

SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LIMITADA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
 Cifras en miles de pesos colombianos

	Notas	2018	2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		38,886,743	29,562,035
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	21,360,796	10,901,478
Caja		0	264
Depósitos en instituciones financieras		3,276,622	4,549,191
Efectivo de uso restringido		18,084,174	6,352,023
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	4,126,172	4,035,076
Certificados de depósito a término		4,126,172	4,035,076
CUENTAS POR COBRAR	5	12,336,441	13,390,353
Prestación de servicios		12,309,608	13,292,932
Otras cuentas por cobrar		36,881	109,944
Deterioro acumulado cuentas por cobrar (Cr)		(10,048)	(12,523)
PRÉSTAMOS POR COBRAR	6	124,075	201,770
Préstamos empleados		124,075	201,770
INVENTARIOS	7	133,832	162,781
Materiales y suministros		133,832	162,781
OTROS ACTIVOS	8	805,427	870,577
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		648,900	745,395
Bienes y servicios pagados por anticipado		156,527	125,182
ACTIVO NO CORRIENTE		49,068,368	52,068,223
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		-	504,410
Bonos y títulos emitidos por el Gobierno	4	-	504,410
CUENTAS POR COBRAR	5	170,843	143,759
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		307,266	166,169
Deterioro acumulado cuentas de difícil recaudo (Cr)		(136,423)	(22,410)
PRÉSTAMOS POR COBRAR	6	1,070,177	1,325,626
Préstamos empleados		1,070,177	1,325,626
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	44,158,283	45,551,383
Edificaciones		35,919,318	35,919,318
Muebles, enseres y equipos de oficina.		1,086,469	1,101,949
Equipos de comunicación y computación		31,304,908	30,800,724
Equipos de transporte, tracción y elevación		1,301,591	1,328,509
Propiedades de Inversión		2,624,469	2,624,469
Maquinaria y equipo en comodato		3,002,840	3,002,840
Depreciación acumulada (Cr)		(31,011,493)	(29,226,426)
Deterioro acumulado (Cr)		(69,819)	-
OTROS ACTIVOS	10	3,669,065	4,543,045
Otros beneficios a los empleados		269,408	207,323
Intangibles		137,847	158,650
Amortización Intangibles (Cr)		(18,155)	-
Activos por impuestos diferidos		3,279,965	4,177,072
TOTAL ACTIVO		87,955,111	81,630,258

MABEL ROCÍO LOPEZ SEGURA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

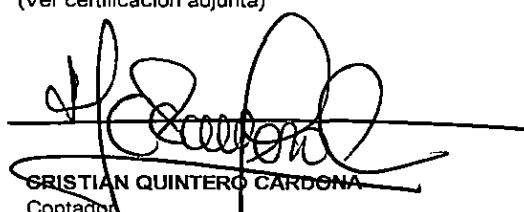
CRISTIAN QUINTERO CARDONA
 Contador
 T.P. 236873-T
 (Ver certificación adjunta)

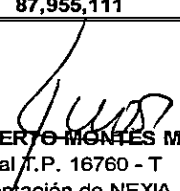
JOSE ROBERTO MONTES MARIN
 Revisor fiscal T.P. 16760 - T
 En Representación de NEXIA M&A
 INTERNATIONAL S.A.S.
 (Ver dictamen adjunto)

SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LIMITADA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
 Cifras en miles de pesos colombianos

PASIVO	Notas	2018	2017
PASIVO CORRIENTE		25,745,452	18,875,011
CUENTAS POR PAGAR	11	16,381,495	14,818,655
Adquisición de bienes y servicios		13,279,676	11,141,434
Recaudos a favor de terceros		657,484	596,295
Descuentos de nómina		51,644	143,756
Retención en la fuente		1,103,107	714,778
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		693,243	935,782
Impuesto al valor agregado - IVA		422,939	409,931
Otras cuentas por pagar		173,402	876,679
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	1,438,553	1,161,890
Beneficios a empleados de corto plazo		1,438,553	1,161,890
OTROS PASIVOS	13	7,925,404	2,894,466
Recursos recibidos en administración		2,728,702	1,686,254
Ingresos recibidos por anticipado		73,171	885,578
Otros pasivos diferidos		5,123,531	322,634
NO CORRIENTE		13,410,300	15,033,987
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	4,916,063	5,529,033
Cesantías Retroactivas		59,535	106,462
Bonos pensionales		4,856,528	5,422,571
OTROS PASIVOS	15	8,494,237	9,504,954
Pasivos por impuestos diferidos		8,494,237	9,504,954
TOTAL PASIVO		39,155,752	33,908,998
PATRIMONIO			
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16	48,799,359	47,721,260
Aportes sociales		26,296,157	26,296,157
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social		451,000	451,000
Reservas		16,833,704	16,833,704
Resultados de ejercicios anteriores		(2,761,710)	(4,331,836)
Resultados del ejercicio		1,078,098	1,570,125
Impactos de transición al nuevo marco de regulación		6,902,110	6,902,110
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		87,955,111	81,630,258


MABEL ROCIO LOPEZ SEGURA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


CRISTIAN QUINTERO CARDONA
 Contador
 T.P. 236873-T
 (Ver certificación adjunta)


JOSE ROBERTO MONTES MARIN
 Revisor fiscal T.P. 16760 - T
 En Representación de NEXIA M&A
 INTERNATIONAL S.A.S.
 (Ver dictamen adjunto)

SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LIMITADA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
 Cifras en miles de pesos colombianos

	Notas	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES Y TRANSFERENCIAS		38,812,962	31,535,295
VENTA DE SERVICIOS	17	23,743,620	21,727,518
Servicio de comunicaciones		23,809,287	21,793,928
Descuentos por pronto pago		(65,667)	(66,410)
TRANSFERENCIAS	18	15,069,342	9,807,777
Otras transferencias		15,069,342	9,807,777
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	19	(28,702,556)	(20,931,122)
Servicios de comunicaciones		(28,702,556)	(20,931,122)
UTILIDAD BRUTA		10,110,406	10,604,173
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		(4,287,988)	(4,291,161)
Sueldos y salarios	20	(1,400,508)	(1,241,316)
Contribuciones imputadas		(149,879)	(351,970)
Contribuciones efectivas		(312,224)	(280,776)
Aportes sobre la nómina		(35,719)	(32,863)
Prestaciones sociales	21	(639,991)	(673,171)
Gastos de personal diversos		(331,464)	(353,806)
Generales	22	(1,077,490)	(1,031,562)
Impuestos contribuciones y tasas		(340,713)	(325,697)
DE VENTAS		(2,868,205)	(2,949,764)
Sueldos y salarios	23	(258,572)	(295,215)
Contribuciones imputadas		(866)	(1,257)
Contribuciones efectivas		(66,574)	(67,896)
Aportes sobre la nómina		(8,366)	(7,890)
Prestaciones sociales	24	(120,229)	(144,874)
Gastos de personal diversos		(63,734)	(108,038)
Generales	25	(2,035,325)	(2,146,966)
Impuestos contribuciones y tasas		(314,539)	(177,628)
DETERIORO Y DEPRECIACIONES	29	(3,138,459)	(2,786,412)
Depreciación de propiedades, planta y equipo		(2,795,287)	(2,760,351)
Deterioro de Propiedades, planta y equipo		(69,819)	-
Amortización activos intangibles		(152,113)	-
Deterioro de cuentas por cobrar		(121,240)	(26,061)
UTILIDAD / (PERDIDA) OPERACIONAL		(184,246)	576,836
OTROS INGRESOS		1,960,634	1,772,601
Financieros	26	621,260	739,547
Ajuste por diferencia en cambio		1,409	23
Ingresos diversos	27	1,328,164	1,020,275
Reversión pérdidas deterioro cuentas por cobrar		9,701	12,756
OTROS GASTOS		(390,277)	(258,040)
Comisiones		(60,520)	(39,043)
Ajuste por diferencia en cambio		(2,661)	(20,530)
Financieros		(100)	(1,107)
Sobretasa al impuesto sobre la renta corriente		-	(21,727)
Gastos diversos	28	(326,996)	(175,633)
UTILIDAD DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		1,386,011	2,091,397
Gasto por impuesto a las ganancias	30	(421,524)	(521,272)
Ingreso por impuesto a las ganancias diferidas	31	113,611	-
RESULTADO DEL PERIODO		1,078,098	1,670,125

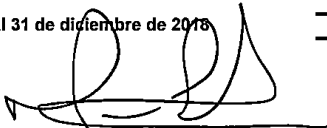
MABEL ROCIO LOPEZ SEGURA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

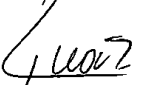
CRISTIAN QUINTERO CARDONA
 Contador
 T.P. 236873-T
 (Ver certificación adjunta)

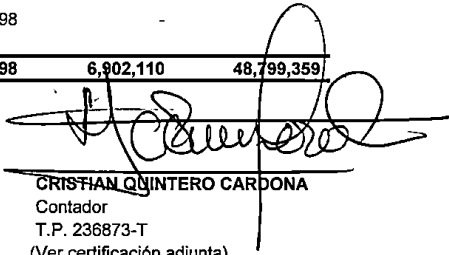
JOSE ROBERTO MONTES MARIN
 Revisor fiscal T.P. 16760 - T
 En Representación de NEXIA M&A
 INTERNATIONAL S.A.S.
 (Ver dictamen adjunto)

SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
 Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
 Cifras en miles de pesos colombianos

NOTAS	APORTES SOCIALES	PRIMA EN COLOCACIÓN DE CUOTAS O PARTES	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPACTO DE TRANSICIÓN	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre de 2016	26,296,167	451,000	16,986,921	(2,352,680)	(1,979,155)	6,902,110	46,304,353
Apropiación del resultado del periodo 2016	-	-	-	(1,979,155)	1,979,155	-	-
Apropiación Reservas	-	-	(153,217)	-	-	-	-
Resultado del periodo 2017	-	-	-	-	1,570,125	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	26,296,167	451,000	16,833,704	(4,331,835)	1,570,125	6,902,110	47,721,261
Apropiación del resultado del periodo 2017	-	-	-	1,570,125	(1,570,125)	-	-
Resultado del periodo 2018	-	-	-	-	1,078,098	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	26,296,167	451,000	16,833,704	(2,761,710)	1,078,098	6,902,110	48,799,359


MABEL ROCIO LOPEZ SEGURA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


JOSE ROBERTO MONTES MARIN
 Revisor fiscal T.P. 16760 - T
 En Representación de NEXIA M&A
 INTERNATIONAL S.A.S.
 (Ver dictamen adjunto)


CRISTIAN QUINTERO CARDONA
 Contador
 T.P. 236873-T
 (Ver certificación adjunta)

SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LIMITADA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2017
 Cifras en miles de pesos colombianos
METODO INDIRECTO

	Notas	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		1,078,098	1,670,126
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO		3,665,464	2,779,978
Deterioro para cuenta por cobrar		121,240	32,384
Depreciaciones		2,795,287	2,760,350
Ganancias o pérdidas actuariales		112,765	-
Costo por intereses de cálculo actuarial		26,598	-
Deterioro propiedad planta y equipo		69,819	-
Amortización intangibles		141,542	-
Ingreso por impuestos diferidos		897,107	1,448,863
Gasto por impuestos diferidos		(1,010,716)	(1,448,863)
Gasto por impuesto corriente		421,524	-
Recuperación deterioro		(9,702)	(12,756)
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		4,643,662	4,360,103
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Prestación de servicios		842,227	(4,584,068)
Otras cuentas por cobrar		73,063	(104,172)
Prestamos por cobrar		333,144	33,874
Inventarios		28,949	(59,693)
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		98,495	(66,770)
Avances y anticipos entregados		-	585
Recursos entregados en admon		(31,484)	75,150
Bienes y servicios pagados por anticipado		(93,430)	296,244
Plan de activos beneficios posempleo		506,645	(588,962)
Adquisición de bienes y servicios nacionales		2,370,753	2,955,776
Recaudos a favor de terceros		61,189	591,250
Descuentos de nómina		(197,108)	95,224
Retención en la fuente e impuesto de timbre		388,327	32,871
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		(664,063)	540,661
Impuesto al valor agregado - IVA		13,008	(326,222)
Impuesto a la Riqueza - Reserva Patrimonial		-	(153,218)
Otras cuentas por pagar		(888,574)	795,013
Recursos recibidos en administración		1,042,448	1,177,693
Beneficios a empleados de corto plazo		319,001	123,549
Beneficios a empleados pos empleo		(1,212,051)	112,589
Ingresos recibidos por anticipado		(812,406)	248,770
Asignaciones directas por Regalias		5,078,197	-
Otros pasivos diferidos		(277,300)	(138,011)
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS		6,977,030	1,058,133
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		11,620,692	5,408,236
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Compra de inversiones		(10,514,488)	(594,539)
Venta de inversiones		10,927,802	-
Venta de propiedad planta y equipo		67,644	-
Aumento de propiedad planta y equipo		(1,539,649)	(2,385,345)
Aumento de otros activos		(102,583)	(49,212)
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(1,161,274)	(3,029,096)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		0	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		10,459,318	2,379,140
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		10,901,478	8,522,338
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	31	21,360,796	10,901,478
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
Caja, depósitos en Instituciones financieras y administración de liquidez		21,360,796	10,901,478
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		21,360,796	10,901,478

MABEL ROCIO LOPEZ SEGURA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

CRISTIAN QUINTERO CARDONA
 Contador
 T.P. 236873-T
 (Ver certificación adjunta)

JOSE ROBERTO MONTES MARIN
 Revisor fiscal T.P. 16760 - T
 En Representación de NEXIA M&A
 INTERNATIONAL S.A.S.
 (Ver dictamen adjunto)

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Nota número 1 – Información de la empresa

Sociedad Televisión de Antioquia Limitada, TELEANTIOQUIA

Es una sociedad comercial de responsabilidad limitada con domicilio en el municipio de Medellín, Departamento de Antioquia, Republica de Colombia y con sede en la Calle 44 # 53A-11 Edificio Plaza de la Libertad. Fue constituida mediante escritura pública No. 27 de enero 16 de 1985, de la Notaría Primera de Medellín como entidad descentralizada indirecta del orden departamental, como entidad pública hace parte de la rama ejecutiva del poder público. Por disposición de la Junta Administradora Regional, podrá establecer sucursales o agencias y unidades o dependencias en otros municipios del Departamento.

TELEANTIOQUIA, como operador público del servicio de televisión regional, reconocido por la Ley 182 de 1995, tendrá como objeto principal la prestación del servicio de televisión regional, mediante la programación, administración y operación del canal o canales a su cargo, al igual que la prestación de servicios de telecomunicaciones y aplicaciones que permita la convergencia digital.

El término de duración de la Sociedad expira el 16 de enero del año 2084.

La dirección y administración de TELEANTIOQUIA están a cargo la Junta Administradora Regional (Quien hace sus veces de Junta Directiva y Junta de Socios) y del Gerente, dicha Junta está conformada por los representantes legales de cada una de las entidades socias o los delegados de éstos, será presidida por el Gobernador de Antioquia o su delegado y en ausencia de éstos por quien designen sus miembros.

Los socios actuales del Canal son los siguientes: Departamento de Antioquia, Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA, Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – Min TIC y el Municipio de Medellín.

Nota número 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro

del público, Resolución 414 de 2014, dicho Marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

A 31 de diciembre de 2018, se presentan estados financieros comparativos con sus respectivas revelaciones, así:

- a. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, comparado con el 31 de diciembre de 2017.
- b. Estado de resultado integral del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, comparado con el 1° de enero al 31 de diciembre de 2017.
- c. Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2018, comparado con el 31 de diciembre de 2017.
- d. Estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2018, comparado con el 31 de diciembre de 2017.

La información financiera contable pública de la Sociedad Televisión de Antioquia Limitada-TELEANTIOQUIA, se presenta a la Contaduría General de la Nación, a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

A continuación, se describen las principales prácticas y políticas tenidas en cuenta para la preparación de los estados financieros de Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.-TELEANTIOQUIA.

2.1. Criterio de materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa cuando pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La importancia relativa dependerá de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. El factor determinante podría ser la magnitud de la partida, su naturaleza o una combinación de ambas.

De acuerdo a lo anterior, la materialidad para TELEANTIOQUIA está dada por porcentajes (1%) sobre los principales rubros, es decir, 1% del total de activos, 1% del total de Pasivo + Patrimonio, 1% de los Ingresos y 1% del total de costos y gastos.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

2.3. Efectivo y equivalentes al afectivo

Alcance

Esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican en efectivo y equivalentes a efectivo. En este rubro se identifican todos los recursos que son de liquidez inmediata y con los que cuenta TELEANTIOQUIA para cubrir sus obligaciones a corto plazo y para cumplir con el desarrollo de su objeto social. Dentro de esta categoría se encuentra:

- Caja general
- Caja menor
- Bancos
- Inversiones a corto plazo
- Efectivo restringido

Reconocimiento

TELEANTIOQUIA reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo cuando estos ingresen o salgan de la empresa; para el caso de equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo sea inferior o igual a un periodo de tres meses.

El efectivo en caja menor se reconocerá en el momento que se realiza el reembolso de efectivo a esta, el monto con el cual se constituye la caja menor es de un \$1.200.000 para compras o gastos inferiores a \$84.000.

El efectivo restringido se reconocerá en una subcuenta aparte, de modo que permita diferenciarse de las demás cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Las inversiones que cumplan con los siguientes requisitos podrán reconocerse inicialmente como equivalente de efectivo:

- De corto plazo y de gran liquidez con un vencimiento menor o igual a tres meses desde su fecha de adquisición.
- Fácilmente convertibles en efectivo.
- Riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Se tiene con el propósito de cubrir compromisos a corto plazo más que para propósitos de inversión. Dentro de este rubro se encuentran los certificados de depósito a término, carteras colectivas sin pacto de permanencia y otros depósitos que cumplan con el tiempo anteriormente mencionado.

2.4. Inversiones de administración de liquidez

Alcance

Esta política contable aplica para todas las inversiones que estén representadas en instrumento de deuda o en instrumentos de patrimonio.

Política general

TELEANTIOQUIA podrá invertir sus excedentes de liquidez en:

- Títulos negociables de renta fija, tasa fija y de renta fija,
- Títulos negociables de tasa variable,
- Depósitos a término,
- Fondos de inversión; y
- Depósitos a la vista que garanticen un alto nivel de seguridad y liquidez.

Dichas inversiones se efectuarán siempre y cuando en la transacción se garantice la rentabilidad, seguridad, condiciones de mercado, transparencia, etc. De lo contrario y bajo condiciones de riesgo no serán efectivas las inversiones mencionadas.

Reconocimiento

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 estarán representadas en instrumentos de deuda para el caso de TELEANTIOQUIA. De igual forma, cuando se realice dicha inversión será necesario dejar constancia y soportes de las herramientas principales utilizadas en la investigación de dicho procedimiento, como lo son las cotizaciones, evaluación del proyecto de inversión y negociación con las condiciones que apliquen.

Debido a lo anterior, se tendrá en cuenta como máximo cuatro comisionistas que apoyen el proyecto de inversión, los cuales serán estudiados según su perfil cada año y actualizados posteriormente con el fin de minimizar posibles riesgos financieros para la empresa.

Clasificación

Las inversiones de administración de liquidez en TELEANTIOQUIA se clasificarán al costo amortizado, de acuerdo a la intencionalidad de la administración en la disposición de los recursos financieros, es decir, la política de gestión de la dirección administrativa y financiera.

2.5. Cuentas por cobrar

Alcance

Esta política contable aplica para todos los derechos adquiridos por la empresa para el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. Por lo tanto, esta política aplica a:

- Cuentas por cobrar por:
 - Ingresos no tributarios
 - Prestación de servicios
 - Derechos de explotación y contratos de concesión
 - Transferencias y subvenciones por cobrar
 - Arrendamientos
 - Otras

Reconocimiento

TELEANTIOQUIA reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que de éste fluyan a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos futuros para la empresa.

Clasificación

Las cuentas por cobrar de TELEANTIOQUIA se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo, corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende a las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

2.6 Préstamos por cobrar

Alcance

Esta política contable aplica para todos los derechos adquiridos por la empresa, de los cuales se espera recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. Por lo tanto, esta política aplica a:

- Préstamos por cobrar a empleados.

Reconocimiento

Los préstamos a empleados también están sujetos a las condiciones consideradas en la *política contable beneficios a empleados*.

