

Información Financiera

ASOCIACIÓN ANTENA PARABÓLICA DEL SOCORRO PASOTV ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE

	NOTA	2025	2024	VARIACION	%
1		2.295.634.314	2.184.532.712	111.101.602	5,09%
11		124.828.222	90.588.096	34.240.126	37,80%
1105		2.847.000	6.225.037	-3.378.037	-54,27%
1120		121.981.222	84.363.059	37.618.163	44,59%
12		601.785.021	580.879.439	20.905.582	3,60%
1225		589.619.707	569.136.721	20.482.986	100,00%
1295		12.165.314	11.742.718	422.596	100,00%
13		192.571.067	184.033.790	8.537.277	4,64%
1305		218.890.230	201.879.974	17.010.256	8,43%
1313		18.488.897	20.953.405	-2.464.508	-11,76%
1330		3.940.500	0	3.940.500	0,00%
1355		189.874	97.000	92.874	95,75%
1365		1.191.810	1.463.105	-271.295	-18,54%
1399		-50.130.244	-40.359.694	-9.770.550	24,21%
14		29.757.495	26.243.188	3.514.307	13,39%
1455		29.757.495	26.243.188	3.514.307	13,39%
15		1.340.506.869	1.296.671.155	43.835.714	3,38%
1504		306.314.649	284.200.000	22.114.649	7,78%
1516		716.930.287	655.511.176	61.419.111	9,37%
1524		13.909.894	9.737.926	4.171.968	42,84%
1528		298.828.570	341.212.540	-42.383.970	-12,42%
1540		4.523.469	6.009.513	-1.486.044	-24,73%
17		6.185.640	6.117.044	68.596	1,12%
1705		6.185.640	6.117.044	68.596	1,12%
2		599.231.466	522.509.027	76.722.439	14,68%
23		42.097.144	42.719.928	-622.784	-1,46%
2335		27.239.006	29.707.107	-2.468.101	-8,31%
2365		1.750.879	1.396.707	354.172	25,36%
2367		160.170	0	160.170	0,00%
2368		113.788	117.113	-3.325	-2,84%
2370		12.833.301	11.499.001	1.334.300	11,60%
24		1.804.831	6.437.678	-4.632.847	-71,96%
2408		1.804.831	6.437.678	-4.632.847	-71,96%
25		49.923.261	53.645.395	-3.722.134	-6,94%
2510		30.808.042	30.031.037	777.005	2,59%
2515		3.629.465	3.598.719	30.746	0,85%
2525		15.485.754	20.015.639	-4.529.885	-22,63%
26		494.778.833	410.663.511	84.115.322	20,48%
2605		435.207.592	399.635.775	35.571.817	8,90%
2615		10.839.274	11.027.736	-188.462	-1,71%
2635		48.731.967	0	48.731.967	100,00%
28		10.627.398	9.042.516	1.584.882	17,53%
2805		10.627.398	9.042.516	1.584.882	17,53%

3	Patrimonio		1.696.402.848	1.662.023.685	34.379.163	2,07%
32	Superávit de capital	21	4.200.000	4.200.000	0	0,00%
3210	Donaciones		4.200.000	4.200.000	0	0,00%
33	Reservas		740.745.697	772.116.583	-31.370.886	-4,06%
3310	Reservas estatutarias	22	195.273.808	195.273.808	0	0,00%
3315	Reservas ocasionales	23	545.471.889	576.842.775	-31.370.886	-5,44%
34	Revalorización del patrimonio	24	69.108.649	69.108.649	0	0,00%
3405	Ajustes por inflacion		69.108.649	69.108.649	0	0,00%
36	Resultados del ejercicio	25	-70.928.689	-31.370.886	-39.557.803	126,10%
3610	Pérdida del ejercicio		-70.928.689	-31.370.886	-39.557.803	100,00%
37	Ajustes por Adopcion Niif		333.219.449	333.219.449	0	0,00%
3704	Ajustes por Cambios en Politicas Contables		333.219.449	333.219.449	0	0,00%
38	Superávit por Valorizaciones	26	620.057.741	514.749.890	105.307.851	20,46%
3810	De propiedad Planta y equipo		620.057.741	514.749.890	105.307.851	20,46%
	PASIVO + PATRIMONIO		2.295.634.314	2.184.532.712	111.101.602	5,09%

Las Notas de Revelación hacen parte integral de este Estado Financie

* Las cifras no fueron reexpresadas para su comparación con el presente año

DAICY KATHERINE MENDOZA R
Gerente

SANDRA JANNETH LOZANO P.
Contador Público
TP. 208515-T

PIEDAD ARDILA GONZALEZ
Revisor Fiscal TP. 75191-T
Ver Dictamen de 09/03/2026

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE**

	NOTA	2.025	2.024	VARIACION	%
41 Ingresos operacionales	27	1.682.526.191	1.693.142.331	-10.616.140	-0,63%
4170 Otras actividades de servicio		1.712.843.486	1.696.460.657	16.382.829	0,97%
4175 Devoluciones rebajas	28	-30.317.295	-3.318.326	-26.998.969	813,63%
72 Mano de obra directa	33	415.026.234	422.081.138	-7.054.904	-1,67%
7205 Costos de personal		415.026.234	422.081.138	-7.054.904	-1,67%
73 Costos indirectos	34	937.751.580	965.381.835	-27.630.255	-2,86%
7310 Honorarios		945.291	755.298	189.993	25,15%
7315 Impuestos		11.049.354	10.943.792	105.562	0,96%
7330 Seguro		7.324.110	8.602.206	-1.278.096	-14,86%
7335 Servicios		769.033.790	793.861.726	-24.827.936	-3,13%
7340 Gastos legales		37.031.933	24.494.530	12.537.403	51,18%
7345 Mantenimiento y reparaciones		2.539.000	2.371.620	167.380	7,06%
7350 Adecuación e Instalaciones		0	1.616.000	-1.616.000	100,00%
7355 Gastos de Viaje		0	0	0	100,00%
7360 Depreciaciones		25.316.846	34.318.275	-9.001.429	-26,23%
7365 Amortizaciones		0	0	0	100,00%
7395 Diversos		84.511.256	88.418.388	-3.907.132	-4,42%
EXCEDENTE BRUTO		329.748.377	305.679.358	24.069.019	7,87%
			168.078.191		-100,00%
51 Operacionales de administraci	31	378.147.720	376.604.203	1.543.517	0,41%
5105 Gastos de personal		179.610.871	168.078.191	11.532.680	6,86%
5110 Honorarios		26.522.775	20.836.864	5.685.911	27,29%
5115 Impuestos		35.973.081	46.858.962	-10.885.881	-23,23%
5130 Seguro		1.233.908	1.256.728	-22.820	-1,82%
5135 Servicios		12.476.286	9.930.142	2.546.144	25,64%
5140 Gastos legales		3.189.876	12.035.982	-8.846.106	-73,50%
5145 Mantenimiento y reparaciones		1.265.700	657.000	608.700	92,65%
5150 Adecuación e Instalaciones		5.300.000	0	5.300.000	100,00%
5160 Depreciacion		57.050.167	55.794.429	1.255.738	2,25%
5195 Diversos		55.525.056	61.155.905	-5.630.849	-9,21%
5215 Gasto del Deterioro	29	9.417.450	9.590.913	-173.463	-1,81%
4250 Mas Recuperaciones		353.100	349.350	3.750	1,07%
5199 Menos Deterioro		9.770.550	9.940.263	-169.713	-1,71%
EXCEDENTE OPERACIONAL		-57.816.793	-80.515.758	22.698.965	-28,19%
42 No operacionales	30	55.157.895	68.167.114	-13.009.219	-19,08%
4210 Financieros		53.650.712	62.343.305	-8.692.593	-13,94%
4215 Dividendos y participaciones		422.596	191.654	230.942	120,50%
4250 Recuperaciones		250.936	2.427.584	-2.176.648	100,00%
4255 Por Incapacidades		592.150	2.640.643	-2.048.493	100,00%
4295 Diversos		241.501	563.928	-322.427	-57,18%
53 No operacionales	32	68.269.791	19.022.242	49.247.549	258,89%
5305 Financieros		12.126.862	10.867.954	1.258.908	11,58%
5315 Gastos extraordinarios		7.410.962	7.504.288	-93.326	-1,24%
5395 Gastos diversos		48.731.967	650.000	48.081.967	100,00%
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		-13.111.896	49.144.872	-62.256.768	-126,68%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-70.928.689	-31.370.886	-39.557.803	-126,10%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		105.307.851	0	105.307.851	100,00%
Revaloración Propiedad Planta y Equipo		105.307.851	0	105.307.851	100,00%
RESULTADO INTEGRAL NETO DEL AÑO		34.379.162	-31.370.886	65.750.048	209,59%

