

**CANAL REGIONAL DE TELEVISION
TEVEANDINA LTDA**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPRATATIVOS
2016 - 2015**

**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
por los periodos terminados al
Valores en Pesos Colombianos Expresado en miles de Pesos

	Nota No.	31 dic 2016	31 dic 2015	1 Ene 2015
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	Nota 5	2,190,695	2,224,729	629,507
Cuentas por Cobrar	Nota 8	12,340,623	3,204,368	2,052,497
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	Nota 10	47,743	48,926	34,492
Activos por Impuestos Corrientes	Nota 9	756,846	265,614	119,100
Total Activos Corrientes		15,335,906	5,743,637	2,835,596
Activos no corrientes				
Inversiones de Administración de Liquidez	Nota 6	-	-	55
Inversiones en asociadas	Nota 7	60,567,684	57,590,793	55,507,529
Cuentas por Cobrar	Nota 8	23,002	-	-
Propiedades, Planta y Equipo	Nota 11	21,326,781	21,975,360	20,872,611
Activos Intangibles	Nota 12	19,538,536	17,300,692	14,569,295
Activos por Impuestos Diferidos	Nota 14	1,780,617	1,782,989	3,911,227
Activos Diferidos	Nota 13	260,513	390,770	521,026
Total Activos No Corrientes		103,497,132	99,040,604	95,381,742
ACTIVOS TOTALES		118,833,039	104,784,241	98,217,339
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Préstamos por pagar	Nota 17	750,000	750,000	953,385
Cuentas por pagar	Nota 18	20,838,230	13,756,822	8,781,251
Beneficios a los Empleados	Nota 19	66,749	91,851	89,797
Provisiones	Nota 16	2,914,872	-	-
Ingresos recibidos por anticipado	Nota 10	18,704	371,733	6,904
Pasivos por impuestos corrientes	Nota 9	91,001	-	-
Total Pasivos Corrientes		24,679,556	14,970,405	9,831,336
Pasivos no corrientes				
Préstamos por pagar	Nota 17	937,500	1,696,074	2,633,573
Provisiones	Nota 16	63,697	22,309	-
Pasivos por impuestos diferidos	Nota 14	2,148,365	2,307,439	4,740,136
Subvenciones	Nota 20	20,445,971	18,103,410	15,449,690
Total Pasivos no Corrientes		23,595,532	22,129,231	22,823,399
PASIVOS TOTALES		48,275,088	37,099,637	32,654,734
PATRIMONIO				
Aportes Sociales	Nota 21	5,700,000	5,700,000	5,700,000
Reservas	Nota 21	2,746,650	2,743,656	2,743,656
Resultados de Ejercicios anteriores		(2,916,451)	(6,024,545)	(6,024,545)
Resultados del Ejercicio		2,987,120	3,111,088	-
Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación	Nota 31	11,525,886	11,525,886	11,525,886
Otro Resultado Integral	Nota 22	50,514,746	50,628,520	51,617,608
TOTAL PATRIMONIO		70,557,950	67,684,604	65,562,604
PASIVOS Y PATRIMONIO TOTALES		118,833,039	104,784,241	98,217,339
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
Activos contingentes, contingentes		2,299,087	2,299,087	2,299,087
Deudores fiscales		55,133,321	55,133,321	55,133,321
Deudoras de Control		64,975,021	29,229,405	13,505,214
Deudoras contra (CR)		(122,407,428)	(86,661,813)	(70,937,622)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
Pasivos contingentes, contingentes		(36,079,751)	(35,599,138)	(35,544,959)
Acreedores fiscales		(59,172,115)	(59,172,115)	(59,172,115)
Acreedoras de Control		(61,183,167)	(31,841,954)	(16,314,685)
Acreedoras contra (CR)		156,435,033	126,613,207	111,031,759

Ana Catalina Ceballos

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ANA CATALINA CEBALLOS CARRIAZO

Gustavo Alberto Delgado B.

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: GUSTAVO ALBERTO DELGADO B.
T.P. 197565-T

Freddy Giovanni Medina Martinez

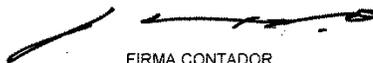
REVISOR FISCAL
NOMBRE: FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
T.P. 147646-T

En Representación de KRESTON RM S.A.

Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda.
Estado de Resultado Integral Separado por los periodos comprendidos entre:
Valores en Pesos Colombianos Expresado en miles de Pesos

	Nota No.	1 enero a 31 dic 2016	1 enero a 31 dic 2015
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 23	31,077,524	21,112,056
Costo de Ventas	Nota 25	26,516,318	16,849,086
Utilidad bruta		4,561,206	4,262,970
Transferencias y Subvenciones recibidas	Nota 20	5,526,482	4,625,088
Otros ingresos	Nota 23	247,077	171,018
Costo Transferencias y Subvenciones recibidas	Nota 25	5,526,482	4,625,088
Gastos de Ventas	Nota 27	505,690	505,537
Gastos de administración y Operación	Nota 26	2,894,320	2,446,449
Otros gastos	Nota 29	1,374,255	1,281,185
Resultados de actividades de la operación		34,017	200,817
Ingresos financieros	Nota 24	19,327	4,777
Costos financieros	Nota 24	222,591	246,531
Costo Financiero Neto		(203,264)	(241,754)
Participación en las ganancias/perdidas (inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación)	Nota 7	3,090,665	3,072,352
Utilidad antes de impuestos		2,921,418	3,031,414
Impuesto a las Ganancias	Nota 14	65,702	79,673
Resultado del Periodo		2,987,120	3,111,088
Otro Resultado Integral			
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	Nota 22	(113,774)	989,088
Total Otro Resultado Integral		(113,774)	989,088
Resultado Integral Total del Periodo		2,873,346	4,100,175


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ANA CATALINA CEBALLOS CARRIAZO


FIRMA CONTADOR
NOMBRE: GUSTAVO ALBERTO DELGADO B.
T.P. 197565-T


REVISOR FISCAL
NOMBRE: FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
T.P. 147646 -T
En Representación de KRESTON RM S.A.



Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda.
Estado de flujos de efectivo, metodo directo por los periodos entre
Valores en Pesos Colombianos Expresado en miles de Pesos

del 1 ene 2016 al 31 de dic 2016

del 1 ene 2015 al 31 de dic
2015

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

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	27,270,834	20,052,834
Cobro por contribucion Ley 14	82,386	86,342
Cobros por contratos de administracion delegada y convenios	32,275,886	14,412,982
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y de otros beneficios de pólizas suscritas	-	-
Cobros por rentas de activos mantenidos en arrendamientos	-	-
Cobro de ingresos para terceros	121,205	208,039
Otras entradas de efectivo	-	1,431

Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(41,658,103)	(29,674,096)
Pagos por contratos de administracion delegada y convenios	(11,653,349)	(2,915,251)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1,199,140)	(1,013,137)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	(206,018)	(147,219)
Pagos por impuestos	(2,499,666)	(1,457,842)
Pagos por cuenta de terceros	(4,165,802)	(2,129,618)
Otras salidas de efectivo	(2,526)	-

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación (1,634,293) (2,575,535)

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

Cobros por reintegro anticipos desembolsados	104,771	110,945
Anticipos recibidos en Efectivo	456,683	623,996
Subvenciones recibidas en efectivo	8,452,388	6,716,647
Pagos por adquisición de propiedades planta y equipo	(381,287)	(658,879)
Pagos por reintegro de subvenciones	(27,411)	(34,290)
pagos por costos de desarrollo capitalizados	-	-
Anticipos desembolsados en Efectivo	(6,131,793)	(1,251,874)

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión 2,473,351 5,506,545

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

Intereses recibidos	95,451	13,711
Pagos por obligaciones financiera	(750,000)	(1,147,332)
Pagos realizados por arrendamientos financieros	-	-
Intereses pagados	(218,543)	(202,167)

Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación (873,092) (1,335,788)

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio (34,034) 1,595,222

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

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(34,034)</u>	<u>1,595,222</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	2,224,729	629,507
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	2,190,695	2,224,729

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ANA CATALINA CEBALLOS CARRIAZO

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: GUSTAVO ALBERTO DELGADO B.
T.P. 197565-T

REVISOR FISCAL
NOMBRE: FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ
T.P. 147646-T
En Representación de KRESTON RM S.A.

TR3CE

Canal Regional de Televisión Teveandina Ltda.
Estado de cambios en el patrimonio separado por los periodos comprendidos entre
Valores en Pesos Colombianos 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 al 1 de enero de 2015	5,700,000	2,743,656	6,024,545	-	11,525,886	51,617,608	65,562,604
Traslado de Resultados a Ejercicios Anteriores							
Ganancia/Perdida Neta del Ejercicio			3,111,088			989,088	2,122,000
Otros Resultados Integrales: (Neto Impuestos)							
Ajustes Impactos por adopción							
Saldo a 31 de diciembre de 2015	5,700,000	2,743,656	6,024,545	3,111,088	11,525,886	50,628,520	67,684,604
Traslado de Resultados a Ejercicios Anteriores							
Ganancia/Perdida Neta del Ejercicio			3,111,088			113,774	2,873,345.94
Otros Resultados Integrales: (Neto Impuestos)							
Saldo a 31 de Enero de 2016	5,700,000	2,743,656	(2,913,458)	2,987,120	11,525,886	50,514,746	70,557,950

ana ceballos
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ANA CATALINA CEBALLOS CARRIAZO

Freddy Giovanni
REVISOR FISCAL
NOMBRE: FREDDY GIOVANNI JORDANA MARTINEZ
T.P. 197565-T
En Representación de KRESYON RM S.A.

Gustavo Alberto
FIRMA CONTADOR
NOMBRE: GUSTAVO ALBERTO DELGADO B.
T.P. 197565-T

CANAL REGIONAL DE TELEVISION TEVEANDINA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2016

(Expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. COMPAÑÍA QUE REPORTA

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.

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.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. 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 414 del 8 de septiembre del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación. El Marco Técnico Normativo de la resolución 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).

Estos son los primeros estados financieros para efectos comparativos preparados de acuerdo con lo establecido en la resolución 414 de 2014 en Colombia. Para la conversión al nuevo marco técnico normativo, Teveandina Ltda., ha contemplado las consideraciones establecidas en el instructivo 002 de septiembre de 2014, en el cual se establecen las instrucciones para la elaboración del estado de situación financiera de apertura para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2015 inclusive, Teveandina Ltda., preparó sus estados financieros de acuerdo con el régimen de contabilidad pública establecido en la resolución 534 de 2007. Para todos los efectos legales, los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, serán los últimos estados financieros conforme al régimen de contabilidad pública.