De acuerdo a lo anterior, TELEANTIOQUIA reconocerá los préstamos por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y sea probable que de éste fluyan a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos futuros para la empresa.

Clasificación

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, los cuales corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

Medición inicial

TELEANTIOQUIA medirá los préstamos por cobrar por el valor desembolsado. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para

transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como activo diferido, ya que la empresa tiene condiciones para que el tercero pueda acceder al préstamo a una tasa inferior a la del mercado.

La tasa será tomada de los informes históricos de tasas de interés del Banco de la República referente a bancos comerciales, es decir entidades bancarias, entre las cuales se encuentran todos los bancos que vigila la Superfinanciera (Banco Popular, Banco de Occidente, Bancolombia, Citibank...). Las tasas son las correspondientes a préstamos de vivienda de interés social (VIS).

Al momento de seleccionar la tasa, se tomará la más precisa posible, es decir la informada para la semana o rango de días en la que se realizó la transacción y para el periodo de financiación acordado.

2.7. Inventarios

Alcance

TELEANTIOQUIA aplicará las directrices contenidas en esta política para el tratamiento contable de los inventarios desde el reconocimiento inicial hasta las pérdidas o reversiones por deterioro que correspondan, teniendo en cuenta la determinación de su valor en libros.

Los inventarios para TELEANTIOQUIA comprenden activos tangibles o intangibles distribuidos en los siguientes conceptos:

- Repuestos,
- Suministros para la prestación del servicio,
- Contenidos y derechos de televisión adquiridos,
- Contenidos y derechos de televisión generados internamente, y
- Costos de prestación del servicio.

Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando TELEANTIOQUIA espera utilizarlas durante más de un periodo. Si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento

Los inventarios se reconocerán en el momento en el que TELEANTIOQUIA ha recibido todos los riesgos inherentes al bien y las ventajas de propiedad, de acuerdo a los términos de negociación con el proveedor.

Como suministros y repuestos se reconocerán todos aquellos materiales que se compren necesarios para la prestación del servicio directa o indirectamente, excluyendo todo aquello que se compre para fines publicitarios.

2.8. Propiedades, planta y equipo

Alcance

Las propiedades, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para TELEANTIOQUIA. Son activos tangibles que la organización posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que la organización no los ha destinado para la venta.

La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos y edificaciones.
- Maquinaria y equipo.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Activos recibidos en arrendamiento financiero.
- Activos recibidos en comodato.

No aplica para:

- Los terrenos o edificaciones que trata la política propiedades de inversión.
- Los activos recibidos a título de concesión.
- Construcción de activos fijos para terceros bajo la modalidad de contratos de construcción.
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de propiedades, planta y equipo.

En TELEANTIOQUIA se podrán realizar adquisiciones de elementos que podrán ser clasificadas así:

1) Bienes que se llevarán directamente a resultados

Son aquellos que por sus características se reconocerán en el estado de resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

2) Bienes objeto de capitalización

Son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo,
- Su cuantía es significativa, y
- Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por el ente,
- Sea probable que la organización obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos,
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios en un periodo superior a un año,
- Se han recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica, y
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

A continuación, se establecen los criterios de materialidad:

- 1) Toda la propiedad, planta y equipo que tenga un costo menor a 25 UVT se reconocerá como gasto del periodo.

Propiedad, Planta y Equipo- Gasto del periodo	Criterio de reconocimiento
Maquinaria y equipo	Entre 0 y 25 UVT
Muebles y enseres	Entre 0 y 25 UVT
Equipo de oficina	Entre 0 y 25 UVT
Equipo de computación y comunicación	Entre 0 y 25 UVT

- 2) La propiedad, planta y equipo con costo entre 25 y 50 UVT será tratado como activo devolutivo, el reconocimiento será como propiedad, planta y equipo y será amortizado por el resto del periodo contable a su adquisición.

Propiedad, Planta y Equipo-Activo devolutivo	Criterio de reconocimiento
Maquinaria y equipo	Entre 25 y 50 UVT
Muebles y enseres	Entre 25 y 50 UVT
Equipo de oficina	Entre 25 y 50 UVT
Equipo de computación y comunicación	Entre 25 y 50 UVT

- 3) Para esta categoría se reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos con costo mayor a 50 UVT, de igual forma, la vida útil de dicho activo será propuesta por el técnico encargado.

Propiedad, Planta y Equipo- Activo	Criterio de reconocimiento
Maquinaria y equipo	Superior a 50 UVT
Muebles y enseres	Superior a 50 UVT
Equipo de oficina	Superior a 50 UVT
Equipo de computación y comunicación	Superior a 50 UVT

- 4) Cuando los activos tengan un valor poco significativo, pero se den adquisiciones de cantidades importantes de los mismos, la clasificación pertinente se realizará como grupo de activos y el reconocimiento inicial será como propiedad, planta y equipo.

TELEANTIOQUIA reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás.

Las compras de activos en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional), aplicando para ello la TRM de la fecha de la transacción, la cual corresponde a la fecha en la cual dicha transacción cumple con las condiciones para su reconocimiento.

Vidas útiles

La vida útil para la propiedad, planta y equipo de TELEANTIOQUIA será la inferior entre, i) la vida útil estimada de la parte, ii) el tiempo en que TELEANTIOQUIA pretenda utilizar el activo, iii) la vida útil estimada del activo como un todo; lo anterior teniendo en cuenta los flujos de trabajo, expectativas y estadísticas de utilización, calidad, desgaste físico esperado, obsolescencia técnica, tecnológica o comercial, límites legales o restricciones similares y necesidades propias de la empresa.

Sin embargo, y teniendo en cuenta lo anterior; cuando de acuerdo a necesidades específicas y justificadas de la empresa que estén asociadas a contingencias, se desee cambiar la vida útil de los activos, el comité de NIIF de la entidad evaluará junto con las áreas informática, producción y administración la situación, para definir de manera razonable la nueva vida útil del activo.

A continuación, se establecen los rangos de vida útil de los diferentes activos de la compañía:

Área	Grupos	Vida útil (Años)
Equipos de computo	PC	5
	Workstation	5
	Server	5
	Impresoras	3-5
	Infraestructura de red	10
Red de transmisión señal abierta análoga	Transmisores	10
	Sistema radiante	10
	Dispositivos de recepción	10

Area	Grupos	Vida útil (Años)
Emisión, C.E.R y telepuerto	Torres y casetas	20
	Bastidores de conversión y distribución de señales.	10
	Mezclador (switcher) de emisión.	10
	Intercomunicadores.	10
	Medidores de señal (rasterizer)	10
	Matrices de video y audio.	10
	Sistemas de monitoreo de video y audio de emisión.	10
	Microondas permanentes	10
	Amplificadores de potencia SSPA.	10
	Servidores de video.	5
Equipos Producción • Producción en campo	Cámaras de grabación (Camcorder).	8-9
	Micrófonos inalámbricos.	8-9
	Trípodes.	8-9
	Mezcladoras portátiles de sonido.	8-9
	Luces ligeras y de baja potencia. (Luces de reportaría y menores a 1000 Watts).	8-9
Equipos Producción • Master, unidades móviles y transporte de señal.	Cámaras EFP (estudio).	10
	Unidades de control de cámara y de panel de control.	10
	Sistemas reproducción y grabación.(VTR)	10
	Trípodes.	10
	Sistemas de monitoreo de video y audio de producción.	10
	Mezcladoras de video y de audio.	10
	Micrófonos de estudio.	10
	Luces de alta potencia mayores a 1000Watts.	10
	Bastidores de conversión y distribución de señales.	10
	Sistema de protección y alimentación de energía.	10
	Microondas portátiles.	10
	Sistema de protección y alimentación de energía (UPS).	10
	Luces de estudio.	10
	Sistema de Subida Satelital Portátil (Fly Away).	10
	Sistemas de transmisión LiveU.	10
Equipos producción • Equipos de cómputo y DVD	DVD	3
	equipos de automatización de televisión y edición	5
Muebles, enseres y equipos de oficina	Ascensores	10-15
	Access point air lap 1142N-A-K3	5-10
	Archivador con alas en vidrio	5-10
	Archivador RODANTE	5-10
	Cafetera de Goteo Inssa	3-5
	Caja fuerte Chubb Data Safes CS-110	20
	Caja menor	1-3
	Cajonera móvil Righetti	5-10
	Camilla rígida tipo Miller naranja	5-10

Área	Grupos	Vida útil (Años)
	Descansa pies	3-5
	Escritorio con gaveta laminada	5-10
	Estanterías	10-15
	Escalera	5-6
	Extintor	4-6
	Horno Microondas	2-4
	Licuada	3-5
	Locker	5-10
	Mesa de reuniones	5-10
	Nevera	5-10
	Papelera para escritorio	4-5
	Perchero metálico	4-5
	Perforadora	2-3
	Poltrona	4-6
	Puff meccano gris	4-6
	Silla	5-10
	Sistema aire acondicionado enfriador de agua tipo chiller	10-15
	Sistema aire acondicionado mini SPLY	10-15
	Tanden 4 puestos	5-10
Equipos de comunicación y computación	Cámara de seguridad Truvision	10-15
	Cámara digital fotografía	3-5
	Celulares	3-5
	Computador CPU torre	5-6
	Computador portátil	5-6
	DVD player	3-5
	Encuadernadora Starlette	3-5
	Escáner	5-6
	Diadema inalámbrica audífono Voyager 510	5-6
	Fax	4-5
	Fotocopiadora digital Sharp 31ppm dúplex aliml	5-6
	Impresora	5-6
	Minicomponente Sony GS 10	5-6
	Monitor	5-6
	Radio comunicación ICOM	5-10
	Reloj controlador de correspondencia "radicador"	5-10
	Storage Truvision	10-15
	Tablero Mágico	5-10
	Tablet Galaxy Note 10.1	5-6
	Teléfono IP HFA DIGITAL	5-6
	Televisor LCD	4-6
	Video proyector Epson H476A	5-6
Equipos de transporte, tracción y elevación	Carro multiusos	5-10
	Carro multiusos 3 niveles	5-10
	Moto	10-15

Área	Grupos	Vida útil (Años)
	Vehículos	10-15

Depreciación

TELEANTIOQUIA reconocerá la depreciación de los activos de propiedades, planta y equipo durante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo. La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto de la compañía, aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente. TELEANTIOQUIA utilizará el método lineal o método de línea recta para reconocer la depreciación de sus elementos de propiedades, planta y equipo, sin embargo, evaluará las condiciones y características de cada uno y seleccionará otro método cuando sea necesario para evidenciar de la mejor forma el uso en la organización.

El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del período a menos que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. El valor residual no será base de depreciación.

Si existe algún indicio de cambio del patrón de depreciación, TELEANTIOQUIA revisará su método presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiara dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón según la *política Procedimiento general-políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores*.

La depreciación iniciará en el momento en que el activo se encuentre listo para su uso (se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar) y finalizará en la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Esto implica que una vez comience la depreciación del activo, ésta no cesará incluso en los períodos en que la propiedad, planta y equipo esté sin utilizar.

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el enfoque de depreciación por componentes. Sin embargo, si la organización determina un tratamiento diferente según criterios de personal especializado en el tema, podrá hacerlo siempre y cuando técnicamente sea válido y se encuentre debidamente sustentado por escrito.

Sin embargo, a pesar de que los beneficios económicos futuros se consumen principalmente a través de la utilización del activo, si TELEANTIOQUIA emplea algún método de depreciación en función del uso para determinado activo, el cargo por depreciación puede ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de utilización.

2.9. Propiedades de inversión

Alcance

Esta política aplica para las inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede

medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo a esta política por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo – depreciación – deterioro del valor.

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedades de inversión los terrenos o edificios que se mantienen por TELEANTIOQUIA para obtener rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Adicionalmente, cada que se decida realizar una inversión será pertinente hacer o solicitar a la empresa evaluadora de las condiciones de la inversión una separación de la propiedad y terreno con el fin de realizar la respectiva depreciación a la propiedad cuando haya lugar.

2.10 Activos intangibles

Alcance

TELEANTIOQUIA aplicará las directrices contenidas en esta política para el tratamiento contable de los activos intangibles desde el reconocimiento, medición inicial y posterior, determinación de pérdidas o reversiones por deterioro que correspondan.

Los activos intangibles para TELEANTIOQUIA comprenden activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables; tales como:

- Derechos
- Licencias
- Software

Los anteriormente mencionados pueden provenir de adquisiciones o desarrollos internos de la organización.

Reconocimiento

La organización reconocerá un activo intangible si, y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; y
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

No serán reconocidos como activos intangibles los desembolsos por actividades de capacitación, publicidad y actividades de promoción, ni los desembolsos para reubicación o reorganización de una parte o de la totalidad de la empresa.

Cuando un activo este conformado por elementos tangibles e intangibles la empresa determinará cual tiene mayor peso para ser tratado como activo intangible o como propiedad, planta y equipo.

Todos los gastos por mantenimiento o actualizaciones se reconocerán como costo o gasto del periodo.

El tratamiento para algunos de los activos intangibles comúnmente adquiridos por la empresa, se detalla a continuación:

- Para los equipos que traen software pre-instalado, el intangible se amortizará de acuerdo con la vida útil del equipo en caso de que se pueda identificar, de lo contrario se contabilizará como propiedad, planta y equipo y se depreciará de acuerdo con la vida útil dada.
- Para las licencias de los softwares como, office, sistemas operativos, administrador del correo electrónico, licencias de SQL y licencias de acceso al servidor, en los cuales se adquiere una garantía tecnológica y se paga anualmente, serán contabilizados como gasto pagado por anticipado con amortización correspondiente durante el periodo contable.
- De igual forma, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, para el caso de TELEANTIOQUIA dicha partida corresponderá a 10 años.

2.11. Arrendamientos

Alcance

TELEANTIOQUIA aplicará las directrices contenidas en esta política para el tratamiento contable de los arrendamientos operativos y financieros desde la clasificación, reconocimiento inicial, reconocimiento final y las revelaciones que correspondan para la contabilización del arrendador y arrendatario.

De igual forma, los arrendamientos se clasificarán al inicio del mismo, en arrendamientos operativos o financieros, de acuerdo con la transferencia que haga el arrendador al arrendatario, de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Sin embargo, cuando un arrendamiento incluya componentes de edificios y terrenos conjuntamente, la empresa evaluará la clasificación de cada componente por separado (operativo o financiero).

Cuando se den cambios en las estimaciones o cambios en las circunstancias, estos no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento o a efectos contables para TELEANTIOQUIA, de igual forma, cuando la empresa sea el arrendador actuará registrando un instrumento financiero (cuentas por cobrar) y lo tratará de acuerdo a lo planteado en dicha norma, finalmente cuando la empresa sea el arrendatario y los activos cumplan con la política de propiedad, planta y equipo se les dará el tratamiento establecido según dice la norma y la política.

2.12. Deterioro del valor de los activos

Alcance

Esta política aplicará para la contabilización del deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo; las propiedades de inversión y los activos intangibles que presenten indicio de

deterioro de acuerdo a lo estipulado y tomado en cuenta para la elaboración de las respectivas políticas.

Reconocimiento

TELEANTIOQUIA reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo - UGE cuando su valor en libros supere su valor recuperable, además de las consideraciones establecidas por el comité NIIF de la empresa.

Periodicidad

Como mínimo al final del periodo contable, TELEANTIOQUIA evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no existirá la obligación de realizar una estimación formal del valor recuperable.

La comprobación del deterioro del valor se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año.

Indicios del deterioro del valor

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, TELEANTIOQUIA recurrirá, entre otras, a las siguientes fuentes (externas e internas) de información:

Fuentes externas de información:

- a) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la empresa, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera la empresa.
- c) Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han tenido incrementos que probablemente afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuya su valor recuperable significativamente.

Fuentes internas de información:

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b) Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la empresa. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer del activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo como finita en lugar de indefinida.

- c) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.
- d) El importe en libros de los activos netos de la organización es superior al valor razonable esperado de la organización en conjunto.

Además de las anteriores fuentes internas, TELEANTIOQUIA considerará para determinar de mejor manera el deterioro de sus activos la siguiente información:

- Opiniones de expertos
- Planos
- Fotografías
- Videos o declaraciones de personal interno acerca de la situación operativa de los activos cuyo deterioro físico se pretende probar
- Cambios de uso ordenados por la empresa
- Reestructuraciones
- Informes de producción
- Indicadores de gestión
- Flujos de efectivo significativamente mayores a los presupuestados inicialmente para operar o mantener el activo
- Flujos netos de efectivo reales (o resultados) derivados de la operación del activo que sean significativamente inferiores a los presupuestados
- Incrementos significativos de las pérdidas originalmente presupuestadas procedentes del activo
- Pérdidas de operación o flujos netos negativos de efectivo para el activo que se registren cuando se sumen las cifras del periodo corriente a las cifras presupuestadas para el futuro.

Si se determina algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

2.13. Otros activos

Alcance

Esta política contable abarca los otros activos que pertenecen a TELEANTIOQUIA y no se clasifican en las demás categorías de activos como inventarios, propiedad, planta y equipo, inversiones, activos intangibles, entre otros.

Reconocimiento

TELEANTIOQUIA deberá evaluar y determinar si esta categoría de activos, cumplen o no con la definición de activo. Es decir, se reconoce un activo en el estado de situación financiera

cuando es probable que se obtengan del mismo un beneficio económico futuro para la empresa. Además, para su reconocimiento este debe tener un costo o valor que pueda medirse fiablemente, bien sea mediante el conocimiento de este valor o por estimaciones que se hagan para determinarlo, en caso de no poder determinar el valor, este no se reconoce en los estados financieros, pero puede revelarse en las notas correspondientes.

De esta manera, TELEANTIOQUIA reconocerá como otros activos los siguientes rubros:

- Suscripciones y afiliaciones.
- Seguros.
- Arrendamientos.
- Otros bienes y servicios pagados por anticipado.

2.14. Cuentas por pagar

Alcance

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por TELEANTIOQUIA con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Reconocimiento

Serán reconocidas como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por TELEANTIOQUIA con terceros que han sido originadas en el desarrollo de las actividades y de las cuales se espera que en el futuro haya una salida de flujo de efectivo fijo o determinado, ya sea mediante efectivo, sus equivalentes u otro instrumento. El plazo estimado para el pago de estas cuentas de TELEANTIOQUIA está dado en 30 días a no ser que se exija pago inmediato.

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasificarán en costo y costo amortizado.

Medición Inicial

Las cuentas por pagar que han sido clasificadas al costo, serán medidas por el valor de la transacción, de igual forma, las clasificadas como costo amortizado se medirán de acuerdo a los siguientes casos:

- a) Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o
- b) Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pagos superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda el plazo normal para el negocio y el sector.

2.15. Prestamos por pagar

Alcance

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- a) Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- b) Como consecuencia de lo anterior; la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, transferencia de otros activos, prestación de servicios, sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor."

Reconocimiento

TELEANTIOQUIA reconocerá préstamos por pagar, aquellos recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera en un futuro una salida de flujos financieros fijos o determinables a través de efectivo, sus equivalentes u otro instrumento.

2.16. Beneficios a empleados

Alcance

Esta política contable ha sido elaborada en base a todos los beneficios o retribuciones que otorga TELEANTIOQUIA a sus empleados a la fecha de emisión de la misma, con trascendencia que todo lo dispuesto por la empresa a la hora de otorgar los beneficios a empleados se cumplan de acuerdo a lo establecido en la norma. Adicionalmente, dicha política será actualizada en el caso que existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas.

Beneficios a empleados

Son aquellos otorgados a los empleados temporales y vinculados que durante el periodo contable hayan prestado sus servicios a la empresa. El personal temporal cuenta con beneficios como:

- Sueldo
- Salud
- Pensión
- Parafiscales
- ARL
- Vacaciones
- Cesantías

- Intereses a las cesantías
- Prima de servicios

Por su parte, el personal vinculado a la empresa cuenta con los beneficios de:

- Sueldo
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Prima de navidad (corresponde a un salario y es pagada en diciembre)
- Prima de vida cara (tiene como requisito estar vinculado a la empresa 90 días antes del pago que por lo general se realiza el 28 de febrero y 30 de agosto de cada año)
- Prima de servicios (corresponde a medio salario y es calculada de forma proporcional, el pago correspondiente se efectúa en julio)
- Prima de vacaciones (corresponde en promedio a 22 días de salario)
- Bonificación de recreación (corresponde a tres días y son pagados con la prima de vacaciones en dicha temporada)
- ARL
- Salud
- Pensión
- Parafiscales
- Vacaciones
- Fondo de bienestar social (este fondo contempla préstamos para educación, salud, capacitación y atención de gastos por calamidad doméstica, entre otros, adicionalmente, se hace necesario cumplir las siguientes condiciones sujetas a la capacidad de endeudamiento del empleado, a una vigencia en la empresa como mínimo de un año, a estar al día con los créditos u obligaciones adquiridos en TELEANTIOQUIA y a diligenciar el respectivo documento y formato para el trámite).