Las Notas de Revelación hacen parte integral de este Estado Financiero

* Las cifras no fueron reexpresadas para su comparación con el presente año

DAICY KATHERINE MENDOZA R
Gerente

SANDRA JANNETH LOZANO P.
Contador Público
TP. 208515-T

PIEDAD ARDILA GONZALEZ
Revisor Fiscal TP. 75191-T
Ver Dictamen de 09/03/2026

Estado de cambio en el patrimonio
A 31 de Diciembre de 2025

Nota 35.

Concepto	Superavit de Capital	Reserva		Revalorización del Patrimonio	AJUSTE POR CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	Superávit por valorizaciones	Resultado	Total
		Estatutarias	Ocasionales					
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	4.200.000	195.273.808	671.238.218	69.108.649	333.219.449	514.749.890	-94.395.443	1.693.394.571
(+) Aumentos durante el año								
Utilidad del ejercicio 2024								0
Traslado perdidas del año 2023				0			94.395.443	94.395.443
Total aumentos	0	0	0	0	0	0	94.395.443	94.395.443
(-) Disminuciones durante el año								
Traslado perdidas del año 2023			94.395.443				0	94.395.443
Perdida del ejercicio 2024							31.370.886	31.370.886
Total disminuciones	0	0	94.395.443	0	0	0	31.370.886	125.766.329
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	4.200.000	195.273.808	576.842.775	69.108.649	333.219.449	514.749.890	-31.370.886	1.662.023.685
(+) Aumentos durante el año								
Utilidad del ejercicio 2024								0
Superavit por Valorizaciones						105.307.851		105.307.851
Traslado perdidas del año 2024			0				31.370.886	31.370.886
Total aumentos	0	0	0	0	0	105.307.851	31.370.886	136.678.737
(-) Disminuciones durante el año								
Traslado perdidas del año 2024			31.370.886					31.370.886
Perdida del ejercicio 2025							70.928.689	70.928.689
Total disminuciones	0	0	31.370.886	0	0	0	70.928.689	102.299.575
Saldo a 31 de Diciembre de 2025	4.200.000	195.273.808	545.471.889	69.108.649	333.219.449	620.057.741	-70.928.689	1.696.402.848

Las Notas de Revelación hacen parte integral de este Estado Financiero

* Las cifras no fueron reexpresadas para su comparación con el presente año

DAICY KATHERINE MENDOZA R
Gerente

SANDRA JANNETH LOZANO P.
Contador Público
TP. 208515-T

PIEDAD ARDILA GONZALEZ
Revisor Fiscal TP. 75191-T
Ver Dictamen de 09/03/2026

Estado de flujo de efectivo
Años terminados el 31 de Diciembre

Nota 36.

	2025	2024
A. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-70.928.689	-31.370.886
Resultado del periodo	-70.928.689	-31.370.886
Ajustes para reconciliar la utilidad neta y el efectivo neto utilizados en actividades de operación:	92.137.563	100.052.967
Amortizaciones	-	-
Depreciaciones	82.367.013	90.112.704
Provisiones	9.770.550	9.940.263
TOTAL A + B	21.208.874	68.682.081
C. EFECTIVO GENERADO EN CUENTAS DEL BALANCE	0	-16.921.864
Ingreso de efectivo por disminución de activos	0	0
Inventario		
Instrumentos Financieros		
Activos Fijos Materiales		
Diferidos		
Ingreso de efectivo por aumento de Pasivo y Patrimonio	0	48.867.931
Pasivos no financieros	-	1.227.929
Pasivos fiscales		431.748
Pasivos por beneficios a empleados		4.620.070
Pasivos estimados y provisiones		34.802.023
Otros Pasivos		7.786.161
Superávit por valorizaciones		
Salida de efectivo por Aumento en activos:	0	65.789.795
Inventario	-	1.289.401
Instrumentos Financieros	-	15.727.115
Otras Inversiones	-	48.773.279
Activos Fijos Tangibles		-
Diferidos		
Activos Fiscales	-	-
Salida de efectivo por disminución Pasivos y Patrimonio	0	0
Pasivos no financieros		0
Cuentas por pagar	-	-
Pasivos fiscales	-	-
Otros Pasivos	-	-
Actividades de Inversion	0	-43.671.090
Instrumentos financieros-Inversiones		-43.671.090
FLUJO NETO	21.208.874	8.089.127
DISPONIBLE INICIAL	53.369.047	82.498.970
DISPONIBLE FINAL	82.498.970	90.588.096

Las Notas de Revelación hacen parte integral de este Estado Financiero

* Las cifras no fueron reexpresadas para su comparación con el presente año

DAICY KATHERINE MENDOZA R
Gerente

SANDRA JANNETH LOZANO P.
Contador Público
TP. 208515-T

PIEDAD ARDILA GONZALEZ
Revisor Fiscal TP. 75191-T
Ver Dictamen de 09/03/2026

Notas a los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2025 y 2024 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Nota 1. Entidad que reporta y órganos de dirección y control

La Asociación Antena Parabólica del Socorro “PASO TV”, mediante personería jurídica No. 098 del 14 de febrero de 1994, registro TIC RTIC96001920 de fecha 2014-01-19, creada por la comunidad organizada.

El objeto social de la Asociación es propender por la adquisición y administración de un sistema cerrado de televisión comunitaria sin ánimo de lucro, integrado por un sistema de antena parabólica y un canal de televisión comunitaria en el municipio de El Socorro - Santander, República de Colombia. De igual forma podrá desarrollar actividades relacionadas con la prestación de Servicio de Valor agregado y telemáticos, de comercialización y distribución de bienes y servicio de consumo que promuevan el desarrollo integral y el mejoramiento de la calidad de vida de nuestros asociados.

El estatuto en su última actualización se encuentra registrado en la cámara de comercio 23 de mayo de 2024.

La dirección, administración y vigilancia de PASO TV, estarán a cargo de los siguientes órganos de dirección y control, conforme al artículo 18 de los Estatutos de la Asociación

- a. Asamblea General de Delegados
- b. Junta Directiva
- c. Junta de Vigilancia
- d. Revisor Fiscal
- e. Comité de Apelación.

Nota 2. Marco técnico normativo

Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2483 de diciembre 28 de 2018, modificado por el Decreto 2496 de 2015, (NCIF para las PYMES).

Paso TV, pertenece al grupo II, por lo cual aplica el marco contable para PYMES, que incorporan principios de contabilidad que se basan en las NIIF plenas pero que han sido simplificados para ajustarlo al tamaño de las PYMES. Es una norma autónoma, diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas del mundo.

*En la Norma Colombiana de Información Financiera, NCIF Se omiten algunos temas contenidos en las NIIF por su relevancia y no se permiten algunos tratamientos de las políticas de contabilidad contenidas en las NIIF plenas por su característica de simplificación. Estas definen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

* La Entidad llevó a cabo la transición al Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Nota 3. Bases de preparación para la presentación de los estados financieros

Bases de medición

Las bases de medición, o determinación de los valores monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son: costo histórico, valor razonable, costo amortizado y costo.

Moneda funcional y de presentación

PASO TV, utiliza el peso colombiano para el reconocimiento de sus operaciones y la presentación de Estados Financieros.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reconocidos en los estados financieros a la fecha de corte. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la asociación y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables.