Los efectos de los cambios entre el régimen de contabilidad pública, aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 y la normatividad aplicable de acuerdo a la resolución 414 del 2014 adoptada en Colombia, se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota 31.

2.2. 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 descritas abajo.

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.

La base contable aplicada es la de acumulación o devengo, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.3. 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.

2.4. Moneda funcional y de presentación

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.

2.5. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con la Resolución 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.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo a la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

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 14** – Impuesto a las Ganancias: Por la estimación del Impuesto diferido.
- **Nota 16** – Provisiones y Pasivos Contingentes: Por la evaluación de probabilidad de la existencia de un pasivo contingente o provisión de acuerdo a los conceptos de los expertos legales.

2.6. 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. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

3.1. Moneda extranjera

3.1.1. Transacciones y Saldos en 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.

3.2. 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.

3.3. Inversiones

3.3.1. 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 durante su vigencia. 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.

Las inversiones de administración de liquidez se medirán inicialmente por su 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.

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.

3.3.2. 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.

3.4. 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 o costo amortizado dependiendo de los plazos pactados con los clientes. Las negociaciones que se pacten con un plazo superior a 90 días se clasificarán al costo amortizado y se medirán al valor presente de los flujos futuros descontados con una tasa de interés de mercado para transacciones similares cuando no se hayan pactado precios diferenciados, y cuando se hayan pactado precios diferenciados en la medición inicial se empleará el precio establecido para las cuentas por cobrar medidas al costo, es decir aquellas que en la negociación no superan los 90 días las cuales se reconocerán y mantendrán por el precio de la transacción.

Para todas las cuentas por cobrar Teveandina hará las estimaciones de deterioro que se presenten por el desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor, incumplimiento o cualquier otro indicio que dé lugar a realizar la estimación.

3.5. Inventarios

Para Teveandina Ltda., los inventarios estarán conformados por el costo de prestación de un servicio, los cuales se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido, que estén asociados a la prestación del mismo y para los que la empresa no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente.

3.6. Propiedad Planta y Equipo

Los elementos reconocidos por Teveandina Ltda., como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la Compañía empleados para la producción de bienes y prestación de servicios o que se tienen con propósitos administrativos y que espera usar por más de un periodo.

Teveandina Ltda., medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en la medición inicial. Hacen 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; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración; y 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.

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 2,5 SMMLV. 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 iniciará cuando el activo esté listo para su uso.

cuando en la adquisición de los activos se identifiquen componentes, estos deberán tener una estimación de vida útil diferente a la del activo principal, y deberá superar por lo menos un 30% del valor total del activo.

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

Las vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y estas serán definidas 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%

Teveandina Ltda., revisa anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes, dicho cambio se aplica de forma prospectiva.

3.7. Activos Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

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.

3.8. Arrendamientos

3.8.1. 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.

3.8.2. 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 a la política de propiedad, planta y equipo.

3.9. Deterioro de Valor de los activos

3.9.1. Activos Financieros

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Inversiones

Las inversiones que no estén registradas al valor razonable con cambios en resultados son evaluadas en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro

Cuentas por cobrar

Para el caso de las cuentas por cobrar, las mismas serán sujeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, se verifica por lo menos cada tres meses y para cada fecha sobre la que se informa si existen indicios de deterioro.

Para las cuentas por cobrar medidas al costo se tomará la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicadas a instrumentos similares o la tasa más alta entre la tasa de endeudamiento y la tasa a la que rentan sus inversiones.

Para las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, el cálculo del valor presente se tomará en principio la tasa de interés efectiva original del activo, es decir la utilizada en el reconocimiento inicial.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados del instrumento, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión afectando el gasto del periodo. En caso de que la pérdida por deterioro sea recuperada, se reversará el gasto solo si corresponde al mismo periodo sobre el que se informa o se registrará como ingreso; en todo caso, la reversión no podrá superar la pérdida inicialmente reconocida.

3.9.2. Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de Teveandina Ltda., como, por ejemplo, propiedad planta y equipo, activos intangibles, entre otros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro de manera individual. Si existe tal indicio, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable es el valor mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de venta, del bien objeto de revisión. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, dichas pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

3.10. 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 2.5 SMMLV serán reconocidos directamente en el gasto correspondiente en el mes en el que se adquieran.

En la medición inicial los gastos pagados por anticipado se reconocerán por valor razonable del bien o servicio que se espera recibir y con posterioridad al reconocimiento inicial los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros.

3.11. 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 o costo amortizado teniendo en cuenta los plazos establecidos en las negociaciones con los proveedores o acreedores. las cuentas por pagar cuyo plazo negociado no supere los 90 días se clasificarán como medidas al costo y se mantendrán por el precio de la transacción, sin embargo aquellas cuentas por pagar cuyos plazos de negociación superen los 90 días se clasificarán al costo amortizado y en su reconocimiento inicial se reconocerán por el precio de transacción cuando se hayan pactado precios diferenciados y cuando no, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés de mercado para transacciones similares para el periodo que exceda los 90 días; y en la medición posterior se aplicará el costo amortizado el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

3.12. Subvenciones

Las subvenciones son recursos procedentes de terceros que están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. 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 en su medición inicial.

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.

Las subvenciones pueden ser monetarias, las cuales son medidas al valor recibido; y las no monetarias, las cuales son medidas al valor razonable del bien recibido, de no contar con el valor razonable se reconocerán por el costo de reposición o como última opción al valor en libros de la entidad que cede el recurso.

3.13. Provisiones

Una provisión es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Una provisión se reconoce si es resultado de un suceso pasado, y Teveandina Ltda., posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario una salida de flujos de efectivo para resolver la obligación.

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 a 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.

3.14. 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 se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos.

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.

3.15 Anticipos y Avances recibidos

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.

3.16 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, el impuesto para la equidad (CREE) corriente y diferido.

3.16.1. Impuesto a las ganancias – Impuesto corriente

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta e impuesto para la equidad (CREE) corrientes, 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.

3.16.2. 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 fiscales 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 sean de aplicación 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.

3.16.3. Impuesto a la riqueza

La Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 en su artículo primero crea a partir del 1 de enero de 2015 un impuesto extraordinario denominado Impuesto a la Riqueza, el cual será de carácter temporal por los años gravables 2015, 2016 y 2017. El impuesto se causará de manera anual el 1 de enero de cada año, teniendo en cuenta la depuración exigida por la autoridad fiscal para determinar el importe a pagar por concepto de dicho impuesto.

NOTA 4. CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS

Con posterioridad a la emisión de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014, se emitió la resolución 139 del 24 de marzo de 2015 “por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco”. El Catálogo General de Cuentas se encuentra dispuesto en el anexo de la resolución 139 de 2015 y será de obligatoria aplicación en el cumplimiento de la Resolución 414 de 2014.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Efectivo en caja	800	-	-
Efectivo en Cuenta corriente	521	889	276
Efectivo en Cuenta de ahorro	2.189.374	2.223.840	629.232
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2.190.695	2.224.729	629.507
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	2.190.695	2.224.729	*(1)

- I. (1) la Compañía no incorporó estado de flujos de efectivo comparativo al 01 de enero de 2015, teniendo en cuenta que este únicamente corresponde al estado de situación financiera de apertura. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran representado en los saldos bancos que se encuentran disponibles para su utilización inmediata por parte de Teveandina Ltda.

El Canal recibe recursos de la Autoridad Nacional de Televisión, que son con destinación específica; es decir, para llevar a cabo los programas de televisión previamente aprobados por la ANTV. Igualmente recibe recursos der recursos por Convenios Interadministrativos y Contratos de Admón. Delegada los cuales pueden únicamente ejecutarse en lo establecido en los acuerdos. El monto del efectivo restringido es el siguiente:

Año 2015 \$ 64.649.901

Año 2016 \$ 10.757.280

NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ

Inversiones de administración de liquidez al costo	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P	307	307	307
(-) Deterioro	- 307	- 307	- 252
Inversiones de administración de liquidez al costo presentados en el estado de situación financiera	-	-	55

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.

NOTA 7. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Inversiones en asociadas medidas al método de participación	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
RTVC - Radio televisión nacional de Colombia- Costo	35.000	35.000	35.000
EICE - Empresas Industriales y comerciales del estado	8.027.803	4.937.139	1.864.787
Inversiones en asociadas al método de participación con cambios en resultados	8.062.803	4.972.139	1.899.787
EICE - Empresas Industriales y comerciales del estado	52.504.881	52.618.655	53.607.742
Inversiones en asociadas al método de participación con cambios en el patrimonio	52.504.881	52.618.655	53.607.742
Total inversiones en asociadas al método de participación	60.567.684	57.590.793	55.507.529

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 a la evaluación de influencia significativa efectuada por la entidad.

Para efectos de reconocimiento en el Estado de Situación Financiera de Apertura, Teveandina Ltda ajustó la inversión aplicando lo establecido en el instructivo 002 de 2014, aplicando el método de participación patrimonial lo cual arrojó el efecto por convergencia al nuevo marco regulatorio.

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

De acuerdo a 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 plata 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.