Para los beneficios de bienestar social, TELEANTIOQUIA tendrá en cuenta las siguientes consideraciones:

1. En el reconocimiento inicial de los préstamos de vivienda, la empresa calculará el valor desembolsado al costo amortizado teniendo en cuenta la tasa de interés interna de la empresa y la tasa de mercado vigente para la fecha del préstamo, lo que dará como resultado un valor en el préstamo por cobrar inferior al desembolsado, y la diferencia será un activo diferido – beneficio anticipado al empleado, el cual corresponde principalmente a la diferencia en tasas de interés (interna y de mercado).
2. Cuando un empleado sea retirado de la empresa y tenga una obligación presente con la misma, dicha obligación será llevada al gasto directamente.
3. El recalcu de préstamos por cobrar se realizará cuando el empleado abone a su obligación, cuando se retire de la empresa o al inicio de cada periodo (año).
4. Para el recalcu de inicio de periodo, la empresa deberá utilizar la tasa de interés interna y la tasa de interés de mercado vigente para el año en curso.

Por lo anterior, estos beneficios a empleados serán tratados con la política de préstamos por cobrar en la sección correspondiente a préstamos de vivienda.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Dentro de esta categoría Teleantioquia tiene contemplado el beneficio de fondo de vivienda regulado por la Junta Administradora Regional a través del acuerdo 31 del 17 de diciembre del 2008, el cual hace alusión a los préstamos otorgados (bajo la modalidad de compra de vivienda, construcción de vivienda, cancelación de hipotecas, mejoras y cuota inicial) por parte de la empresa a sus empleados con el objetivo de contribuir a la solución de las necesidades de vivienda de los servidores públicos vinculados a la entidad; para tal fin, los requisitos sujetos a estos préstamos son: tener una vinculación con la empresa mayor a 1 año, no poseer vivienda propia, ni tampoco su cónyuge, tener capacidad económica para cumplir con las obligaciones adquiridas y diligenciar el respectivo formato para la solicitud.

Reconocimiento

Estos beneficios serán reconocidos como gasto o costo y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Cuando Teleantioquia efectúe pagos por beneficios a largo plazo y que estos tengan condición de cumplimiento de requisitos por parte del empleado y este no los cumpla totalmente, se reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

En caso de que al final del periodo contable existan activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Son los beneficios a los que la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Cabe destacar que estas obligaciones deben estar sustentadas según un plan formal establecido y elaborado por la empresa.

Teleantioquia dentro de esta categoría de beneficios debe reconocer la liquidación correspondiente al tiempo laborado.

Reconocimiento

Los beneficios que aplican dentro de esta categoría serán reconocidos como un pasivo y un gasto.

Beneficios posempleo

Son aquellos beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la empresa.

Dentro de estos beneficios aplica:

- a) Las pensiones a cargo de la empresa; y
- b) Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Teleantioquia ofrece a sus empleados que están a punto de pensionarse un préstamo denominado "préstamo prepensión" otorgado inicialmente por un año con opción de prórroga y reglamentado por la junta administradora regional a través del acuerdo 12 del 23 de septiembre de 2005, las condiciones del préstamo son: tasa de interés igual al IPC, no estar retirado de la empresa por sanción disciplinaria, informar con anticipación a Teleantioquia la fecha en que va a recibir el pago de su pensión y presentar la documentación necesaria para dicho proceso.

Reconocimiento

Cuando Teleantioquia deba reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo el reconocimiento será como un costo o gasto y un pasivo cuando se consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

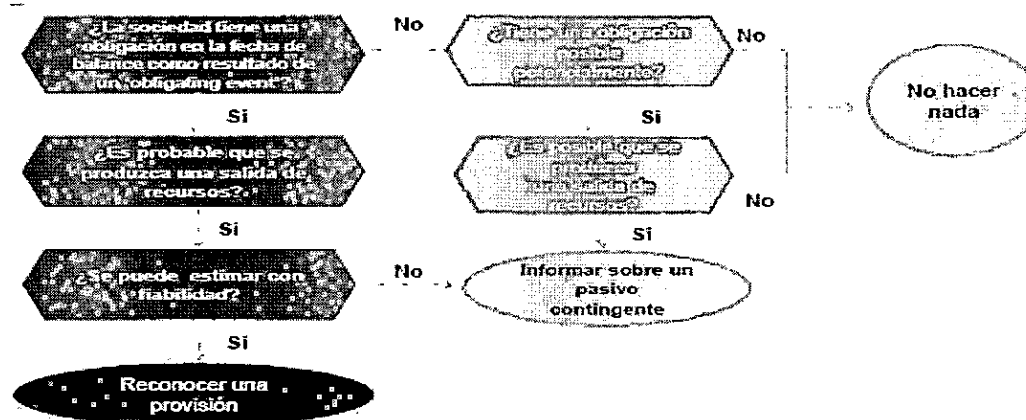
Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, esto se reconocerá de manera independiente.

2.17. Provisiones

Alcance

Esta política será utilizada para el reconocimiento de provisiones. Las cuales se entienden como un compromiso frente a un tercero, cuyo importe y/o momento de ocurrencia no se conocen con certeza. De esta manera, y para dar una visión clara de que camino elegir según las actividades de la empresa, a continuación se presenta el siguiente árbol de decisión para reconocer provisión o pasivo contingente¹ según sea el caso.

¹ Si se presenta el caso de reconocimiento de pasivo contingente ir a la política denominada Activos y Pasivos Contingente para su tratamiento contable.



Reconocimiento

Se reconocerán provisiones cuando la probabilidad de ocurrencia sea considerada como media-alta como se muestra en la siguiente tabla:

Probabilidad	% Probabilidad
Baja	0-25
Media	25-50
Media - Alta	50-75
Alta	75-100

Y cuando se presenten las siguientes tres condiciones:

- Es una obligación presente legal (vía contrato, legislación u otra causa legal) o implícita (práctica de la compañía y uso/costumbres del sector) derivada de un evento pasado;
- Es probable el desembolso de recursos para el pago de la obligación; y
- Puede estimarse de manera fiable el importe de la deuda.

Cuando se espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión sean reembolsadas por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso será reconocido como una cuenta por cobrar y como un ingreso cuando sea casi que seguro la recepción.

También se reconocerá provisión cuando la empresa esté realizando un contrato oneroso, aquí la empresa reconocerá cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Cuando se den provisiones por costos de reestructuración se deberán tener en cuenta los siguientes elementos para el reconocimiento de la misma:

- La empresa tiene un plan formal para proceder a la reestructuración en el que se identifican por lo menos:
 - Actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada.
 - Principales ubicaciones afectadas.

- Ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus servicios.
- Desembolsos que se llevarán a cabo.
- Momento en que se espera implementar el plan.

- b) Se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van a afectarse por el mismo.

Adicionalmente, dentro de los programas de reestructuración se pueden abarcar uno o varios de los siguientes sucesos:

- a) Terminación o disposición de una actividad o servicio.
- b) Terminación de las actividades de la empresa en una localidad o región específica.
- c) Reubicación de las actividades de una región a otra.
- d) Cambios en la estructura administrativa.
- e) Reorganizaciones importantes que tienen efecto en la naturaleza y enfoque de las operaciones de la empresa.

Finalmente, otras de las provisiones reconocidas serán por costos de desmantelamiento, el efecto de reconocimiento será un pasivo y un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. Las demás provisiones serán reconocidas como un pasivo y un gasto.

Nota: no se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la empresa.

2.18. Activos y pasivos contingentes

Alcance

Establecer los mecanismos que garanticen que toda la información relacionada a los activos y pasivos contingentes generados y reconocidos por la empresa se encuentren diligenciados de acuerdo a las normas establecidas, para minimizar de mejor manera los riesgos asociados a dicha partida.

Reconocimiento

Los activos y pasivos contingentes no se reconocerán en los estados financieros a menos que su probabilidad de ocurrencia sea considerada como alta. Por ende, se evaluarán continuamente, con el fin de que si existe una evolución de los mismos sea reflejada de manera adecuada.

En el caso de los activos, cuando la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se reconocerá un ingreso y el activo como tal en los estados financieros del periodo contable correspondiente, de igual forma, en el caso de los pasivos cuando haya una salida de recursos y está sea probable y contenga una medición segura, se reconocerá el pasivo en los estados financieros del periodo contable al que corresponda el hecho.

2.19. Ingresos de actividades ordinarias

Alcance

Esta política contable abarca los ingresos por la prestación de servicios que TELEANTIOQUIA recibe habitualmente durante el periodo contable y que son susceptibles de incrementar el patrimonio

Reconocimiento

Serán reconocidos como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por la empresa en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

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.

El resultado de una transacción podrá estimarse fiablemente cuando:

- a. El valor de los ingresos pueda estimarse con fiabilidad,
- b. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción,
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d. Los costos en los que se haya incurrido durante la transacción y aquellos necesarios para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Cuando una transacción de prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos asociados a dicha partida se reconocerán en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Medición

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

Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- a. Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago o
- b. Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La diferencia entre el valor presente de los flujos futuros y el valor nominal de la transacción corresponde al componente de financiación, el cual se reconocerá como un menor valor del

ingreso por la prestación de servicios. Con posterioridad, el componente de financiación será objeto de amortización y se reconocerá como ingreso por concepto de intereses, de acuerdo con lo establecido en la *política de Cuentas por Cobrar*.

La empresa medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- a. La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (estos costos incurridos no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- b. Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c. La proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la empresa postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que el mismo se ejecute.

Por otra parte, cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

2.20. Subvenciones

Alcance

Esta política contable abarca los ingresos entregados a TELEANTIOQUIA por parte de la Autoridad Nacional de Televisión - ANTV del fondo para el desarrollo de la televisión y los contenidos, en forma de una transferencia de recursos en contrapartida del cumplimiento futuro o pasado de algún proyecto, es decir, el propósito es impulsar a la compañía a emprender proyectos educativos y culturales que generen impactos positivos en la sociedad. Adicionalmente, se considerarán los ingresos recibidos por concepto de la ley 14/1991, pero contrario a lo anterior la destinación del dinero entregado no está sujeto a condiciones y la empresa podrá disponer de los mismos para diferentes usos.

Reconocimiento

Las subvenciones se reconocerán cuando sea posible asignarles un valor y cuando TELEANTIOQUIA cumpla con todas las condiciones necesarias para ello, de esto depende el reconocimiento como pasivo o como ingreso, de lo contrario, si no es el caso, sólo serán reveladas.

Seguido a lo anterior, cuando las subvenciones están condicionadas solo se podrán reconocer como pasivo y serán reconocidas como ingreso cuando se cumplan dichas condiciones.

Por otro lado, las subvenciones para cubrir costos y gastos específicos se reconocerán con afectación a los ingresos del mismo periodo contable en que sean causados estos conceptos, las subvenciones para compensar las pérdidas, gastos o costos en los que se haya incurrido se reconocerán como ingreso del periodo en el cual surge este cobro.

En el caso en que sean préstamos condonables, estos se reconocerán como ingreso y se disminuirá el pasivo correspondiente cuando se haga efectiva la condonación. Sin embargo, cuando la diferencia existente entre la tasa de mercado y la de los préstamos obtenidos a una tasa inferior se reconocerá como ingreso cuando se reconozca el préstamo, teniendo en cuenta lo que plantea la norma de préstamos por pagar.

Finalmente, cuando las subvenciones recibidas estén representadas en servicios, se reconocerán como ingresos y gastos simultáneamente, pero teniendo presente una medición fiable.

Medición

Para la medición las subvenciones se catalogan en dos categorías, monetarias y no monetarias, cuando sean monetarias se medirán por el valor recibido y las no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido y cuando no exista este se hará por el costo de reposición, sin embargo, de no ser posible medirlo por estos dos métodos, se hará por el valor en libros de la entidad que está cediendo el activo.

Con respecto a las subvenciones por préstamos obtenidos a una tasa de interés inferior a la del mercado, la medición será por la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo.

Devolución de subvenciones

Cuando se efectúen reembolsos, estos se reconocerán como una reducción del saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor de dicho activo, teniendo en cuenta la naturaleza de los recursos a entregar. Estas diferencias obtenidas se reconocerán como ingreso o gasto según el periodo contable correspondiente.

2.21. Moneda funcional y efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

Alcance

Esta política será utilizada para el reconocimiento y utilización de la moneda funcional que utiliza TELEANTIOQUIA, además con el propósito de ver los efectos contables y/o financieros que se presenta con la conversión o variaciones de las tasas de cambio en moneda extranjera cuando se den los casos.

Moneda funcional

De acuerdo a las actividades realizadas por TELEANTIOQUIA para el cumplimiento de su objeto social, la moneda funcional que tiene establecida es el peso colombiano, la cual tiene como objetivo la representación fiable de todos los hechos económicos

Transacciones en moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera será reconocida utilizando el peso colombiano, es decir, al valor actual de la moneda en la fecha de la transacción se le aplicará al valor de la moneda extranjera.

Reconocimiento de las diferencias de cambio

TELEANTIOQUIA al final de cada periodo contable, re expresará las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo.

Cuando se dé el caso de que las partidas monetarias son medidas al costo histórico, el re expresión se hará teniendo en cuenta la tasa de cambio de la fecha de la transacción realizada y, cuando las mismas, sean medidas por el valor razonable se utilizará las tasas de cambio en que sea medida la transacción.

De igual forma, las diferencias en cambio se reconocerán como gasto o ingreso del periodo contable

2.22. Impuesto a las ganancias

Alcance

Esta política contable será aplicable en la contabilización del impuesto sobre la renta y el impuesto diferido. Está sujeta a las normas tributarias aplicadas en Colombia y a posibles cambios que las mismas puedan presentar. Adicionalmente, esta política no aplica para otro tipo de impuesto como lo son el IVA, ICA, predial, timbre, vehículos, etc.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido

Reconocimiento de impuestos corrientes

El reconocimiento del impuesto corriente, ya sea del periodo o de periodos anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando el valor pagado exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos hayan surgido de transacciones o sucesos

reconocidos en el patrimonio, cuando se presente este caso en especial, el reconocimiento se hará en el patrimonio.

Finalmente, cuando el caso anterior se dé, pero relacionando el otro resultado integral, el reconocimiento se presentará en el otro resultado integral.

Medición

Los pasivos y activos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

2.23. Impuestos diferidos

Reconocimiento

Este reconocimiento se basará en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Sin embargo, no se reconocerá cuando la diferencia haya surgido por:

- a) El reconocimiento inicial de una plusvalía

Por otro lado, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, los cuales sean susceptibles de compensarse con ganancias fiscales futuras. Es decir, se reconocerá un activo por impuestos diferidos solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, antes de que expire su derecho de compensación.

Los impuestos diferidos generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del periodo, excepto cuando estos estén relacionados con el patrimonio y con otro resultado integral, en estos casos, el reconocimiento se hará en el patrimonio y en el otro resultado integral respectivamente.

Cuando los activos o pasivos por impuestos diferidos se originen por activos y pasivos no monetarios medidos en una moneda distinta al peso colombiano, las variaciones en la tasa de cambio se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

Determinación de la base fiscal

La base fiscal de un activo es el valor que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la empresa en el futuro cuando recupere el valor en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su valor en libros.

En el caso de los ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su valor en libros menos cualquier ingreso de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

Para las partidas que tienen base fiscal, pero no están reconocidas como activos o pasivos en el estado de situación financiera, la diferencia temporaria corresponderá al valor que la autoridad fiscal permita deducir en periodos futuros

2.24. Presentación de estados financieros

Alcance

Especificar los mecanismos para la preparación, elaboración, identificación y frecuencia de presentación de un conjunto completo de estados financieros.

Finalidad

Presentar de manera estructurada la información de TELEANTIOQUIA correspondiente a la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. Adicionalmente, mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. De este modo y para dar cumplimiento a esto, se hace necesario reflejar información acerca de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos en los que se incluyen ganancias y pérdidas, aportes, flujos de efectivo y revelaciones para así poder predecir flujos de efectivo futuros y reducir el grado de incertidumbre.

Características cualitativas

TELEANTIOQUIA al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas de la información financiera para dar cumplimiento a los requerimientos pertinentes de los diferentes usuarios de la información con el propósito de satisfacer las necesidades comunes, dar cumplimiento a los objetivos planteados por la empresa y garantizar la eficacia en la utilización de la misma para la toma de decisiones. Las características a las cuales se hace referencia son:

- Relevancia,
- Representación fiel,
- Comparabilidad,
- Verificabilidad,
- Oportunidad, y
- Comprensibilidad.

Adicionalmente, tendrá en cuenta los siguientes principios:

- Presentación razonable
- Cumplimiento de NIIF
- Hipótesis de negocio en marcha
- Principio de devengo o causación
- Materialidad
- Compensación

- Frecuencia de la información
- Comparabilidad
- Uniformidad

Identificación

Dentro de la presentación de todos los estados financieros y de sus revelaciones se identificará claramente cada uno de los siguientes componentes:

- El nombre de la empresa;
- La condición de estados financieros individuales;
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa;
- La moneda de presentación, y
- El grado de redondeo practicado.

Estados financieros a presentar

TELEANTIOQUIA presentará de acuerdo a la frecuencia de la información los siguientes estados financieros:

- a) Estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b) Estado de resultado integral del periodo contable,
- c) Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
- d) Estado de flujos de efectivo del periodo contable, y
- e) Revelaciones a los estados financieros.

Activos corrientes y no corrientes

TELEANTIOQUIA clasificará un activo como corriente cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Por lo tanto, los demás activos serán clasificados como no corrientes al igual que los activos por impuestos diferidos.

Pasivos corrientes y no corrientes

TELEANTIOQUIA reconocerá un pasivo como corriente cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;

- Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

De acuerdo a lo anterior y a los hechos económicos de TELEANTIOQUIA se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes, al igual que los pasivos por impuestos diferidos.

2.25. Hechos ocurridos después del periodo contable

Alcance

Esta política contable abarca los hechos ocurridos después del periodo contable que implican si y no ajustes en alguno de los rubros que componen los estados financieros de TELEANTIOQUIA.

Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo, por lo tanto, TELEANTIOQUIA ajustará los valores reconocidos como estos hechos en sus estados financieros para cumplir con el objetivo de revelaciones.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste son:

- Resoluciones de litigios judiciales,
- Recepción de información que indique el deterioro de valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido,
- La determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas, y
- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos, entre otros.

Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajustes son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son:

- La reducción en el valor de mercado de las inversiones.
- Compras significativas de activos.
- La ocurrencia de siniestros.

- Anuncios de reestructuraciones.
- Decisiones de liquidación o cese de actividades de la empresa.
- El inicio de litigios.
- Entre otros.

RELATIVAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

Nota número 3

Efectivo y equivalentes de efectivo

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro, de recursos restringidos y en fondos para cumplir con los compromisos que adquiere la entidad.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Caja (1)	\$ 0	\$ 264
Depósitos en instituciones financieras (2)	3.276.622	4.549.191
Efectivo de uso restringido (3)	18.084.174	6.352.023
Total efectivo	\$21.360.796	\$10.901.478

- (1) El saldo de las cajas, tanto menores como la principal debe quedar en cero al 31 de diciembre, debido al cierre contable del periodo, así pues, se legalizaron todas las facturas y se consignó el dinero correspondiente en la cuenta corriente de la entidad.
- (2) Los depósitos en instituciones financieras comprenden cuentas corrientes y de ahorro de acuerdo como se explica en el siguiente cuadro:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Cuenta corriente Banco Popular	\$ 432.959	\$ 67.404
Cuenta corriente Bancolombia	2.393.952	3.613.459
Cuenta de ahorro fondos Bancolombia	0	0
Cuenta de ahorro Aportes Ley 14/1991 Bancolombia	340.534	277.041
Cuenta de ahorro Traslado de intereses IDEA	9.698	9.549
Cuenta de ahorro Pago a proveedores IDEA	99.479	491.177
Cuenta de ahorro Banco Popular (a)	0	90.561
Total	\$3.276.622	\$4.549.191

- a) En el rubro de Cuenta de Ahorros Bancopopular a 2017 se encuentran clasificados \$90.561, puesto que en ese momento este efectivo era disponible de la entidad, sin

embargo, durante el año 2018 la cuenta empezó a ser utilizada como una cuenta de efectivo de uso restringido por lo que se realizó entonces la respectiva reclasificación.