Negocio en marcha

Los estados financieros de la asociación han sido elaborados sobre la base de un negocio en marcha, acompañados de la descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de Instrucciones y Normas de preparación y presentación de Información Financiera; no existe a la fecha de presentación, conocimiento alguno de circunstancias o eventos que afecten la posibilidad de continuar desarrollando habitualmente las actividades de la asociación.

Importancia relativa y materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Las bases de medición, o determinación de los valores monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

Nota 4. Políticas contables significativas

4.1 Reconocimiento

A continuación, se relacionan las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros:

Activos

Un activo se reconocerá cuando:

- Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros.
- Es producto de un hecho pasado.
- Se tiene el control del activo.
- El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Pasivos

Un pasivo se reconocerá cuando:

- Se tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que se requiera a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

4.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, se reconoce por su valor nominal.

Son instrumentos financieros básicos de activo, que representan los recursos de alta liquidez, o de disponibilidad inmediata que posee la Asociación, con vencimientos hasta 90 días. Se recaudan por concepto de aporte ordinario, aportes extraordinarios, venta de publicidad, servicio de internet, rentabilidad de las inversiones, revalorización de aportes o recaudo de cartera y otros relacionados con la actividad ordinaria de la Asociación.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que PASO TV mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo y no para propósitos de inversión, con un vencimiento de hasta 90 días, y que corresponden a inversiones que no están sujetas a variaciones significativas en su valor.

4.3. Políticas contables de instrumentos financieros (Inversiones)

Las inversiones son un instrumento financiero del activo, el cual se mide al precio de la transacción, incluyendo los costos de la misma, excepto, cuando son activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, en cuyo caso el gasto asociado a la transacción se imputan al estado de resultados integral.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado Reconocimiento del deterioro

Al final de cada periodo sobre el que se informa, PASO TV evaluará si existe evidencia del deterioro del valor de los activos financieros e inversiones. En caso de que exista, PASO TV reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.

Medición del deterioro

La Asociación medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

Para un instrumento medido al costo amortizado: La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original

del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor: La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero), que PASO TV recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

4.4 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

También se consideran cuentas por cobrar las que se generan por concepto de anticipos a proveedores, empleados y contratistas; cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento y en general las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro.

PASO TV, Periódicamente evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar, y al final de cada período sobre el que se informa, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar; caso en el cual reconocerá dicho deterioro si, y sólo si se ha verificado y documentado la existencia del mismo.

La evidencia objetiva se determinará con base en lo establecido en el párrafo 11.22 de la sección 11- Instrumentos Financieros Básicos - de la NIIF para PYMES o las normas que le modifiquen, regulen o sustituyan.

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), **PASO TV**, revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente obtenidos.

El deterioro se constituye sobre el saldo de la obligación, más el valor de los recargos por incumplimiento en el pago de los aportes ordinarios y otros gastos causados. Los siguientes son los porcentajes para el cálculo del deterioro para las deudas que a 31 de diciembre se encuentren en mora:

PROVISION	DIAS
10%	31-90
30%	91-180
60%	181-360
100%	MAS DE 361

Una cuenta por cobrar se dará de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

4.5 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la Asociación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la Asociación es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

4.6 Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos, o construidos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

También se incorporan en este rubro las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo están conformadas por:

- Terrenos
- Edificaciones
- Muebles y equipo de oficina
- Equipos de cómputo y comunicación
- Maquinaria y equipo
- Flota y equipo de transporte

El reconocimiento inicial de un elemento de propiedades, planta y equipo será por su costo. El costo es aquel incurrido hasta el momento en que el activo está en condiciones de ser usado. Para la medición posterior, la asociación mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada (la cual se incluye en cada cuenta, reflejando su valor neto), y menos cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Depreciación

- Se asignan valor residual a los activos, cuyo monto no se depreciará, pero

solo para aquellos que se estima tendrán valor de venta al término de la vida útil. No se asigna valor residual a las siguientes clases de activo: Muebles y equipo de oficina, Equipo de cómputo y comunicación.

- El cálculo de depreciación se hace por cada componente, deducido el valor residual de la base de cálculo.
- Otros activos sin componentes se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconoce según lo siguiente:

- La depreciación que se relaciona con activos del proceso productivo se imputa como costo indirecto de producción de los bienes producidos. En el resultado del ejercicio.
- La depreciación comienza cuando el activo esté disponible para su uso, independiente si se comenzó su uso.
- Cesa la depreciación de un activo, cuando se da de baja
- Se usa el método línea recta de depreciación.

Deterioro del valor

PASO TV, evalúa al cierre del ejercicio, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. De haber deterioro se procede como sigue:

- Se reduce el importe en libros del activo hasta su importe recuperable.
- Se reconoce una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en el estado de resultados.

Medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta (precio que se obtendría por su venta) y su valor en uso (flujos que genera el activo por su uso).

Obtenido el valor antes mencionado, se compara con el valor contable, y si este último es menor, la diferencia se reconoce como pérdida por deterioro.

Reversión del deterioro

Si las condiciones que originan el deterioro ya no están presentes, el deterioro se reversa con tope del nuevo valor recuperable, sin sobrepasar el valor que tendría el activo de no haberse deteriorado.

Vidas útiles

Las vidas útiles se determinan en función del tiempo de uso futuro esperado del bien, por lo cual se consideran aspectos de políticas de renovación y la mejor estimación de uso futuro. Los rangos de vida útil por tipo de bien son los siguientes:

Cuadro de vidas útiles propiedades, planta y equipos

ACTIVO	VIDA ÚTIL EN AÑOS	MONTO A CONSIDERAR COMO ACTIVO FIJO EN SALARIOS MINIMOS
Edificaciones	10-50	18
Equipos de Oficina	5-10	1
Muebles y Enseres	5-10	1
Equipos de Cómputo y Comunicación	1-5	2
Equipos para Internet	2-8	2
Fibra Óptica	5-12	2
Antenas	5-12	2
Equipos del Canal	1-5	2
Flota y Equipos de Transporte	5-12	4
Equipos de Telecomunicación	1-8	2

Baja en cuentas

PASO TV da de baja de la contabilidad un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Cuando lo vende, o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

4.7 Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles diferentes a la plusvalía son un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Identificable significa, separable de la Asociación que surge generalmente de un contrato o de derechos legales.

El reconocimiento inicial de un activo intangible se mide al costo. En la medición posterior se efectúa mediante el costo, menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de periodos anteriores no se reconocen como un activo, los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocen en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Método de amortización y su registro

- El método de amortización es lineal.
- El cargo por amortización de cada periodo se contabiliza como un gasto. El intangible se usa para la producción de un bien, la amortización se imputa al costo de producción de dichos bienes.
- La amortización comienza cuando el activo intangible esté disponible para su utilización.
- La amortización cesa cuando el activo se da de baja (castigo o venta).
- PASO TV. contabiliza el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

Vidas útiles

PASO TV considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita.

Las vidas se determinan en función del tiempo de uso futuro esperado del bien, para lo cual se tiene en cuenta:

- Cuando surge de un derecho contractual o legal de otro tipo, la vida útil por lo general es equivalente a la duración del contrato, o uso esperado futuro si es menor a la duración del contrato.
- Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluye el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de PASO TV. sin un costo significativo.
- Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se asume que la vida útil es de diez años.

Valor residual

La asociación no asigna valores residuales a los activos intangibles porque se estima que este es cero.

Deterioro

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si algún activo intangible presentó deterioro de su valor y, en tal caso, se reconocerá y medirá la pérdida por este concepto.

4.8 Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. De acuerdo con lo anterior se incluyen el Impuesto a la renta y complementarios y el Impuesto a la riqueza. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

PASO TV., por ser una asociación, se encuentra en el grupo de contribuyentes del régimen tributario especial

4.9 Cuentas por pagar, créditos con bancos y otras obligaciones financieras

Créditos con bancos y otras obligaciones financieras.

Representan las obligaciones o exigibilidades a cargo de la entidad, contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y otras entidades bajo la modalidad de créditos.