El efecto de los ajustes en el patrimonio de RTVC considerando lo anterior se reflejan en el siguiente cuadro:

Los saldos de la inversión de acuerdo a 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:

Inversiones en asociadas medidas al método de participación	% Participación	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
RTVC - Radio televisión nacional de Colombia	70%	60.567.684	57.590.793	55.507.529

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

Como resultado de su proceso transición al nuevo marco regulatorio (Resolución 414 de 2014) Teveandina Ltda. efectuó el reconocimiento de los siguientes ajustes en la inversión en RTVC, reconociendo dicho monto contra un menor valor de las utilidades retenidas de adopción por primera vez, entendiendo que como inversora tiene participación en la variación patrimonial surgida a la luz de la aplicación del nuevo marco técnico normativo:

Variación de la Inversión por Efecto de Convergencia	RTVC- Radio Televisión Nacional de Colombia
Patrimonio según PGCP V. 2007	197.380.658
Patrimonio según Res 414 de 2014 a 1 enero 201	79.296.470
Variación patrimonial efecto de convergencia	118.084.188
% participación RTVC	82.658.932

Método de participación Saldos Iniciales por adopción del nuevo marco regulatorio	RTVC- Radio Televisión Nacional de Colombia
Saldo inicial de la Inversión	138.166.461
Ajuste por Convergencia al nuevo marco regulatorio	- 82.658.932
Saldo de la inversión 01 enero de 2015	55.507.529

El patrimonio antes de RTVC al 1 de enero de 2015 antes de la conversión a las políticas contables de Teveandina Ltda se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio total	participación 70%
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922
Capital Fiscal	40.192.720	28.134.904
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293
Reservas Ocasionales	13.195.929	9.237.150
Excedentes acumulados	-	-
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	- 2.843.049 -	1.990.135
Superavit por Donación	22.368	15.658
Superavit por Valorización	95.618.545	66.932.982
Patrimonio institucional incorporado	42.963.839	30.074.687
Total Patrimonio	197.380.658	138.166.461

El patrimonio luego de RTVC al 1 de enero de 2015 antes de la conversión a las políticas contables de Teveandina Ltda se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio total	participación 70%
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922
Capital Fiscal	40.192.720	28.134.904
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293
Reservas Ocasionales	13.195.929	9.237.150
Excedentes acumulados	- 118.084.188 -	82.658.932
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	- 2.843.049 -	1.990.135
Superavit por Donación	22.368	15.658
Superavit por Valorización	95.618.545	66.932.982
Patrimonio institucional incorporado	42.963.839	30.074.687
Total Patrimonio	79.296.470	55.507.529

En el año 2015 Teveandina Ltda. aplicó el método de participación, registrando el incremento o disminución de la inversión, por efectos del reconocimiento de la participación en el resultado del periodo de la asociada, como un ingreso o gasto por método de participación, según su naturaleza. Por otra parte, las variaciones originadas en el patrimonio de la asociada fueron reconocidas por Teveandina Ltda. dentro del Otro Resultado Integral.

Cuando se realicen distribuciones, dividendos por parte de RTVC a Teveandina Ltda. estos serán reconocidos como menor valor de la inversión y no tiene ningún efecto en el resultado del periodo de la entidad, dado a que el mismo fue reconocido previamente en la medición.

En aplicación del método de participación del año 2015 se realizó el reconocimiento de los incrementos y disminuciones de la inversión en asociada de la siguiente manera:

Método de participación diciembre 2015	RTVC- Radio Televisión Nacional de Colombia
Saldo inicial de la inversión	55.507.529
Método de participación resultados	3.072.352
Método de participación patrimonio	- 989.088
Saldo final de la inversión diciembre 2015	57.590.793

El patrimonio antes de RTVC al 31 de diciembre 2015 antes de la conversión a las políticas contables de Teveandina Ltda se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio total	participación 70%
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922
Capital Fiscal	79.336.133	55.535.293
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293
Reservas Ocasionales	11.755.546	8.228.882
Excedentes acumulados	- 2.843.049 -	1.990.135
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	- 13.126.202 -	9.188.341
Superavit por Donación	22.368	15.658
Superavit por Valorización	95.604.562	66.923.193
Patrimonio institucional incorporado	6.704.859	4.693.401
Total Patrimonio	185.684.524	129.979.167

El patrimonio antes de RTVC al 31 de diciembre 2015 luego de la conversión a las políticas contables de Teveandina Ltda se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio total	participación 70%
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922
Capital Fiscal	79.336.133	55.535.293
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293
Reservas Ocasionales	11.755.546	8.228.882
Excedentes acumulados	- 120.927.238 -	84.649.066
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	1.546.024	1.082.217
Superavit por Donación	22.368	15.658
Superavit por Valorización	95.604.562	66.923.193
Patrimonio institucional incorporado	6.704.859	4.693.401
Total Patrimonio	82.272.562	57.590.793

En aplicación del método de participación del año 2016 se realizó el reconocimiento de los incrementos y disminuciones de la inversión en asociada de la siguiente manera:

Método de participación diciembre 2016	RTVC- Radio Televisión Nacional de Colombia
Saldo inicial de la inversión	57.590.793
Método de participación resultados	3.090.665
Método de participación patrimonio	- 113.774
Saldo final de la inversión diciembre 2016	60.567.684

El patrimonio antes de RTVC al 31 de diciembre 2016 antes de la conversión a las políticas contables de Teveandina Ltda se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio total	participación 70%
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922
Capital Fiscal	86.040.992	60.228.695
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293
Reservas Ocasionales	11.755.546	8.228.882
Excedentes acumulados	- 15.969.252 -	11.178.476
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	- 372.091 -	260.464
Superavit por Donación	105.648	73.954
Superavit por Valorización	95.268.653	66.688.057
Patrimonio institucional incorporado	90.095	63.067
Total Patrimonio	185.149.899	129.604.929

El patrimonio antes de RTVC al 31 de diciembre 2016 luego de la conversión a las políticas contables de Teveandina Ltda se muestra a continuación:

Concepto	Patrimonio total	participación 70%
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922
Capital Fiscal	86.040.992	60.228.695
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293
Reservas Ocasionales	11.755.546	8.228.882
Excedentes acumulados	- 119.381.213 -	83.566.849
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	4.415.235	3.090.665
Superavit por Donación	105.648	73.954
Superavit por Valorización	95.268.653	66.688.057
Patrimonio institucional incorporado	90.095	63.067
Total Patrimonio	86.525.263	60.567.684

El efecto de la conversión de los Estados Financieros de RTVC corresponde al ajuste de los activos que dicha entidad tiene dentro de su propiedad, planta y equipo y de los cuales no se esperan recibir beneficios económicos futuros sino que se tienen para la obtención de un potencial servicio. El efecto financiero para cada periodo contable se muestra a continuación:

Efecto patrimonial conversión EEFF RTVC	año 2016	año 2015	1 de enero 2015
Ajuste activos reconocidos con potencial de servicio	98.624.636	103.411.962	118.084.188

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo a 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.

El monto de la pérdida de deterioro es determinado por el valor presente de los flujos esperados futuros de las cuentas por cobrar, determinado con la tasa de oportunidad de la Entidad definida como la mayor entre la tasa de las obligaciones financieras y la tasa de rendimiento de las inversiones.

A continuación, se presenta la relación de las cuentas por cobrar y el deterioro de cada periodo:

Cuentas por Cobrar	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Prestación de servicios	7.304.119	1.735.903	1.215.952
Transferencias y Subvenciones por cobrar	5.303	581.210	-
Avances y anticipos	520.377	54.576	528.757
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	38.149	35.390	2.707
Otras cuentas por cobrar	4.472.675	798.939	305.081
Cuentas por cobrar de difícil recaudo - prestación de servicios	87.084	63.344	63.344
Deterioro de valor	- 64.083	- 64.994	- 63.344
	12.363.624	3.204.368	2.052.497
Corriente	12.363.624	3.204.368	2.052.497
No corriente	-	-	-
	12.363.624	3.204.368	2.052.497
	-	-	-
<u>Movimiento en la provisión para cuentas de cobro dudoso.</u>			
Saldo al inicio del año	64.994	63.344	63.344
Pérdidas por deterioro de valor reconocidas sobre las cuentas por cobrar	41	1.650	-
Castigo de importes considerados como incobrables durante el año			
Importes recuperados durante el año	- 952		
Pérdidas por deterioro de valor reversadas			
Reversión de descuento			-
Saldo al final del año	64.083	64.994	63.344
<u>Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas</u>			
Corriente	7.265.479	1.528.495	807.380
1-30 días	5.822	419.040	379.383
31-60 días	9.283	85.280	15.141
61-90 días	580	256.011	4.852
Mayor 91 días	16.859	26.637	9.197
	7.298.024	2.315.463	1.215.952
<u>Antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales deterioradas</u>			
Corriente	-	-	-
1-30 días	2.597	-	-
31-60 días	-	-	-
61-90 días	-	-	-
Mayor 91 días	95.885	64.994	63.344
	98.482	64.994	63.344

8.1 Prestación de Servicios

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.

8.2 Transferencias y Subvenciones por cobrar

Estas cuentas por cobrar se generan producto de las transferencias que le realiza la Autoridad Nacional de Televisión (ANTV) a quien Teveandina Ltda presenta proyectos para la asignación de recursos para la producción de televisión educativa y una vez proferido el acto administrativo que confiere estos recursos se reconocen estas cuentas por cobrar hasta tanto se reciba el dinero correspondiente.

Adicionalmente, en menor proporción se manejan las transferencias por cobrar producto de la aplicación de la Ley 14 de 1991 que establece que toda la entidad pública que manejen presupuesto público deben tener en

sus presupuestos un porcentaje para gastos de publicidad. De esos presupuestos se destina un porcentaje para los canales regionales, entre ellos Teveandina Ltda.

8.3 Avances y anticipos

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. Los conceptos que se encuentran reconocidos como anticipos para cada periodo se muestran a continuación:

Concepto	año 2016	año 2015	01 enero de 2015
Viaticos	2.941	786	1.165
Adquisición de bienes y servicios	517.436	53.832	527.592
Avances y anticipos	520.377	54.618	528.757

8.4 Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones

Corresponden 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 empleados, 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 la autorretención del CREE. Por esta razón corresponde a un valor a cancelar a dicha autoridad fiscal.

El saldo para cada periodo se compone de los siguientes conceptos:

Concepto	año 2016	año 2015	01 enero de 2015
Retención por IVA	-	-	2.471
anticipo Sobretasa de CREE	34.792	34.792	-
Autoretenciones CREE	-	598	-
Retención Industria y Comercio	3.357	-	236
Total saldos a favor por impuestos y contribuciones	38.149	35.390	2.707

8.5 Otras cuentas por cobrar

Estas cuentas por cobrar se derivan principalmente por los contratos de administración delegada y convenios que celebra Teveandina Ltda.

Concepto	año 2016	año 2015	01 enero de 2015
Indemnizaciones	-	-	10.526
Pago por cuenta de terceros	4.420.597	791.125	289.801
Otras	52.079	7.814	4.754
Total prestación de Servicios	4.472.675	798.939	305.081

NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto a las ganancias, que de acuerdo a 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.

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Impuesto de renta	356.621	160.708	31.745
Impuesto para la equidad CREE	400.225	104.906	87.355
Total Activos por Impuestos Corrientes	756.846	265.614	119.100
Impuesto de renta	70.455	-	-
Impuesto para la equidad CREE	20.546	-	-
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	91.001	-	-
Total Impuestos Corrientes	665.845	265.614	119.100

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

NOTA 10. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO E INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

10.1 bienes y servicios pagados por anticipado

Concepto	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Pólizas responsabilidad civil	15.872	19.967	15.480
Pólizas manejo global	3.549	4.203	4.025
Pólizas todo riesgo	19.285	15.165	13.499
Pólizas transporte valores	338	400	383
Pólizas vehículos	942	428	414
Pólizas transporte de mercancías	608	721	690
Pólizas cumplimiento	7.149	8.042	-
Total bienes y servicios pagados por anticipado	47.743	48.926	34.492

Los conceptos reconocidos por la Entidad se encuentran las pólizas de seguro que corresponden al pago anticipado de un servicio (cobrimiento o cumplimiento) siempre y cuando las mismas se encuentren cubriendo un riesgo (de pérdida de un activo o desembolsos futuros) o pueda ser rescindida en algún momento determinado antes de su vencimiento y La Entidad obtenga el reembolso del periodo no cubierto.