- (3) El efectivo de uso restringido comprende los recursos recibidos de terceros para el manejo de proyectos como la Central de Medios (contratos de administración delegada o mandato), dichas cuentas se crean de acuerdo con lo establecido en cada contrato y al final de estos se debe reintegrar a los clientes los rendimientos que se generaron en dicha cuenta, así como también los recursos que no fueron ejecutados. Encontramos también los programas financiados por la ANTV, los cuales son recursos de destinación específica para los proyectos que esta entidad desea apoyar y de los cuales también se esperan generar unos rendimientos que deben ser reintegrados al finalizar el proyecto. Para el año 2018 se recibieron recursos por parte de la Gobernación de Antioquia, mismos que fueron utilizados en la preproducción, producción y postproducción de la película obra literaria "Me llevaras en ti". Encontramos además recursos por Regalías asignados por el Sistema General de Regalías, dichos recursos serán utilizados para actualizar la plataforma tecnológica del Canal. A continuación, relacionamos como está compuesta esta cuenta:

Bancolombia

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Fondo Programas ANTV	0	3.288
Recursos FONTV 2017	0	1.942.305
Recursos FONTV 2018	3.521.305	0
CM Fondo ANTV Convenio 276-2017	0	79
CM Secretaria Seguridad y Convivencia	8.890	189.632
CM IDEA 0030-2018	178.658	0
CM INDEPORTES 082-2018	7.074	0
CM COMPLICIDADES 001-2018	488	0
CM Instituto de Cultura 145-2018	191.460	0
Cuenta Maestra Fondo Regalías 2018 (a)	5.078.197	0
Recursos Cine y Tecnología Gobernación (b)	498.918	0
CM Consejo Superior Judicatura 113-2018	1.441.530	0
Total Bancolombia Proyectos	\$10.926.520	\$2.135.304

- a. En el año 2018 se recibe por asignación directa de recursos del Sistema General de Regalías el valor de \$5.070.868, que serán ejecutados en el año 2019, para la actualización de la plataforma tecnológica del canal.

- b. En el año 2018 se reciben recursos por parte de la Gobernación de Antioquia por valor de \$2.290.000; \$500.000 que fueron ejecutados para la preproducción, producción y postproducción de la película obra literaria "Me llevaras en ti", \$500.000 para la actualización de la plataforma tecnologica del canal y \$1.290.000 para la producción de la serie "Cordova, un general llamado Arrojo"

IDEA TELEANTIOQUIA

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Fondo de vivienda	2.004.251	1.599.016
Fondo de bienestar social	288.640	273.737
CM IDEA 0030-2018	4.988	805.684
CM Rionegro 020-2017	225.757	761.084
CM Sabaneta 493-2017	443	62.816
CM Corantioquia 1702-2-2017	78.393	38.846
CM FLA 46-6327	760.482	1.091
CM VIVA CI-095-2017	40.064	115.178
CM Gobernación 46-6243	1.308.247	304.466
CM Institución Universitaria de Envigado 110-2017	1.355	28.750
CM Secret. Gestión Humana 46-7056	11.092	45.441
CM Personería de Medellín 46-70319	23.893	1.506
CM Municipio de Sabaneta 1363-2017	181	92.294
CM Municipio de Sabaneta 1455-2017	109.696	86.810
CM IDEA 127-2018	378.019	0
CM Ferrocarril de Antioquia 006-2018	7.818	0
CM Personería de Medellín 46-76153/2018	39.134	0
CM IDEA 134-2018	518	0
CM Gobernación de Antioquia MA110001-2018	818.926	0
CM Corantioquia 040-COV1807-16/2018	35.517	0
CM Fábrica de Licores 46-8191/2018	1.693	0
CM Seccional de Salud de Ant. 46-8582/2018	623.593	0
CM Contraloría General de Antioquia 031-2018	330	0
CM IDEA 215-2018	20.276	0
Total Idea TELEANTIOQUIA	6.783.307	4.216.719

Banco Popular

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
CM Lotería de Medellín 250-2018	374.347	0
Total Banco Popular	374.347	0

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas a 31 de diciembre de 2018 sin reporte de partidas conciliatorias como cheques pendientes de cobro o consignaciones pendientes por identificar, tal y como expresa la política de efectivo y equivalentes de efectivo.

A la fecha de corte de estos estados financieros, se encontraban recursos disponibles para Teleantioquia que se encontraban inmersos y clasificados como efectivo de uso restringido:

CONTRATO	Saldo
CM SECC. SEGURIDAD Y CONVIVEN. CTO. 46-72441	\$8,888
CM IDEA - 0030 2017 - 9875	178,658
CM COMPLICIDADES CTO. 001-2018 001-981226-41	486
CM INST. DE CULTURA CTO. 145-2018 001-981262-41	184,183
RECURSOS CINE Y TECNOLOGÍA GOB. ANTIOQUIA	498,918
CM CONSEJO SUPERIOR JUDICATURA 113-2018	565,615
CM RIONEGRO - 020 2017 - 9883	173,831
CM CORANTIOQUIA - 1702-2 2017 - 9884	77,851
CM FLA - 46/6327 2017 - 9885	454,670
CM VIVA - 095 2017 - 9886	12,525
CM GOBERNACION - 46/6243 2017 - 9868	549,051
CM IUE - 110/2017	1,241
CM SECRET GES. HUM Y DLLO CTO 46/7056 - 2017	11,001
CM PERSONERIA DE MEDELLIN CTO 46/70319-2017	21,491
CM MUNICIPIO SABANETA CTO. 1363-2017	6
CM MUNICIPIO SABANETA CTO. 1455-2017	6,311
CM IDEA CTO.127-2018	147,127
CM FERROCARRIL DE ANTIOQUIA CTO. 006-2018	6,833
CM PERSONERIA DE MEDELLÍN CTO. 46/76153-2018	16,330
CM IDEA CTO. 134-2018	513
CM GOB. ANTIOQUIA 2018MA110001	368,440
CM CORANTIOQUIA 040-COV1807-16	35,517
CM FLA 46-8190 2018	1,694
CM SEC. SECCIONAL SALUD 46-8582	187,023
CM CONTRALORIA GRAL DE ANT CTO 031-2018	330
CM IDEA CTO 0215-2018	840
CM LOTERÍA DE MEDELLÍN CTO. 250-2017 220180327603	121,806
TOTAL RECURSOS DISPONIBLES EN EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$3.631.179

Nota número 4

Inversiones e instrumentos derivados

Corresponde a las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el cometido estatal de la entidad. Las inversiones se realizan basadas primordialmente en las que generan una renta fija y son mantenidas hasta la fecha de su vencimiento.

El saldo de las inversiones para administración de liquidez a 31 de diciembre de 2018 fue:

Certificados de depósito a término – Corto Plazo

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
CDT de 91 a 180 días	\$3.029.432	\$2.147.968
CDT de 181 a 365 días	1.096.740	1.887.108
Total inversiones en títulos de deuda	\$4.126.172	\$4.035.076

Certificados de depósito a término Largo Plazo

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Bonos y Títulos emitidos por el Gobierno	0	504.410
Total inversiones en títulos de deuda	\$0	\$504.410

El detalle de las inversiones por el año 2018 se describe a continuación:

Concepto / Emisor	Vencimiento	Plazo	Cifras en miles de pesos			
			Subtotal	Tasa Efectiva	Intereses	Total
CDT de 91 a 180 días						\$ 3,029,431
IDEA	22-mar-19	120	\$ 567,942	4.75%	\$ 2,823	
IDEA	22-mar-19	120	\$ 593,195	4.75%	\$ 2,949	
Bancolombia	7-may-19	151	\$ 540,008	4.88%	\$ 1,694	
IDEA	22-abr-19	122	\$ 514,281	4.97%	\$ 684	
Banco Popular	23-abr-19	151	\$ 500,000	4.75%	\$ 2,422	
Corredores Davivienda	1-feb-19	171	\$ 302,847	4.60%	\$ 586	
CDT de 181 a 365 días						\$ 1,096,740

Corredores Davivienda	22-abr-19	182	\$ 500,265	4.45%	\$ 4,204	
IDEA	25-feb-19	181	\$ 582,904	4.77%	\$ 9,367	
Total					\$ 24,729	\$ 4,126,171

Nota número 5

Cuentas por cobrar

a. Prestación de servicios

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la prestación de servicios, en desarrollo de sus funciones. Los saldos de deudores se sometieron al proceso de análisis y conciliación de saldos y movimientos, y el valor de las cuentas por cobrar reportada por cartera quedó conciliado con el auxiliar de contabilidad. A continuación, se discriminan las cuentas por cobrar comparativas con corte a 31 de diciembre de 2018 y 31 diciembre de 2017:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Clientes	\$6.755.492	\$6.214.550
Clientes - Central de Medios (1)	\$5.554.116	\$7.078.382
Total Cuentas por cobrar	\$12.309.608	\$13.292.932

- (1) Corresponde a las cuentas por cobrar que se tienen pendientes por los recursos que destinan los clientes de Teleantioquia desde la unidad de Central de Medios, para la ejecución de planes de medios (radio, prensa, tv, entre otros) mediante contratos de mandato. Estas cuentas son independientes a las cuentas por cobrar provenientes del objeto social principal, teniendo en cuenta que las últimas representan ingresos recibidos por el canal, mientras que las primeras representan recursos que son destinados para la ejecución de los contratos de mandato mencionados.

En la siguiente tabla se observa el detalle de los terceros a quienes corresponde el valor total de las cuentas por cobrar originadas por contratos de la Central de Medios:

Tercero	Saldo
Departamento de Antioquia	\$ 3.033.517
Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	1.778.504
Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	312.723
Lotería de Medellín	200.500
Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	123.551
Contraloría General de Antioquia	67.202
Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA	24.119

Municipio de Medellín	14.000
Total cuentas por cobrar – Central de Medios	5.554.116

En cuanto al plazo para el recaudo de la cartera, Teleantioquia en sus políticas establece un límite de treinta (30) días corrientes, siguientes a la fecha de la factura, cuando se trata de clientes con domicilio en el Departamento de Antioquia. Cuando los clientes se encuentran domiciliados por fuera del departamento, el plazo de pago se extiende a sesenta (60) días (no aplica para cesión de derechos).

Con corte al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la clasificación de la cartera total por edades es la siguiente:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sin Vencer	\$ 10.772.166	\$ 12.087.879
Entre 1 y 30 días	875.947	223.388
Entre 31 y 60 días	576.715	108.520
Entre 61 y 90 días	16.799	407.592
Entre 91 y 180 días	8.876	354.280
Entre 181 y 360 días	21.805	54.259
Más de 360 días	37.300	57.014
Total general	\$ 12.309.608	\$ 13.292.932

b. Otras cuentas por cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores; Tales como cobros de incapacidades a las diferentes EPS o saldos por cobrar a empleados, que se originan en el curso normal de la entidad.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Otras cuentas por cobrar	\$36.881	\$109.944
Total otras cuentas por cobrar	\$36.881	\$109.944

c. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Representa el valor de las cuentas por cobrar que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta deudora principal y/o que se encuentran en cobro jurídico. Corresponde a las deudas de difícil recaudo que están relacionadas con el desarrollo de las actividades que constituyen el cometido estatal de la entidad.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Entre 181 y 360 días	-	10,511
Más de 360 días	307,266	155,658
Total cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$307,266	\$166,169

Las cuentas por cobrar se dan de baja teniendo en cuenta lo siguiente: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial y 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

La cartera de difícil recaudo con corte al 31 de diciembre de 2018 se encuentra representada en los siguientes saldos:

Nombres	Saldo
Liga Antioqueña de Baloncesto	160,085
Fundación Compromiso Por Colombia	72,573
Giraldo Mejia Carlos Alfonso	17,940
Fundación Medellín Cultural DJ	12,594
Universal Language Academy	11,998
Belleza Con Estilo Cecilia Borja S.A.S.	11,310
Fundación Alternativa & Salud Gorditos de Corazón	11,143
Car Audio Expo Colombia E.U.	7,922
Parra Rios Maryluz	1,701
Total	\$307,266

A continuación, se presenta un detalle del estado en que se encuentra el proceso de cobro para cada uno de los casos presentados en el cuadro anterior:

✓ Liga Antioqueña de Baloncesto

Se adelanta por parte del canal un Proceso Ejecutivo Singular, Juzgado Segundo Civil De Circuito De Oralidad De Medellín, Radicado: 2018-359.

Se firmó contrato de transacción suscrito por las partes con una propuesta de pago, siendo la última fecha de pago para el 30 de diciembre de 2019. Al 31 de diciembre de 2018 se han cruzado cuentas en cartera por valor de \$91.383.236, con el Club Deportivo Academia De La Montaña Basket Club relacionadas con órdenes de compra a "Vinculación de Indeportes" a través de la Central de Medios de Teleantioquia; quedando un saldo pendiente de \$160.085.101.

✓ Fundación Compromiso Por Colombia

Proceso ejecutivo singular, Juez Once Civil Municipal De Medellín, Radicado: 2018-406.

Bancolombia informa que registra embargo, sin embargo, deja la anotación que el saldo se encuentra bajo el límite de inembargabilidad, según Circular 77 octubre de 2017 de la Superintendencia Financiera de Colombia, tan pronto supere el límite los recursos serán consignados a favor de su despacho y por consiguiente trasladados al canal.

Cabe señalar que en el mes de agosto y de octubre hicieron dos abonos, cada uno por la suma de \$5.000.000 y se aportó la liquidación del crédito al Juzgado por un valor de \$114 millones de pesos.

✓ Universal Language Academy

El caso de Universal Language Academy surtió el debido proceso jurídico, obteniendo como resultado una negociación para el uso por parte de Teleantioquia de los servicios que ofrece el tercero, en modo de dación de pago.

✓ Belleza Con Estilo Cecilia Borja S.A.S.

Este caso tiene un record de diversas gestiones en procura de la recuperación de la cartera desde el año 2015 y a la fecha se concluye que son cuentas de difícil recaudo por el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable. El caso será expuesto ante el Comité de Gerencia de Teleantioquia con el fin de evaluar la dada de baja de la cuenta por cobrar.

A la fecha de cierre, los siguientes casos aún se encontraban en cobro prejudicial o persuasivo:

- ✓ Giraldo Mejia Carlos Alfonso (Concepto: contrato de cesión de derechos de emisión Colombia Agraria).
- ✓ Fundación Medellín Cultural DJ (Entidad sin ánimo de lucro).
- ✓ Fundación Alternativa & Salud Gorditos de Corazón (Entidad en proceso de liquidación).
- ✓ Car Audio Expo Colombia E.U. (Cliente esporádico - ocasional para una feria, procedimiento que omitió la comercializadora Logros Publicitarios S.A.S).
- ✓ Parra Rios Maryluz (Publicidad como nota patrocinada en programa Las Tres Gracias).

d. Deterioro acumulado cuentas por cobrar

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origine en las cuentas por cobrar, cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el importe recuperable de la misma. Para hallar el valor recuperable de las cuentas por cobrar en mora, se estimó el valor presente de los flujos futuros de las mismas, teniendo en cuenta el tiempo estimado de recuperación de cada partida. De acuerdo con las políticas contables, las cuentas por cobrar son deterioradas cuando su vencimiento supera los 180 días; la tasa de descuento utilizada fue de 1.5% efectiva mensual con base en el histórico del Banco de la República de la última semana de diciembre para créditos de consumo de 31 a 365 días en bancos comerciales.

De igual manera se evalúa el deterioro para las cuentas por cobrar clasificadas en difícil recaudo, las cuales se encuentran en gestión del área jurídica; Estas cuentas se deterioraron según los criterios profesionales del área encargada y las gestiones realizadas por la misma.

De conformidad con lo anterior, para el período 2018 la pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar asciende a \$ 121,24 millones. Por su parte, el recaudo de cartera deteriorada en períodos anteriores permitió reconocer una recuperación de deterioro por valor de \$ 9,7 millones. Partiendo de un deterioro acumulado total de \$ 34.93 millones a diciembre de 2017, se obtiene un deterioro acumulado de \$ 146,47 millones a diciembre 31 de 2018.

Deterioro acumulado a diciembre de 2017	\$ 34.933
Pérdida por deterioro durante el ejercicio	121.240
Recuperación de deterioro durante el ejercicio	-9.702
Deterioro acumulado a diciembre de 2018	\$ 146.471

Del total del deterioro acumulado al cierre del ejercicio, \$ 136,42 millones corresponden al deterioro de cuentas por cobrar de difícil recaudo. Por su parte, el deterioro de las cuentas para las que se calculó pérdida a causa de su antigüedad alcanza la suma de \$ 10,05 millones.

Deterioro acumulado de cartera según su plazo	Valor
Deterioro de cuentas por cobrar de largo plazo	136,423
Deterioro de cuentas por cobrar de corto plazo	10,048
Total deterioro de cartera acumulado	146,471

Teniendo en cuenta los detalles expuestos para cada uno de los casos de la cartera clasificada como cuentas por cobrar de difícil recaudo y la evaluación realizada acerca de la probabilidad de recuperación de la cartera de difícil recaudo, el área jurídica emitió su concepto acerca del porcentaje de los saldos que debía ser deteriorado con corte al 31 de diciembre para la cartera cuya recuperación se encuentra a su cargo. El detalle de estos valores se presenta a continuación:

Nombres	Saldo	% Deterioro	Deterioro 2018	Deterioro Acumulado
Liga Antioqueña de Baloncesto	160,085	0%	-	-
Fundación Compromiso Por Colombia	72,573	100%	65,407	72,573
Giraldo Mejia Carlos Alfonso	17,940	100%	16,383	17,940
Belleza Con Estilo Cecilia Borja S.A.S.	11,310	100%	8,506	11,310
Fundación Medellín Cultural DJ	12,594	100%	12,048	12,594
Fundación Alternativa & Salud Gorditos de Corazón	11,143	70%	6,833	7,800

Nombres	Saldo	% Deterioro	Deterioro 2018	Deterioro Acumulado
Car Audio Expo Colombia E.U.	7,922	50%	3,961	3,961
Parra Rios Maryluz	1,701	100%	1,648	1,701
Universal Language Academy	11,998	N/A	322	8,544
Total	307,266	44%	115,108	136,423

Para el caso de Universal Language Academy se utilizaron los criterios establecidos para las cuentas por cobrar corrientes, teniendo en cuenta que el proceso ya culminó la etapa jurídica.

Nota número 6

Préstamos por cobrar

Representa los valores adeudados por los empleados y exempleados, por concepto de préstamos de vivienda, bienestar social (educación, salud, calamidad) y seguros adquiridos por cuenta de los préstamos.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1 del Acuerdo 13 del 23 de junio de 2006, la tasa de interés aplicable a los préstamos del Fondo de Vivienda es equivalente al Índice de Precios al Consumidor – IPC del año inmediatamente anterior. En ese sentido, la tasa usada para el cálculo de los intereses generados en 2018 ascendió a 4,09% efectivo anual. Por su parte, los intereses de los préstamos de educación, salud y calamidad fueron calculados con base en la tasa de interés establecida para el período en que fue desembolsado el préstamo, que corresponde también al IPC establecido al 31 de diciembre del último período.

La tasa de interés efectiva usada para la medición de los préstamos bajo las políticas contables de la entidad corresponde a la tasa de interés de mercado para préstamos de Vivienda de Interés Social (VIS), que para el año 2018 ascendió a 10,50% efectivo anual. Bajo la tasa de interés efectiva vigente para el año 2018, el ingreso obtenido por concepto de intereses ascendió a \$ 184,7 millones.

El valor total de los desembolsos realizados por los préstamos que se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2018 asciende a \$ 2.684,4 millones para el Fondo de Vivienda y \$ 24,49 millones para el Fondo de Bienestar Social.

