



El Representante Legal y el Contador de CANAL REGIONAL DE TELEVISION TEVEANDINA LTDA., 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 diciembre 31 de 2022, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros, referidas a:

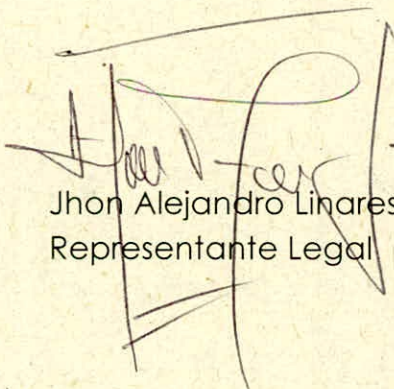
- Existencia
- Integridad
- Derechos y Obligaciones
- Valuación
- Presentación y revelación

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 15 días del mes de febrero de 2023.



Jhon Alejandro Linares Camberos.
Representante Legal



Leidy Tatiana Poveda Jerez.
Contador
TP. 241487-T



ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Contador de Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda., en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y la del numeral 7º, del Capítulo II, del Título II, del régimen de contabilidad pública, procede a publicar en la página Web del Canal, los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 comparativo con el periodo diciembre 31 de 2021, hoy 15 de febrero de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Leidy Tatiana Poveda Jerez', written in a cursive style.

Leidy Tatiana Poveda Jerez
Contador
TP. 241487-T



**CANAL REGIONAL DE TELEVISION
TEVEANDINA LTDA**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
DICIEMBRE 2022-2021**

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



Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda.
Estado de Situación Financiera Individual
Por los periodos contables terminados en Diciembre de 2022 y Diciembre de 2021
Expresado en miles de Pesos

	Nota	31 Diciembre 2022	31 Diciembre 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	4,030,659	5,057,243	(1,026,584)	-20.3%
Cuentas por Cobrar	7	1,661,891	839,192	822,700	98.0%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	115,411	50,259	65,152	129.6%
Activos por Impuestos Corrientes	16	2,261,741	2,115,217	146,524	6.9%
Total Activos Corrientes		8,069,702	8,061,910	7,792	0.1%
Activos no corrientes					
Inversiones de Administración de Liquidez,	6.1	279	295	(16)	-5.5%
Inversiones en asociadas	6.2	73,272,434	72,974,975	297,458	0.4%
Propiedades, Planta y Equipo	10	20,296,966	21,123,639	(826,673)	-3.9%
Activos Intangibles	14	7,226,636	7,156,920	69,716	1.0%
Total Activos No Corrientes		100,796,314	101,255,830	(459,515)	-0.5%
ACTIVOS TOTALES		108,866,017	109,317,740	(451,723)	-0.4%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
	Nota	31 Diciembre 2022	31 Diciembre 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	3,902,223	4,793,748	(891,525)	-18.6%
Beneficios a los Empleados	22	98,289	140,323	(42,034)	-30.0%
Recursos recibidos en Administración	24	118,699	538,200	(419,501)	-77.9%
Ingresos recibidos por anticipado	24	-	21,307	(21,307)	-100.0%
Otros Pasivos Diferidos por Subvenciones	24	754,567	838,626	(84,058)	-10.0%
Pasivos por impuestos corrientes	9	-	-	-	-
Total Pasivos Corrientes		4,873,778	6,332,204	(1,458,426)	-23.0%
Pasivos no corrientes					
Préstamos por pagar	16	-	-	-	0.0%
Cuentas por pagar		-	-	-	-
Beneficios a los Empleados	18	-	-	-	-
Provisiones	23	1,315,460	1,204,099	111,361	9.2%
Pasivos por impuestos diferidos	35.2	2,196,059	2,133,825	62,234	2.9%
Total Pasivos no Corrientes		3,511,519	3,337,924	173,595	5.2%
PASIVOS TOTALES		8,385,297	9,670,128	(1,284,831)	-13.3%



	Nota	31 Diciembre 2022	31 Diciembre 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	27	10,044,400	10,044,400	-	0.0%
Reservas	27	24,548,385	17,616,244	6,932,141	39.4%
Resultados de Ejercicios anteriores	27	89,074,367	43,562,211	45,512,156	104.5%
Resultados del Ejercicio	27	21,817,900	52,444,297	(30,626,397)	-58.4%
Otro Resultado Integral	27	(45,004,333)	(24,019,540)	(20,984,792)	87.4%
TOTAL PATRIMONIO		100,480,719	99,647,611	833,108	0.8%
PASIVOS Y PATRIMONIO TOTALES		108,866,017	109,317,740	(451,723)	-0.4%

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

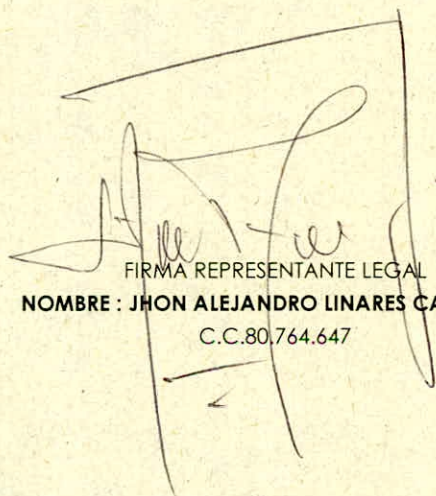
26.1

Activos contingentes	2,299,087	2,299,087	-	0.0%
Deudores fiscales	55,133,321	55,133,321	-	0.0%
Deudoras de Control	114,918,479	104,541,927	10,376,553	9.9%
Deudoras contra (C.R.)	(172,350,887)	(161,974,334)	(10,376,553)	6.4%

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

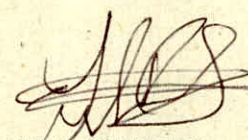
26.2

Pasivos contingentes, contingentes	(36,191,055)	(36,195,699)	4,644	0.0%
Acreedores fiscales	(59,172,115)	(59,172,115)	-	0.0%
Acreedoras de Control	(114,023,717)	(104,515,045)	(9,508,673)	9.1%
Acreedoras contra (C.R.)	209,386,887	199,882,858	9,504,029	4.8%

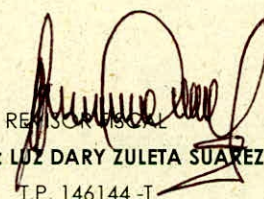


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: JHON ALEJANDRO LINARES CAMBEROS
C.C.80.764.647



FIRMA CONTADOR
NOMBRE: LEIDY TATIANA POVEDA JEREZ
T.P. 241487-T



REVISOR LEGAL

NOMBRE: LUZ DARY ZULETA SUAREZ
T.P. 146144 -T

Designado por KRESTON RM S.A
(Ver informe adjunto DF-0105-22)