10.2 Ingresos recibidos por anticipado

Concepto	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Ingresos recibidos por anticipado televentas	2.071	1.164	6.904
Venta de servicios	12.176	370.569	
otros servicios	4.458	-	
Ingresos recibidos por anticipado	18.704	371.733	6.904

Corresponde a los desembolsos recibidos con anterioridad a la prestación del servicio por parte de Teveandina Ltda.

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a la política contable adoptada por Teveandina Ltda., la medición posterior para los elementos de propiedad, planta y equipo será de acuerdo a 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 3 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 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 a la política contable definida por La Entidad.

Para los periodos presentados en los estados financieros no hubo cambio en las estimaciones de vida útil definidas que ocasionaran su aplicación prospectiva.

La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo de los elementos de propiedad, planta y equipo, corresponde al siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, Planta y Equipo	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Plantas, ductos y tuneles	Redes, líneas y cables	Maquinaria y Equipo	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipo de Comunicación y Computación	Equipo de Arriendo Financiero	Equipo de Transporte	Equipo de Arriendo Financiero	Equipo de comedor	Total
<i>En miles de pesos</i>												
Costo												
Saldo al 1 de enero de 2015	11,306,944	5,364,244	109,691	76,424	19,360	111,639	8,034,129	56,056	70,423	46,700	1,714	25,197,324
Otras adiciones	-	1,407,976	82,328	121,002	-	11,171	586,872	-	-	-	-	2,209,348
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	11,306,944	6,772,220	192,019	197,426	19,360	122,810	8,621,000	56,056	70,423	46,700	1,714	27,406,672
Saldo a 1 de enero de 2016	11,306,944	6,772,220	192,019	197,426	19,360	122,810	8,621,000	56,056	70,423	46,700	1,714	27,406,672
otras adiciones	-	-	70,501	5,411	469	148,643	354,416	-	63,980	-	-	643,418
Retiros	-	49,746	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,746
Saldo a 31 de diciembre de 2016	11,306,944	6,722,474	262,519	202,837	19,829	271,453	8,975,416	56,056	134,403	46,700	1,714	28,000,344
Depreciación y pérdidas por deterioro												
Saldo al 1 de enero de 2015	-	12,411	96,432	61,339	15,520	108,870	3,927,289	33,403	30,117	37,619	1,714	4,324,714
Depreciación del ejercicio	-	122,413	14,364	4,728	1,116	4,837	821,983	16,336	4,031	9,081	-	998,889
Pérdida por deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	7,973	0	-	99,737	-	-	-	-	107,709
Saldo al 31 de diciembre de 2015	-	134,823	110,796	74,040	16,636	113,708	4,849,008	49,739	34,148	46,700	1,714	5,431,312
Saldo a 1 de enero de 2016	-	134,823	110,796	74,040	16,636	113,708	4,849,008	49,739	34,148	46,700	1,714	5,431,312
Depreciación del ejercicio	-	129,326	42,746	28,605	1,585	126,975	900,356	6,317	6,341	-	-	1,242,251
Reversión pérdida por deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2016	-	264,150	153,542	102,645	18,220	240,683	5,749,364	56,056	40,489	46,700	1,714	6,673,563
Valor en libros												
Al 1 de enero de 2015	11,306,944	5,351,833	13,259	15,085	3,841	2,769	4,106,840	22,654	40,305	9,081	-	20,872,611
Al 31 de diciembre de 2015	11,306,944	6,637,397	81,223	123,386	2,725	9,102	3,771,992	6,317	36,275	-	-	21,975,360
Al 31 de diciembre de 2016	11,306,944	6,458,324	108,977	100,192	1,609	30,770	3,226,052	-	93,914	-	-	21,326,781

Perdida por deterioro de valor

Durante los periodos cubiertos por los Estados Financieros, Teveandina Ltda. realizó el análisis de indicadores de deterioro, evidenciando que no habían evidencias que indicaran que debía calcularse el importe recuperable de las propiedades planta y equipo por lo cual no existen pérdidas por deterioro reconocida en los periodos presentados.

Propiedad planta y equipo tomada en arrendamiento financiero

Teveandina Ltda, constituyó con entidades financieras acuerdos de arrendamiento para la obtención de equipo de cómputo y vehículos, los cuales se clasifican como contratos de arrendamiento financiero, dado a que la esencia económica y las condiciones del contrato entregan a La Entidad, la opción de adquirir los equipos de cómputo a un precio inferior al valor razonable en la fecha en la que la opción sea ejercitable.

Dichos activos adquiridos mediante arrendamientos financieros, son reconocidos por La Entidad como elementos de propiedad, planta y equipo, al igual que su contra partida es reconocida como un pasivo financiero, teniendo en cuenta que la medición inicial tanto del elemento del activo como del pasivo derivados de arrendamientos financieros, es realizada al menor entre: el valor razonable del activo adquirido y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento calculado con la tasa implícita del contrato de arrendamiento o una tasa de mercado aplicable a un arrendamiento similar (ver Nota 15 arrendamientos).

NOTA 12. ACTIVOS INTANGIBLES

Activos Intangibles	Derechos	Licencias			Total
		Licencias	Arrendamiento Financiero	Software	
<i>En miles de pesos</i>					
Costo					
Saldos al 1 de enero de 2015	29.029.404	135.253	11.307	252.283	29.428.247
Adquisiciones	7.057.398	119.386	-	2.320	7.179.104
Bajas	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	36.086.802	254.639	11.307	254.603	36.607.351
Saldo a 1 de enero de 2016	36.086.802	254.639	11.307	254.603	36.607.351
Adquisiciones	7.472.582	14.644	-	27.640	7.514.865
Bajas	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2016	43.559.383	269.283	11.307	282.242	44.122.216
Amortización y pérdidas por deterioro					
Saldo al 1 de enero de 2015	14.646.377	81.436	5.968	125.173	14.858.952
Amortización del ejercicio	4.365.557	40.342	3.769	38.038	4.447.707
Pérdida por deterioro	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	19.011.934	121.778	9.736	163.211	19.306.659
Saldo al 1 de enero de 2016	19.011.934	121.778	9.736	163.211	19.306.659
Amortización del ejercicio	5.212.382	30.005	1.570	33.064	5.277.021
Pérdida por deterioro	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	24.224.316	151.783	11.307	196.275	24.583.680
Valor en libros					
Al 1 de enero de 2015	14.383.027	53.818	5.339	127.110	14.569.295
Al 31 de diciembre de 2015	17.074.868	132.861	1.570	91.392	17.300.692
Al 31 de diciembre de 2016	19.335.068	117.500	-	85.968	19.538.536

Teveandina Ltda. reconoce los siguientes activos intangibles, teniendo en cuenta que corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física:

12.1 Derechos

En este rubro se registran los programas de TV realizados por el Canal con recursos asignados por el Fondo para el Desarrollo de la Televisión, de la Comisión Nacional de Televisión actualmente la Autoridad Nacional de Televisión, 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 a 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.

12.2 Software y licencias

Teveandina Ltda. reconoce la adquisición de software y licencias de acuerdo con las condiciones contractuales que los mismos impartan verificando el cumplimiento de las condiciones que debe tener un activo intangible. La Entidad, por lo general, determina su vida útil tomando como base la estimación del tiempo de uso (para el caso de software) y los tiempos en las cuales deben ser renovados (para el caso de licencias). La amortización de los software y licencias se efectúa por el método lineal el cual refiere el patrón de consumo de los beneficios económicos que se derivan del uso del activo intangible, al igual que se estima un valor residual cero porque al finalizar la vida útil determinada por la entidad el activo intangible no es vendido a terceros, de acuerdo a sus condiciones de licenciamiento.

NOTA 13. ACTIVOS DIFERIDOS

Dentro de este rubro se reconocen los gastos relacionados con las subvenciones recibidas para el mantenimiento de la Red, la cual se terminará de amortizar en el año 2019.

El valor de los activos diferidos y del gasto reconocido en el periodo se refleja a continuación:

Concepto	Año 2016	Año 2015	01 de Enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Activos Diferidos	260.513	390.770	521.026
Total activos diferidos	260.513	390.770	521.026
Gasto reconocido en el periodo	130.257	130.257	-

NOTA 14. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

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

Teveandina Ltda. es una compañía colombiana sujeta al impuesto de renta y complementarios, y al impuesto a la equidad “CREE” y a la sobretasa de CREE, la cual se liquida siempre y cuando durante los periodos gravables 2015 y 2016 se tengan utilidades superiores a 800 millones de pesos, lo cual no sucedió para el año gravable 2016, pero sí para el año gravable 2015 cuya tasa correspondía al 5% de la base depurada.

La tasa nominal impositiva total es del 39% para el 2015 (Renta-CREE-Sobretasa) y 34% para los años subsiguientes ya que no se contempla o no se evidencia la obtención de base gravable suficiente para efectos de determinar sobretasa del impuesto a la renta establecida en la Ley 1819 de diciembre de 2016.

Las depuraciones del impuesto a la renta e impuesto a la renta para la equidad CREE, que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre del 2016, por el sistema de renta presuntiva y renta líquida, en su orden.

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 25% a título de impuesto de renta y complementarios y al 9% para el impuesto a la renta para la equidad CREE para los años 2015 y 2016, puesto que en los años siguientes, se aplicarán las tasas definidas en la reforma tributaria contenida en la Ley 1819 de diciembre del 2016, en la cual se define una tasa nominal del impuesto de renta del 34% para el año 2017 y se considerará una sobretasa a dicho impuesto por el 6% por las utilidades superiores a 800 millones; para el año 2018 la tasa nominal es del 33% y la sobretasa del 4% y para el año 2019 y subsiguientes la tasa a aplicar es del 33%.

En cualquier caso, la base para determinar el impuesto sobre la renta y el CREE para los años 2015 y 2016 no puede ser inferior al 3% del patrimonio líquido de La Entidad en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior, y del año 2017 en adelante 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.