De acuerdo con los planes de pago de los préstamos, el saldo que se espera recuperar durante el año 2019 asciende a los valores que se presentan a continuación. Por su parte, los seguros corresponden a pagos que deben ser realizados en el corto plazo, teniendo en cuenta que su pago debe ser realizado por Teleantioquia a la aseguradora en el momento de la renovación.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Préstamo de vivienda personal activo	56,936	101,619
Préstamo de vivienda personal retirado	63,208	88,084
Préstamo de educación personal activo	33	398
Préstamo de educación personal retirado	2,817	7,281
Préstamo de salud personal activo	-	618
Seguros de préstamos	1,081	3,770
Total	\$124,075	\$201,770

Por su parte, los valores reconocidos como préstamos por cobrar de largo plazo corresponden a los pagos que, de acuerdo con el plan de pagos, se espera recibir a partir de un período mayor a un año. El detalle de los préstamos por cobrar de largo plazo es el siguiente:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Préstamo de vivienda personal activo	646,001	820,297
Préstamo de vivienda personal retirado	424,176	504,609
Préstamo de educación personal activo	-	50
Préstamo de educación personal retirado	-	670
Total	\$1,070,177	\$1,325,626

Según los planes de pago de cada crédito, de los saldos en préstamos por cobrar a largo plazo, se espera recuperar un total de \$ 635,2 millones en los primeros cinco años. El valor total de los recaudos esperados se compone de la siguiente manera:

Año	Personal activo	Personal retirado	Total
2020	61,530	52,216	113,746
2021	66,098	54,115	120,213
2022	70,235	52,247	122,483
2023	78,307	57,253	135,560
2024	81,694	61,521	143,215
Total	357,865	277,352	635,216

Nota número 7

Inventarios

Los inventarios de la entidad se clasifican en tres rubros, material de grabación, de consumo y de televisión. El método de valuación que se utilizó para valuar los tres tipos de inventario es

el precio promedio ponderado. La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Material de grabación (1)	\$ 41,720	\$ 35.728
Materiales de consumo (2)	90.772	1.467
Material de TV	1.340	125.586
Total Inventarios	\$ 133,832	\$ 162.781

1. En el primer rubro se encuentra el material de grabación el que corresponde a Cassettes XDCAM marca Sony, los mismos tienen capacidad de almacenamiento de 23GB y 50GB, a 31 de diciembre de 2018 se encontraban en almacén en total 919 discos, 901 de 23GB y 18 de 50GB.
2. El material de consumo se encuentran todos aquellos elementos consumibles que son necesarios para la producción. A continuación, se presenta el detalle de los elementos que conforman dicho saldo:

Código	Descripción	Cifras en miles de pesos	
		Cantidad	Costo
115420	Tulas	100	306
104008	Bombilla CYX	35	2,527
104009	Bombilla EGT (M7)	34	1,317
104113	Bombilla tungsteno FRK w	17	595
112190	SPLITER 3 VIAS	100	436
112002	Moduladores	12	3,679
112299	SPLITER 2 VIAS	100	279
112003	LNB Banda C (S2)	25	10,625
104248	Cintilla para cámara	4	1,156
112511	Fuente alimentación redundante para MSC5601	2	2,670
112512	Fuente SW 12V -20AMP -EBC	2	368
112513	Fuente alimentación LRS150-12 switcheda	1	132
113295	Agua botella - bolsa	3285	2,421
104722	Bombilla HMI- 1200W	4	1,276
112260	Conector BNC macho RG-6	200	130
112307	Fuente de alimentación conmutada MOT 10/15	1	2,001
112357	MRF151G Transistor de RF	5	3,780
112450	Transistor MRF 275-G	10	4,200
112454	Transistor BLF 1043	10	1,344
112487	Unidad amplificador de potencia + driver BIV-20w	1	5,415
112490	Oscilador local para transmisor banda VHF	1	2,056
112501	Convertidor de subida para transmisor 10W Banda III	1	2,056
112503	Transistor MRF 373	15	2,722
112515	Transistor MRF 282	14	1,400
112516	Transistor MRF 374	5	3,955

104015	Cinta auto fundente (R3)	10	275
104315	Unión RG	50	25
BI1001	Decodificador de señales	1	214
BI189	Cinta aislante 3M	20	46
104283	Corridilla de amarre	300	14
104704	Reparación y mantenimiento	1	4,919
112343	10W VHF BAND III RF AMPLIFIER	5	12,230
112006	Repuesto micrófono solapa MKE2 Gold -EW	2	2,168
112127	Conector miniplug estéreo	28	1,160
112148	Repuesto micrófono solapa	10	8,474
112517	Micrófono de diadema	2	2,040
104273	Adaptador T miniplug estéreo	8	2,360
Total General			90,772

Finalmente, el material de tv corresponde a los derechos de televisión de programas que al 31 de diciembre no habían sido transmitidos, específicamente corresponden a 3 capítulos de la serie La Bruja.

El valor de total de los inventarios que se reconocieron como gasto/costo durante el ejercicio alcanza un monto total de \$217.37 millones.

Nota número 8

Otros Activos

En este rubro se incluyen las cuentas representativas de los Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, bienes y servicios pagados por anticipado y recursos entregados en administración (Recursos que se tienen para cubrir las obligaciones de las cesantías retroactivas).

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Anticipos o saldos a favor impuestos	\$ 648.900	\$ 745.395
Bienes y servicios pagados x anticipado	156.527	125.182
Recursos entregados en Administración	228.538	197.054
Total otros activos	\$1.033.965	\$1.067.631

Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones

Representa el valor de los recursos a favor por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Anticipo de impuestos sobre la renta	\$0	\$92.088
Retención en la fuente	272.880	169.337
SalDOS a favor en liquidación	126.203	282.800
Anticipo de impuesto de industria y comercio	7.868	4.707
Autoretención sobre la renta	206.916	193.561
Anticipo impuesto a las ventas	643	2.902
Anticipo sobretasa sobre la renta	34.390	0
Total Anticipos o saldos a favor por impuestos	\$648.900	\$745.395

Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

En el rubro de otros bienes y servicios pagados por anticipado se encuentra el valor correspondiente a los suministros de aseo, cafetería, papelería y los servicios públicos que no habían sido consumidos o recibidos al 31 de diciembre y que ya se habían pagado.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Seguros	54.095	68.083
Arrendamientos operativos	2.620	3.090
Impresos, publicaciones, suscripciones	281	228
Mantenimiento	24.557	8.702
Contratos de mantenimiento	36.663	37.297
Bienes y servicios	2.774	1.241
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	35.537	6.541
Total	\$ 156.527	\$ 125.182

Nota número 9

Propiedad, planta y equipo

Son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para TELEANTIOQUIA, son bienes que la entidad no ha destinado para la venta.

La vida útil para la propiedad, planta y equipo de TELEANTIOQUIA se determina teniendo en cuenta el inferior de los siguientes criterios contemplados en la política de la entidad:

- a) La vida útil estimada de la parte.
- b) El tiempo en que TELEANTIOQUIA pretenda utilizar el activo.
- c) La vida útil estimada del activo como un todo.

Lo anterior teniendo en cuenta los flujos de trabajo, expectativas y estadísticas de utilización, calidad, desgaste físico esperado, obsolescencia técnica, tecnológica o comercial, límites legales o restricciones similares y necesidades propias de la empresa.

Para el período de 2018 no se realizaron cambios en la estimación de la vida útil, el valor residual, ni en el método de depreciación de los activos del Canal.

a. Edificaciones

Representa el valor de las edificaciones adquiridas a cualquier título para el desarrollo de las funciones de cometido estatal.

La variación de los rubros Edificios y casas y Casetas corresponde la reclasificación de una caseta que se encontraba en el rubro de Edificios y casas, tal como se evidencia en el siguiente cuadro.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Edificios y casas	\$35.254.328	\$35.265.786
Casetas	200.881	189.423
Estaciones repetidoras	464.109	464.109
Total Edificaciones	\$35.919.318	\$35.919.318

b. Muebles, enseres y equipo de oficina

Representa el valor de los muebles, enseres y equipos de oficina empleados para la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Muebles y enseres	\$ 620.594	\$ 621.961
Equipos y máquinas de oficina	465.875	479.988
Total Muebles, enseres y equipo de oficina	\$1.086.469	\$1.101.949

Las variaciones corresponden en su mayoría a la reclasificación en las categorías de los activos que pertenecen a la propiedad planta y equipo. El total de las reclasificaciones de las

cuentas muebles y enseres y equipo de oficina a otros rubros del activo es de 23,55 millones, y el valor de los activos que entraron a pertenecer a estas cuentas es 1,61 millones, generando así una variación neta por reclasificaciones de -21,94 millones. Por otra parte, el valor restante de la variación corresponde a compras y dadas de baja de los activos que conforman estas cuentas. A continuación, se detallan la cantidad de activos y el valor de las dadas de baja y compras de estos dos rubros:

Concepto	Bajas		Compras	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Muebles y enseres	7	\$6,654	2	\$11,276
Equipos y máquinas de oficina	1	70	1	1,904
Total	8	\$6,724	3	\$13,180

c. Equipos de comunicación y computación, y Equipo de TV

Representa el valor de tres tipos de equipos, estos son comunicación, computación y televisión. Aquí están clasificados los activos que son utilizados en el desarrollo del objeto social de Teleantioquia.

Teniendo en cuenta lo anterior, estos activos son de alta rotación, puesto que lo ideal es tener equipos que estén a la vanguardia en tecnología. Así pues, la variación tiene su raíz principalmente en la compra de activos, igualmente se presentó variación porque se dieron de baja un total de 279 activos a lo largo del año, y se reclasificaron 18 activos pertenecientes a estas categorías.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Equipos de comunicación	\$ 656,789	\$ 643.38
Equipos de televisión	28.722.444	28.450.789
Equipos de computación	1.925.675	1.706.553
Total	\$31.304.908	\$30.800.724

A continuación, se presenta la cantidad y el valor de las dadas de baja y compras de activos pertenecientes a estas categorías:

Concepto	Cantidad	Valor
Dadas de baja	279	\$ 887,435
Compras	35	1.372.040

d. Equipos de transporte

Representa el valor de los equipos de transporte terrestre, que son los vehículos, camiones, camionetas, dos unidades móviles, una Edumóvil, una moto, un microbús y un bus que pertenecen al Canal Teleantioquia y se emplean para la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Terrestre	\$1.301.591	\$1.328.509
Total Equipo de transporte	\$1.301.591	\$1.328.509

La variación negativa tiene su origen principalmente en las dadas de baja por ventas de la planta mobiliaria que se encontraba en desuso.

A continuación, se relaciona la cantidad y el valor de las compras y dadas de bajas realizadas durante el año 2018, en esta categoría también hubo reclasificaciones de activos:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	Cantidad	Valor
Dadas de baja	5	\$183,704
Compras	1	154.429

Los cinco vehículos que se dieron de baja durante el año tuvieron un proceso de venta a través del martillo del Banco popular, y corresponden a una motocicleta, una camioneta, un microbús, un Chevrolet Esteem y un camión (unidad móvil).

e. Propiedades de inversión

Representa el valor de las edificaciones que se tienen para uso futuro indeterminado y de aquellos que están destinados a generar rentas, plusvalías o ambas.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Edificios y casas	\$2.624.469	\$2.624.469
Depreciación acumulada	-537.833	-511.013
Total	\$2.086.636	\$2.113.456

f. Maquinaria y equipo en comodato

Representa el valor de los equipos entregados en comodato por parte de la Comisión Nacional de Televisión (hoy ANTV), los cuales se componen de equipos transmisores, acondicionadores y antenas de trasmisión que se encuentran ubicados en las diferentes estaciones de los municipios del Departamento de Antioquia.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Maquinaria y equipo en comodato	\$3.002.840	\$3.002.840
Total Maquinaria y equipo	\$3.002.840	\$3.002.840

g. Depreciación acumulada

Representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la propiedad planta y equipo, por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones o mejoras. El método de depreciación utilizado es el de línea recta sobre el costo, menos el valor residual; esto teniendo en cuenta la vida útil proyectada.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Edificaciones	\$2.711.465	\$2.334.458
Maquinaria y equipo en comodato	2.853.541	2.705.844
Muebles y enseres	784.143	818.419
Equipos de televisión	21.456.911	21.398.139
Equipo de comunicación y computación	1.899.706	597.118
Equipo de transporte	767.894	861.435
Propiedades de inversión - Edificaciones	537.833	511.013
Total	\$31.011.493	\$29.226.426

Según la naturaleza de la depreciación es natural que esta aumente con el paso del tiempo, y por eso la depreciación acumulada global aumentó. Sin embargo, en los rubros de muebles y enseres y de equipo de transporte se ve una variación negativa en la depreciación acumulada, esto tiene fundamento en las dadas de baja realizadas durante el año.

h. Deterioro de valor

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origine en la propiedad planta y equipo, cuando el valor en libros del activo excede el importe recuperable del misma.

Para determinar que hubo deterioro de valor de los activos se tuvo en cuenta los indicios de deterioro estipulados en las políticas contables de la entidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, para el período 2018 la pérdida por deterioro de los activos asciende a \$69.819, es importante resaltar que es la primera vez que se reconoce el deterioro de los activos. Los bienes que presentaron deterioro pertenecen a las categorías de equipo de televisión y equipo de computación. En total presentaron deterioro 8 activos, 7 de los cuales pertenecen a la categoría de equipo de televisión, y una fotocopidora que pertenece a equipo de computación.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Equipos de televisión	\$ 69.738	\$ 0
Equipo de computación	81	0
Subtotal	\$ 69.819	\$ 0

i. Efecto en resultados producto de dada de baja de activos fijos.

A continuación se detallan los activos dados de baja durante el año 2018 que tuvieron efecto en los resultados del período, dichas bajas afectaron positivamente en \$58.72 millones. Aquí se puede observar la pérdida, la utilidad y el ingreso por indemnización obtenido por cada uno de los activos. Es importante resaltar que se vendieron lotes de activos los cuales se agruparon y tenían valor en libros cero en el momento de la dada de baja.

CÓD	DESCRIPCIÓN	FECHA COMPRA	VALOR	D.A.	V.L	V.V.	P	U	I.I	R
641	AIRE ACONDICIONADO	30/04/1999	\$4,059	\$2,556	\$1,503	\$1,500	\$3	\$0	\$0	-\$3
927	MICROBUS NISSAN BLANCO-MOD 98 (MML 409)	15/12/1998	30,470	28,587	1,883	7,000	-	5,117	-	5,117
930	CHEVROLET NPR PLACA MMJ 981	30/12/1998	47,748	44,956	2,792	26,800	-	24,008	-	24,008
7665	SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT	5/06/2009	2,755	2,592	163	-	163	-	-	-163
12736	HIBRIDO DIGITAL DE MICROFONOS	13/12/2017	25,202	1,806	23,396	-	23,396	-	16,955	-6,441
5113	TRANSMISOR EN UHF 50W-100W	31/12/2014	14,992	13,528	1,464	-	1,464	-	13,059	11,595

7455	MOTOCICLETA HONDA ECODELUXE (PDQ 76B)	26/03/2009	3,617	2,087	1,530	750	780	-	-	-780
928	CHEVROLET ESTEEM PLACA MMT 304	30/07/2001	33,329	30,365	2,964	5,500	-	2,536	-	2,536
8542	FORD ESCAPE 4X4 MOY 177 MOD 2010	27/09/2010	68,000	36,053	31,947	25,000	6,947	-	-	-6,947
LOTE	LOTE DE SILLAS	N/A	N/A	N/A	-	1,700	-	1,700	-	1,700
LOTE	LOTE DE MUEBLES	N/A	N/A	N/A	-	1,200	-	1,200	-	1,200
LOTE	PLANTAS ELECTRICAS	N/A	N/A	N/A	-	26,900	-	26,900	-	26,900
TOTAL RESULTADOS										58,722

Cifras expresadas en miles de pesos.

D.A.: Depreciación Acumulada.

V.L.: Valor en Libros.

V.V.: Valor de Venta.

P: Pérdida.

U: Utilidad.

I.I: Ingreso Indemnización.

R: Resultados.

j. Conciliación activos fijos de valor en libros del 31 de diciembre de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

Aquí se relaciona el valor en libros inicial y las afectaciones que tienen los activos fijos durante el período, tales como: las compras, las dadas de baja, reclasificaciones, depreciación y deterioro, generando como resultado un valor en libros de los activos al 31 de diciembre de 2018.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
Cifras en miles de pesos							
CONCEPTO	EDIFICIOS	MAQ Y EQUIPO COMODA	EQUIPO DE OFICINA	EQ DE COMP Y COMUNI	EQUIPO DE TELEV	EQU DE TRANSP	TOTAL
VALOR ACTIVO 31 DIC 2017	\$35,919,318	3,002,840	1,101,949	2,349,935	28,450,789	1,328,508	72,153,340
DEPRECIACIÓN 31 DIC 2017	-2,334,457	-2,705,844	-678,970	-572,568	-21,658,436	-765,138	-28,715,413

VALOR EN LIBROS 31 DIC 2017	33,584,861	296,996	422,979	1,777,367	6,792,353	563,370	43,437,926
COMPRAS	-	-	13,180	282,999	1,089,041	154,429	1,539,649
BAJAS	-	-	-6,724	-67,163	-820,272	-183,704	-1,077,863
RECLASIFIC	-	-	-21,936	16,693	2,886	2,357	-
DEPRECIACIÓN	-377,195	-454,140	-75,308	-219,761	-1,533,790	-108,273	-2,768,467
AJUSTES DEPRECIACIÓN	188	306,443	-29,865	-1,107,377	1,735,314	105,517	1,010,220
DETERIORO	-	-	-	-81	-69,738	-	-69,819
VALOR EN LIBROS 31 DIC 2018	33,207,854	149,299	302,326	682,677	7,195,795	533,696	42,071,647

PROPIEDAD DE INVERSION					
Cifras en miles de pesos					
	VALOR ACTIVO 31 DIC 2017	DEP 31 DIC 2017	VALOR EN LIBROS 31 DIC 2017	DEP	VALOR EN LIBROS 31 DIC 2018
EDIFICACIONES	2,624,469	- 511,013	2,113,456	-26,820	2,086,636
	2,624,469	- 511,013	2,113,456	-26,820	2,086,636

Nota número 10

Otros activos

En este rubro se incluyen las cuentas representativas del Plan de activos para beneficios pos-empleo (Este plan de activos se tiene para curbir las obligaciones derivadas del pasivo pensional del canal), Otros beneficios a empleados (El beneficio de la tasa de mercado reconocida por el otorgamiento de prestamos a los empleados), intangibles y su respectiva amortización y los activos reconocidos por impuesto diferido.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Plan de activos para Beneficios pos-empleo	\$ 2.451.380	\$ 2.958.025
Otros beneficios a empleados	269.408	207.323
Intangibles y amortización	119.692	158.650
Activos por impuesto diferido	3.279.965	4.177.072
Total otros activos	\$6.120.445	\$7.501.070

a. Otros beneficios a los empleados

El rubro de otros beneficios a los empleados corresponde al reconocimiento de la tasa de mercado (VIS) para cada año en el cual se actualizan los planes de pago de los empleados.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Otros beneficios a los empleados	269.408	207.323
Total	\$ 269.408	\$ 207.323

b. Activos intangibles

Representa el valor de los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Para las licencias de los softwares como, office, sistemas operativos, administrador del correo electrónico, licencias de SQL y licencias de acceso al servidor, en los cuales se adquiere una garantía tecnológica y se paga anualmente, se contabilizan como gasto pagado por anticipado con amortización correspondiente durante el periodo contable.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Software	\$23.183	\$158.650
Amortización Software (Cr)	(8.519)	0
Licencias	114.664	0
Amortización Licencias (Cr)	(9.636)	0
Total	\$119.692	\$158.650

El método de amortización utilizado por TELEANTIOQUIA para reconocer la amortización de los activos intangibles es el método lineal o método de línea recta, se tomaron para este proceso vidas útiles finitas para todos los activos intangibles. A continuación se presenta la vida útil de cada uno de estos:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	Valor	Vida útil (años)
Renovacion plataforma Livestream.	\$ 6,587	1
Renovacion licencias Adobe Creative Cloud.	3,033	1
Licenciamiento de software para virtualización e implementación de la solución tecnológica.	24,513	3
Renovacion 4 licencias Vip Creative Cloud.	12,080	1

Licenciamiento del software para virtualizacion VMWARE VSPHERE ESSENTIAL.	2,506	3
Licenciamiento Microsoft plataforma informatica ta (Software Assurance).	65,945	0.2
Software Closed Caption (reconocimiento de voz).	23,183	5

La amortización de los activos intangibles durante el período de 2018 tuvo un impacto en los resultados de \$152.1 millones, en el siguiente cuadro se puede observar la conciliación entre los saldos iniciales y finales del valor en libros de dichos activos.