Para el reconocimiento inicial, la Asociación mide estos pasivos al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando son pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los gastos asociados a la transacción se imputan al estado de pérdidas y ganancias

Si el costo de transacción es considerado en la medición inicial, se determina la tasa de interés efectiva que será aplicable en la medición posterior de los intereses a ser devengados.

Una transacción de financiación puede tener lugar si la tasa de interés pactada es

inferior a la tasa de mercado para un instrumento de deuda similar el plazo de pago por deudas originadas en compra de bienes y servicios es mayor al de la industria.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, PASO TV mide el instrumento financiero de deuda pasivo, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Si en un pasivo financiero no se especifica una fecha de reembolso (sea que se pacte o no una tasa de interés o una tasa de interés inferior a la del mercado), no debe descontarse, es decir, se reconoce por el importe total por pagar cuando se reclama la cancelación sin descuento.

Nota 1: se establece como criterio que, si la tasa de mercado es superior en un 10% al de la deuda pactada, PASO TV considera que hay financiamiento implícito.

Nota 2: para plazos hasta de 90 días sin cobro de intereses, no se considera que hay financiamiento implícito, ya que corresponde a los plazos normales de la industria.

Nota 3: Costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión, venta o disposición por otra vía de un activo o pasivo financiero. Un costo incremental es aquel que se habría evitado si la Asociación no hubiese adquirido, emitido o dispuesto del instrumento financiero. Los costos de transacción incluyen honorarios y comisiones pagadas a los agentes (incluidos los empleados que actúen como agentes de venta, si dichos costos son incrementales), asesores, comisionistas e intermediarios; tasas establecidas por las agencias reguladoras y bolsas de valores, así como impuestos por transferencia y otros derechos.

Para la medición posterior, La Asociación mide los instrumentos financieros de deuda pasivos, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Esta medición es equivalente a la medición inicial (considerando los efectos de financiación implícita si hubieran), menos los pagos del principal e intereses pactados, más los intereses devengados en caso que corresponda, considerando la tasa de interés efectiva.

El reconocimiento de intereses se realiza en función del principio de devengo.

Baja en cuentas.

La asociación da de baja en cuentas un pasivo financiero (o parte), solo cuando:

- Se ha extinguido, esto es cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- Si existe una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo (sea atribuible o no a las dificultades financieras de Entidad), Entidad contabiliza la transacción como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo.

4.10 Beneficios a los empleados

Corresponde a todo tipo de contraprestaciones que la Asociación proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Beneficios a corto plazo: (distintos de los beneficios por terminación), cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación. Se miden según la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la Asociación para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes, se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán a su valor presente descontado.

4.11 Políticas contables de patrimonio

Aportes sociales

La Sección 22 de la NCIF PARA PYMES establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio, no obstante bajo las directrices del gobierno nacional, el Decreto 2496 de diciembre de 2015 establece la aplicación normativa para los preparadores de la información financiera del Grupo 2 con el marco normativo del decreto 3022 de 2013 salvo para el caso de los Aportes sociales.

Cuentas de Orden.

Comprende las cuentas de registro para control interno o información total, real y transparente de la administración de todas las transacciones efectuadas por la Asociación.

4.12 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Ingresos

Los ingresos proceden a las erogaciones necesarias para generar ingresos. Este se reconocerá cuando surja un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Costos

Corresponde a los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Se miden usando el modelo de tasa efectiva. Se imputan al estado de resultados la totalidad de los costos financieros.

Gastos

Se reconocerá cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Las políticas que se presentan a continuación han sido aplicadas a todos los periodos presentados:

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo e inversiones

El Efectivo y equivalente registra los recursos de liquidez con que cuenta la sociedad, tales como: Caja, depósitos certificados y aportes en bancos y otras entidades financieras.

En la cuenta de bancos, se registra el movimiento de las operaciones realizadas con terceros.

Es la disponibilidad de recursos destinados para cubrir las necesidades de liquidez, con conciliadas a 31 de diciembre. No existen partidas pendientes por conciliar superiores a 30 días.

El detalle del efectivo y equivalente e Inversiones a 31 de Diciembre, está compuesto así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	2025	2024
CAJA	1.423.500	4.925.037
CAJA MENOR	1.423.500	1.300.000
Cta. BANCO DAVIVIENDA	33.098.122	48.653.580
Cta. BANCO AGRARIO	20.961.337	10.761.523
Cta. BBVA	8.181.627	3.524.440
COOMULDESA COOMULTICUENTA	13.380.754	4.533.042
COOMULDESA COOMULTIDIARIO	6.832.744	16.375.229
FINANCIERA JURISCOOP	39.426.616	515.244
FINANCIERA COMULTRASAN	100.022	0
Total	124.828.222	90.588.096
INVERSIONES	2025	2024
CDATs COOMULDESA	287.904.957	261.273.503
CDATs FINANCIERA JURISCOOP	270.314.750	307.863.218
CDATs FINANCIERA COMULTRASAN	31.400.000	0
Aportes COOMULDESA	12.044.170	11.642.612
Aportes FINANCIERA COMULTRASAN	121.144	100.106
Total	601.785.021	580.879.439

Los CDATs constituidos están conformados por los recursos apropiados para el fondo de Reposición de Equipos de conformidad con el artículo 65 de los estatutos.

Nota 6. Clientes e Intereses de los certificados

Registra los valores a favor de PASO TV, y a cargo de asociados por concepto de prestación de servicios en desarrollo del objeto social a 31 de diciembre:

Clientes	2025	2024
MANTENIMIENTO	116.394.017	103.666.117

RECARGOS POR MORA	47.300	47.300
PUBLICIDAD PROGRAMAS CANAL	24.826.324	22.361.664
GENERADOR DE CARACTERES	572.100	125.800
SERVICIOS EDICIÓN Y EMISION	700.000	345.000
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	164.600	1.200.000
SERVICIO DE INTERNET	54.344.657	56.814.947
IVA INTERNET	2.584.705	2.231.510
MANTENIMIENTO PALMAS DEL SOCO	248.870	296.470
INTERNET PALMAS DEL SOCORRO	18.571.471	14.317.300
IVA INTERNET PALMAS	298.186	235.866
IP PUBLICA	100.000	200.000
IVA IP PUBLICA	38.000	38.000
Total	218.890.230	201.879.974

Queda registran los intereses de los certificados constituidos, así:

Intereses CDATS	2.025	2.024
INTERES CDATS COOMULDESA	8.969.674	10.180.278
INTERES CDATS JURISCOOP	8.781.760	10.773.127
INTERES CDATS FIN. COMULTRASAN	737.463	0
Total	18.488.897	20.953.405

Nota 7. Anticipo de impuestos

Registra los valores que han sido retenidos por nuestros clientes a título de Impuesto Industria y Comercio, renta y Rte. IVA Estos valores se descontaran en las próximas declaraciones del impuesto a presentar.

ANTICIPO IMPTO INDUSTRIA Y CO	2025	2024
INDUSTRIA Y COMERCIO	189.874	97.000
Total	189.874	97.000

Nota 8. Cuentas por cobrar a trabajadores

La Junta Directiva, autorizo a favor de los trabajadores el pago de un porcentaje de la póliza de planes exequiales, el valor reflejado corresponde al valor pendiente por descontar de la nomina

CTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2.025	2.024
OTRAS	1.191.810	1.463.105
Total	1.191.810	1.463.105

Nota 09. Deterioro del valor instrumentos

Corresponden a las provisiones efectuadas por la Asociación para cubrir probables pérdidas de deudas morosas de los asociados. A continuación, se refleja la cartera por edades a diciembre 31.