De acuerdo al análisis efectuado, la Entidad determinó lo siguiente con relación al impuesto diferido a reconocer:

Detalle de activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos	2016	2015	1 de enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Cuentas por cobrar	9.594	8.846	12.108
Activos Intangibles	25.245	33.466	26.475
Otros activos	1.695.306	1.698.554	30.983
Préstamos por pagar	- 0	2.915	5.572
Cuentas por pagar	29.238	39.207	3.836.088
Provisiones	21.232		
Total por impuesto diferido activo	1.780.617	1.782.989	3.911.227
Propiedad, planta y equipo	2.148.365	2.307.439	4.740.136
Total por impuesto diferido pasivo	2.148.365	2.307.439	4.740.136
Total por impuesto diferido neto	- 367.748 -	524.450 -	828.909

Principales componentes del Gasto (Ingreso) por el impuesto a las Ganancias	2016	2015
<i>En miles de pesos</i>		
Gasto por impuesto corriente	(91.001)	(224.786)
Ingreso (Gasto) por impuesto diferido del periodo	156.702	304.459
Total Ingreso por impuesto a las ganancias	65.702	79.673

Explicación de la relación existente entre el gasto por el impuesto a las ganancias y la ganancia contable

2016

2015

En miles de pesos

Ganancia contable Res 414 (Utilidad contable antes de impuestos)	2.987.120	3.031.414
Ingresos que restan la base fiscal:		
Proyectos programación		(905.470)
Recuperación de costos y gastos	(1.637)	(4.807)
Ingreso medición MPP inversiones en asociadas	(3.090.665)	(3.072.352)
Total Ingresos que restan de la base fiscal	(3.092.302)	(3.982.629)
Ingresos que suman la base fiscal:		
Recuperación de depreciación PPE	-	687.928
Proyectos programación cultural	68	-
Gastos que suman la base fiscal:		
provisiones de cartera	2.765	-
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	472.798	495.528
Amortización software		3.769
Intereses leasing	70	41.717
Pensiones de jubilación		562
seguridad social EPS		231
50% 4/1000	133.476	60.297
Impuesto de vehículos		418
ICA	-	44.256
Deterioro de inversiones		97
Litigios	141.388	22.309
Otros gastos financieros		96
gastos extraordinarios		16
ajustes de ejercicios anteriores		93.556
Otros servicios costo ventas		955.595
Impuesto a la riqueza	59.441	-
Total gastos que suman a la base fiscal	809.938	1.718.447
Gastos que restan la base fiscal:		
Anticipo de viajes		(624)
Mantenimiento edificios	(2.449)	(2.449)
Intereses Leasing financiero	(2.123)	(16.761)
Intereses acuerdo de pago		(8.967)
Gastos generales		(14.264)
Impuestos tasas y contribuciones		(528)
Intereses		(1.432)
otros servicios	(5.022)	(16.776)
Riesgos profesionales		(4)
Intereses		(13.624)
Total gastos que restan a la base fiscal	(9.594)	(75.429)
Renta Liquida del Ejercicio	695.230	1.379.731

Renta Liquida del Ejercicio	695.230	1.379.731
Compensación de pérdidas (impuesto a la renta)	413.410	1.093.317
Renta Liquida total Impuesto a la Renta	281.820	286.414
Tarifa	25%	25%
Impuesto de renta y complementarios	70.455	71.604
Renta Liquida total Impuesto a la Renta para la Equidad CREE (no aplica compensación año 2015)	228.284	1.379.731
Tarifa	9%	9%
Impuesto de renta para la equidad CREE	20.546	124.188
Sobretasa del CREE (5%)	-	28.994
Total gasto por Impuesto Corriente	91.001	224.786
Más efecto del impuesto diferido gasto (ingreso)	(156.702)	(304.459)
Gasto por impuesto a las ganancias	(65.702)	(79.673)
Tasa Efectiva de Tributación	2,20%	2,63%

NOTA 15. ARRENDAMIENTOS

Teveandina Ltda., en consecución con sus operaciones y para garantizar el funcionamiento de la Entidad de acuerdo a sus necesidades, efectúa contratos de arrendamientos de bienes muebles, en donde La Entidad actúa en calidad de arrendatario (es decir, la parte que toma el bien en arrendamiento).

De acuerdo a la política contable adoptada por la Entidad, los arrendamientos son clasificados de acuerdo a su esencia económica, teniendo en cuenta la transferencia de riesgos y beneficios asociados al bien arrendado a la Entidad.

A continuación, se presenta la conciliación entre el importe total de los pagos mínimos del arrendamiento y su valor presente de acuerdo a la periodicidad en que se espera incurrir en dichos desembolsos, para los arrendamientos financieros:

Arrendamientos financieros como arrendatario

Arrendamientos Financieros	Pagos mínimos de arrendamiento			Valor presente de los pagos mínimos de		
	2016	2015	1 de enero de 2015	2016	2015	1 de enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>						
Un año o menos	-	8.700	30.142	-	7.398	30.160
Entre uno y cinco años	-	-	8.700	-	-	6.475
Cinco años o más	-	-	-	-	-	-
	-	8.700	38.842	-	7.398	36.635
cargos de financiamiento futuros	-	127	1.274			
Incluidos en los estados financieros en:						
Otros pasivos financieros corrientes	-	8.574	29.336			
Otros pasivos financieros no corrientes	-	-	8.574			
	-	8.574	37.909			

Los contratos que componen este rubro datan desde el año 2012 y se celebraron con la finalidad de adquirir equipos de cómputo, vehículo y software los cuales en la transición al nuevo marco regulatorio fueron analizados y clasificados como arrendamientos financieros de acuerdo a la esencia económica y al cumplimiento de condiciones con relación a la transferencia de riesgos y beneficios asociados al bien.

Una vez realizado el análisis que llevó a clasificar los contratos de arrendamiento como financieros, se reconoció un activo y un pasivo por el mismo importe, el cual fue determinado teniendo en cuenta lo establecido en la política contable de La Entidad, en la cual se define que la medición es por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento calculado con la tasa de interés implícita del arrendamiento.

En la determinación de la vida útil del activo arrendado, Teveandina Ltda., tiene en cuenta si al finalizar el arrendamiento la titularidad del bien no es transferida a la Entidad, caso en el cual la vida útil será la menor entre la estimada por la entidad y la duración del contrato de arrendamiento. Lo anterior implica, que, si la entidad contempla ejercer la opción de compra al finalizar el contrato de arrendamiento y obtener la titularidad del bien, la vida útil no dependerá de la duración del contrato, sino de la estimación establecida en la política contable para esa clase de activos.

Arrendamientos operativos

Teveandina Ltda., celebra contratos de arrendamiento operativo en calidad de arrendatario que constituyen alquileres ocasionales y no propiamente a un contrato de arrendamiento operativo, esto se realiza principalmente en alquiler de equipos, los cuales no contemplan plazos significativos que deban ser revelados de manera separada en los estados financieros.

NOTA 16. PROVISIONES

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.

El detalle de las provisiones reconocidas por la Entidad durante los años 2015 y 2016 y su correspondiente conciliación se presenta a continuación:

Provisiones	Laborales	Costos y Gastos
<i>En miles de pesos</i>		
Saldo en libros al 1 de enero de 2015	-	-
Provisiones realizadas	22.309	-
Saldo en libros a 31 de diciembre de 2015	22.309	-
Saldo al 1 de enero de 2016	22.309	-
Provisiones realizadas	41.388	2.914.872
Valor en libros a 31 de diciembre de 2016	63.697	2.914.872
Corriente	-	2.914.872
No corriente	63.697	-
Valor en libros a 31 de diciembre de 2016	63.697	2.914.872

16.1 provisiones laborales:

El valor provisionado por este concepto es con el fin de atender demandas interpuestas por ex -trabajadores de la entidad de las cuales se considera probable la salida de recursos.

16.2 costos y gastos:

Corresponde al monto estimado de los servicios recibidos por el canal que en el año 2016 que constituyen costos para la generación de los ingresos del periodo y de los cuales no se tiene certeza sobre su vencimiento, sin embargo, se prevé que dichos montos se ejecuten en el primer semestre del año 2017.

NOTA 17. PRESTAMOS POR PAGAR

Préstamos por Pagar	Año 2016	Año 2015	01 enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Financiamiento interno			
Banca comercial	1,687,500	2,437,500	3,000,000
Préstamos de otras entidades		-	549,049
Arrendamiento financiero (ver Nota 15)		8,574	37,909
Total préstamos por pagar financiamiento interno	1,687,500	2,446,074	3,586,958
Corriente	750,000	750,000	953,385
No corriente	937,500	1,696,074	2,633,573
Total	1,687,500	2,446,074	3,586,958

Las condiciones de los préstamos por cobrar son las siguientes:

Préstamos por pagar	Monto	Plazo	Tasa	Fecha inicial	Fecha Final
Préstamo con Banco de Occidente Obligación 25100071276	3.000.000	5 años con un año de gracia	DTF + 3,18 TA	mar-14	mar-19

Teveandina Ltda. no ha infringido los plazos ni ha incumplido los términos de pago pactados en la adquisición de dichos préstamos.

NOTA 18. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar	Año 2016	Año 2015	01 enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Adquisición de bienes y servicios	12.654.530	7.377.494	3.817.925
Recaudos a favor de terceros	202.868	626.240	730.927
Descuentos de nómina	3.466	1.573	4
Servicios y honorarios	4.534.016	1.514.120	738.018
Retención en la fuente	1.157.651	601.948	267.052
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	97.380	51.531	123.287
Impuesto al valor agregado	976.061	898.559	366.680
Recursos recibidos en administración	1.193.825	2.677.395	2.735.251
Servicios públicos	710	179	691
Otras cuentas por pagar	17.723	7.784	1.415
Total cuentas por pagar	20.838.230	13.756.822	8.781.251
Corriente	20.838.230	13.756.822	8.781.251
No corriente	-	-	-
Total cuentas por pagar	20.838.230	13.756.822	8.781.251

De acuerdo a 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.

18.1 Adquisición de bienes y servicios

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.