Concepto	Valor activo 31 dic 2017	Amort 31 dic 2017	Valor en libros 31 dic 2017	Compras	Bajas	Rec	Amort	Ajustes amort	Valor en libros 31 dic 2018
Licencias	-	-	-	114,663	-142,955	103,310	-111,448	141,458	105,028
Softwares	158,639	-	158,639	-	- 2,510	-103,310	- 40,665	2,510	14,664
Total	158,639	-	158,639	114,663	-145,465	-	-152,113	143,968	119,692

c. Activos por impuestos diferidos

Representa el valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Cuentas por cobrar	\$43.941	\$13.096
Prestamos por cobrar	45.776	53.496
Inventarios	0	44.220
Propiedad, planta y equipo	1.723.379	2.143.928
Otros activos	1.466.869	1.864.424
Beneficios a empleados	0	57.908
Total	\$3.279.965	\$4.177.072

En el siguiente cuadro se detalla el valor del gasto o ingreso por impuestos diferidos:

Concepto	Cifras en miles de pesos	Cifras en miles de pesos	DIFERENCIA – (INGRESO) / GASTO
	2017	2018	
Activo por impuesto diferido			
Cuentas por cobrar	\$13.096	\$43.942	-\$30.846
Prestamos por cobrar	53.496	45.776	7.720
Inventarios	44.220	0	44.220
Propiedades, planta y equipo	2.143.928	1.723.377	420.551
Otros activos	1.864.425	1.466.869	397.555
Beneficios a empleados	57.908	0	57.908
Total Activo por impuesto diferido	\$4.177.073	\$3.279.964	\$897.108
Pasivo por impuesto diferido			
Inventarios	\$14.651	\$0	-\$14.651
Propiedades, planta y equipo	7.848.873	8.367.843	518.970
Otros activos	188.705	0	-188.705
Provisiones	3.862	0	-3.862
Otros pasivos	1.448.863	126.392	-1.322.471
Total Pasivo por impuesto diferido	\$9.504.954	\$8.494.235	-\$1.010.719
Total (INGRESO)/GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			-\$113.611

Estas variaciones surgen por cambios en las tasas fiscales utilizadas de un año a otro y/o reversión de las diferencias temporarias que se habían reconcido inicialmente. Las diferencias temporarias tendrán vencimiento en la fecha de realización de cada uno de los activos o pasivos con los que están relacionados.

La variación de \$897.107 en los diferentes rubros del activo por impuesto diferido, obedece a la actualización del mismo para la fecha de corte de estos estados financieros, 31 de diciembre de 2018.

Estas variaciones se originan con nuevos horizontes esperados en el tiempo, y que según la última reforma tributaria, Ley 1943 de 2018, la tarifa del impuesto sobre la renta para el año 2022 llegará a ser 30%, tarifa que es utilizada para la actualización de este impuesto, debido a la no intención de la entidad en la venta o realización, en un futuro inmediato o cercano, de sus activos. La tarifa que se utilizó para la actualización del impuesto diferido con corte al 31 de diciembre de 2017 era del 33%, que era la tasa vigente para dicho año, según las leyes vigentes.

El valor del gasto por impuesto corriente sobre la renta y ganancias ocasionales que afectó resultados en la vigencia 2018 es de \$421.524.

Las pérdidas y créditos fiscales que posee la empresa al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

AÑO	FECHA DE VENCIMIENTO	Cifras en miles de pesos	
		Pérdida fiscal a compensar	Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria
2014	No existía limite	\$ 0	\$ 208.129
2015	No existía limite	313.653	1.240.101
2016	No existía limite	955.389	1.162.121
2017	12 años siguientes	0	49.211
TOTAL		\$1.269.042	\$2.659.562

Nota número 11

Cuentas por pagar

En este rubro se incluyen las cuentas representativas de la adquisición de bienes y servicios, recaudos a favor de terceros, descuentos de nomina, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, impuesto al valor agregado y otras cuentas por pagar.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Adquisición de bienes y servicios	\$ 13.279.676	\$ 11.141.434
Recaudos a favor de terceros	657.484	596.295
Descuentos de nómina	51.644	143.756
Retención en la fuente	1.103.107	714.778
Impuestos, contrinuciones y tasas por pagar	693.243	935.782
Impuestos al valor agregado	422.939	409.931
Otras cuentas por pagar	173.402	876.679
Total cuentas por pagar	\$16.381.495	\$14.818.655

a. Adquisición de bienes y servicios

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad contable pública por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales o extranjeros, en desarrollo de sus funciones. Los saldos de cuentas por pagar se sometieron al proceso de análisis y conciliación de saldos y movimientos.

El origen de estas partidas corresponde a deudas externas con los diferentes proveedores que le proporcionan al Canal bienes y servicios para el desarrollo de su objeto social, el plazo de pago estipulado es de 30 días después de la fecha de radicado en el archivo de TELEANTIOQUIA de las facturas de venta o cuentas de cobro correspondientes.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Adquisición de servicios	\$4.752.828	\$3.525.547
Central de Medios (1)	8.243.256	7.383.374
Canjes (2)	20.774	29.598
Gastos Fijos (3)	262.818	202.915
Total	\$13.279.676	\$11.141.434

- (1) Corresponde a los proveedores relacionados con la unidad de negocio de la central de medios, que se contabiliza de manera independiente a los proveedores provenientes del objeto social principal, el aumento de estas por valor de \$859.882 corresponde al incremento de los contratos y recursos que se administran dentro de la central de medios.
- (2) Las negociaciones por canjes corresponden a intercambio de prestación de servicios donde no se afecta la liquidez de ambas partes, principalmente este tipo de contratos se ejecuta para servicios de publicidad y beneficios a empleados del Canal. En el año 2017, este rubro se encontraba contabilizado en otras cuentas por pagar, en actualización del plan de cuentas de la entidad con el de la Contaduría General de la Nación para la vigencia 2018, se realizan las clasificaciones correspondientes.
- (3) La causación de gastos fijos son aquellos costos y gastos del periodo contable vigente (año 2018), los cuales, fueron facturados por el proveedor en el periodo contable posterior (año 2019), por esta razón fueron registrados en el periodo de causación y no en el periodo de facturación. En el año 2017, este rubro se encontraba contabilizado en otras cuentas por pagar, en actualización del plan de cuentas de la entidad con el de la Contaduría General de la Nación para la vigencia 2018, se realizan las clasificaciones correspondientes. Estas reclasificaciones se realizan con el objetivo de que las cifras en los estados financieros, sean comparables.

La composición de las cuentas por pagar de TELEANTIOQUIA por edades es la siguiente:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sin Vencer	\$ 4.584.487	\$ 3.121.233
Entre 1 y 30 días	72.819	216.145
Entre 31 y 60 días	34.643	59.919
Entre 61 y 90 días	32.303	83.383
Entre 91 y 120 días	25.308	23.875
Entre 121 y 180 días	14	9.191
Entre 181 y 360 días	51	11.801
Más de 360 días	3.203	0
Total general	\$4.752.828	\$3.525.547

Las cuentas por pagar que se encuentran con un vencimiento superior a 31 días, obedecen a obligaciones con proveedores con los cuales se tienen negociaciones por contratos de riesgo compartido, el pago de dichas obligaciones se realiza en el momento que se efectúa el recaudo correspondiente de los servicios prestados.

La composición de las cuentas por pagar de la central de medios por edades es la siguiente:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sin Vencer	\$ 7.345.495	\$ 5.432.994
Entre 1 y 30 días	567.507	1.720.740
Entre 31 y 60 días	28.569	204.758
Entre 61 y 90 días	295.337	6.023
Entre 91 y 120 días	0	499
Entre 121 y 180 días	6.348	0
Entre 181 y 360 días	0	18.360
Más de 360 días	0	0
Total general	\$8.243.256	\$7.383.374

b. Recaudos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Consignaciones no identificadas - Bancolombia	\$22.532	\$228.708
Consignaciones no identificadas - Banco Popular	1.877	25.109
Consignaciones no identificadas - IDEA	0	-61.171
Estampillas (1)	633.075	396.920
Recaudos por Rendimientos Bancarios ANTV (2)	0	6.729
Total	\$657.484	\$596.295

A las consignaciones no identificadas en las cuentas bancarias, se les realiza un análisis posterior para reconocer el pago realizado por el deudor, para ello se envían comunicaciones a las entidades bancarias para identificar el tercero que ejecutó el pago y adicionalmente se envían dos circularizaciones al año a todos nuestros clientes para sanear las cuentas por cobrar y conciliar la cartera con nuestros clientes.

- (1) Teniendo como base la Ordenanza Nro. 29 del 31 de agosto de 2017, en la que se deben pagar las estampillas efectivamente recaudadas, se presenta en este rubro el valor de las estampillas deducidas a los diferentes proveedores y acreedores, pero que

están pendientes de pago, hasta el recaudo efectivo en el momento del pago al proveedor.

- (2) Este saldo se presenta debido a los rendimientos bancarios generados por los recursos recibidos de la Autoridad Nacional de Televisión (ANTV), dichos rendimientos deben ser consignados a la entidad acreedora, en este caso la ANTV de manera trimestral, cómo máximo un mes después de que se cumpla el periodo antes mencionado.

c. Descuentos de nomina

Representa el valor de las obligaciones de la empresa originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus empleados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a éstas en los plazos y condiciones convenidos.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Aportes a fondos pensionales	\$25.711	\$88.010
Aportes a seguridad social en salud	22.243	49.504
Libranzas	3.659	6.242
Otros descuentos de nomina	31	0
Total	\$51.644	\$143.756

Los aportes a fondos de seguridad social y parafiscales y demás descuentos de nómina, corresponden al periodo causado de diciembre 2018 y que será efectivamente cancelado en enero 2019.

d. Retención en la fuente

Representa el valor que ha sido recaudado por los agentes de retención frente a todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto en los casos en los cuales no deban hacerlo por expresa disposición legal.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Retención en la fuente	\$740.605	\$428.219
Retención IVA	277.474	222.852
Retención industria y comercio	17.527	12.573
Auto retención Impuesto sobre la Renta	67.501	51.134
Total	\$1.103.107	\$714.778

El valor de la totalidad de las retenciones descritas en el cuadro anterior, serán presentadas y pagadas en las fechas estipuladas de acuerdo a la normatividad tributaria vigente.

e. Impuestos contribuciones y tasas

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad, originados en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

De conformidad con la Ley 223 de 1995, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado son contribuyentes del impuesto sobre la renta.

TELEANTIOQUIA afectó sus estados financieros por valor de \$421.524 y \$521.272 para los años 2018 y 2017, respectivamente. La provisión del impuesto de renta se calculó por el método de renta presuntiva, como se detalla a continuación:

Concepto	Cifras en miles de pesos
	2018
Renta presuntiva	
Patrimonio líquido a 2017	\$35.021.125
Acciones	0
Patrimonio líquido base	35.021.125
Porcentaje de Renta presuntiva	3.5%
Renta líquida gravable (Base del impuesto de renta)	1.225.739
Tasa de Impuesto sobre la renta	33%
Total Impuesto sobre la Renta	404.494
Tarifa Sobre tasa de renta	4%
Total Sobretasa de renta	17.030
Total Impuestos	\$421.524

El artículo 95 de la Ley 1819 de 2016 que aprobó la reforma tributaria estructural modifica el artículo 9 de la Ley 1111 de 2006, en donde se presumía que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3% de su patrimonio líquido, con efectos de la reforma la presunción de la renta líquida no puede ser inferior al 3.5% sobre el patrimonio líquido del año anterior.

Concepto	Cifras en miles de pesos
	2017
Renta presuntiva	
Patrimonio líquido a 2016	\$43.804.354
Acciones	0
Patrimonio líquido base	43.804.354
Porcentaje de rentabilidad	3.5%
Renta líquida gravable (Base del impuesto de renta)	1.533.153
Tasa de Impuesto sobre la renta	34%
Total Impuesto sobre la Renta	521.272
Total Impuestos	\$521.272

Las estampillas que efectivamente se recaudaron por el mes de diciembre y que serán pagadas en el mes de enero de 2019, son las siguientes:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Estampillas	\$271.719	\$414.510
Total	\$271.719	\$414.510

Este rubro se compone del saldo a pagar por las estampillas efectivamente recaudadas en el mes de diciembre y que se debe pagar el tercer día hábil de enero de 2019; cumpliendo con lo estipulado en la Ordenanza Nro. 29 del 31 de agosto de 2017, donde se deberán pagar todas las estampillas recaudadas el 3er día hábil del mes siguiente.

f. Impuesto al valor agregado IVA

Representa el valor generado en la prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes y servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la empresa, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Venta de servicios 16%	\$16.093.127	\$16.090.252
Venta de bienes 19%	\$8.458.168	\$3.849.933
IVA devoluciones en compras	9.444	8.920
Compra de bienes	(701.016)	(624.444)
Compra de servicios	(10.601.666)	(7.937.812)
IVA devolución en venta	(190.031)	(190.031)
IVA retenido	(188.841)	(188.841)
Valor pagado	(12.456.246)	(10.598.046)
Total	\$422.939	\$409.931

El valor del Impuesto a las Ventas Agregado será presentado y pagado de acuerdo con la normatividad tributaria vigente.

g. Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa, en desarrollo de sus actividades, que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas por pagar que tienen definiciones precisas.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Suscripción de cuotas de capital	14.625	14.625
Obligaciones pagadas por terceros	16.018	9.944
Cheques no cobrados	0	804.877
Aportes al ICBF y SENA	52.877	47.233
Honorarios por reintegrar	89.882	0
Total	\$173.402	\$876.679

La suscripción de cuotas de capital corresponde a saldos por pagar al Departamento de Antioquia por concepto de capitalizaciones de periodos anteriores, en donde el valor de los recursos entregados fue superior al valor legalizado en dichas capitalizaciones.

Las Obligaciones pagadas por terceros corresponden a saldos pagados por terceros a los cuales no se les ha identificado una asignación precisa y de los cuales se está a la espera de la confirmación o aclaración de dichos valores.

El valor de los cheques cobrados por valor de \$804.877 corresponde a los pagos que quedaron pendientes de realizarse en las diferentes entidades bancarias a la fecha de corte del 31 de diciembre de 2017.

En el año 2018 por actualización del plan de cuentas de la entidad con el catálogo de cuentas expedido por la Contaduría general de la nación, se clasifican los Aportes al ICBF, Sena y Cajas de compensación al rubro de otras cuentas por pagar, se hace la respectiva reclasificación a este rubro para hacer las cifras comparables en los estados financieros.

En el rubro de Honorarios por reintegrar se encuentran los valores pendientes de transferir al Departamento de Antioquia, por la facturación total de un contrato y la no ejecución del mismo; Recursos que serán transferidos en el año 2019.

Nota número 12

Beneficios a empleados corto plazo

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas en la relación laboral con los empleados del canal, en virtud de las normas legales vigentes. El detalle de estas obligaciones es el siguiente:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Nómina por pagar (1)	26,072	3,689
Cesantías	533,642	470,493
Intereses sobre las cesantías	64,557	57,509
Vacaciones	287,964	245,671
Prima de vacaciones	196,697	167,808
Prima de servicios	111,374	106,513
Bonificación de recreación	26,226	22,374
Bonificación por servicio	21,154	18,633
Incentivo por antigüedad	1,117	3,506
Aporte a riesgos laborales	8,744	7,913
Aportes a fondos pensionales (2)	66,937	-
Aportes a seguridad social en salud (2)	31,664	-
Aportes a cajas de compensación familiar (2)	62,406	57,781
Total	\$1,438,553	\$1,161,890

- (1) El saldo de la nómina por pagar representa las obligaciones que quedaron pendientes de pago a 31 de diciembre por concepto de liquidación definitiva de contratos laborales.
- (2) Las obligaciones presentadas corresponden a los aportes a fondos pensionales, seguridad social en salud y cajas de compensación familiar que se encuentran a cargo de Teleantioquia. La variación con respecto al año 2017 responde a la reclasificación de partidas que en el año anterior fueron presentadas como parte del saldo de las cuentas por pagar por descuentos de nómina. El valor de estas obligaciones con corte al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Concepto	Valor
Aportes a fondos pensionales	63,833
Aportes a seguridad social en salud	28,260
Aportes a cajas de compensación familiar	57,781

Cesantías

Este beneficio tiene como principal objetivo otorgarle al trabajador recursos que se constituyan como un auxilio para el desempleo, y que además se ha determinado como un ahorro que puede ser invertido en vivienda o estudio; las cesantías corresponden a un salario promedio mensual por cada año laborado o a su proporción en caso de un tiempo de labor inferior.

En la planta hay servidores públicos con diferentes regímenes de liquidación y pago del auxilio de cesantías: son retroactivas para quienes fueron vinculados antes del 31 de diciembre de 1996, y anualizadas para los vinculados a partir del 1º de enero de 1997. Dentro de los beneficios a empleados de corto plazo solamente se incluyen las cesantías anualizadas.

Intereses a la Cesantías

Es el reconocimiento financiero del empleador por la retención anual del valor correspondiente a las cesantías, dicho beneficio corresponde al 12% del total de las cesantías anuales o proporcionalmente al tiempo trabajado, y debe ser pagado directamente al trabajador.

Vacaciones

Corresponde al descanso remunerado que el empleador debe otorgar al trabajador, las cuales son equivalentes a quince (15) días hábiles vacaciones por cada año de servicio o el tiempo proporcional a la fracción trabajada.

Prima de vacaciones

Este beneficio corresponde a quince (15) días de salario por cada año de servicio, y será reconocida y pagada en el momento en que el empleado inicie el disfrute de su periodo de vacaciones.

Prima de servicios

Este beneficio corresponde a quince (15) días de salario por cada año de servicio o el tiempo proporcional a la fracción trabajada, el pago correspondiente se efectúa en el mes de julio de cada año.

Bonificación por recreación

Prestación social que representa dos (2) días de salario por cada año de servicio, y será reconocida y pagada en el momento en que el empleado inicie el disfrute de su periodo de vacaciones.

Bonificación por servicio

Esta bonificación será equivalente al treinta y cinco por ciento (35%) del salario vigente, y será reconocida y pagada en la quincena más próxima a la fecha en que el empleado cumpla un (1) año continuo de labor, este beneficio solo rige para los empleados públicos de libre nombramiento y remoción.

Incentivo por antigüedad

Beneficio que es equivalente a diez (10) días de salario para los empleados que tengan una antigüedad en la entidad entre cinco (5) y diez (10) años de servicio y de veinte (20) días de salario para los empleados que tengan una antigüedad en la entidad de diez (10) años de servicio en adelante, será reconocida y pagada en el momento en que el empleado inicie el disfrute de su periodo de vacaciones. Este beneficio solo está vigente para el periodo causado hasta el 27 de julio de 2016, fecha en la cual fue derogada.

Aportes a riesgos laborales

Aportes realizados por la entidad a la Administradora de Riesgos Laborales (ARL), tomando como base el ingreso base de cotización (IBC) de los empleados y producto de un factor porcentual que depende del nivel de riesgo laboral de cada trabajador, dichos recursos son reconocidos y pagados mensualmente de acuerdo a la legislación vigente.

Aportes a fondos pensionales

Aportes realizados por parte de Teleantioquia a las entidades administradoras del régimen de prima media y ahorro individual para el pago de pensiones de invalidez, vejez y muerte de los empleados. Los aportes realizados por Teleantioquia equivalen al 12% sobre el ingreso base de cotización (IBC).

Aportes a seguridad social en salud

Corresponde al pago que se debe realizar al sistema de seguridad social, por el concepto de salud de los empleados, en donde, de acuerdo con la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 1828 de 2013, el canal deberá aportar el 8,5% sobre el IBC, en caso de que la base de cotización del empleado sea igual o superior a diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV).

Aportes a cajas de compensación familiar

Según lo establecido en la Ley 1607 de 2012 y en el Decreto 1828 de 2013, el canal deberá realizar aportes a caja de compensación por el 4% del IBC, siempre que la base de cotización del empleado sea igual o superior a diez (10) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV).