DETERIORO DEL VALOR INSTRUMENTOS	2.025	2.024
DETERIORO DEL 10%	-1.027.585	-916.030
DETERIORO DEL 30%	-520.112	-1.030.050
DETERIORO DEL 60%	-1.774.872	-3.609.279
DETERIORO DEL 100%	-46.807.675	-34.804.335
Total	-50.130.244	-40.359.694

CARTERA POR EDADES						
CONCEPTO	VIGENTE DIC	31-90	91-180	181-360	Mas 361	Total Cartera por Cuentas
Mantenimiento						
Socorro	73.358.030	6.986.479	1.164.413	2.328.826	32.603.569	116.441.317
Publicidad	23.545.724	1.207.300		60.000	1.450.000	26.263.024
Servicio Internet						
Socorro	45.543.490	1.138.587	569.294	569.294	9.108.698	56.929.362
IP Publica	138.000					138.000
Mantenimien. de Palmas					248.870	248.870
Servi Internet Palmas	14.529.636	943.483			3.396.538	18.869.657
Cartera Bruta	157.114.879	10.275.849	1.733.707	2.958.120	46.807.675	218.890.230
Deterioro cartera		1.027.585	520.112	1.774.872	46.807.675	50.130.244
Total Cartera	157.114.879	9.248.264	1.213.595	1.183.248	0	168.759.986

Nota 10. Inventarios

Corresponde a los valores de material domiciliario, material de línea 500 y fibra óptica, utilizados para la atención de nuestros usuarios, y mantenimiento de la red en general.

INVENTARIOS	2025	2.024
MATERIAL DE TRABAJO DOMICILIAR	4.807.379	4.302.031
MATERIAL LINEA 500	10.565.368	9.430.095
FIBRA OPTICA	14.384.748	12.511.062
	29.757.495	26.243.188

Nota 11. Activos fijos Materiales

Estos valores representan los activos adquiridos por la entidad para el desarrollo del giro normal de su actividad. El costo ajustado de los activos a 31 de diciembre de 2025, refleja el valor de realización o valor actual de conformidad con el nuevo marco contable vigente. La depreciación acumulada refleja el desgaste y la obsolescencia que sufre la propiedad, planta y equipo. El método de depreciación utilizado por PASO TV es el de línea recta.

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO			DEPRECIACIÓN			Valor Neto en libros	
	Saldo 2024	Entradas	Valorizaciones	Saldo 2025	Saldo 2024	Dep. año		Saldo 2025
Servicio de Televisión	719.404.867	15.182.876	0	734.587.743	428.429.268	40.903.287	480.763.358	253.824.385
Muebles y Enseres Tv	1.200.000	2.288.846		3.488.846	727.339	625.250	1.352.589	2.136.257
Otros Equipo Oficina Tv	20.591.144			20.591.144	20.218.752	227.424	20.446.176	144.968
Equipo de Telecomunicación	237.694.608			237.694.608	168.374.685	6.105.306	174.479.991	63.214.617
Antenas	14.567.400			14.567.400	14.527.122	79.166	14.606.288	-38.888
Flota y Equipos de Transp	34.600.000			34.600.000	34.119.445	720.833	34.840.278	-240.278
Redes (Fibra Optica)	410.751.715	12.894.030		423.645.745	201.892.728	33.145.308	235.038.036	188.607.709
Canal Comunitario	315.035.894	0	0	315.035.894	363.612.465	3.956.929	291.413.348	23.622.546
Muebles Y Enseres Canal	16.737.400			16.737.400	16.426.088	85.008	16.511.096	226.304
Equipos de Oficina Canal	2.200.000			2.200.000	2.200.000	0	2.200.000	0
Otros Equipos de Oficina Cana	9.852.582			9.852.582	7.241.955	760.428	8.002.383	1.850.199
Equipo Computo Canal	51.860.000			51.860.000	44.406.942	1	44.406.943	7.453.057
Equipos del Canal	227.735.912			227.735.912	215.417.963	2.612.116	218.030.079	9.705.833
Flota y Equipos de Transp. Ca	6.650.000			6.650.000	1.763.471	499.376	2.262.847	4.387.153
Servicio de Internet	323.396.842	0	0	323.396.842	288.546.532	13.601.939	293.134.004	30.262.838
Equipo Computo Internet	1.550.000			1.550.000	1.550.000	0	1.550.000	0
Equipos Para Internet	318.656.842			318.656.842	275.434.495	13.336.103	288.770.598	29.886.244
Equipos de Transporte Internet	3.190.000	0	0	3.190.000	2.547.570	265.836	2.813.406	376.594
Administración	1.184.810.504	5.712.000	105.307.851	1.295.830.355	227.849.108	23.904.863	263.033.256	1.032.797.095
Terrenos	284.200.000		22.114.649	306.314.649	0	0	0	306.314.649
Construcción y Edificación	824.253.721		83.193.202	907.446.923	168.742.545	21.774.091	190.516.636	716.930.287
Muebles y Enseres Adminis.	2.470.800			2.470.800	2.470.800	0	2.470.800	0
Equipos de Oficina Admini.	17.929.090			17.929.090	16.227.980	563.828	16.791.808	1.137.282
Otros Eq de Oficina Admin.	42.089.491	5.712.000		47.801.491	37.819.666	1.566.944	39.386.610	8.414.877
Equipo Computo Administra	13.867.402			13.867.402	13.867.402	0	13.867.402	0
INVERSION ACTIVOS TANGI	2.542.648.107	20.894.876	105.307.851	2.668.850.834	1.308.437.373	82.367.018	1.328.343.966	1.340.506.864

Nota 12. Diferidos

Corresponde a los gastos pagados por anticipado por la Asociación, por concepto de la póliza de seguros.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2025	2.024
MULTIRIESGO EQUIEMPRESA	6.185.640	6.117.044
	6.185.640	6.117.044

Nota 13. Costos y gastos por pagar

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2025
Ministerio de las TIC	12.162.763
Caja Menor	146.950
Supermercado Milcas	83.850
Stella González	20.935
Equidad Seguros Generales	6.185.640
Papelería Bolívar	169.385
Todo Eléctricos	305.163
	19.074.686

Nota 14. Retención en la fuente e impuesto a las ventas retenido

Representa los valores retenidos por la entidad por concepto de honorarios, compras y otras retenciones a favor de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

RETENCION EN LA FUENTE	2025	2.024
SERVICIOS 6%	-352.200	0
SERVICIOS 4%	-1.191.379	-1.323.707
SERVICIOS 3,5%	-4.200	0
COMPRAS 2.5%	-114.100	-73.000
Total	-1.661.879	-1.396.707

Nota 15. Impuesto Industria y Comercio

Representa los valores retenidos por la entidad por concepto de servicios y compras a favor de Municipio Socorro por concepto de Retención del Impuesto de Industria y Comercio

IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	2025	2.024
SERVICIOS	-90.587	-88.681
COMPRAS	-23.201	-28.432
Total	-113.788	-117.113

Nota 16. Retención y aportes de nomina

Registra las obligaciones a favor de entidades oficiales y privadas, por concepto de aportes parciales y descuentos a los trabajadores de conformidad con la regulación laboral.

RETENCIÓN APORTES DE NOMINA	2025	2.024
APORTES A EPS	-4.082.301	-3.634.301
APORTES ARP EQUID	-584.500	-595.300
APORTES ICBF-COMFENALCO	-2.941.300	-2.618.000
FONDO DE PENSIONES Y CESANTIA	-5.225.201	-4.651.401
Total	-12.833.301	-11.499.001

Nota 17. Pasivos Fiscales

Registra tanto el valor recaudado o causado como el valor pagado o causado, en la adquisición o venta de bienes comercializados, así como de los servicios prestados y/o recibidos, gravados de acuerdo con las normas fiscales vigentes, los cuales pueden generar un saldo a favor o a cargo de la Entidad.

IMPUESTOS A LAS VENTAS POR PAGAR	2025	2.024
TRASLADOS	-50.490	-95.031
RECONEXIONES	-67.050	-194.475
SERVICIOS DEL CANAL	-207.564	-220.336
COPIAS DE RECIBOS	-16.800	-35.272
SERVICIO DE INTERNET	-2.939.127	-6.320.142
RECONEXIONES INTERNET	-109.590	-257.284
IVA TRASLADO INTERNET	-5.940	-35.637
IP PUBLICA	-38.000	-152.000
SERVICIOS COMUN 19%	-1.629.730	-869.529
DEVOLUCION EN VENTAS	0	-2.970

Total -1.804.831 -6.437.678

Nota 18. Pasivos por Beneficios a empleados

Comprende el valor de los pasivos causados para atender las obligaciones laborales a cargo de PASO TV y a favor de los trabajadores, ajustándose al Código Laboral Colombiano.