Tercero	año 2016	año 2015	01 enero de 2015
Bienes	711.344	43.697	470.446
Servicios	5.717.101	4.345.891	2.214.207
Recursos ANTV	1.693.308	1.082.162	937.972
Contratos de administración delegada RTVC	4.531.318	285.387	195.301
Otros bienes y servicios	1.459	357	-
Bienes y servicios del exterior		1.620.000	
Total Adquisición de bienes y servicios	12.654.530	7.377.494	3.817.925

18.2 Recaudos a favor de terceros

El valor de los recaudos a favor de terceros se refleja en el siguiente cuadro:

Concepto	año 2016	año 2015	01 enero de 2015
ventas por cuenta de terceros	184.392	617.429	707.695
Otros recaudos a favor de terceros	18.476	8.811	23.233
Total recaudos a favor de terceros	202.868	626.240	730.927

18.3 Recursos recibidos en Administración

Representa el valor de los dineros recibidos por Teveandina Ltda para su administración por la ejecución de los contratos y convenios realizados con las diferentes entidades tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	año 2016	año 2015	01 enero de 2015
Aportes convenio SENA 54 Fontic 482	42.086	42.086	1.144.335
Cont 229 de 2016 Adm delegada Ministerio de Educación Naciona	3.174	-	-
Convenio 436 de 2016 Fontic uso responsable de las TIC	253.999	-	-
Cont administración proyecto FP 44842-Fiduprevisora	838.903	-	-
Convejnio 247 de 2016 plan encendido de Tv digital en pachavita	18.181	-	-
Contrato de administración delegada RTVC	-	13.374	-
Convenio 470 de 2013 en TIC C.	-	-	550.204
Convenio 570 de 2013 nuevos contenidos	-	-	1.580
Cont. 032 Colciencias Francisco José de caldas Fidubogotá	35.961	35.961	-
Convenio 356 Mintic mejora calidad y cobertura TV Pública	1.520	1.520	890.011
Convenio 499 2014 Fontic Enticconfio	-	1.244	149.122
Convenio 344 de 2015 en Tic Confio	-	101.980	-
Convenio 432 Teletrabajo	-	185.016	-
Convenio 563 de 2015 Catfish Colombia	-	2.296.214	-
Total recursos recibidos en administración	1.193.825	2.677.395	2.735.251

NOTA 19. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a empleados	Año 2016	Año 2015	01 enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
Cesantias por pagar	-	-	3.918
Vacaciones	36.694	50.249	46.566
Prima de vacaciones	25.078	32.451	30.625
Prima de servicios	1.121	2.794	2.669
Bonificaciones	3.857	6.358	6.018
Total prestamos por pagar financiamiento interno	66.749	91.851	89.797

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 a 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.

NOTA 20. SUBVENCIONES

El valor de las subvenciones corresponde a los recursos asignados por el Fondo para el Desarrollo de la Televisión, de la Comisión Nacional de Televisión actualmente la Autoridad Nacional de Televisión, para la producción de programación cultural como estímulo y promoción a la televisión pública. La amortización se realiza de acuerdo a la vida útil estimada por el Canal.

El detalle de las subvenciones recibidas para cada periodo presentado en los estados financieros se muestra en el siguiente cuadro:

Subvenciones recibidas diciembre 2015	Saldo inicial	Subvenciones recibidas en 2015	Valor amortizado en 2015	Pendiente por amortizar
<i>En miles de pesos</i>				
Autoridad Nacional de Television y Comision Nacional de Television	15.449.690	7.331.099	4.677.380	18.103.410
Total Subvenciones	15.449.690		4.677.380	18.103.410

Subvenciones recibidas diciembre 2016	Cuantía	Subvenciones recibidas en 2016	Valor amortizado	Pendiente por amortizar
<i>En miles de pesos</i>				
Autoridad Nacional de Television y Comision Nacional de Television	18.103.410	7.683.230	5.340.668	20.445.971
Total Subvenciones	18.103.410		5.340.668	20.445.971

Durante estos periodos no se presentaron contingencias relacionadas con las subvenciones recibidas.

NOTA 21. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

21.1 Aportes sociales

Representa el valor de los recursos recibidos en calidad de aportes sociales. En los periodos presentados en los estados financieros el valor de los aportes sociales no ha tenido variaciones y se compone de la siguiente manera:

Socio	% Participación	No. Cuotas	Aporte
<i>En miles de pesos</i>			
Cuotas o partes de interés social:			
Ministerio de Telecomunicaciones	71,667%	16.340	4.085.000
Departamento del Caquetá	0,175%	40	10.000
Departamento del Casanare	0,175%	40	10.000
Departamento del Boyacá	0,175%	40	10.000
Departamento del Huila	0,351%	80	20.000
Departamento del Meta	0,175%	40	10.000
Departamento del Putumayo	0,175%	40	10.000
Departamento del Tolima	0,175%	40	10.000
Telecomunicaciones del Huila	0,132%	30	7.500
Telecomunicaciones del Tolima	0,132%	30	7.500
Departamento de Cundinamarca	26,491%	6.040	1.510.000
Departamento del Guaviare	0,175%	40	10.000
Total aportes sociales	100,00%	22.800	5.700.000

21.2 Reservas

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

Concepto	Año 2016	Año 2015	1-ene-15
Reserva Legal	606.840	603.847	603.847
Reservas ocasionales	2.139.810	2.139.810	2.139.810
Totales	2.746.650	2.743.656	2.743.656

En cumplimiento de la normatividad legal aplicable en Colombia, Teveandina Ltda está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito.

NOTA 22. OTRO RESULTADO INTEGRAL

De acuerdo con la política contable para la medición de inversiones en asociadas Teveandina Ltda, reconoce dentro del otro resultado integral las ganancias o pérdidas resultantes de las variaciones patrimoniales surgidas en RTVC de acuerdo con su porcentaje de participación que corresponde al 70%.

El saldo del otro resultado integral para cada periodo se presenta a continuación:

Otro Resultado Integral	Año 2016	Año 2015	1 enero de 2015
<i>En miles de pesos</i>			
ganancias o pérdidas por aplicación del Método de Participación Patrimonial en Inversiones en Asociadas	50.514.746	50.628.520	51.617.608
Total otro resultado integral	50.514.746	50.628.520	51.617.608
Ganancia o pérdida del ejercicio	(113.774)	(989.088)	0

El reconocimiento del ORI al 1 de enero del año 2015 se determinó de la siguiente manera producto de las variaciones patrimoniales de la asociada RTVC:

Concepto	Patrimonio total	70%	variacion patrimonio
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922	-
Capital Fiscal	40.192.720	28.134.904	28.134.904
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293	1.871.293
Reservas Ocasionales	13.195.929	9.237.150	9.237.150
Excedentes acumulados	(118.084.188)	(82.658.932)	(82.658.932)
Resultados del Ejercicio a Dic 2014	(2.843.049)	(1.990.135)	(1.990.135)
Superavit por Donación	22.368	15.658	15.658
Superavit por Valorización	95.618.545	66.932.982	66.932.982
Patrimonio institucional incorporado	42.963.839	30.074.687	30.074.687
Total Patrimonio	79.296.470	55.507.529	51.617.608

El reconocimiento del ORI al 31 de diciembre del 2015 se determinó de la siguiente manera producto de las variaciones patrimoniales de la asociada RTVC:

Concepto	Patrimonio total	70%	variacion resultados	variacion patrimonio
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922	-	-
Capital Fiscal	79.336.133	55.535.293	-	27.400.389
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293	-	-
Reservas Ocasionales	11.755.546	8.228.882	-	(1.008.268)
Excedentes acumulados	- 120.927.238 -	84.649.066	-	(1.990.135)
Resultados del Ejercicio a Dic 2015	1.546.024	1.082.217	3.072.352	
Superavit por Donación	22.368	15.658	-	-
Superavit por Valorización	95.604.562	66.923.193	-	(9.788)
Patrimonio institucional incorporado	6.704.859	4.693.401	-	(25.381.286)
Total Patrimonio	82.272.562	57.590.793	3.072.352	(989.088)

El reconocimiento del ORI al 31 de diciembre del 2016 se determinó de la siguiente manera producto de las variaciones patrimoniales de la asociada RTVC:

Concepto	Patrimonio total	70%	variacion resultados	variacion patrimonio
Cuotas de interes social	5.557.031	3.889.922	-	-
Capital Fiscal	86.040.992	60.228.695	-	4.693.401
Reserva Legal	2.673.276	1.871.293	-	-
Reservas Ocasionales	11.755.546	8.228.882	-	0
Excedentes acumulados	(119.381.213)	(83.566.849)	-	-
Resultados del Ejercicio a Dic 2015	4.415.235	3.090.665	3.090.665	
Superavit por Donación	105.648	73.954	-	58.296
Superavit por Valorización	95.268.653	66.688.057	-	(235.137)
Patrimonio institucional incorporado	90.095	63.067	-	(4.630.335)
Total Patrimonio	86.525.263	60.567.684	3.090.665	(113.774)

En la Nota 7 (inversiones en Asociadas) se evidencia el ajuste realizado en el patrimonio de RTVC con el fin de alinearlo a las políticas contables definidas por Teveandina Ltda.

NOTA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

23.1 Ingresos de actividades ordinarias

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.

Los ingresos reconocidos en el resultado del periodo para los años 2016 y 2015 son los siguientes:

Ingresos de Actividades Ordinarias	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Pauta publicitaria	1.539.691	1.259.872
Servicios de producción	23.064.845	15.351.175
Emisión de programas	198.550	66.168
Otros servicios	9.063.284	5.186.086
Devoluciones	- 2.767.765	- 703.333
Descuentos concedidos	- 21.081	- 47.913
Total Ingresos Actividades Ordinarias	31.077.524	21.112.056

De acuerdo a 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 a estudios de los trabajos ejecutados para cada uno de los clientes.

23.2 Otros Ingresos

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.

Otros Ingresos	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Sobrantes	12	6
Recuperaciones	157.856	84.056
Indemnizaciones	-	531
Otros ingresos	89.209	86.425
Total Otros Ingresos	247.077	171.018

24.2.1 Recuperaciones

Se deriva de la conciliación anual que se hace con el tercero Telemultimedia Ltda por efecto de una alianza estratégica en la venta de pauta publicitaria.

24.2.2 Otros Ingresos

Son los ingresos producto de las transferencias de la contribución establecida en la Ley 14 de 1990.

NOTA 24. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Ingresos y Costos Financieros	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Ingresos por Intereses	10.458	4.232
ingresos por diferencia en cambio	8.868	545
Total Ingresos financieros	19.327	4.777
Gasto por intereses de obligaciones financieras	218.614	243.885
Comisiones y Gastos bancarios por administración de	3.977	2.646
Total Gastos financieros	222.591	246.531
Ingresos financieros Netos reconocidos en resultados	- 203.264	- 241.754

24.1 Ingresos financieros

se derivan principalmente de los intereses que generan por los rendimientos financieros que generan 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.

24.2 Costos financieros

Corresponden a los intereses producto de los préstamos por pagar, así como a los gastos bancarios que cobran las diferentes entidades financieras por la prestación de sus servicios.