Nota número 13

Otros pasivos

En este rubro se incluyen las cuentas representativas de los ingresos recibidos por anticipado y otros pasivos diferidos.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Recursos recibidos en Administración	\$ 2.782.702	\$1.686.254
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 73.171	\$885.578
Otros pasivos diferidos	5.123.531	322.634
Total otros pasivos	\$7.925.404	\$2.894.466

a. Recursos recibidos en administración

Representan el valor de los dineros entregados por los clientes de la central de medios en desarrollo de los contratos celebrados. Estos recursos se reconocen por el valor recibido menos el valor de los gastos imputados.

La central de medios, tiene como objeto la ejecución de planes de medios, manejo de estrategias publicitarias en medios masivos y alternativos, y la realización de productos audiovisuales, en virtud de los diferentes contratos celebrados principalmente con entidades del sector público. A continuación, se detalla el saldo con corte a diciembre 31 de 2018:

Cliente	No Contrato	Cifras en miles de pesos			
		Recursos para administrar	Costos ejecutados	Rendimientos	Saldo por Ejecutar
Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA	101	0	0	0	0
IDEA	0050-2016	0	0	2.751	2.751
Municipio de Sabaneta	525	288.630	288.631	0	1
Seccional Salud	46-6065	1.336.862	1.330.804	0	6.058
Beneficencia de Antioquia	029-2017	1.351.398	1.351.398	0	0
Departamento de Antioquia	46-6243	5.951.312	5.951.312	666	666
IDEA	0030-2017	3.684.188	3.691.106	6.918	0
Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA	095-2017	277.375	269.538	830	8.666
CORANTIOQUIA	1702-2017	0	0	0	0
Municipio de Sabaneta	493-2017	430.205	430.205	1.115	1.115
Municipio de Rionegro	020-2017	6.841.091	6.841.091	0	0
FLA	46-6327	8.571.600	8.295.469	10.785	286.916
Institución Univ. Envigado	110-2017	124.239	124.239	115	115
Personería de Medellín	46-70319	155.787	153.799	414	2.402
Contraloría General de Antioquia	028-2017	218.294	218.294	0	0
ANTV	276-2017	0	0	0	0
Departamento de Antioquia	46-7056	678.403	678.403	91	91
Agencia Nal. Seguridad Vial	022-2017	5.681.281	5.681.281	0	0
Departamento de Antioquia - Seccional de Salud	46-7454	2.407.734	2.253.536	0	154.198
Lotería de Medellín	250-2017	3.862.228	3.461.196	1.418	402.450
INDEPORTES Antioquia	211-2017	864.609	864.609	0	0
Municipio de Sabaneta	1363-2017	139.290	139.290	187	187
Municipio De Medellín – Secretaría Seguridad y Convivencia	46-72441	339.729	338.329	2	1.402
Municipio de Sabaneta	1455-2017	603.762	572.091	625	32.297
Complicidades	001-2018	37.749	37.749	2	2

Cliente	No Contrato	Cifras en miles de pesos			
		Recursos para administrar	Costos ejecutados	Rendimientos	Saldo por Ejecutar
IDEA	127-2018	1.520.336	1.505.264	2.048	17.119
INDEPORTES	082-2018	2.294.110	2.228.661	173	65.623
Departamento de Antioquia	MA110001	5.416.640	4.055.785	3.860	1.364.715
Ferrocarril de Antioquia	006-2018	186.672	186.672	985	985
Personería de Medellín	46-76153	210.006	210.006	847	847
IDEA	134-2018	11.008	11.008	4	4
CORANTIOQUIA	1807-16	648.674	566.691	180	82.164
FLA	46-8191	4.816.931	4.722.321	1.573	96.183
Instituto de Cultura	145-2018	632.211	625.211	218	7.218
Departamento de Antioquia	46-8582	2.037.139	1.842.931	251	194.459
IDEA	215-2018	22.800	22.800	31	31
Contraloría de Antioquia	031-2018	224.006	224.005	36	37
Total General		\$61.866.299	\$59.173.723	\$36.125	\$2.728.702

El siguiente es el detalle de los saldos con corte a diciembre 31 de 2017:

Cliente	No Contrato	Cifras en miles de pesos			
		Recursos para administrar	Costos ejecutados	Rendimientos	Saldo por Ejecutar
Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA	101	10.538	0	0	10.538
IDEA	0050-2016	0	0	2.751	2.751
Municipio de Sabaneta	525	288.630	288.630	0	0
Seccional Salud	46-6065	1.336.862	1.330.804	0	6.058
Beneficencia de Antioquia	029-2017	1.350.898	1.303.264	0	47.634
Departamento de Antioquia	46-6243	4.546.304	4.460.325	681	86.660
IDEA	0030-2017	3.079.570	3.082.795	4.557	1.332
Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA	095-2017	178.505	160.202	527	18.830
CORANTIOQUIA	1702-2017	161.632	140.160	266	21.738
Municipio de Sabaneta	493-2017	551.987	471.780	1.013	81.220
Municipio de Rionegro	020-2017	5.344.135	5.328.775	23.919	39.279
FLA	46-6327	5.714.400	6.284.151	3.218	-566.533
Institución Univ. Envigado	110-2017	133.997	124.497	1.147	10.647
Personería de Medellín	46-70319	158.892	167.612	11	-8.709
Contraloría General de Antioquia	028-2017	222.864	211.594	0	11.270
ANTV	276-2017	52.327	52.367	0	-40
Departamento de Antioquia	46-7056	679.685	678.044	774	2.415
Agencia Nal. Seguridad Vial	022-2017	5.539.978	4.160.400	0	1.379.578

Departamento de Antioquia - Seccional de Salud	46-7454	1.961.484	1.166.763	0	794.721
Lotería de Medellín	250-2017	1.155.236	1.491.124	0	-335.888
INDEPORTES Antioquia	211-2017	684.397	676.007	0	8.390
Municipio de Sabaneta	1363-2017	139.290	139.290	105	105
Municipio De Medellín – Secretaría Seguridad y Convivencia	46-72441	351.400	286.348	17	65.069
Municipio de Sabaneta	1455-2017	86.784	77.621	26	9.189
Total General		\$33.729.796	\$32.082.555	\$39.012	\$1.686.254

Los saldos negativos a diciembre de 2017 corresponden a una ejecución superior a los recursos disponibles para administrar.

b. Ingresos recibidos por anticipado

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la empresa en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Servicios de comunicaciones	\$73.171	\$885.578
Total	\$73.171	\$885.578

Al corte del 31 de diciembre de 2018, se encontraban ingresos recibidos por anticipado de ventas de publicidad que se emitirán efectivamente en el año 2019. Los \$885.578 que se encontraban al corte del 31 de diciembre de 2017 pertenecen a los ingresos ocasionados por la ejecución de los contratos de la Central de Medios bajo la modalidad de Prestación de Servicios; este tipo de contratos afectan el costo, así como también el ingreso, y los ingresos recaudados que no han sido ejecutados se presentan en el rubro Ingresos Recibidos por Anticipado.

c. Otros Pasivos diferidosdiferidos

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que se deberán ser aplicados o distribuidos.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2017	2017
Subvención por equipos en comodato ANTV	\$0	\$298.598
Proyecto 2015/032- Iberarchivos	0	12.748
Transferencias ANTV programas año 2018 y 2017	20.868	1.859

Indemnización por daño en Equipos Comodato ANTV	6.795	6.795
Regalías asignaciones directas	5.070.868	0
Otros Pasivos diferidos	25.000	2.634
Total	\$5.123.531	\$322.634

Para el año 2017 y 2018 los saldos provenientes de las transferencias ANTV por compras de activos fijos fueron amortizadas al ingreso por transferencias, según consulta por parte de TELECAFÉ Ltda. a la Contaduría General de la Nación No 20172000000971 del 18 de enero de 2017, según la cual concluye que:

- Las subvenciones pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones. (...)
- Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso. (...)

De conformidad con las consideraciones expuestas, TELEANTIOQUIA evalúa que en este caso en particular no existe un requerimiento para devolver los recursos al FONTV de la ANTV, razón por la cual, procede a reconocer dichos valores como ingreso en el resultado del periodo.

Según los informes de ejecución de recursos de las Transferencias ANTV para los programas del 2018, se presentan los siguientes programas sin la ejecución completa del presupuesto:

PROGRAMA	SALDO NO EJECUTADO
3D Mentes.	537
Cinco Minutos de Fama.	704
Ruta de la Moda.	1.141
Serenata.	6.947
Sin Tapujos.	3.047
TA Está de Moda.	114
Teleantioquia Noticias.	2.669
Red de Transmisión.	5.709
Total no ejecutado ANTV	\$20.868

El valor no ejecutado de \$20.868 será reintegrado a la Autoridad Nacional de Televisión.

En el saldo de Indemnización por daño en equipos Comodato ANTV se tienen pendiente por transferir a la Autoridad nacional de televisión \$6.795, debido a reconocimiento por parte de Seguros Generales Suramericana en el hurto de una antena parabólica en comodato de la ANTV.

En el año 2018 se recibe por asignación directa de recursos del Sistema General de Regalías el valor de \$5.070.868, que serán ejecutados en el año 2019, para la actualización de la plataforma tecnológica del canal.

Nota número 14

Beneficios a empleados a largo plazo

Dentro de los beneficios a empleados a largo plazo, Teleantioquia clasifica las cesantías retroactivas por pagar a los empleados vinculados antes del 31 de diciembre de 1996. Este beneficio tiene como principal objetivo otorgarle al trabajador recursos que se constituyan como un auxilio para el desempleo, y que además se ha determinado como un ahorro que puede ser invertido en vivienda o estudio. El saldo de las cesantías retroactivas al cierre del ejercicio se compone de la siguiente manera:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2,017
Cesantías retroactivas consolidadas	288,073	303,516
Plan de activos para beneficios a largo plazo	(228,538)	(197,054)
Pasivo por cesantías retroactivas	59,535	106,462

Como plan de activos para beneficios a largo plazo el canal posee recursos entregados en administración mediante un fondo con la compañía Protección S.A. para la custodia de las cesantías retroactivas de los empleados de planta activos que pertenecen a este régimen. El valor de este fondo es actualizado cada año, luego de que se conoce el consolidado de las cesantías retroactivas.

Beneficios pos empleo

La provisión para pensiones representa el valor presente de todas las mesadas futuras, que la entidad deberá cancelar a los empleados que cumplan los requisitos de ley, determinado con base en cálculos actuariales, sin inversión específica de fondos.

Dicho cálculo cubre los empleados retirados que no estaban en el Sistema de Seguridad Social el 1° de abril de 1994 o vinculados a esa fecha y que actualmente se encuentran en este Sistema.

El pasivo por concepto de pensiones de jubilación se registra de la siguiente forma:

- Para los empleados retirados a 1° de abril de 1994 y que no estaban en el Sistema de Seguridad Social, representa el valor presente sin indexación, determinado con base en cálculos actuariales.

- Para los empleados vinculados a 1° de abril de 1994 y que actualmente se encuentran en el Sistema de Seguridad Social, la entidad registra el valor del cálculo de bonos pensionales, de acuerdo con los parámetros de los Decretos 1748 de 1995, 1474 de 1997 y 1513 de 1998.

Bases legales y técnicas del cálculo

Bases Legales:

Las vigentes a la fecha del estudio relacionadas con esta prestación. Como puede verse en la metodología se incluyeron las mesadas adicionales que deben pagarse en los junios y en los diciembres de cada año.

Bases técnicas:

Las bases técnicas tomadas en este estudio fueron:

a) Método de costeo:

La norma NIC 19 establece que para las retribuciones pactadas con el empleado se debe seguir el método denominado de la “unidad de crédito proyectada”, el cual representa el valor actual de la obligación distribuyendo el coste de las prestaciones entre los ejercicios en que se genera la obligación. El pasivo por jubilaciones de TELEANTIOQUIA corresponde a personal que ya tiene derechos causados.

b) Tasa de descuento: 6,85%. Corresponde al promedio ponderado de la tasa de descuento que refleja el valor de los flujos de caja esperados por los pagos futuros de los beneficios. La curva de rendimientos para los TES fue calculada bajo el método de Nelson y Siegel a partir del comportamiento de los TES vigentes al corte del 31 de diciembre de 2018 consultados en Infovalmer. Esta tasa fue aprobada por la empresa para efectos del presente estudio.

c) Tasa de reajuste pensional: Para el horizonte del estudio se estima una tasa de 3,2%, este promedio de inflación fue autorizado por la empresa.

d) Tabla de Mortalidad: Tablas de Mortalidad de rentistas hombres y mujeres experiencia 2005-2008, aprobadas por la Superintendencia Financiera según resolución Nro. 1555 de julio 30 de 2010.

El saldo de las obligaciones por beneficios posempleo al cierre del ejercicio se compone de la siguiente manera:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Pensión personal retirado	\$6.894.071	\$7.938.562
Personal jubilado	413.837	442.034
Plan de activos para beneficios posempleo (1)	(2.451.380)	(2.958.025)
Total	\$4.856.528	\$5.422.571

- (1) Representa el valor de los activos destinados a la atención de obligaciones por beneficios a los empleados distintas de aquellas que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de empleo en la empresa.

El canal tiene un contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración y pagos N° 2016073 - Patrimonio Autónomo Pasivos Pensionales, suscrito el 31 de mayo de 2016 con la compañía Fiduciaria Central S.A., el cual tiene por objeto la constitución de un patrimonio autónomo con destinación específica, para la administración del Pasivo Pensional de TELEANTIOQUIA, con estos recursos se responderá por el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el pago de los bonos pensionales, sus cuotas partes y cuotas partes jubilatorias de sus trabajadores y ex trabajadores del Fideicomitente.

La composición de este plan de activos de detalla a continuación:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Cuentas de ahorro	\$389.260	\$590.454
Títulos	2.062.120	2.367.571
Total	\$2.451.380	\$2.958.025

Las variaciones que se presentan entre el pasivo calculado con corte al 31 de diciembre de 2017 y 2018 se explican de la siguiente manera:

Concepto	Personal retirado	Personal jubilado
Cálculo actuarial a diciembre de 2017	7,938,562	442,035
Pagos realizados durante el período	(1,061,213)	(150,838)
Gasto reconocido en el período	16,722	122,640
Cálculo actuarial a diciembre de 2018	6,894,071	413,837

En la actualidad se adelanta proceso jurídico en contra de la entidad por la exempleada Maria Elena Giraldo Giraldo, debido a que en el cálculo de su bono pensional no se le estaban teniendo en cuenta algunos factores prestacionales, esta demanda se encuentra en probabilidad de condena media – alta en contra de la entidad, esto se le informa al Actuario para que calcule el Bono pensional respectivo con dichos factores prestacionales. Las modificaciones al bono de Maria Elena, se incluyeron en la actualización del pasivo desde el año 2017, por esta razón no se provisiona pasivos por posibles contingencias.

Nota número 15

Pasivos por impuestos diferidos

Representa el valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Inventarios	\$0	\$14.651
Propiedad, planta y equipo	8.367.843	7.848.873
Otros activos	0	188.705
Provisiones	0	3.862
Otros Pasivos	126.394	1.448.863
Total	\$8.494.237	\$9.504.954

En el siguiente cuadro se detalla el valor del gasto o ingreso por impuestos diferidos:

Concepto	Cifras en miles de pesos	Cifras en miles de pesos	DIFERENCIA – (INGRESO) / GASTO
	2017	2018	
Activo por impuesto diferido			
Cuentas por cobrar	\$13.096	\$43.942	-\$30.846
Prestamos por cobrar	53.496	45.776	7.720
Inventarios	44.220	0	44.220
Propiedades, planta y equipo	2.143.928	1.723.377	420.551
Otros activos	1.864.425	1.466.869	397.555
Beneficios a empleados	57.908	0	57.908
Total Activo por impuesto diferido	\$4.177.073	\$3.279.964	\$897.108
Pasivo por impuesto diferido			
Inventarios	\$14.651	\$0	-\$14.651
Propiedades, planta y equipo	7.848.873	8.367.843	518.970
Otros activos	188.705	0	-188.705
Provisiones	3.862	0	-3.862
Otros pasivos	1.448.863	126.392	-1.322.471
Total Pasivo por impuesto diferido	\$9.504.954	\$8.494.235	-\$1.010.719
Total (INGRESO)/GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			-\$113.611

Estas variaciones surgen por cambios en las tasas fiscales utilizadas de un año a otro y/o reversión de las diferencias temporarias que se habían reconciliado inicialmente. Las diferencias

temporarias tendrán vencimiento en la fecha de realización de cada uno de los activos o pasivos con los que están relacionados

La variación de \$1.010.717 en los diferentes rubros del pasivo por impuesto diferido, obedece a la actualización del mismo para la fecha de corte de estos estados financieros, 31 de diciembre de 2018.

Estas variaciones se originan con nuevos horizontes esperados en el tiempo, y que según la última reforma tributaria, Ley 1943 de 2018, la tarifa del impuesto sobre la renta para el año 2022 llegará a ser 30%, tarifa que es utilizada para la actualización de este impuesto, debido a la no intención de la entidad en la venta o realización, en un futuro inmediato o cercano, de sus activos. La tarifa que se utilizó para la actualización del impuesto diferido con corte al 31 de diciembre de 2017 era del 33%, que era la tasa vigente para dicho año, según las leyes vigentes.

El valor del gasto por impuesto corriente sobre la renta y ganancias ocasionales que afectó resultados en la vigencia 2018 es de \$421.524

Las pérdidas y créditos fiscales que posee la empresa al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

AÑO	FECHA DE VENCIMIENTO	Cifras en miles de pesos	
		Pérdida fiscal a compensar	Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria
2014	No existía límite	\$ 0	\$ 208.129
2015	No existía límite	313.653	1.240.101
2016	No existía límite	955.389	1.162.121
2017	12 años siguientes	0	49.211
TOTAL		\$1.269.042	\$2.659.562

Nota número 16

Patrimonio Institucional

En esta rubro se presenta la composición del patrimonio de la entidad:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Aportes sociales	\$26.296.157	\$26.296.157
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes	451.000	451.000
Reservas	16.833.704	16.833.704

Resultados de ejercicios anteriores	(2.761.710)	(4.331.836)
Resultado del ejercicio	1.078.098	1.570.125
Impactos de transición al nuevo marco normativo	6.902.110	6.902.110
Total patrimonio institucional	\$48.799.359	\$47.721.260

Aportes sociales

En esta denominación se incluyen los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades descentralizadas por servicios. Su estructura y clasificación es la siguiente:

Capital fiscal	2018			2017		
	Cuotas	Cifras en miles de pesos	%	Cuotas	Cifras en miles de pesos	%
		Valor			Valor	
Departamento de Antioquia	3.399	\$19.401.050	73,78%	3.399	\$19.401.050	73,78%
IDEA	700	3.995.509	15,19%	700	3.995.509	15,19%
MIN TIC	312	1.780.856	6,77%	312	1.780.856	6,77%
Municipio de Medellín	196	1.118.574	4,26%	196	1.118.574	4,26%
Total	4.607	\$26.296.157	100,00%	4.607	\$26.296.157	100,00%

El valor nominal de las cuotas es \$5.707,87

Prima en colocación de cuotas sociales

Corresponde a la diferencia entre el valor intrínseco de las cuotas sociales en el momento de la colocación y el valor nominal de las cuotas sociales el cual asciende a \$451.000. Esta prima corresponde al año 1996 y 1997.

Reservas

La reserva legal es exigida por la ley colombiana. La entidad debe transferir como mínimo el 10% de la utilidad del año hasta que sea igual al 50% del capital. Esta reserva no está disponible para ser distribuida y puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Reserva legal	\$1.650.294	\$1.650.294
Reserva ocasionales	15.183.410	15.183.410
Total Reservas	\$16.833.704	\$16.833.704

Resultados de ejercicios anteriores

En el resultado de ejercicios anteriores se muestra la acumulación de los déficit o superávit que la compañía tenga acumulados en su patrimonio.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Resultado de ejercicios anteriores	\$(2.761.710)	\$(4.331.836)
Total resultados de ejercicios anteriores	\$(2.761.710)	\$(4.331.836)

La variación que se presenta entre el año 2018 con respecto al año 2017 es de \$1.570.125, que corresponde al superávit del año 2017.