Nota 19. Pasivos estimados y Provisiones

Registra el valor causado por la entidad para atender obligaciones por concepto de costos y gastos.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2025	2.024
FONDO REPOSICION DE EQUIPOS	-429.761.992	-395.075.775
IMPUESTO PREDIAL	-5.445.600	-4.560.000
INDUSTRIA Y COMERCIO	-10.839.274	-11.027.736
Total	-446.046.866	-410.663.511

Nota 20. Otros pasivos

Registra los dineros recibidos por la Entidad, por concepto de anticipos por suspensiones temporales, y servicio de Internet, liquidado mes a mes.

OTROS PASIVOS	2025	2.024
PUBLICIDAD	-801.500	0
SUSPENSION TEMPORAL	-281.800	0
INTERNET	-6.085.142	-4.977.641
INTERNET PALMAS	-2.449.026	-573.766
RECAUDOS OFICINA	-621.700	0
RECAUDOS OFICINA	-388.230	-3.491.109
Total	-10.627.398	-9.042.516

Nota 21. Superávit de capital

Representa los valores o bienes recibidos por la Asociación, en calidad de contribuciones o donaciones de carácter patrimonial. Recibidos desde hace más de 15 años.

Nota 22. Reservas estatutarias

La Asamblea ha determinado que con los excedentes se crea esta reserva estatutaria para atender los requerimientos tecnológicos de la Asociación

Nota 23. Reservas ocasionales

La Asamblea ha determinado que con los resultados del ejercicio se constituya una reserva ocasional.

Nota 24. Revalorización del patrimonio

Registra el ajuste por inflación del patrimonio del ente económico, así como el ajuste por inflación de los activos en periodo improductivo.

Nota 25. Resultado del ejercicio

Registra el resultado del ejercicio económico, producto de las operaciones correspondientes a los ingresos menos los costos y gastos, los cuales se aplican conforme a disposiciones legales y estatutarias.

Nota 26. Superávit por Revaluación

La Entidad opto por actualizar el valor de sus bienes inmuebles tomando como referencia el Avalúo Catastral vigente, emitido por la autoridad catastral correspondiente (IGAC), con un incremento de \$105.307.851,00 bajo el concepto de Superávit por Revaluación.

Esta actualización se realiza con el fin de alinear el valor patrimonial con la realidad jurídica y fiscal del activo, de acuerdo con las facultades otorgadas por el Artículo 72 del Estatuto Tributario.

Paso televisión pertenece al grupo dos y por ende debe aplicar las normas colombianas de información financiera para pymes especialmente lo consagrado en la sección 17 parágrafo 17.15 en la cual se imparten las instrucciones de cómo realizar el registro del valor razonable en la fecha de la revaluación de elementos de propiedad planta y equipo, cuando se aplica el modelo de revaluación.

Se reconoce que este ajuste incrementa el costo fiscal de los activos, lo que optimiza la base gravable en caso de una futura enajenación, sin afectar el estado de resultados del ejercicio actual.

Aprendiendo el nuevo marco contable colombiano se ha revelado y se ha presentado en el estado de resultados integral el cual refleja las utilidades del periodo más las utilidades del otro resultado integral el cual se presenta en el estado en mención, pero afecta directamente al patrimonio.

DESCRIPCION	FECHA	COSTO HISTORICO	COSTO MEJORAS	VALORIZACION VALORIZACION	VALORIZACION 2025	DEPRECIACION	VALOR NETO EN LIBROS DIC 31 - 2025
LOTE C18A-15 PAR ANTENA	12/08/1997	14.134.845		53.065.155		0	67.200.000
LOTE DONDE CONS SEDE							
K15-1821	31/03/2004	30.380.000		186.620.000	22.114.649	0	239.114.649
TERRENOS		44.514.845	0	239.685.155	22.114.649	0	306.314.649
CASETA EQUIPOS	31/03/1999	8.176.416		12.999.155		8.459.831	12.715.740
CASA SEDE K15-1821	30/11/2011	131.053.088	138.277.119	533.747.943	83.193.202	182.056.805	704.214.547
EDIFICIOS		139.229.504	138.277.119	546.747.098	83.193.202	190.516.636	716.930.287

INGRESOS

Representa los flujos de recursos ingresados a la Asociación producto de la prestación de servicios propios de su objeto social. Cuando su importe se puede medir confiablemente y las transacciones cumplen con los criterios específicos en la actividad ejecutada.

Nota 27. Ingresos Operacionales

INGRESOS OPERACIONALES	2.025	2.024
AFILIACION	8.625.000	12.200.000
MANTENIMIENTO	831.081.280	799.182.464
TRASLADOS	1.875.600	2.063.508

COPIAS DE RECIBOS	527.520	556.920
RECONEXIONES	2.576.535	3.385.273
COPIAS DE RECIBOS	3.360	9.240
EVENTOS ESPECIALES	9.149.500	5.345.000
MENSAJE GENERADOR CARACTERES	2.530.151	1.943.600
PROGRAMA REFLEXIONES	1.890.000	2.860.000
VARIOS PROGRAMAS	750.000	1.950.000
SALUD HMBM	13.696.046	7.654.866
HORA 20	68.772.500	81.209.459
TELECLASIFICADOS	132.000	-
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	455.000	-
TRASMISIONES EN VIVO	-	15.000.000
EMISION DE PROGRAMAS	5.666.349	3.452.605
LA UIS QUE QUEREMOS	12.096.000	5.021.100
SERVICIOS DE INTERNET SIN IVA	607.345.760	609.702.724
SERVICIOS DE INTERNET CON IVA	97.243.500	98.332.546
RECONEXIONES INTERNET	3.727.080	3.664.566
TRASLADO INTERNET	343.860	500.160
SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	4.141.700	5.153.000
SERVICIO INTERNET PALMAS SIN IVA	35.952.525	34.023.609
SERVICIO INTERNET PALMAS IVA	1.476.000	449.482
IP PUBLICA IVA SOCORRO	2.400.000	2.500.000
RECONEXIONES INTERNET PALMAS	354.960	269.575
TRASLADO INTERNET PALMAS	31.260	31.260
Total	1.712.843.486	1.696.460.957

Comprende los valores y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto recibidos social y son del giro normal de la empresa.

Nota 28. Devoluciones, rebajas y descuentos

Paso tv actualmente está realizando todas sus facturas de forma electrónica por lo cual a cada uno de los asociados y clientes le llega copia de la factura al correo electrónico que tiene registrado.

Cuando se produce una anulación de la factura bien sea de los asociados o de nuestros clientes procedemos a elaborar una nota crédito la cual es un documento electrónico que es reportado a la DIAN y al cliente de manera automática, para que cada uno proceda a hacer el registro contable correspondiente.

INGRESOS OPERACIONALES	2.025	2.024
DEVOLUCIONES Y REBAJAS	-30.317.295	-3.318.326
Total	-30.317.295	-3.318.326

Nota 29. Gastos del Deterioro

Se refleja el valor del gasto por deterioro que ha incurrido la entidad a 31 de diciembre

descontándole el valor de recuperación de aquellas cuentas por cobrar a la misma fecha y se llevaron como un gasto.