Expresado en miles de Pesos

	Nota	31 Diciembre 2022	31 Diciembre 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias	28	18,382,291	17,272,738	1,109,553	6%
Costo de Ventas- Servicios de comunicaciones	30	15,755,993	13,583,152	2,172,840	16%
Utilidad bruta		2,626,298	3,689,585	(1,063,287)	-29%
Transferencias y Subvenciones recibidas	28.1	28,781,190	32,101,009	(3,319,818)	-10%
Proyecto de Regalias	28.1	-	3,313,877	(3,313,877)	-100%
Otras subvenciones	28.1	108,645	59,398	49,247	83%
Ingresos Diversos	28	330,212	225,520	104,691	46%
Otros ingresos		29,220,047	35,699,804	(6,479,757)	-18%
Costo transferencias y Subvenciones recibidas	30	24,718,688	20,927,356	3,791,332	18%
Gasto atendido con ingresos por subvencion	29.1	1,529,699	109,923	1,419,776	1292%
Costo Regalias	30	-	1,749,479	(1,749,479)	-100%
Gastos de Ventas	29.1	518,314	517,736	579	0%
Gastos de administración	29.1	2,569,351	3,803,867	(1,234,516)	-32%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.2	1,943,385	3,431,314	(1,487,929)	-43%
Otros gastos	29.7	7,645	15,254	(7,609)	-50%
Gastos operacionales		31,287,082	30,554,928	732,155	2%
Resultados de actividades de la operación		559,263	8,834,462	(8,275,199)	-94%
Ingresos financieros	28	56,279	3,173	53,106	1673%
Gastos financieros	29.7	84	8	76	934%
Costo Financiero Neto		56,195	3,165	53,030	1675%
Utilidad antes del metodo de participacion		615,458	8,837,627	(8,222,169)	-93%
Participación en las ganancias/perdidas (inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación)	28-29.7	21,282,251	44,559,413	(23,277,162)	-52%
Utilidad antes de impuestos		21,897,709	53,397,040	(31,499,331)	-59%
Impuesto a las Ganancias	35	(79,809)	(952,743)	872,934	-92%
Resultado del Periodo		21,817,900	52,444,297	(30,626,396)	-58%
Otro Resultado Integral					
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		(17,172,729)	(41,317,358)	24,144,629	-58%
Total Otro Resultado Integral		(17,172,729)	(41,317,358)		
Resultado Integral Total del Periodo		4,645,171	11,126,938		

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: JHON ALEJANDRO LINARES CAMBEROS
C.C.80.764.647

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: LEIDY TATIANA POVEDA JEREZ
T.P. 241487-T

REVISOR

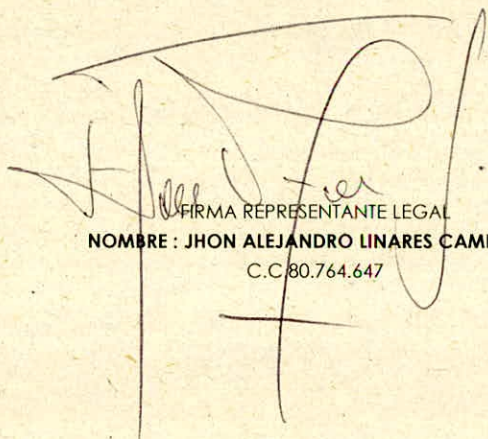
NOMBRE: LUZ DARY ZULETA SUAREZ
T.P. 146144-T

En Representación de KRESTON RM. S.A
(Ver informe adjunto DF-0105-22)

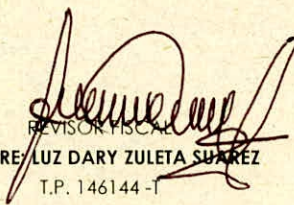


Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda.
Estado de cambios en el patrimonio Individual
Por los periodos contables terminados en Diciembre 2022 y Diciembre 2021
Expresado en miles de Pesos

	Aportes Sociales	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Impactos por Transición al Nuevo Marco Regulatorio	Otro Resultado Integral	Total Patrimonio
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	10,044,400	17,616,244	43,562,211	52,444,297	-	24,019,540	99,647,611
Traslado de Resultados a Ejercicios Anteriores		6,932,141	-45,512,156	(52,444,297)			-
Ganancia/Perdida Neta del Ejercicio				21,817,900			21,817,900
Otros Resultados Integrales Ajuste Inversiones						20,984,792	20,984,792
Ajustes Impactos por adopción Capitalización							-
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	10,044,400	24,548,385	89,074,367	21,817,900	-	45,004,333	100,480,719



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



REVISOR FISCAL
NOMBRE: LUZ DARY ZULETA SUAREZ
T.P. 146144-T
En Representación de KRESTON RM. S.A
(Ver informe adjunto DF-0105-22)



FIRMA CONTADOR
NOMBRE: LEIDY TATIANA POVEDA JEREZ
T.P. 241487-T



Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda.
Estado de flujos de efectivo Individual, metodo directo por los periodos entre
por los periodos contables terminados en Diciembre 2022 y Diciembre 2021
Expresado en miles de Pesos

Del 1 de Enero al 31
de Diciembre de
2022

Del 1 de Enero al 31
de Diciembre de
2021

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación NOTA 37

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	21,457,026	21,618,089
Subvenciones recibidas en efectivo	29,269,240	24,852,374
Cobro por contribucion Ley 14	110,878	59,398
Cobros por contratos de administracion delegada y convenios	9,880,090	14,033,417
Reintegro de impuestos por Regalias	-	110,101
Otras entradas de efectivo	169,586	112,145

Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(47,608,026)	(43,110,313)
Pagos por contratos de administracion delegada y convenios	(7,786,896)	(13,742,669)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1,357,070)	(1,408,952)
Pagos por impuestos y contribuciones	(4,243,709)	(3,116,619)
Pagos por reintegro de subvenciones	(853,231)	(275,741)
Otras salidas de efectivo	(263,765)	(295,291)

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación (1,225,877) (1,164,060)

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

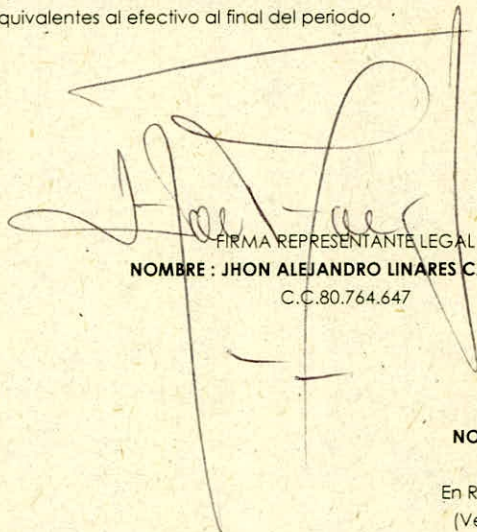
Intereses recibidos	199,294	66,952
---------------------	---------	--------

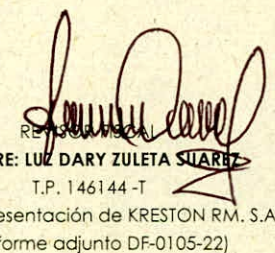
Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación 199,294 66,952

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio (1,026,584) (1,097,109)

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalente al efectivo

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(1,026,584)</u>	<u>(1,097,109)</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	5,057,243	6,154,352
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4,030,659	5,057,243


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


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: LUZ DARY ZULETA SUAREZ
T.P. 146144 -T
En Representación de KRESTON RM. S.A
(Ver informe adjunto DF-0105-22)


FIRMA CONTADOR
NOMBRE: LEIDY TATIANA POVEDA JEREZ
T.P. 241487-T



**CANAL REGIONAL DE TELEVISION
TEVEANDINA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 2022-2021**

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

CANAL REGIONAL DE TELEVISION TEVEANDINA LTDA
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.....	23
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	23
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	24
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles.....	26

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

CANAL REGIONAL DE TELEVISION TEVEANDINA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

Teveandina Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 multi-medios; producción y post producción de material audiovisual; entre otros.