Nota número 17

Servicio de comunicaciones

Representa el valor de los ingresos causados por la entidad, provenientes de la prestación de servicios de televisión.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Cesión de derechos	\$3.297.836	\$3.530.191
Servicios de producción	3.348.598	4.738.118
Servicios de transmisión	549.831	428.392
Publicidad(1)	9.381.887	9.198.180
Otros ingresos corrientes (2)	7.231.135	3.899.047
Total	\$23.809.287	\$21.793.928

- (1) Los ingresos por publicidad corresponden a los recibidos por la ejecución de diferentes tipos de actividades de promoción que son ordenadas por los clientes del canal y se componen del siguiente detalle:

Descripción	2018	2017
Comercial regular	5,801,499	5,660,766
Superimposición	69,496	119,489
Comercial en vivo	192,761	199,029
En clasificados	503,585	368,024
Patrocinio sección	312,313	441,373
Patrocinio de presentación	190,648	134,743
Patrocinio despedida	128,378	57,450
Menciones visuales	528,751	750,543

Mencion oral	15,098	48,674
Riesgo compartido	107,053	53,146
Publicidad pagina web	118,077	179
Nota patrocinada	1,158,148	1,260,465
Falso directo	161,228	58,890
Emplazamiento (Back in)	34,681	16,132
Publicidad BTL	18,471	-
Desplazamientos	26,501	9,568
Contenido patrocinado	15,200	19,710
Totales	9,381,887	9,198,180

- (2) Los Otros ingresos corrientes son aquellos que no están directamente relacionados con el objeto principal de la entidad, en este concepto encontramos los ingresos recibidos por prestación de servicios de los contratos firmados con varios clientes de la central de medios, los honorarios generados por la administración de los contratos de mandato, los incentivos otorgados por los proveedores de la central; entre otros. El detalle de otros ingresos, se describe en el siguiente cuadro:

Otros ingresos corrientes	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Prestación de servicios central de medios	\$4.781.814	\$1.320.801
Honorarios central de medios	1.781.668	1.915.589
Venta de derechos de programas	0	16.781
Venta de rating	2.293	1.491
Publicidad en medios	0	1.845
Incentivos central de medios	665.36	642.54
Total	\$7.231.135	\$3.899.047

Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios

Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos provenientes de la prestación de servicios de televisión.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Descuentos por pronto pago	\$ 65.667	\$ 66.410
Total	\$ 65.667	\$ 66.410

Nota número 18

Transferencias

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad, que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales. Los recursos que encontramos en estas cuentas corresponden a proyectos que financian estas entidades y que deben ser legalizados a la finalización de estos.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
ANTV (1)	\$12.365.532	\$8.097.547
Aportes por Ley 14 de 1991	115.212	60.931
Subvención por equipos en comodato	298.598	149.299
Gobernación de Antioquia (2)	2.290.000	1.500.000
Total	\$15.069.342	\$9.807.777

(1) Los aportes recibidos por la ANTV son los siguientes:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Contenidos (Programas) (1.1)	\$9.859.194	\$5.241.818
Contenidos (Especiales)	1.878.971	2.117.260
Compra de Programación	90.916	240.000
Infraestructura tecnológica	536.451	498.469
Total	\$12.365.532	\$8.097.547

(1.1) Del total de los \$9.859.194 millones del saldo de Contenidos (Programas), \$9.259.194 millones corresponden al plan de inversión anual de producción de contenidos y \$600.000 millones corresponden a un plan de inversión adicional para el proyecto Córdoba.

(2) Los recursos de la Gobernación de Antioquia corresponden:

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Compra de activos	\$ 500.000	\$1.500.000
Contenidos (Córdoba)	1.290.000	0
Producción Cinematográfica	500.000	0
Total	\$ 2.290.000	\$1.500.000

Nota número 19

Costos de ventas de servicios

Representa el valor de los costos incurridos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sueldos y salarios (1)	\$8.859.381	\$7.860.822
Contribuciones imputadas	10.697	13.832
Contribuciones efectivas	849.196	812.758
Aportes sobre la nómina	52.840	49.387
Materiales (suministro de cintas)	153.609	113.638
Generales (2)	18.556.654	11.851.517
Impuestos, contribuciones y tasas	220.180	229.168
Total	\$28.702.556	\$20.931.122

(1) Sueldos y salarios de operación:

Corresponde al valor de los costos de personal necesario para apoyar el normal funcionamiento de las labores operativas del ente público.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sueldos de personal	\$3.429.402	\$3.335.552
Horas extras y festivos	461.242	453.329
Prima de vida cara	283.166	283.306
Prima de vacaciones	170.424	173.441
Prima de navidad	334.066	316.641
Prima de servicios	158.182	214.436
Incentivo por antigüedad (1)	54	0
Vacaciones	260.043	267.619
Bonificación especial de recreación	21.898	21.574
Bonificación por servicio	8.335	9.412
Auxilio de transporte	7.813	9.686
Cesantías	458.306	463.757
Intereses a las cesantías	46.766	45.764
Capacitación bienestar social y estímulos	71	6.000
Empresa temporal	3.182.027	2.225.115
Amortización beneficios a empleados por préstamos	35.035	34.046

Dotación y suministro a trabajadores	2.552	1.144
Total	\$8.859.381	\$7.860.822

(1) Este beneficio solo está vigente para el periodo causado hasta el 27 de julio de 2016, fecha en la cual fue derogado. El valor registrado en el periodo 2018 corresponde al reconocimiento del retroactivo.

(2) Costos generales de operación

Corresponde al valor de los costos necesarios para apoyar el normal funcionamiento de las labores operativas del ente público, con sus respectivos centros de costos, los cuales permiten la toma de decisiones, estos costos se reclasifican a la cuenta 6 al cierre de cada periodo.

Concepto	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Prestación de servicios central de medios	\$4.769.954	\$1.318.727
Comisiones honorarios y servicios	10.137.301	7.119.734
Vigilancia y seguridad	75.069	70.759
Materiales y suministros	159.277	236.768
Mantenimientos	345.861	331.426
Publicidad en internet	58.142	0
Servicios públicos	419.789	325.862
Arrendamientos	83.691	189.963
Viáticos y gastos de viaje	72.978	23.412
Impresos, publicaciones y suscripciones	28.304	7.054
Comunicaciones y transporte	772.420	658.943
Seguros generales	201.678	137.191
Servicios Técnicos	21.404	4.077
Diseños y estudios	56.916	244.308
Contratos de administración	450.755	382.028
Combustibles y lubricantes	30.974	36.045
Servicios de aseo y restaurante	42.276	42.797
Contratos de aprendizaje	45.624	33.935
Intangibles	783.070	688.337
Otros gastos generales	1.171	151
Total	\$18.556.654	\$11.851.517

Nota número 20

Sueldos y salarios de administración

Corresponde al valor de los gastos de personal necesarios para apoyar el normal funcionamiento de las labores administrativas del ente público.

Sueldos y salarios administración	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sueldos de personal	\$1.386.204	\$1.227.800
Horas extras y festivas	6.427	5.820
Auxilio de transporte	7.877	7.696
Total	\$1.400.508	\$1.241.316

Nota número 21

Prestaciones sociales administración

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas, por concepto de prestaciones sociales.

Prestaciones sociales administración	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Vacaciones	\$ 99.802	\$ 110.434
Cesantías	158.541	158.195
Intereses a las cesantías	15.605	12.994
Prima de vacaciones	66.759	69.378
Prima de navidad	134.708	118.949
Prima de servicios	63.652	85.305
Prima de vida cara	74.774	87.539
Incentivo por antigüedad (1)	96	0
Bonificación especial de recreación	8.600	8.824
Bonificación por servicio	17.453	21.554
Total	\$ 639.991	\$ 673.171

(1) Este beneficio solo está vigente para el periodo causado hasta el 27 de julio de 2016, fecha en la cual fue derogado.

Nota número 22**Generales de administración**

Corresponde al valor de los costos necesarios para apoyar el normal funcionamiento de las labores administrativas del ente público, se tienen creados centros de costos que son utilizados en cada cuenta con el fin de que sirvan para la toma de decisiones.

Gastos generales de administración	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Estudios y proyectos	\$ 28.500	\$ 12.000
Comisiones, honorarios y servicios	21.529	214.658
Servicio de vigilancia	17.496	17.585
Materiales y suministros	67.637	69.116
Mantenimiento	68.267	125.757
Servicios públicos	71.914	79.138
Arrendamientos	22.755	25.030
Viáticos y gastos de viaje	30.647	13.593
Impresos, publicaciones y suscripciones	4.923	10.547
Comunicaciones y transporte	102.659	86.317
Seguros generales	38.653	40.337
Contratos de administración	153.699	150.701
Combustibles y lubricantes	8.631	7.352
Servicios de aseo y restaurante	44.885	39.902
Contratos de aprendizaje	55.729	49.562
Gastos legales	7.550	4.131
Intangibles	0	35.449
Honorarios	276.344	0
Servicios	41.960	0
Otros gastos generales	13.712	50.387
Total	\$1.077.490	\$1.031.562

Nota número 23**Sueldos y salarios de ventas**

Corresponde al valor de los gastos de personal necesarios para apoyar el normal funcionamiento de las labores comerciales del ente público, son costos que están directamente relacionados con el objeto social de Teleantioquia.

Sueldos y salarios de ventas	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Sueldos de personal	\$ 257.57	\$ 294.009
Auxilio de transporte	1.006	1.206
Total	\$ 258.572	\$ 295.215

Nota número 24

Prestaciones sociales ventas

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas, por concepto de prestaciones sociales.

Prestaciones sociales ventas	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Vacaciones	\$ 27.388	\$ 38.175
Cesantías	19.411	19.494
Intereses a las cesantías	3.276	3.455
Prima de vacaciones	12.414	15.999
Prima de navidad	25.064	25.757
Prima de servicios	11.800	17.338
Prima de vida cara	16.324	18.572
Bonificación especial de recreación	1.599	2.054
Bonificación por servicio	2.954	4.030
Total	\$120.229	\$144.874

Nota número 25

Generales de ventas

Corresponde al valor de los costos necesarios para apoyar el normal funcionamiento de las labores comerciales del ente público, son costos que están directamente relacionados con el objeto social de Teleantioquia.

Gastos generales de ventas	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Comisiones, honorarios y servicios	\$1.880.135	\$1.965.946
Mantenimiento	1.520	956
Servicios públicos	3.078	3.774
Arrendamiento	0	4.860
Viáticos y gastos de viaje	576	574
Publicidad y propaganda	51.299	44.829
Impresos, publicaciones y suscripciones	13.662	14.678
Comunicaciones y transporte	13.023	21.428
Seguros generales	2.576	2.552
Promoción y divulgación	50.807	77.080
Servicios de aseo y restaurante	18.602	10.256
Otros gastos generales	47	33
Total	\$2.035.325	\$2.146.966

Nota número 26

Ingresos Financieros

Representa el valor de los ingresos de la empresa provenientes de actividades extraordinarias que se hacen en la gestión del efectivo y la liquidez. Los ingresos más representativos de este concepto son los provenientes de los rendimientos financieros de las inversiones y diferentes cuentas de ahorro de la entidad y del reconocimiento de los rendimientos efectivos en los préstamos a los empleados.

Ingresos financieros	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Rendimiento Efectivo Prestamos	\$ 184.699	\$ 171.425
Ganancia por baja en cuentas	0	9.653
Comisiones	0	372
Rendimientos Recursos entregados	147.121	189.569
Intereses de mora	8.701	0
Otros ingresos financieros	280.739	368.528
Total	\$ 621.260	\$ 739.547

Nota número 27

Ingresos diversos

Representa el valor de los ingresos de la empresa provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas. Los ingresos más representativos de este concepto en el año 2018 son los provenientes de arrendamientos de oficinas, indemnización de siniestros, recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, entre otros.

Ingresos diversos	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Arrendamiento oficinas	\$840.810	\$762.013
Sobrantes arqueos de caja	0	18
Recuperaciones de costos y gastos	91.610	206.884
Aprovechamientos	23.028	21.171
Indemnizaciones Siniestros	294.754	27.959
Indemnizaciones Incumplimiento de contratos	2.105	0
Ajustes al peso	19	22
Ajustes de cartera	572	337
Otros ingresos diversos	1.058	1.871
Recuperación por deterioro cuentas por cobrar	9.701	12.756
Ajustes por diferencia en cambio	1.409	23
Subvenciones ejercicios anteriores	12.748	0
Utilidad en venta de activos	61.460	0
Total	\$1.339.274	\$1.033.054

- En el rubro de indemnizaciones por siniestro se encuentran los recursos recibidos por las aseguradoras, y corresponden a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDO NO EJECUTADO
Pago siniestro por hurto en Tesorería del canal	\$237.500
Pago por daño de Activos fijos del 2017	27.240
Pago por daño de Activos fijos del 2018	30.014
Total no ejecutado ANTV	\$294.754

Nota número 28

Gastos diversos

Representa el valor de los gastos en el desarrollo de las actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

Gastos diversos	Cifras en miles de pesos	
	2018	2017
Pérdida en Retiro y Venta de Activos	\$ 32.752	\$ 0
Pérdida en Baja de Cartera	2.199	0
Pérdida en Baja de Efectivo y equivalentes	100	0
Pérdidas en Siniestros	0	21.797
Multas y Sanciones	5.001	283
Ajustes Cartera	310	53
Ajustes Cuentas por pagar	4	402
Ajustes por Devolución de facturas	129.748	75.320
Ajuste por Declaración de renta 2017	72.772	0
Ajuste por conciliación de cuentas	84.110	77.777
Total	\$ 326.996	\$ 175.633

Nota número 29

Deterioro y depreciaciones

a. Depreciación de propiedades, planta y equipo

Como gasto por depreciación se reconoce el valor que pierden los activos a lo largo del tiempo por el desgaste que se genera en su uso. El gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo del canal se compone de la siguiente manera:

Gastos diversos	Cifras en miles de pesos
-----------------	--------------------------

	2018	2017
Edificaciones	\$ 377.195	\$377.137
Equipos de comunicacion y computacion	219.761	76.632
Equipos de television	1.533.790	1.416.230
Equipos de transporte	108.273	113.318
Maquinaria y equipo	454.140	544.879
Muebles enseres y equipo de oficina	75.308	205.335
Propiedades de inversion	26.820	26.820
Total	\$ 2.795.287	\$ 2.760.351

b. Deterioro de Propiedades, planta y equipo

El deterioro de valor de los activos corresponde al gasto que se debe reconocer cuando el valor en libros supera su importe recuperable. El detalle del deterioro de la propiedad, planta y equipo reconocido durante el periodo es el siguiente:

Clase	Deterioro de valor
Equipo de televisión	\$ 69,738
Equipo de computación	81
TOTAL	\$ 69,819

c. Amortizacion activos intangibles

La amortización de activos intangibles reconocida durante el período corresponde al gasto por el uso de licencias y software para el desarrollo de las actividades que se realizan desde el área administrativa. El detalle del gasto por estos conceptos es el siguiente:

Clase	Depreciación
Licencias	\$ 111.448
Softwares	40.665
Total	\$ 152.113

d. Deterioro de cuentas por cobrar

El deterioro de cuentas por cobrar reconocido en el período corresponde a la estimación realizada acerca de la probabilidad de recuperación de la cartera con una antigüedad superior a 180 días, y de la cartera clasificada dentro de la categoría de difícil recaudo. El total del deterioro de cartera para 2018 ascendió a \$ 146,47 millones, como resultado de un deterioro de \$ 136,42 millones para la cartera de difícil recaudo; y de \$ 10,05 millones para la cartera corriente.

Nota número 30

Impuesto a las ganancias

De conformidad con la Ley 223 de 1995, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado son contribuyentes del impuesto sobre la renta.

TELEANTIOQUIA afectó sus estados financieros por valor de \$421.524 por gasto para la declaración de renta del año 2017, como se detalla a continuación:

Concepto	Cifras en miles de pesos	Cifras en miles de pesos
	2018	2017
Renta presuntiva		
Patrimonio líquido	\$35.021.125	\$43.804.354
Acciones	0	0
Patrimonio líquido base	35.021.125	43.804.354
Porcentaje de rentabilidad	3,5%	3,5%
Renta líquida gravable (Base del impuesto de renta y del CREE)	1.225.739	1.533.153
Tasa de Impuesto sobre la renta	33%	34%
Total Impuesto sobre la Renta	404.494	521.272
Sobretasa Impuesto sobre la Renta	17.030	0
Total Impuestos	\$421.524	\$521.272

El artículo 95 de la ley 1819 de 2016 que aprobó la reforma tributaria estructural modifica el artículo 9 de la Ley 1111 de 2006, en donde se presumía que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3% de su patrimonio líquido, con efectos de la reforma la presunción de la renta líquida no puede ser inferior al 3.5% sobre el patrimonio líquido del año anterior.

En la vigencia 2018 se realizó ajuste por impuesto corriente de periodos anteriores, por valor de \$72.772 debido a defecto en el gasto reconocido por este impuesto en esa vigencia.

Nota número 31

Impuesto diferido a las ganancias

El impuesto diferido a las ganancias es un impuesto que se genera por el tratamiento diferencial que se suele dar a los hechos económicos desde el punto de vista contable y fiscal. En Colombia es muy común que se genere impuesto de renta diferido, debido a la prelación que se tiene en la norma fiscal sobre la contable.

Concepto	Cifras en miles de pesos	Cifras en miles de pesos	DIFERENCIA – (INGRESO) / GASTO
	2017	2018	
Activo por impuesto diferido			
Cuentas por cobrar	\$13.096	\$43.942	-\$30.846
Prestamos por cobrar	53.496	45.776	7.720
Inventarios	44.220	0	44.220
Propiedades, planta y equipo	2.143.928	1.723.377	420.551
Otros activos	1.864.425	1.466.869	397.555
Beneficios a empleados	57.908	0	57.908
Total Activo por impuesto diferido	\$4.177.073	\$3.279.964	\$897.108
Pasivo por impuesto diferido			
Inventarios	\$14.651	\$0	-\$14.651
Propiedades, planta y equipo	7.848.873	8.367.843	518.970
Otros activos	188.705	0	-188.705
Provisiones	3.862	0	-3.862
Otros pasivos	1.448.863	126.392	-1.322.471
Total Pasivo por impuesto diferido	\$9.504.954	\$8.494.235	-\$1.010.719
Total (INGRESO)/GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			-\$113.611

En el año 2018 se reconoció gasto por impuesto diferido de \$1.446.923 e ingreso por impuesto diferido de \$1.560.534; Para la presentación en el estado de resultados, se presenta un ingreso neto de \$113.611.

El valor del gasto por impuesto corriente sobre la renta y ganancias ocasionales que afectó resultados en la vigencia 2018 es de \$421.524; Además en la vigencia 2018 se realizó ajuste por impuesto corriente de periodos anteriores, por valor de \$72.772 debido a defecto en el gasto reconocido por este impuesto en esa vigencia.

RELATIVAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Nota número 32

Efectivo y sus equivalentes

El saldo del efectivo y sus equivalentes durante el periodo 2018 y 2017 se detallan a continuación:

Concepto	Cifras en miles de pesos			
	2018		2017	
Efectivo		\$21.360.796		\$ 10.901.478
Caja	0		264	
Depósitos en instituciones financieras	3.276.622		4.549.191	
Efectivo de uso restringido (1)	18.084.174		6.352.023	
Total efectivo y equivalentes		\$21.360.796		\$ 10.901.478

1. El detalle de este rubro se cuenta especificado en la Nota 3 relativa al Estado de Situación financiera.

Nota número 33

Otra información a Revelar

- Se declara el cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- No se utilizaron juicios diferentes de aquellos que involucren estimaciones y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
- La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros es el 27 de marzo de 2019 y es responsabilidad de la Junta de Socios de la entidad.
- No existe ninguna instancia después de la Junta de socios que ordene la modificación de los estados financieros, una vez hayan sido publicados.

Nota número 34

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

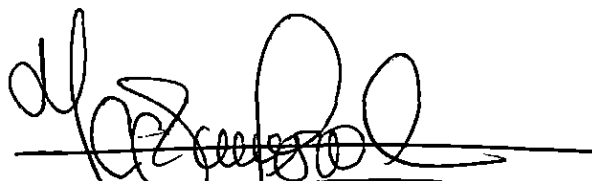
A la fecha de presentación de los estados financieros no se conocen eventos posteriores al cierre que afecten la información incluida en ellos.



MABEL ROCIO LOPEZ SEGURA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



JOSÉ ROBERTO MONTES MARIN
Revisor Fiscal T.P.16760-T
En representación de NEXIA M&A
INTERNATIONAL SAS
(Ver certificación adjunta)



CRISTIAN QUINTERO CARDONA
Contador
TP 236873-T
(Ver certificación adjunta)