Nota 30. Ingresos no operacionales

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios de la empresa y se incluye entre otros los ítem relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, dividendos y participaciones, recuperaciones, ingresos de ejercicios anteriores y diversos.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2.025	2.024
INTERESES	53.650.712	62.343.305
COOMULDESA LTDA	422.596	191.654
RECUPERACION CARTERA A.A.	5.200	192.600
RECUPERACIONES	353.100	156.750
DESCUENTOS CONCEDIDOS	5.000	2.240
DE PROVISIONES S.TV	240.736	1.249.775
DE DEPRECIACIONES	-	826.219
POR INCAPACIDADES	592.150	2.640.643
APROVECHAMIENTOS	-	378.000
SOBRANTES DE CAJA	239.575	182.929
AJUSTE AL PESO	1.926	2.999
Total	55.510.995	68.167.114

Gastos y Costos

PASO TV, por regulación del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones- MINTIC y la Comisión de Regulación de Comunicaciones –CRC, sus operaciones diarias se expresaron mediante una contabilidad de costos, convirtiéndose en una herramienta fundamental para la evaluación y toma de decisiones, permitiendo la evaluación financiera por cada área; televisión, internet, canal y administración.

Nota 31. Gastos operacionales de administración

Corresponde a los cargos administrativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad.

Comprenden todos los gastos que se ocasionaron en el desarrollo del objeto social de la empresa y están directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas por la Junta Directiva para el desarrollo de la Actividades del área administrativa y financiera de la empresa.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2025	2.024
SUELDOS	103.664.472	92.229.464
VIATICOS	200.000	0
AUXILIO DE TRANSPORTE	9.319.999	7.549.200
CESANTIAS	9.100.497	9.812.187
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.090.036	1.177.436
PRIMAS DE SERVICIO	9.145.465	9.448.782

VACACIONES	4.883.659	5.787.178
PRIMA ANTIGUEDAD	6.962.124	7.225.083
BONIFICACIONES	1.190.800	280.080
DOTACION EMPLEADOS	2.587.000	2.470.000
APORTES ADMN RIESG PROF. ARP	1.786.052	1.007.268
APORTES EPS.	8.650.264	9.930.607
APORTES FONDOS DE PENSION/CES	11.937.390	12.302.017
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	4.040.881	3.990.814
APORTES AL ICBF	3.030.806	2.893.656
SENA	2.021.426	1.974.419
REVISORIA FISCAL	18.360.000	17.970.000
ASESORIA JURIDICA	4.270.500	0
OTROS	3.892.275	2.866.864
INDUSTRIA Y COMERCIO	2.727.961	3.035.054
A LA PROPIEDAD RAIZ	5.784.900	5.132.900
IVA DESCONTABLE	27.441.326	38.639.810
IMPUESTO AL CONSUMO	0	32.592
INC MOVISTAR	18.894	18.606
POLIZA MULTIRIESGOS	1.233.908	1.256.728
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	0	1.617.264
ENERGIA ELECTRICA Y USO POSTERIA	7.184.288	5.147.024
SERVICIO INTERNET Y TELEFONOS	2.885.498	2.958.879
CORREO,PORTES Y TELEGRAMAS	8.000	15.000
TRANSP, FLETES Y ACARREOS	43.000	68.475
GAS DOMICILIARIO	92.900	123.500
OTROS	2.262.600	0
TRAMITES Y LICENCIAS	3.189.876	12.035.982
MAQUINARIA Y EQUIPO	30.000	197.600
EQUIPO COMUNICACION-COMPUTACI	522.700	459.400
EQUIPO DE COMPUTO	713.000	0
REPARACIONES LOCATIVAS	5.300.000	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONE	21.774.091	21.374.592
EQUIPOS DE OFICINA	2.130.768	2.020.118
EQUIPO COMPUTACION-COMUNICACI	33.145.308	32.399.719
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	2.765.904	1.395.268
UTILES Y PAPELERIA FOTOCOPIAS	4.436.274	4.213.060
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	81.428
ESTAMPILLAS	439.488	130.070
CASINO Y RESTAURANTE	6.725	158.430
Otros (Reembolso de Caja menor)	8.425.554	13.505.188
Provisión Equipos	34.686.217	35.196.512
Gastos Asamblea General	4.079.734	5.187.500
IVA 19% Otros	681.884	1.288.449

IVA 5% Otros	3.276	0
Provisiones Deudores	9.770.550	9.940.263
Total	387.918.270	386.544.466

Nota 32. Gastos no operacionales

Registra las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el giro normal del objeto social, para el año 2025 se evidencia un incremento en la cuenta Multas y sanciones relacionado con pago de la suma de Ocho millones setecientos treinta y un mil novecientos sesenta y siete pesos M/CTE (\$ 8.731.967=) al Ministerio de las TIC y provisión por la suma de Cuarenta millones de pesos M/CTE (\$ 40.000.000=) para un posible acuerdo de pago a Egeda, en los dos casos relacionado con obligaciones de 2019 a 2025 y que Impactaron el resultado de la vigencia en la suma de cuarenta y ocho millones setecientos treinta y un mil novecientos sesenta y siete pesos M/CTE (\$ 48.731.967=).

GASTOS NO OPERACIONALES	2025	2024
GASTOS BANCARIOS	10.811.443	9.373.824
DESCUENTOS COMERCIALES CONDIC	846.841	983.334
IVA 19% GASTOS FINANCIEROS	468.578	510.796
IMPUESTOS ASUMIDOS	7.405.173	7.502.501
OTROS	5.789	1.787
MULTAS Y SANCIONES	48.731.967	650.000
	68.269.791	19.022.242

Costos de Producción: Representa las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la elaboración de los bienes y prestación de Servicios.

Nota 33. Costos de personal

El costo de personal representa la remuneración del esfuerzo humano que se incorpora al proceso de prestación de servicios, sin embargo, el costo de personal supone además de lo anterior incurrir en los costos asociados para la prestación de dichos servicios.

COSTOS DE PERSONAL	2025	2024
SUELDOS CANAL	116.656.479	135.327.618
SUELDOS INTERNET	33.895.371	31.658.196
SUELDOS S.TV	69.011.778	62.027.955
APRENDIZ SENA S.TV	0	5.850.000
RECARGOS NOCTURNOS CANAL	2.350.660	2.367.571
RECARGOS NOCTURNOS INTERNET	2.466.336	2.515.597
RECARGOS NOCTURNOS S.TV	2.248.727	1.574.147
VIATICOS CANAL	493.000	0

VIATICOS INTERNET	0	56.400
AUXILIO DE TRASPORTE CANAL	11.833.334	12.900.000
AUXILIO DE TRASPORTE S.TV	6.966.666	5.491.800
CESANTIAS CANAL	13.385.925	13.674.104
CESANTIAS INTERNET	2.196.671	1.899.136
CESANTIAS S.TV	6.590.015	6.013.924
INT. CESANTIAS CANAL	1.494.475	1.478.393
INT. CESANTIAS INTERNET	263.010	227.892
INT. CESANTIAS S.TV	789.334	722.336
PRIMA DE SERVICIOS CANAL	13.560.517	12.024.479
PRIMA DE SERVICIOS INTERNET	2.207.528	1.913.281
PRIMA DE SERVICIOS S.TV	6.622.578	6.034.382
VACACIONES CANAL	8.200.806	7.365.332
VACACIONES INTERNET	1.178.814	1.143.509
VACACIONES S.TV	2.577.019	3.571.671
PRIMA DE ANTIGUEDAD CANAL	10.323.149	8.867.017
PRIMA DE ANTIGUEDAD INTERNET	1.680.513	2.979.753
PRIMA DE ANTIGUEDAD S.TV	5.041.540	2.064.389
BONIFICACIONES CANAL	2.239.552	3.928.925
BONIFICACIONES INTERNET	63.600	63.360
BONIFICACIONES S.TV	190.800	190.080
DOTACION EMPLEADOS CANAL	3.357.250	4.261.848
DOTACION EMPLEADOS S.TV	2.556.101	2.470.000
INDEMNIZACIÓN	7.148.225	0
ARL CANAL	2.960.957	3.428.081
ARL INTERNET	480.972	1.166.832
ARL S.TV	1.695.238	3.068.904
APORTES EPS CANAL	12.281.770	10.706.913
APORTES EPS INTERNET	2.165.214	3.278.709
APORTES EPS S.TV	6.159.936	6.062.019
AFP CANAL	17.879.069	19.413.955
AFP INTERNET	2.672.414	3.215.775
AFP S.TV	8.986.304	9.543.842
CAJA COMPENSACION CANAL	5.991.650	5.818.778
CAJA COMPENSACION INTERNET	975.385	1.448.624
CAJA COMPENSACION S.TV	2.879.218	2.337.724
APORTES AL I.C.B.F. CANAL	4.493.952	4.382.823
APORTES AL I.C.B.F. INTERNET	731.574	1.029.380
APORTES AL I.C.B.F. S.TV	2.157.609	1.858.902
SENA CANAL	2.997.287	2.730.762
SENA INTERNET	487.930	686.284
SENA S.TV	1.439.982	1.239.736
	<hr/>	<hr/>
	415.026.234	422.081.138

Nota 34. Costos indirectos

Los costos indirectos son aquellos que afectan la producción pero que no pueden ser asignados directamente al servicio, son costos de gran importancia ya que son necesarios para la planeación, el presupuesto y la toma de decisiones.