1.2 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de Teveandina Ltda., 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 nos rige es la resolución No. 414 de 2014, los presentes estados financieros reportan los periodos contables terminados en 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2022.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

Teveandina Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda.

Teveandina Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda., 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 Ltda.

➤ 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 Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda. lo reconocerá ajustando el importe en libros de la partida correspondiente en el periodo en que se da lugar al cambio.

Teveandina Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda. re- expresará los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio del primer periodo en el cual sea practicable determinar el error.

Teveandina Ltda. 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda. realizará la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual.

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

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

En la adquisición de los activos se identificarán los componentes si 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 Ltda. 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda., 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 registrará 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 Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda.

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 Ltda., 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 Ltda., 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 Ltda.**

- 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.030.659,00	5.057.243,00	-1.026.584,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4.030.659,00	5.057.243,00	-1.026.584,00

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

El Canal recibe 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. Igualmente recibe recursos por Convenios Interadministrativos y Contratos de Admón. delegada, los cuales se registran en cuentas bancarias separadas para llevar su control.

5.1. Depósito en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.030.659,35	5.057.242,35	-1.026.583,00	0,00	0,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0,35	0,35	0,00	0,00	0,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	4.030.659,00	5.057.242,00	-1.026.583,00	0,00	0,00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	278,84	73.272.433,54	73.272.712,38	295,06	72.974.975,08	72.975.270,14	297.442,24
Inversiones de administración de liquidez	278,84	0,00	278,84	295,06	0,00	295,06	-16,22
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0,00	73.272.433,54	73.272.433,54	0,00	72.974.975,08	72.974.975,08	297.458,45
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	278,84	0,00	278,84	295,06	0,00	295,06	-16,22
Inversiones de administración de liquidez al costo	278,84	0,00	278,84	295,06	0,00	295,06	-16,22
CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	0,00	73.272.433,54	73.272.433,54	0,00	72.974.975,08	72.974.975,08	297.458,45
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0,00	73.272.433,54	73.272.433,54	0,00	72.974.975,08	72.974.975,08	297.458,45

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	DESDE:	FECHA (dd/mm/aaaa)	VALOREN LIBROS A LA FECHA DE RECLASIF.	MOTIVO	VALOR EFECTO EN EL INGRESO	VALOR EFECTO EN EL GASTO
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	278,84	0,00	278,84			278,84		0,00	16,22
Inversiones de administración de liquidez al costo	278,84	0,00	278,84			278,84		0,00	16,22
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	278,84	0,00	278,84	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		278,84	Perdida presentada en la entidad de inversión	0,00	16,22

La inversión en instrumentos de patrimonio que posee Teveandina Ltda., 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	(+) DETERORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVENSIÓN DE DETERORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	% INICIAL	% FINAL	DESDE:	VALOREN LIBROS A LA FECHA DE RECLASIF.	MOTIVO	VALOR EFECTO EN EL INGRESO	VALOR EFECTO EN EL GASTO
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	73.272.433,54	72.974.975,08	113.461.575,06	113.164.116,61	73.272.433,54	100,00				73.272.433,54		106.614.763,47	85.332.512,81
Sociedades públicas	73.272.433,54	72.974.975,08	113.461.575,06	113.164.116,61	73.272.433,54	100,00	70,00	70,00		73.272.433,54	Recuperación presentada en la entidad de inversión	106.614.763,47	85.332.512,81

Teveandina Ltda. 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 Ltda. 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 Ltda., 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 Ltda. 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 Ltda., 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 Ltda. 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 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.661.892,00	0,00	1.661.892,00	839.191,00	0,00	839.191,00	822.701,00
Prestación de servicios	1.187.787,00	0,00	1.187.787,00	812.054,00	0,00	812.054,00	375.733,00
Transferencias y sivecciones por cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	474.105,00	0,00	474.105,00	27.137,00	0,00	27.137,00	446.968,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	44.477,00	44.477,00	0,00	59.557,00	59.557,00	-15.080,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	-44.477,00	-44.477,00	0,00	-59.557,00	-59.557,00	15.080,00
Deterioro: Prestación de servicios	0,00	-44.477,00	-44.477,00	0,00	-59.557,00	-59.557,00	15.080,00

La diferencia en el aumento del 98% presentada con respecto a la vigencia 2021, corresponde a la cartera de clientes detallada a continuación y a la ejecución del último desembolso del convenio interadministrativo No. 533 de 2022, que se encontraba pendiente al cierre de vigencia 2022.

7.7. Prestación de servicios

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.187.787,00	1.187.787,00	1.187.787,00
Servicios de comunicaciones	881.090,00	881.090,00	881.090,00
Organización de eventos	266.384,00	266.384,00	266.384,00
Otros servicios	40.313,00	40.313,00	40.313,00

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 Ltda., 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.

El estado de la cartera con corte a 31 de diciembre de 2022 es de 0 días de vencimiento por valor de \$ 1.090.715.865,02 y de 1 a 30 días por valor de \$ 97.070.799,84 como se detalla a continuación:

NOMBRE	TERCERO	SALDO	No.	FECHA	Fecha Vto	0	1-30	31-60	61-90	>91
ARENA COMUNICACIONES COLOMBIA S.A.S	830136865	1.629.448,00	620	15-dic-22	15-feb-23	1.629.448,00	-	-	-	-
Total ARENA COMUNICACIONES COLOMBIA S.A.S		1.629.448,00				1.629.448,00				
DEFENSORIA DEL PUEBLO	800186061	123.162.373,00	615	09-dic-22	09-ene-23	123.162.373,00	-	-	-	-
DEFENSORIA DEL PUEBLO	800186061	166.741.239,00	626	15-dic-22	15-ene-23	166.741.239,00	-	-	-	-
Total DEFENSORIA DEL PUEBLO		289.903.612,00				289.903.612,00				
FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM	830025267	194.406.536,00	651	28-dic-22	12-feb-23	194.406.536,00	-	-	-	-
Total FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM		194.406.536,00				194.406.536,00				
JURISDICCION ESPECIAL PARA LA PAZ	901140004	190.605.690,00	654	29-dic-22	13-feb-23	190.605.690,00	-	-	-	-
Total JURISDICCION ESPECIAL PARA LA PAZ		190.605.690,00				190.605.690,00				
MINISTERIO DEL DEPORTE	899999306	47.976.717,00	649	27-dic-22	11-feb-23	47.976.717,00	-	-	-	-
Total MINISTERIO DEL DEPORTE		47.976.717,00				47.976.717,00				
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	29.715.781,72	592	09-nov-22	09-dic-22	-	29.715.781,72	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	20.007.680,31	593	09-nov-22	09-dic-22	-	20.007.680,31	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	19.133.280,87	594	09-nov-22	09-dic-22	-	19.133.280,87	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	28.214.056,94	595	09-nov-22	09-dic-22	-	28.214.056,94	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	29.916.834,59	622	15-dic-22	15-ene-23	29.916.834,59	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	30.423.545,75	623	15-dic-22	15-ene-23	30.423.545,75	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	30.126.803,34	624	15-dic-22	15-ene-23	30.126.803,34	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	20.170.083,02	625	15-dic-22	15-ene-23	20.170.083,02	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	40.683.014,58	627	16-dic-22	16-ene-23	40.683.014,58	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	26.531.536,83	628	16-dic-22	16-ene-23	26.531.536,83	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	24.516.876,61	629	16-dic-22	16-ene-23	24.516.876,61	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	8.172.291,85	639	22-dic-22	06-feb-23	8.172.291,85	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	8.567.273,20	640	22-dic-22	06-feb-23	8.567.273,20	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	5.629.822,17	641	22-dic-22	06-feb-23	5.629.822,17	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	9.034.433,69	642	22-dic-22	06-feb-23	9.034.433,69	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	9.943.243,84	643	22-dic-22	06-feb-23	9.943.243,84	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	11.434.392,52	644	22-dic-22	06-feb-23	11.434.392,52	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	9.475.527,63	645	23-dic-22	07-feb-23	9.475.527,63	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	14.502.843,14	652	29-dic-22	13-feb-23	14.502.843,14	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	15.247.860,74	653	29-dic-22	12-feb-23	15.247.860,74	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	15.855.370,02	657	29-dic-22	13-feb-23	15.855.370,02	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	10.062.986,73	658	29-dic-22	28-ene-23	10.062.986,73	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	10.222.535,50	659	29-dic-22	13-feb-23	10.222.535,50	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	15.245.856,63	660	29-dic-22	13-feb-23	15.245.856,63	-	-	-	-
UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS	900204473	20.430.729,64	661	29-dic-22	13-feb-23	20.430.729,64	-	-	-	-
Total UNIVERSAL GROUP AGENCIA DE COMUNICACIONES SAS		463.264.661,86				366.193.862,02	97.070.799,84			
TOTAL		1.187.786.664,86				1.090.715.865,02	97.070.799,84	0,00	0,00	0,00
COBRO JURIDICO										
COMERCIALIZADORA DE CANALES PUBLICOS Y PRIVADOS S.A.S	900993631	13.381.680,00	8183	08-nov-18	08-dic-18	-	-	-	-	13.381.680,00
COMERCIALIZADORA DE CANALES PUBLICOS Y PRIVADOS S.A.S	900993631	8.639.400,00	8213	12-dic-18	12-ene-19	-	-	-	-	8.639.400,00
Total COMERCIALIZADORA DE CANALES PUBLICOS Y PRIVADOS S.A.S		22.021.080,00								22.021.080,00
INVERSIONES KIRYA SAS	900202268	39.078,34	7284	08-sep-16	08-oct-16	-	-	-	-	39.078,34
Total INVERSIONES KIRYA SAS		39.078,34								39.078,34
LA CLINICA SAS	900398706	4.735.244,00	7346	28-oct-16	28-nov-16	-	-	-	-	4.735.244,00
LA CLINICA SAS	900398706	1.221.483,00	7468	27-dic-16	27-ene-17	-	-	-	-	1.221.483,00
Total LA CLINICA SAS		5.956.727,00								5.956.727,00
SR ESPACIOS Y DISEÑO SAS	900517892	16.460.000,00	5854	26-sep-12	26-nov-12	-	-	-	-	16.460.000,00
Total SR ESPACIOS Y DISEÑO SAS		16.460.000,00								16.460.000,00
TOTAL		44.476.885,34				0,00	0,00	0,00	0,00	44.476.885,34

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 Ltda. 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) al cierre de la vigencia 2022 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	474.104,00	0,00	474.104,00	474.104,00
Pago por cuenta de terceros	448.378,00	0,00	448.378,00	448.378,00
Otras cuentas por cobrar	25.726,00	0,00	25.726,00	25.726,00

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.

Por otra parte, en la cuenta denominada pago por cuenta de terceros esta registrado el valor pendiente por desembolsar por parte del MINTIC a Teveandina Ltda. Correspondiente al convenio interadministrativo No. 553 ejecutado en la vigencia 2022, valor que se recaudara entre enero y febrero 2023.

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	0,00	44.477,00	44.477,00	44.477,00
Prestación de servicios	0,00	44.477,00	44.477,00	44.477,00

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.

Con corte a diciembre 2021, se deterioraron totalmente las cuentas de difícil recaudo dado que las mismas ya cuentan con entre tres y diez años de vencidas, por lo que se consideró que no es razonable continuar deteriorando trimestre tras trimestre saldos que no serán recuperables, y de serlo se reconocerán como una recuperación de gasto.

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 del mes de septiembre 2022, se dio de baja a 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

DESCRIPCIÓN CONCEPTOS	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Prestación de servicios	5	1.187.786,00	31	1.187.786,00		
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	8	44.477,00			8	44.477,00

Estas cuentas hacen referencia a las cuentas pendientes por cobrar al cierre de la vigencia 2022, pero que aún están dentro de los términos normales del contrato para proceder son 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.296.967,00	21.123.636,00	-826.669,00
1.6.05	Db	Terrenos	11.306.943,00	11.306.943,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	6.712.744,00	6.712.744,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas ductos y tuneles	174.928,00	171.843,00	3.085,00
1.6.50	Db	Redes líneas y cables	138.319,00	138.319,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	92.205,00	94.105,00	-1.900,00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipos de oficina	56.708,00	46.890,00	9.818,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	5.755.762,00	5.161.744,00	594.018,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte traccion y elevacion	62.116,00	62.116,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4.002.758,00	-2.571.068,00	-1.431.690,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1.069.277,00	-935.267,00	-134.010,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-86.335,00	-51.894,00	-34.441,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-50.604,00	-25.769,00	-24.835,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-48.298,00	-31.894,00	-16.404,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-20.987,00	-9.575,00	-11.412,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación equipos de computacion y comunicación	-2.697.284,00	-1.493.124,00	-1.204.160,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación equipos de transporte traccion y elevacion	-29.973,00	-23.545,00	-6.428,00

De acuerdo con la política contable adoptada por Teveandina Ltda., 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 LTDA., dejando como observaciones de este las siguientes:

- No existe indicio de demerito 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 Ltda.