NOTA 25. COSTO DE VENTAS

Costos de ventas	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Servicios de Comunicaciones	26.516.318	-
Amortización programas recursos ANTV	775.213	775.213
Costo mantenimiento de la RED	305.245	305.245
Amort. Programas Res 1242-1409 de 2014	421.881	431.148
Amort. Programas Res 002-199-299 de 2015	624.129	3.113.781
Amortizaciones Res de 2016 ANTV	3.400.014	16.848.786
Total Costo de Ventas	32.042.800	21.474.174

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 así:

Servicio de Comunicaciones	Año 2016	Año 2015
Honorarios	12.617.745	6.974.093
Comisiones	732.248	4.310
Servicios	8.012.660	5.257.534
Arrendamientos	17.895	38.610
Compras	1.089.006	202.203
Alquileres	3.177.905	3.079.217
Transporte	355.110	694.328
Servicio de cafetería y restaurante	42.602	62.712
Parqueadero	-	63
Gastos de viaje	70.562	173.379
Seguros	82.477	25.685
Servicios públicos	47.857	73.813
derechos de Autor	107.535	158.654
Impuesto al consumo	652	5.755
Comunicaciones, correos, postes	263	1.845
Impuesto vehículos	334	197
Combustible y lubricantes	7.860	1.594
Vigilancia y seguridad	153.511	118.517
Peajes	96	7.781
Fotocopias	1	222
Depreciación y amortización	-	53.658
Total Servicios de Comunicación	26.516.318	16.934.170

NOTA 26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos de Administración	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Gastos de Personal	970.663	821.488
Aportes ICBF	5.151	4.109
Aportes SENA	3.435	2.739
Comisiones	395	389
Honorarios	921.832	866.121
Servicios	525.646	317.267
Materiales y suministros	13.090	15.092
Mantenimientos	15.934	12.342
Servicios públicos	16.460	23.124
Arrendamiento operativo	517	1.237
Viaticos	366	3.405
Publicaciones	-	1.160
Fotocopias	146	54
Comunicaciones y transportes	2.491	1.916
Seguros	105.495	96.998
Servicios de aseo y cafetería	7.133	623
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	12.341	6.077
Contratos de aprendizaje SENA	7.207	4.027
Gastos Legales	2.732	4.927
Otros gastos generales	2.305	100.041
Impuestos, contribuciones y tasas	280.980	163.313
Total Gastos de Administración	2.894.320	2.446.449

NOTA 27. GASTOS DE VENTAS

Gastos de Ventas	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Gastos de Personal	165.338	220.609
Aportes ICBF	257	-
Aportes SENAS	171	-
Honorarios	96.321	112.678
Publicidad y Propaganda	19.982	23.976
Impresos, publicaciones, afiliaciones y suscripciones	4.707	
Comunicaciones y transporte	2.326	854
materiales y suministros	79	
Seguros		601
Capacitación		2.809
Impuesto de Industria y Comercio	216.510	144.010
Total Gastos de Ventas	505.690	505.537

NOTA 28. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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 posempleo dentro de las prácticas de la Entidad

Los beneficios a empleados que reconoce los siguientes beneficios a sus empleados de acuerdo con la normatividad vigente aplicable:

Gastos por Beneficios a Empleados	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Sueldos del personal	660.439	614.024
Bonificación por servicios prestados	2.494	2.652
Auxilio de transporte	5.097	4.689
Subsidio de alimentación	3.715	3.178
Incapacidades	1.206	472
Aportes a Caja de Compensación	31.210	27.996
Aportes seguridad social- Salud	13.701	12.183
Riesgos Profesionales	8.118	4.524
Fondos de pensiones	14.214	19.064
Cotizaciones administradoras régimen	74.653	63.683
Vacaciones	52.222	45.392
Cesantías	70.662	65.905
prima de vacaciones	38.158	31.920
prima de navidad	64.862	57.740
Prima de Servicios	6.353	4.640
Prima Técnica Empleados Públicos	47.251	43.844
Bonificación especial Recreación	4.319	3.794
Capacitación	10.362	11.245
Bienestar Social	8.131	11.141
Dotación y Suministro	5.730	5.648
Viaticos	13.106	8.361
Total Prestaciones Sociales	1.136.001	1.042.098

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.

El detalle de los gastos de personal por concepto de beneficios a empleados, pagados al personal clave de la Gerencia (Gerencia General) se presenta a continuación:

Personal clave de la Gerencia	año 2016	año 2015
Sueldos del Personal	94.502	81.407
Bonificación por servicios prestados	2.494	2.425
vacaciones	15.753	7.887
prima de vacaciones	10.761	5.878
prima de navidad	13.717	12.127
prima de servicios	6.353	5.712
Prima técnica empleados públicos	47.251	43.031
bonificación especial de recreación	645	505
Total gasto por Beneficios a Empleados personal clave de La Gerencia	191.476	158.972

NOTA 29. OTROS GASTOS

Otros Gastos	Año 2016	Año 2015
<i>En miles de pesos</i>		
Deterioro de cuentas por cobrar	22.993	1.650
Depreciaciones	1.082.577	998.889
Amortizaciones	92.643	89.191
Provisiones, litigios y demandas	141.388	22.309
Aproximaciones y otros gastos	38	110
Estampillas	34.617	169.036
Total otros gastos	1.374.255	1.281.185

NOTA 30. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

30.1 Activos Contingentes

Un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

30.2 Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles, surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Dentro de los pasivos contingentes se destaca el proceso 1998-2367 que corresponde a la acción de nulidad y restablecimiento del derecho interpuesto por Salín Antonio Sefáir. De acuerdo al informe del abogado, se obtuvo sentencia favorable el 28 de enero de 2013, ya que el Tribunal Administrativo denegó la totalidad de las pretensiones de la demanda (valor estimado por \$35.000 Millones). A la fecha el proceso, y desde el 25 de noviembre de 2013 se encuentra en despacho para fallo en una segunda instancia. De acuerdo al informe abogado la probabilidad de fallo en contra de Teveandina Ltda. Es eventual, pero se debe considerar que ya existe un fallo en primera instancia a favor Teveandina Ltda. Los honorarios de éxito del proceso 1998-2367, pactados con la firma Torres Fernando de Castro corresponde a \$600.000.000 de pesos.

Actualmente cursa en contra de la entidad dos procesos laborales de primera instancia; el primero por demandante Juan Felipe Gutiérrez Gutierrez este proceso se encuentra en etapa de contestación de demanda, valor de la pretensión \$76.489.316 de pesos y el segundo interpuesto por el demandante Carlos Alberto Acosta Cancino, valor de la pretensión \$22.000.000 de pesos.

NOTA 31. EXPLICACIÓN DE TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO

Como se indica en la Nota 2 - (2.1) Declaración de cumplimiento, estos son los primeros estados financieros de *Teveandina Ltda*, preparado conforme con el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido por la Ley 1314 de 2009 y reglamentado en la Resolución 414 del 8 de septiembre del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación. El Marco Técnico Normativo de la resolución 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).

Las políticas contables establecidas en la Nota 3. Políticas contables significativas se ha aplicado en la preparación de los estados financieros para los períodos anual terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2016 la cual comprende información comparativa presentada con el estado de situación financiera de apertura, el estado financiero con corte a 31 de diciembre de 2015 denominado año de transición y el terminado con corte a 31 de diciembre de 2016 denominado año de aplicación obligatoria.

En la preparación de su estado de situación financiera inicial de acuerdo a la convergencia a las NIIF, *Teveandina Ltda.*, ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA anteriores. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de *Teveandina Ltda.*, que se presentan en las siguientes tablas y las normas que las acompañan.

31.1 Aplicación del instructivo 002 en la preparación del primer estado financiero bajo el nuevo marco normativo Resolución 414 de 2014

De acuerdo con el instructivo 002 del 8 de septiembre de 2014, se requiere en el momento de determinación de los saldos iniciales según el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 aplicar todos los criterios de este nuevo marco regulatorio contable. Sin embargo, el instructivo 002 permite utilizar determinadas opciones en el momento de preparar el estado de situación financiera de apertura entendiendo que en algunos casos los costos de realizar una aplicación retroactiva de la alguna norma, podría exceder los beneficios de efectuar dichos reprocesos.

Teveandina Ltda. en la determinación de saldos bajo lineamientos de la Resolución 414 de 2014 aplicó las siguientes opciones de manera general:

- I. **Inversiones de Administración de Liquidez al costo:** se reconocieron los recursos financieros que se tienen con el propósito de obtener rendimientos y no tienen precio cotizado en bolsa y sobre las cuales no existe control, ni control conjunto ni influencia significativa.
- II. **Cuentas por cobrar:** reconocimiento de los derechos adquiridos por La Entidad en el desarrollo de sus actividades ordinarias de los cuales espera a futuro, la entrada de un flujo financiero determinables a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, así mismo se realizó la estimación del deterioro que dichas cuentas por cobrar presentaban en la fecha de la transición
- III. **Inversiones en asociadas:** corresponden a las participaciones patrimoniales sobre las cuales se tiene influencia significativa, en la transición se realizó la conversión de los estados financieros de la asociada, con el fin de alinearlos con las políticas contables de Teveandina Ltda. y posteriormente se realizó la aplicación del método de participación patrimonial

- IV. **Propiedades planta y equipo:** Para los bienes inmuebles se aplicó los que estable el instructivo 002. Numeral 1.1.9 inciso d-iii que determina medir cada partida de una clase de propiedad planta y equipo al valor actualizado en un periodo anterior siempre que sea comparable, en la fecha de actualización, con el valor razonable del o costo depreciado que tendría el activo si hubiera aplicado los criterios establecidos en el nuevo marco normativo. para tal efecto la empresa tuvo en cuenta las valorizaciones o provisiones que tenía el elemento las cuales, a 31 de diciembre de 2014, se reconocen de manera separada. la diferencia entre el valor calculado según lo señalado en el instructivo y el costo el elemento a 31 de diciembre de 2014, se incrementó o disminuyó del valor del activo y se afectó la cuenta de impactos por transición al nuevo marco de regulación. teniendo como referencia el valor actualizado anterior, la empresa calculó la depreciación acumulada del elemento que el elemento tendría desde la fecha de valuación hasta la fecha de transición.

Para las demás propiedades planta y equipo, se aplicó lo establecido en el instructivo 002. Numeral 1.1.9 inciso d-i: que consistió en medir cada partida de una clase de propiedad planta y equipo al costo menos depreciación menos deterioro. Para lo cual se calculó la depreciación acumulada que el elemento tendría a la fecha de transición teniendo como referencia el costo. La diferencia entre el valor calculador y la depreciación acumulada registrada al 31 de diciembre de 2014 afectó directamente el patrimonio en la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación.