COSTOS INDIRECTOS	2025	2024
OTROS CANAL	945.291	755.298
INDUSTRIA Y COMERCIO S.TV	3.185.036	3.816.991
INDUSTRIA Y COMERCIO CANAL	2.291.972	2.181.138
INDUSTRIA Y COMERCIO INTERNET	2.982.305	2.544.660
DE VEHICULOS SERVICIOS CANAL	67.430	64.127
DE VEHICULOS S.TV	472.771	464.864
ACINPRO CANAL	2.049.840	1.872.012
OTROS CANAL SEGUROS	563.103	722.214
OTROS S. TV SEGUROS	1.691.259	2.782.541
MULTIRIESGO EQUIEMPRESA S.TV	2.446.812	2.446.812
MULTIRIESGO EQUIEMPRESA CANAL	1.223.412	1.223.412
MULTIRIESGO EQUIEMPRESAS INTER	1.223.412	1.223.412
IVA 19% SEGUROS	176.112	203.815
ACUEDUCTO Y ALCANT CANAL	328.872	328.872
ENERGIA ELECTRICA CANAL	20.080.000	20.000.000
ENERGIA ELECTRICA INTERNET	13.940.000	16.800.000
USO DE POSTES INTERNET	3.263.854	3.078.230
ENERGIA ELECTRICA S.TV	55.447.106	66.887.106
USO POSTES S.TV	13.055.401	12.312.936
TELEFONO CANAL	386.400	386.400
TELEFONO INTERNET	184.800	184.800
TELEFONO S.TV	554.400	554.400
MOVISTAR CELULARES CANAL	712.614	706.232
MOVISTAR CELULARES INTERNET	713.844	751.731
CELULARES MOVISTAR S.TV	1.239.017	1.239.797
MEDIA COMMERCE INTERNET	203.457.929	217.664.580
IVA 19% TELEFONOS	507.132	511.930
ACARREOS CANAL	1.600.000	0
ACARREOS S.TV	0	103.000
FLETES CANAL	0	204.300
FLETES INTERNET	0	53.900
FLETES S.TV	1.543.404	896.500
CANALES CODIFICADOS S.TV	371.167.670	364.858.697
OTROS CANAL	0	7.205.877
OTROS INTERNET	10.320.000	9.808.000
IVA 19% CANALES CODIFICADOS	70.521.847	69.324.438
MINISTERIO DE LAS TICS INTERNE	18.171.860	7.507.896

MINISTERIO DE LAS TICS	14.220.073	13.146.634
COMISION DE REGULACION COMUNICACIONES	4.640.000	3.840.000
REPARACIONES MAQUINARIA Y EQUI	500.000	590.000
REPARACIONES MAQUINARIA Y EQUI	511.400	450.000
REPARACIONES EQUIPOS DE OFICIN	0	372.000
REPARACIONES EQUIPOS DE OFICIN	890.000	0
REPARACION MOTO S.TV	535.797	538.000
MANTENIMIENTO CAMIONETA	0	321.300
IVA 19% REPARACIONES MOTO	101.803	100.320
REPARACIONES LOCATIVAS	0	1.357.983
IVA REPARACIONES LOCATIVAS	0	258.017
DEPRECIACIONES EQUIPO DE OFICINA S.TV	397.140	580.980
DEPRECIACIONES EQUIPOS DE OFICINA CANAL	1.322.546	1.013.161
DEPRECIACIONES EQ COMPU Y COMUNI S.TV	3.086.873	5.917.002
DEPRECIACIONES EQ COMP Y COMUNI CANAL	4.032.106	6.452.110
DEPRECIACIONES EQ Y COMUN Y COMPU		
INTERNET	12.829.934	16.651.688
DEPRECIACIONES FLOTA Y EQUIPO DE TRANS		
S.TV	2.828.251	2.883.335
DEPRECIACIONES FLOTA Y EQUIPO DE TRAN		
CANAL	554.160	554.166
DEPRECIACIONES FLOTA EQUIPO TRANS		
INTERNET	265.836	265.835
COMBUSTIBLES CANAL	463.000	385.050
COMBUSTIBLES S.TV	4.840.000	4.019.990
TAXIS Y BUSES CANAL	118.300	132.000
ESTAMPILLAS CANAL	1.563.742	3.591.245
CASINO Y RESTAURANTES CANAL	41.600	161.500
OTROS CANAL	9.695.997	5.307.565
OTROS INTERNET	224.900	1.000.000
OTROS S.TV	5.659.683	9.366.290
CESION DE FRANJA-CANAL	14.469.423	20.028.170
MATERIAL DE TRABAJO INTERNET	9.941.275	28.911.740
MATERIAL DE TRABAJO S.TV	36.255.071	14.217.399
IVA 19% OTROS COSTOS	1.238.265	1.283.296
IVA 5% OTROS COSTOS	0	14.143
	<u>937.751.580</u>	<u>965.381.835</u>

Nota 35. Estados de Cambios en el Patrimonio

Refleja los cambios que ha sufrido el Patrimonio en los dos últimos años. Paso tv por ser una entidad sin ánimo de lucro, la única variación se presenta en los resultados del ejercicio, los cuales se trasladan a las reservas.

Nota 36. Estado de Flujo de Efectivo

Informa sobre el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y

financiación realizadas por la entidad. Para el efecto se determinó el cambio en las diferentes partidas del estado de situación financiera que incidieron en el efectivo, el cual incluye el dinero disponible en caja, bancos y en otras instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo correspondientes a inversiones de alta liquidez y aquellas partidas que tienen las características generales de depósitos a la vista.

Muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación, permitiendo evaluar a mediano plazo la capacidad de la entidad para generar flujos futuros de efectivo para cumplir con las obligaciones con terceros y asociados.

Nota 37. Hechos Posteriores

A la fecha de presentación, la Administración no tiene conocimiento de la existencia de hechos ocurridos después de los períodos que se informan, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de autorización de estos estados financieros, que sea necesario revelar.

Nota 38. Partes Relacionadas

Para PASO TV son partes relacionadas:

- Los miembros de la Junta Directiva.
- El representante legal.
- Los miembros de Comités, que de acuerdo con los estatutos tengan la calidad de administradores.
- Los cónyuges, compañeros permanentes, y quienes se encuentren dentro del segundo grado de consanguinidad o de afinidad y primero civil de los miembros del consejo de administración, del representante legal y de los miembros de los comités que tengan calidad de administradores.
- Y entidades donde cualquiera de las personas enunciadas anteriormente, tenga una participación directa o indirecta igual o superior al 10%.
- Pagos realizados a Gerencia durante el año 2024 \$6.267.844, a la Junta Directiva y Junta de Vigilancia no se les pagan honorarios.

Partes Relacionadas por Vínculos de Administración: Las partes relacionadas según los vínculos de administración serán, las personas jurídicas que tengan representación en la Junta Directiva.

Estas Notas de Revelación son parte integral de los Estados Financieros de enero 01 a diciembre 31 de 2025.

Original Fdo.
Daicy Katherine Mendoza Rodriguez
Representante Legal

Original Fdo.
Sandra Janneth Lozano Parra
Contador Público
T.P. 208515-T