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-ene)	94.105,00	5.161.744,00	62.116,00	46.890,00	5.364.855,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	607.304,00	0,00	9.817,00	617.121,00
Adquisiciones en compras	0,00	607.304,00	0,00	9.817,00	617.121,00
- SALIDAS (CR):	1.901,00	13.286,00	0,00	0,00	15.187,00
Baja en cuentas	1.901,00	13.286,00			15.187,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	92.204,00	5.755.762,00	62.116,00	56.707,00	5.966.789,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	92.204,00	5.755.762,00	62.116,00	56.707,00	5.966.789,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	48.297,00	2.697.284,00	29.974,00	20.988,00	2.796.543,00
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	31.894,00	1.493.124,00	23.545,00	9.575,00	1.558.138,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual	18.304,00	1.212.630,00	6.429,00	11.413,00	1.248.776,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1.901,00	8.470,00	0,00	0,00	10.371,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	43.907,00	3.058.478,00	32.142,00	35.719,00	3.170.246,00
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	52,38	46,86	48,25	37,01	46,87

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	6.712.744,00	171.843,00	138.319,00	18.329.849,60
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	3.085,00	0,00	3.085,00
Adquisiciones en compras			3.085,00	0,00	3.085,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11.306.943,60	6.712.744,00	174.928,00	138.319,00	18.332.934,60
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	11.306.943,60	6.712.744,00	174.928,00	138.319,00	18.332.934,60
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	1.069.278,00	86.336,00	50.604,00	1.206.218,00
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		935.267,00	51.894,00	25.769,00	1.012.930,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual		134.011,00	34.442,00	24.835,00	193.288,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	11.306.943,60	5.643.466,00	88.592,00	87.715,00	17.126.716,60
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	15,93	49,36	36,58	6,58

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	7.226.637,00	7.156.921,00	69.716,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	37.804.911,00	37.375.559,00	429.352,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-30.578.274,00	-30.218.638,00	-359.636,00

Teveandina Ltda. 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	35.670.296,00	95.890,00	1.609.372,00	37.375.558,00
+ ENTRADAS (DB):	1.609.372,00	21.173,00	549.864,00	2.180.409,00
Adquisiciones en compras	1.609.372,00	21.173,00	549.864,00	2.180.409,00
- SALIDAS (CR):	141.685,00	0,00	1.609.372,00	1.751.057,00
Otras salidas de intangibles	141.685,00	0,00	1.609.372,00	1.751.057,00
* Reclasificación	141.685,00	0,00	1.609.372,00	1.751.057,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	37.137.983,00	117.063,00	549.864,00	37.804.910,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	37.137.983,00	117.063,00	549.864,00	37.804.910,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	30.461.211,00	117.063,00	0,00	30.578.274,00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	30.146.930,00	71.709,00	0,00	30.218.639,00
+ Amortización aplicada vigencia actual	314.281,00	45.354,00	0,00	359.635,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	6.676.772,00	0,00	549.864,00	7.226.636,00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	82,02	100,00	0,00	80,88

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 2021 se recibió el concepto técnico por parte del área encargada de los activos intangibles de Teveandina Ltda., 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 2022 se reflejan los ajustes realizados.

Por otra parte, las licencias Teveandina Ltda. 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).

Durante la vigencia 2022 se adquirió y amortizo la siguiente licencia:

TERCERO		VALOR	DESDE	HASTA
SKILLNET	LICENCIAS	21,173,408	01/09/2022	31/12/2022

Lo anterior corresponde a la Factura No. FE 2111 - Contrato No. 492 de 2022, para la renovación del licenciamiento del sistema de seguridad perimetral tipo firewall y antivirus marca Sophos, según las características establecidas en la ficha técnica, así como garantizar la renovación en la suscripción anual de membresía IPV6 ante LACNIC.

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.

Por otra parte, lo registrado en la cuenta 197010 “en fase de desarrollo”, corresponde a los contratos de coproducción celebrados en la vigencia 2022 y a la reclasificación de las coproducciones ejecutadas en la vigencia 2021 que en enero de 2022 pasaron hacer parte de nuestros intangibles-derechos con una vida útil estimada por el área técnica mediante concepto técnico emitido en diciembre 2021.

NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2.377.151,78	0,00	2.377.151,78	2.165.475,57	0,00	2.165.475,57	211.676,21
Bienes y servicios pagados por anticipado	115.411,28	0,00	115.411,28	50.258,80	0,00	50.258,80	65.152,48
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.261.740,51	0,00	2.261.740,51	2.115.216,77	0,00	2.115.216,77	146.523,74

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 Ltda. Registra el plan de seguros de la entidad, las cuales se amortizan dentro de la misma cuenta, al cierre de la vigencia 2022 contamos con las siguientes pólizas:

TERCERO	CUENTA			VALOR	DESDE	HASTA	MESES
Mapfre Seguros	51112515 / 19050105	B	Responsabilidad civil	7.560.000,00	15/07/2022	15/07/2023	12
Mapfre Seguros	51112515 / 19050105	B	Responsabilidad civil	111.840.000,00	15/07/2022	15/07/2023	12
Mapfre Seguros	51112506 / 19050106	C	Manejo global	13.912.500,00	15/07/2022	15/07/2023	12
Mapfre Seguros	51112516 / 19050107	D	Todo riesgo	77.730.768,00	15/07/2022	15/07/2023	12
Mapfre Seguros	51112517 / 19050108	E	Transporte valores	1.800.000,00	15/07/2022	15/07/2023	12
Mapfre Seguros	51112514 / 19050109	F	Autos	2.719.500,00	15/07/2022	15/07/2023	12
Mapfre Seguros	51112518 / 19050110	G	Transporte de mercancías	1.800.000,00	15/07/2022	15/07/2023	12
				217.362.768,00			

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

El aumento del 129% con respecto al saldo del 2021, obedece a que en la vigencia 2022 se suscribió un nuevo contrato con mayor cubrimiento que va hasta el 15 de julio de 2023, generando así un menor valor amortizado en la vigencia 2022.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	3.902.222,94	0,00	3.902.222,94	4.793.748,28	0,00	4.793.748,28	-891.525,34
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.570.963,34	0,00	2.570.963,34	2.730.536,41	0,00	2.730.536,41	-159.573,07
Recursos a favor de terceros	300.778,70	0,00	300.778,70	247.681,93	0,00	247.681,93	53.096,76
Descuentos de nómina	4.118,62	0,00	4.118,62	16.870,32	0,00	16.870,32	-12.751,70
Retención en la fuente e impuesto de timbre	443.534,43	0,00	443.534,43	777.595,13	0,00	777.595,13	-334.060,71
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	23.295,19	0,00	23.295,19	50.445,08	0,00	50.445,08	-27.149,89
Impuesto al valor agregado	203.832,21	0,00	203.832,21	497.905,33	0,00	497.905,33	-294.073,12
Otras cuentas por pagar	355.700,46	0,00	355.700,46	472.714,08	0,00	472.714,08	-117.013,62

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 expuesta la entidad para evitar el pago de dicha obligación.