- V. **Subvenciones:** según instructivo 002. Numeral 1.3.1.3 Donaciones c-se analizó si la empresa había recibido subvenciones para cubrir gastos específicos y en este caso en el que los gastos no habían sido causados en periodos anteriores a la fecha de transición, la empresa reconoció la subvención como un pasivo afectando directamente la cuenta del patrimonio de impactos por transición al nuevo marco de regulación.

- VI. **Arrendamientos:** de acuerdo con el instructivo 002. Numeral 1.1.12. 2. Se evaluaron los contratos de arrendamientos a fin de concluir que debían clasificarse como arrendamientos financieros en la transición al nuevo marco regulatorio lo cual implicó el reconocimiento de un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, y este último se midió a su vez atendiendo a su clasificación.

- VII. **Impuesto diferido:** una vez determinados los saldos bajo el nuevo marco regulatorio se procedió a la determinación del impuesto diferido generado por las diferencias temporarias existentes entre las bases fiscales y las bases contables de los elementos de activos y pasivos de los estados financieros.

A continuación, relacionamos el efecto de la transición al nuevo marco normativo del Estado de Situación Financiera y Resultado Integral:

31.2 Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015



CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN TV ANDINA LTDA
Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015
Estado de Situación Financiera
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	Saldos 2014 RCP.2007	Efecto de Adopción	Saldos Iniciales Res 414 al 1 enero 2015	Saldos 2015 RCP.2007	Efecto de Transición
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalentes al efectivo	629.507	-	629.507	2.224.729	-
Cuentas por Cobrar	2.365.960	(313.463)	2.052.497	3.720.909	(516.542)
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	34.492	-	34.492	48.926	-
Activos por Impuestos Corrientes	-	119.100	119.100	-	265.614
Activos Diferidos	625.972	(104.945)	521.026	483.147	(92.378)
Activos corrientes Totales	3.655.931	(299.309)	3.356.622	6.477.712	(343.306)
Activos no corrientes					
Inversiones de Administración de Liquidez	126	(71)	55	29	(29)
Inversiones en asociadas	138.166.461	(82.658.932)	55.507.529	128.790.117	(71.199.324)
Propiedades, Planta y Equipo	19.225.228	174.266	19.399.493	21.511.733	463.627
Activos Intangibles	14.647.161	(77.867)	14.569.295	17.376.528	(75.836)
Activos por Impuestos Diferidos	-	3.911.227	3.911.227	-	1.782.989
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Activos no corrientes Totales	172.038.976	(78.651.377)	93.387.599	167.678.408	(69.028.573)
Activos totales	175.694.907	(78.950.686)	96.744.221	174.156.120	(69.371.879)
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Préstamos por pagar	2.075.951	557.622	2.633.574	750.000	1.696.074
Cuentas por pagar	8.945.768	10.818.606	19.764.374	12.909.969	10.924.506
Beneficios a los Empleados	89.797	-	89.797	91.851	-
Provisiones	299.247	(299.247)	-	818.518	(796.208)
Ingresos recibidos por anticipado	6.904	-	6.904	371.733	-
Subvenciones	4.466.567	(4.466.567)	-	-	8.025.756
Pasivos por Impuestos Corrientes	187.424	(187.424)	-	148.001	(148.001)
Pasivos corrientes totales	16.071.657	6.422.991	22.494.648	15.090.072	19.702.126
Pasivos no corrientes					
Préstamos por pagar	924.049	29.336	953.384	1.687.500	(1.687.500)
Pasivos por impuestos diferidos	-	4.740.136	4.740.136	-	2.307.439
Subvenciones	-	4.466.567	4.466.567	8.025.756	(8.025.756)
Pasivos no corrientes totales	924.049	9.236.038	10.160.086	9.713.256	(7.405.817)
Pasivos totales	16.995.706	15.659.029	32.654.734	24.803.328	12.296.309
Patrimonio					
Aportes Sociales	5.700.000	-	5.700.000	5.700.000	-
Capital Fiscal	-	-	-	7.864.744	(7.864.744)
Reservas	2.743.656	-	2.743.656	2.743.656	-
Resultados de Ejercicios anteriores	-	(6.024.545)	(6.024.545)	(6.024.545)	-
Resultado del Ejercicio	(6.024.545)	6.024.545	-	29.935	3.081.153
Superavit por Donación	35.000	(35.000)	-	35.000	(35.000)
Superavit por Valorización	148.299.925	(148.299.925)	-	138.923.581	(138.923.581)
Patrimonio Institucional Incorporado	7.864.744	(7.864.744)	-	0	(0)
Efecto del Saneamiento Contable	80.421	(80.421)	-	80.421	(80.421)
Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación	-	10.052.768	10.052.768	-	11.525.886
Otro Resultado Integral	-	51.617.608	51.617.608	-	50.628.520
Total Patrimonio	158.699.202	(94.609.715)	64.089.487	149.352.792	(81.668.188)

A continuación, se presentan la conciliación del patrimonio según el Régimen de Contabilidad Pública versión 2007 y el patrimonio según lineamientos de la resolución 414 del 2014 para el año de transición 2015:

Concepto	1 enero de 2015	31 diciembre de 2015
----------	-----------------	----------------------

En miles de pesos

Patrimonio según RCP.2007	158.699.202	149.352.792
Inversiones e Instrumentos Derivados	- 71 -	71
Cuentas por cobrar	- 194.363 -	194.363
Propiedades Planta y equipo	15.598.536	15.598.536
Activos Intangibles	- 96.760 -	96.760
Préstamos otras entidades	- 16.389 -	16.389
Otras cuentas por pagar	- 24 -	24
Subvenciones por pagar	- 10.983.124 -	10.983.124
Impuesto a la Riqueza	- 74.792 -	74.792
Impuesto de Renta y Complementarios	155.436	155.436
Cargos Diferidos	- 13.819 -	13.819
Reconocimiento del Impuesto diferido	- 828.909 -	828.909
Inversiones en asociadas EICE	- 96.682.318 -	96.682.318
Efecto de MPP inversiones en asociadas (patrimonio)	-	9.376.344
Efecto de MPP inversiones en asociadas ORI	- -	989.088
Efecto año de Transición ****	-	3.081.153
Patrimonio según Resolución 414 de 2014	65.562.604	67.684.604



CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN TV ANDINA LTDA

Estado de Resultados Integral

(Cifras en millones de pesos colombianos)

	31 DIC 2015 RCP 2007	Efecto Transición	31 dic 2015 Res 414 del 2014
Ingresos de actividades ordinarias	19.764.346	-	21.112.056
Costo de Ventas	21.490.950	-	21.474.174
Utilidad bruta	- 1.726.603	-	- 362.118
Transferencias y Subvenciones recibidas	3.719.618	5.526.482	4.625.088
Otros ingresos	2.201.851	247.077	171.018
Gastos de Ventas	674.573	540.306	505.537
Gastos de administración y Operación	2.463.298	2.894.320	2.446.449
Otros gastos	715.475	1.339.639	1.281.185
Otras ganancias (pérdidas)	-	-	-
Resultados de actividades de la operación	2.068.124	999.294	562.935
Ingresos financieros	4.777	19.327	4.777
Costos financieros	218.982	222.591	246.531
Costo Financiero Neto	- 214.205	- 203.264	- 241.754
Participación en las ganancias/perdidas (inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación)	-	3.090.665	3.072.352
Utilidad antes de impuestos	127.315	2.921.418	3.031.414
Impuesto a las Ganancias	97.381	65.702	79.673
Resultado del Periodo	29.935	2.987.120	3.111.088
Otro Resultado Integral			
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	-	113.774	989.088
Total Otro Resultado Integral	-	113.774	989.088
Resultado Integral Total del Periodo	29.935	2.873.346	4.100.175

31.3 Conciliación de la Utilidad de Teveandina Ltda, a 31 de diciembre de 2015:

A continuación, se presentan la conciliación de la utilidad según el PCGA anterior y la utilidad integral total bajo NIIF al final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes presentados por Teveandina Ltda., preparados bajo el PCGA anteriores:

Concepto	31 diciembre de 2015
Resultados año 2015 RCP.2007	29.935
Transferencias proyectos programación	905.470
Aproximaciones	2
Sobrantes Depreciación acumulada PPE (ajuste vidas útiles)	- 687.928
Sobrantes de costos y gastos	4.805
Ingresos medición Inversiones asociadas MPP	3.072.352
Gastos de viaje	624
Mantenimiento de edificios	2.449
Gastos Leasing Financiero	16.761
Impuesto a la Riqueza	88.611
Prestación de servicios	8.967
Impuesto de renta	- 127.405
Depreciación de Ppe	- 495.528
Amortización de Software	- 3.769
Intereses Leasing Financiero	- 41.717
Intereses acuerdo de pago	14.264
Impuestos, tasas y contribuciones	528
Intereses	1.432
Impuesto Diferido	304.459
Otros Servicios	16.776
Resultados año 2015 Resolución 414 de 2015	3.111.088

31.3.1 Explicación de las utilidades del año de transición

Transferencias proyectos programación: corresponde al valor de los ingresos derivados de las amortizaciones subvenciones reconocidas en la determinación de saldos iniciales bajo Resolución 414 del 2014

Sobrantes depreciación acumulada PPE (propiedad, planta y equipo): corresponde al ajuste realizado bajo el régimen de contabilidad versión 2007, por el cual se cambiaron las vidas útiles de las propiedades planta y equipo.

Ingresos aplicación método de participación en asociadas: se deriva de la medición realizada en el año 2015 para las inversiones en asociadas (RTVC) en la cual se aplica el método de participación una vez convertidos los estados financieros de la entidad receptora de la inversión.

Impuesto de renta: la diferencia correspondió a que en la información definida bajo resolución 414 se dejó el gasto por impuesto a las ganancias que realmente tenía la entidad una vez depurados los impuestos de renta y CREE., saldos que diferían del estimado realizado bajo el régimen de contabilidad pública.

Depreciación de propiedades planta y equipo: Efecto de la depreciación determinada bajo las nuevas vidas útiles e importes depreciables definidos bajo resolución 414 de 2014.

Leasing Financiero: reversión de los gastos por arrendamiento que bajo el régimen de contabilidad pública versión 2007 se reconocen en el gasto ya que en la Resolución 414 del 2014 al ser clasificados los arrendamientos financieros se encuentran inmersos en el pasivo.