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			2.570.963,00	
Bienes y servicios			2.570.963,00	
Nacionales	PN	21	43.446,00	Menos de 3 meses
Nacionales	PJ	51	2.527.517,00	Menos de 3 meses

Representa el valor de las obligaciones contraídas por Teveandina Ltda. con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores tanto nacionales como extranjeros, en el desarrollo de sus actividades o desarrollo de proyectos de inversión específicos.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			300.778,00	
Ventas por cuenta de terceros			133.709,00	
Nacionales	PJ	3	133.709,00	Entre 3 y 6 meses
Rendimientos financieros			73.503,00	
Nacionales	PJ	1	73.503,00	Entre 6 y 12 meses
Otros recursos a favor de terceros			93.566,00	
Nacionales	PJ	3	93.566,00	Entre 3 y 6 meses

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 nómina

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
DESCUENTOS DE NÓMINA			4.118,00	
Libranzas			1.165,00	
Nacionales	PJ	2	1.165,00	Entre 3 y 6 meses
Embargos judiciales			2.622,00	
Nacionales	PN	3	2.622,00	Entre 3 y 6 meses
Otros descuentos de nómina			331,00	
Nacionales	PJ	2	331,00	Entre 3 y 6 meses

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 enero del 2023 serán cancelados, dichos valores no superan un mes en nuestros registros contables.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			23.558,00	
Impuesto de industria y comercio			23.295,00	
Nacionales	PJ	1	23.295,00	Menos de 3 meses

Este valor corresponde al impuesto de Industria y Comercio ICA de Bogotá del sexto bimestre 2022 presentado y pagado en enero 2023.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			355.700,00	
Recursos de FONTIC o FONTV recibidos			190.800,00	
Nacionales	PJ	1	190.800,00	Entre 6 y 12 meses
Servicios públicos			2.100,00	
Nacionales	PJ	1	2.100,00	Menos de 3 meses
Honorarios			141.204,00	
Nacionales	PN	8	38.570,00	Menos de 3 meses
Nacionales	PJ	3	102.634,00	Menos de 3 meses
Otras cuentas por pagar			21.596,00	
Nacionales	PJ	2	21.596,00	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 honorarios, recursos no ejecutados de las subvenciones FUTIC, servicios públicos e impuestos practicados pendientes por reembolsar.

Los honorarios corresponden a los servicios efectivamente prestados en la vigencia 2022 pero que por cierre de bancos no se lograron desembolsar dentro de la misma vigencia, de la misma forma que ocurrió con el servicio público de UNE el cual fue cancelado en enero 2023.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	98.289,00	0,00	98.289,00	140.323,00	0,00	140.323,00	-42.034,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	98.289,00	0,00	98.289,00	140.323,00	0,00	140.323,00	-42.034,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	98.289,00	0,00	98.289,00	140.323,00	0,00	140.323,00	-42.034,00
A corto plazo	98.289,00	0,00	98.289,00	140.323,00	0,00	140.323,00	-42.034,00

Los beneficios a empleados que contempla Teveandina Ltda. 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	98.289,00
Nómina por pagar	395,00
Vacaciones	54.657,00
Prima de vacaciones	36.842,00
Prima de servicios	1.068,00
Bonificaciones	5.327,00

Estos beneficios son efectivamente pagos al pagarle a los empleados 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 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0,00	1.315.460,00	1.315.460,00	0,00	1.204.099,00	1.204.099,00	111.361,00
Litigios y demandas	0,00	591.055,00	591.055,00	0,00	595.699,00	595.699,00	-4.644,00
Provisiones diversas	0,00	724.405,00	724.405,00	0,00	608.400,00	608.400,00	116.005,00

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.

23.1. Litigios y demandas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O	SALDO FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
LITIGIOS Y DEMANDAS			595.699,000	0,000	4.644,000	591.055,000			
Civiles			450.000,000	0,000	0,000	450.000,000			
Nacionales	PJ	1	450.000,000	0,000	0,000	450.000,000	26/02/2021	Proceso ejecutivo Douglas Trade	Entre 3 y 5 años
Administrativas			145.699,000	0,000	4.644,000	141.055,000			
Nacionales	PN	1	145.699,000	0,000	4.644,000	141.055,000	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 31 de diciembre de 2022 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 Ltda., 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			724.405,42	0,00	724.405,42			
Otras provisiones diversas			724.405,42	0,00	724.405,42			
Nacionales	PN	2	9.195,42	0,00	9.195,42	31/12/2017	Provision de costos y gastos pendientes por pagar	Mayor a 5 años
Nacionales	PJ	2	715.210,00	0,00	715.210,00	31/12/2016	Honorarios de abogado y proceso WYF	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 Ltda.
- ✓ 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.

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 LTDA.

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 Ltda. 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 2022.

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	873.266,07	2.196.059,48	3.069.325,55	1.398.132,58	2.133.825,47	3.531.958,05	-462.632,50
Recursos recibidos en administración	118.698,79	0,00	118.698,79	538.200,04	0,00	538.200,04	-419.501,24
Ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00	21.307,01	0,00	21.307,01	-21.307,01
Pasivos por impuestos diferidos	0,00	2.196.059,48	2.196.059,48	0,00	2.133.825,47	2.133.825,47	62.234,01
Otros pasivos diferidos	754.567,28	0,00	754.567,28	838.625,54	0,00	838.625,54	-84.058,26

Por otra parte, los otros pasivos, en cuanto a los recursos recibidos en administración la variación del 77,9% con respecto a la vigencia 2021, se encuentra representada en el valor de los dineros recibidos por Teveandina Ltda. para la administración por la ejecución del convenio No. 533 de 2022 suscrito con el MINTIC, el cual al cierre de la vigencia 2022 se encontraba pendiente el ultimo desembolso para la ejecución de dicho convenio.

Por ultimo no se presentan saldos en ingresos recibidos por anticipado, que corresponden a los desembolsos recibidos con anterioridad a la prestación de servicios por parte de Teveandina Ltda.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	2.299.087,04	2.299.087,04	0,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.299.087,04	2.299.087,04	0,00

25.1.1. Revelaciones generales

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
ACTIVOS CONTINGENTES	2.299.087,04
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.299.087,04
Administrativas	2.299.087,04

25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	36.191.055,00	35.600.000,00	591.055,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	35.591.055,00	35.000.000,00	591.055,00
Otros pasivos contingentes	600.000,00	600.000,00	0,00

25.2.1. Revelaciones generales

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
PASIVOS CONTINGENTES	36.191.055,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	35.591.055,00
Civiles	35.450.000,00
Administrativos	141.055,00
Otros pasivos contingentes	600.000,00
Otros pasivos contingentes	600.000,00
Honorarios de éxito en procesos Judiciales	600.000,00

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 Ltda. 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	-0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	2.299.087,04	2.299.087,00	0,04
DEUDORAS FISCALES	55.133.320,70	55.133.321,00	-0,30
DEUDORAS DE CONTROL	114.918.479,00	104.541.926,00	10.376.553,00
Documentos entregados para su cobro	465.082,00	465.082,00	0,00
Bienes entregados a terceros	100.000,00	100.000,00	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	114.353.397,00	103.976.844,00	10.376.553,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-172.350.886,74	-161.974.334,00	-10.376.552,74
Activos contingentes por contra (cr)	-2.299.087,04	-2.299.087,00	-0,04
Deudoras fiscales por contra (cr)	-55.133.320,70	-55.133.321,00	0,30
Deudoras de control por contra (cr)	-114.918.479,00	-104.541.926,00	-10.376.553,00

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	36.191.055,00	36.195.699,00	-4.644,00
ACREEDORAS FISCALES	59.172.115,00	59.172.115,00	0,00
ACREEDORAS DE CONTROL	114.023.717,00	104.515.045,00	9.508.672,00
Ejecución de proyectos de inversión	114.023.717,00	104.515.045,00	9.508.672,00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-209.386.887,00	-199.882.859,00	-9.504.028,00
Pasivos contingentes por contra (db)	-36.191.055,00	-36.195.699,00	4.644,00
Acreedoras fiscales por contra (db)	-59.172.115,00	-59.172.115,00	0,00
Acreedoras de control por contra (db)	-114.023.717,00	-104.515.045,00	-9.508.672,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Representa el valor de los recursos recibidos en calidad de aportes sociales.

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

En cumplimiento de la normatividad legal aplicable en Colombia, Teveandina Ltda. está obligada a apropiar 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	78.662.819,00	47.203.314,92	31.459.504,08
Aportes sociales	10.044.400,00	10.044.400,00	0,00
Reservas	24.548.385,00	17.616.243,92	6.932.141,08
Resultados de ejercicios anteriores	89.074.367,00	43.562.211,00	45.512.156,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	-45.004.333,00	-24.019.540,00	-20.984.793,00

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	154.273.381,00	126.824.999,00	27.448.382,00
Venta de servicios	18.382.291,00	17.271.292,00	1.110.999,00
Transferencias y subvenciones	28.889.835,00	35.474.283,00	-6.584.448,00
Otros ingresos	107.001.255,00	74.079.424,00	32.921.831,00

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	28.889.835,00	35.474.283,00	-6.584.448,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.889.835,00	35.474.283,00	-6.584.448,00
Subvenciones	28.889.835,00	35.474.283,00	

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.

En estas cuentas también se registran los ingresos por proyectos de regalías, los cuales presentaron una variación del 100% con respecto a la vigencia 2021, correspondiente a la finalización de la ejecución del proyecto de regalías en el año 2021.

Por otra parte, esta cuenta también alberga los ingresos por subvenciones de Ley 14 de 1991, cuenta que presentó un incremento del 83% con respecto al año 2021, debido a un mayor recaudo por empresas públicas que transfirieron recursos por dicho concepto.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	125.383.545,00	61.808.164,00	63.575.381,00
Venta de servicios	18.382.291,00	17.271.292,00	1.110.999,00
Servicio de comunicaciones	19.970.745,00	18.001.654,00	1.969.091,00
Otros servicios	778.579,00	324.076,00	454.503,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-2.367.033,00	-1.054.438,00	-1.312.595,00
Otros ingresos	107.001.254,00	44.536.872,00	62.464.382,00
Financieros	56.279,00	1.880,00	54.399,00
Ajuste por diferencia en cambio	9.075,00	0,00	9.075,00
Ingresos diversos	321.137,00	223.435,00	97.702,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	106.614.763,00	44.311.557,00	62.303.206,00

Teveandina Ltda., 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.

El Ingreso financiero aumento en 53MM frente a la vigencia 2021 derivado principalmente de los intereses que 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 Ltda. 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, esto se refleja en el Otro resultado integral ORI al cierre de la vigencia 2022.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	91.980.800,00	38.120.717,00	53.860.083,00
De administración y operación	4.099.050,00	3.913.790,00	185.260,00
De ventas	518.314,00	517.736,00	578,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.943.385,00	3.431.314,00	-1.487.929,00
Otros gastos	85.420.051,00	30.257.877,00	55.162.174,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4.617.363,00	4.431.527,00	185.836,00	4.617.363,00	0,00
De Administración y Operación	4.099.049,00	3.913.790,00	185.259,00	4.099.049,00	0,00
Sueldos y salarios	563.325,00	618.778,00	-55.453,00	563.325,00	
Contribuciones imputadas	2.020,00	1.159,00	861,00	2.020,00	
Contribuciones efectivas	145.588,00	130.062,00	15.526,00	145.588,00	
Aportes sobre la nómina	5.441,00	14.918,00	-9.477,00	5.441,00	
Prestaciones sociales	220.241,00	246.366,00	-26.125,00	220.241,00	
Gastos de personal diversos	22.457,00	48.839,00	-26.382,00	22.457,00	
Generales	2.836.626,00	2.598.865,00	237.761,00	2.836.626,00	
Impuestos, contribuciones y tasas	303.351,00	254.803,00	48.548,00	303.351,00	
De Ventas	518.314,00	517.737,00	577,00	518.314,00	0,00
Sueldos y salarios	282.366,00	264.579,00	17.787,00	282.366,00	
Contribuciones efectivas	9.870,00	40.568,00	-30.698,00	9.870,00	
Aportes sobre la nómina	280,00	0,00	280,00	280,00	
Prestaciones sociales	65.256,00	77.532,00	-12.276,00	65.256,00	
Generales	12.904,00	8.684,00	4.220,00	12.904,00	
Gastos de personal diversos	1.035,00	0,00	1.035,00	1.035,00	
Impuestos, contribuciones y tasas	146.603,00	126.374,00	20.229,00	146.603,00	

Los gastos de personal incluyen los legalmente establecidos en la normatividad laboral vigente aplicable a Teveandina Ltda., 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.

Para la vigencia 2022, se presenta una variación del 1.419MM con respecto al 2021, debido a que, se canceló con el 20% de la línea de funcionamiento, del plan de inversión de FUTIC, los gastos de personal de nómina, además de adquirir mediante la misma póliza y otros gastos, valores que se encuentran clasificados dentro del estado de resultados como “gasto atendido con ingresos por subvención”.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.943.385,00	3.431.313,00	-1.487.928,00
DETERIORO	0,00	16.076,00	-16.076,00
De cuentas por cobrar	0,00	16.076,00	-16.076,00
DEPRECIACIÓN	1.442.064,00	1.790.552,00	-348.488,00
De propiedades, planta y equipo	1.442.064,00	1.790.552,00	-348.488,00
AMORTIZACIÓN	501.321,00	1.064.250,00	-562.929,00
De activos intangibles	501.321,00	1.064.250,00	-562.929,00
PROVISIÓN	0,00	560.435,00	-560.435,00
De litigios y demandas	0,00	560.435,00	-560.435,00

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

29.7. Otros gastos

Dentro de los otros gastos se reflejan a continuación valores por gastos bancarios, los cuales presentaron un aumento significativo debido al pago de las obligaciones en el año 2022.

El reconocimiento del gasto por la participación patrimonial de Teveandina Ltda. en un 70% en RTVC, la causación del impuesto diferido de la vigencia 2021, impuestos que asumió Teveandina Ltda. Entre otros gastos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	85.420.051,00	30.257.876,54	55.162.174,46
COMISIONES	1.029,00	415,00	614,00
Comisiones servicios financieros	1.029,00	415,00	614,00
FINANCIEROS	84,00	7,54	76,46
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	33,00	0,54	32,46
Otros gastos financieros	51,00	7,00	44,00
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	85.332.513,00	29.289.872,00	56.042.641,00
Sociedades públicas	85.332.513,00	29.289.872,00	56.042.641,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	17.575,00	780.214,00	-762.639,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	17.575,00	780.214,00	-762.639,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	62.234,00	172.529,00	-110.295,00
Propiedades, planta y equipo	62.234,00	172.529,00	-110.295,00
GASTOS DIVERSOS	6.616,00	14.703,00	-8.087,00
Impuestos asumidos	525,00	644,00	-119,00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	4.816,00	0,00	4.816,00
Multas y sanciones	0,00	427,00	-427,00
Otros gastos diversos	1.275,00	13.632,00	-12.357,00

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	40.474.680,00	36.259.987,00	4.214.693,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	40.474.680,00	36.259.987,00	4.214.693,00
Otros servicios	40.474.680,00	36.259.987,00	4.214.693,00

La variación del 10% frente a la vigencia 2021, corresponde a los costos de producción de los proyectos y programas que representaron los ingresos por ventas de servicios y transferencias FUTIC.

30.2. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	40.474.680,00	36.259.986,00	4.214.694,00
OTROS SERVICIOS	40.474.680,00	36.259.986,00	4.214.694,00
Servicios de comunicaciones	40.474.680,00	34.510.508,00	5.964.172,00
Otros servicios	0,00	1.749.478,00	-1.749.478,00

El costo de ventas se compone Principalmente de las amortizaciones de los Derechos que tiene La Entidad, adicionalmente hacen parte del costo 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 de la vigencia 2022, lo cual no se reconoce en la misma proporción en el ingreso, por subvenciones de las transferencias por el FUTIC y por regalías.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	40.476.454,00	37.173.923,00	3.302.531,00
Otros servicios	40.476.454,00	37.173.923,00	3.302.531,00

31.1. Costo de transformación – detalle

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	40.476.454,00	37.173.923,00	3.302.531,00
OTROS SERVICIOS	40.476.454,00	37.173.923,00	3.302.531,00
Servicios de comunicaciones	37.532.762,00	33.890.503,00	3.642.259,00
Otros servicios	2.943.692,00	3.283.420,00	-339.728,00

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

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	9.059,00	0,00	9.059,00
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	9.059,00	0,00	9.059,00

Teveandina Ltda. contrata con proveedores del exterior por lo cual al realizar pagos el valor de dólar logra afectar nuestros ingresos y/o gastos, dependiendo la favorabilidad que se presente el día de la transacción, pero como se evidencia el ajuste no es material.

34.1 Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	9.059,00	0,00	9.059,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	9.059,00		9.059,00

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto a las ganancias, que de acuerdo con la normatividad fiscal vigente en Colombia hasta el año 2016 corresponde al impuesto de renta y complementarios y al impuesto para la equidad (CREE). Dichos impuestos son calculados con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, aplicando las tasas vigentes establecidas por dichas normas. La Entidad no cuenta con impuestos corrientes que deban ser pagados o recuperados en un periodo no corriente.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se derivan del derecho u obligación que se genera una vez depurado el impuesto diferido de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2.261.741,00	2.115.217,00	146.524,00
CORRIENTES	2.261.741,00	2.115.217,00	146.524,00
Retención en la fuente	197.070,00	497.864,00	-300.794,00
Saldos a favor en liquidaciones privadas	2.063.919,00	1.617.067,00	446.852,00
Impuesto de industria y comercio retenido	752,00	286,00	466,00

En los activos por impuestos corrientes se reflejan las retenciones que se le practicaron a Teveandina Ltda. por concepto de renta e ICA, además del valor del saldo a favor de renta de la declaración de la vigencia 2021.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2.196.059,00	2.133.825,00	62.234,00
DIFERIDOS	2.196.059,00	2.133.825,00	62.234,00
Propiedades, planta y equipo	2.196.059,00	2.133.825,00	62.234,00

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

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta y complementarios definidas en la reforma tributaria contenida en la Ley 1819 de diciembre del 2016.

En cualquier caso, la base para determinar el impuesto sobre la renta no podrá ser inferior al 3,5%.

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.

[NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En los cobros por actividades de operación encontramos inicialmente todos los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios lo cual caracteriza principalmente las entradas de efectivo de Teveandina Ltda., por otra parte tenemos los ingresos por subvenciones recibidas en efectivo y cobros por administración delegada y convenios que provienen en su totalidad del FUTIC, los cobros por ley 14 se perciben durante toda la vigencia ya que por ley las entidades públicas obligadas nos hacen llegar ese recurso, el reintegro de impuestos por regalías corresponde a la transferencia realizada por el sistema general de regalías que pertenece a lo cancelado por Teveandina Ltda. de impuestos de dicho proyecto y por ultimo

contamos con otras entradas de efectivo que no clasifican dentro de las anteriormente mencionadas.

En contra prestación de lo anterior dentro del flujo de efectivo de Teveandina Ltda. se realizan pagos en efectivo procedentes de las actividades de operación, tales como a proveedores por el suministro de bienes y servicios que es un 70% de nuestros egresos lo cual abarca los costos y gastos incurridos para cumplir con la demanda, por otro lado los pagos realizados por contratos de administración delegada y convenios y por reintegro de subvenciones se remiten a los terceros que intervinieron en la ejecución de los proyectos asignados por el FUTIC, dentro de los egresos encontramos los pagos a y por cuentas de empleados es decir, todo lo correspondiente a pagos de nómina, parafiscales y demás que se deban realizar por medio del personal de planta, en cuanto a los pagos realizados por impuestos y contribuciones se relacionan los pagos remitidos a la DIAN y a Secretaria De Hacienda Distrital mensualmente y bimestralmente, y por ultimo reflejamos las demás salidas de efectivo que no se clasificaron dentro de los conceptos anteriormente mencionados.