

ASOCIACION USUARIOS ANTENA PARABOLICA CIUDAD BOLIVAR APACIBOL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 2024.

(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

1. Información general

LA ASOCIACION DE ANTENA PARABOLICA DE CIUDAD BOLIVAR – APACIBOL es una Asociación cuya actividad económica principal es operar la televisión comunitaria cerrada. (Entidad sin ánimo de lucro), con personería Jurídica No 42440 del 6 de Febrero de 1997 por el entonces Ministerio de Gobierno. Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Ciudad Bolívar en la Calle 50 No 51 18 Sector el parque.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

Si la empresa se encuentra en Ley, se deberá hacer mención a esta.

2. Bases de preparación

La Asociación prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para entidades que aplican el marco normativo del Grupo 2 (NIIF Pymes), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2483 de 2018. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados decretos.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros y otros activos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.

Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 30 de Enero de 2026. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por el máximo órgano social.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad Pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

Sección No. 2 – Conceptos y principios generales

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo

Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

Sección No. 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados

Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos

Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Sección No. 13 – Inventarios

Sección No. 14 – Inversiones en Asociadas

Sección No. 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos

Sección No. 16 – Propiedades de Inversión

Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo

Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Sección No. 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía

Sección No. 20 – Arrendamientos

Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias

Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio

Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias

Sección No. 24 – Subvenciones del gobierno

Sección No. 25 – Costos por préstamos

Sección No. 26 – Pagos Basados en Acciones

Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos

Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados

Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias

Sección No. 30 – Conversión de Moneda Extranjera

Sección No. 31 – Hiperinflación

Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Sección No. 34 – Actividades especiales

Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

Cambios Normativos

Al 31 de diciembre de 2025, no se presentan modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2026 para aplicación en periodos posteriores.

4. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

4.2 Deudores

Representa los recursos que otorga la facultad de reclamar a un tercero la satisfacción del derecho que incorporan, sea en dinero, bienes o servicios según lo acordado entre las partes, como consecuencia de un negocio jurídico con modalidad de pago a crédito. Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método de costo, el cual cuando sea el caso, se ajustan de acuerdo con la unidad de medida o moneda funcional pactada para su pago. Al cierre del periodo se evalúa técnicamente su recuperabilidad y se reconocen las contingencias de pérdida de su valor.

4.3 Control Interno

A diciembre 31 de 2025, la administración realizó la revisión pertinente de los soportes contables, así mismo validó los saldos de la caja y los bancos, con el fin de verificar la existencia de la información registrada en las cuentas en mención.

4.4 Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo o al valor neto realización.

El método de costeo utilizado es el promedio ponderado/primeras en entrar primeras en salir \identificación específica.

El método de costeo utilizado por la asociación, es el promedio ponderado.

El valor neto de realización corresponde a:

1. Valor de mercado para materias primas e insumos.
2. Precio de venta menos gastos de venta para producto terminado.

Adicionalmente se valorará la existencia de obsolescencia para el cálculo del deterioro.

4.5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera: Edificios, construcciones y edificaciones 20 años, Maquinaria 10 años Vehículos 5 años Muebles y equipos 10 años

Para el año 2016, se creó la cuenta en los activos fijos de la compañía denominada Red Internet, donde se consolidaron todas las compras para la implementación del servicio de Internet, así mismo se consolidaron las compras realizadas a SIDITEL para las mejoras tecnológicas realizadas a la Red de transmisión de televisión, es de aclarar que estas compras se registran por centros de costos, buscando con ello separar la información contable para reportes antes los entes de control.

La depreciación se calcula con base en la vida útil probable de los activos a la tasa anuales de 2.22% para construcciones, 10% para maquinaria y equipo, 10% para muebles y enseres, 20% para equipo de cómputo y comunicación.

Concepto	Vida Útil (En Años)
Edificios	80-100
Redes Cabecera	80-100

Vehículos	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	5
Equipo de cómputo	5

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades, planta y equipo es reconocida en resultados.

4.6 Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
- b) El costo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Asociación.
- d) El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

El método de amortización utilizada es el de línea recta. A continuación, se presenta la vida útil asignada:

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
Licencias y software del contrato	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato
Marcas adquiridas	10 años

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados.

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

4.7 Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

4.8 Pasivos financieros

Se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar y derivados.

Se reconocen inicialmente por el valor de la obligación más los costos de transacción directamente atribuibles.

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado, se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital que afectan el saldo del instrumento financiero.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o haya expirado.

4.9 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la asociación tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la asociación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b) Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Cuando es remota no requiere, pero puede revelarse.

Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

4.11 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes. Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable:

Tipo de ingreso	Reconocimiento
Venta de bienes	Con la transferencia de riesgos y entrega del bien.
Prestación de servicios	Se reconocen por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.
Intereses (interés efectiva)	Sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido (tasa de interés efectiva)

4.12 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleado se clasifican en:

Corto plazo

- Sueldos y prestaciones sociales
- Contribuciones seguridad social Se pagan en el periodo en el que los empleados han prestado sus servicios (inferior a un año). Gasto en la medida en que el servicio es recibido

Post – empleo

- Pensiones
- Otras prestaciones por retiro
- Seguros de vida post-empleo
- Atención médica post-empleo Se pagan después de completar su periodo de empleo. Valor presente de los pagos futuros para liquidar la obligación

Otros beneficios de largo plazo

- Ausencias sabáticas
- Primas de antigüedad
- Incapacidades Se pagan en un periodo posterior en el que los empleados han prestado sus servicios (superior a un año). Valor presente de los pagos futuros para liquidar la obligación

4.13 Reclasificaciones

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo, fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

4.14 Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

5. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

a. Juicios

La preparación de los estados financieros de la asociación requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

b. Estimaciones y suposiciones

La preparación de los estados financieros ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible. Sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la asociación. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

La valoración de la maquinaria y equipo fue valorada por personal idóneo interno de la Asociación.

Para aquellos activos que al final de la vida útil no se esperen vender o su valor no sea significativo, el valor residual no se determinó.

Vidas útiles

La vida útil de los activos fue determinada de acuerdo a la estimación respecto al nivel de utilización de los activos, así como la evolución tecnológica esperada.

Deterioro de cuentas por cobrar

Se analiza información observable que indique deterioro y se estiman flujos de efectivo futuros para lograr una medición fiable. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgos similares.

Impuestos, gravámenes y tasas

La asociación calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales.

Multas, sanciones y litigios

La asociación reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos.

5. Notas a los estados financieros

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Caja General	393.723	100.485
Bancos y Otras Entidades	82.122.746	114.231.258
Total Efectivo Equivalente al Efectivo e Inversiones	82.516.469	114.331.743

NOTA 5. DEUDORES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Clientes	29.469.968	49.930.168
Total Deudores	29.469.968	49.930.168

NOTA 6. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Materiales y suministros	34.065.137	25.991.375
Total Inventario	34.065.137	25.991.375

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Iva Saldo A Favor	22.512.737	6.585.000
Total Inventario	22.512.737	6.585.000

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Redes - Cabecera	1.070.855.070	943.779.673
Edificaciones	967.149.999	967.150.000
Muebles y Equipos de Oficina	118.271.283	116.422.023
Equipo de Computo y Comunicación	648.730.588	566.318.782
Vehiculos	89.366.835	89.366.835
Terreno	187.920.000	187.920.000
Depreciacion Acumulada	- 890.354.349	- 782.048.378
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.191.939.426	2.088.908.936

NOTA 9. INVERSIONES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Aportes Cooperativas	5.423.929	5.058.929
Total Instrumentos Financieros	5.423.929	5.058.929

Aporte realizado como asociados de la Cooperativa Financiera de Antioquia.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Obligaciones Financieras Corto plazo	11.808.769	43.125.590
Total Obligaciones Financieras	11.808.769	43.127.614

A continuación, se presenta el detalle de las obligaciones financieras:

Crédito con la Entidad Cooperativa Financiera de Antioquia el cual termina en el año 2026.

NOTA 11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Retencion en la Fuente	1.464.000	993.204
Total Cuentas por Pagar	1.464.000	995.228

NOTA 12. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Honorarios	6.041.919	-
Proovedores	65.337.002	52.155.926
Total Cuentas por Pagar	71.378.921	52.155.926

Algunos de los principales saldos a proveedores son:

SIDITEL	\$2.669.132
MEDIA COMMERCE SAS	\$6.366.500
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	\$19.140.652
EPM TELECOMUNICACIONES SA ESP	\$8.452.497
BICOMRED	\$10.338.500
TOTAL MEDIA TELEVISIVA DE COLOMBIA	\$5.270.659

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPEADOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Seguridad Social	13.931.686	52.569.176
Cesantias	30.150.010	
Intereses a las Cesantias	3.454.438	
Vacaciones	19.957.409	
Total Cuentas por Pagar	67.493.543	52.569.176

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Anticipos y avances recibidos	851.153	
Multas Sanciones y Litigios	14.953.400	32.172.204
Total Cuentas por Pagar	15.804.553	32.172.204

NOTA 15. PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Aportes ordinarios pagados	376.320.494	365.530.494
Reservas	203.816.915	203.816.915
Excedentes por Ejecutar	531.532.995	94.973.000
Resultado del ejercicio Acumulado	77.397.832	436.559.995
Excedentes Acumulados NIIF	1.008.909.646	1.008.909.646
Total Patrimonio	2.197.977.882	2.109.790.050

NOTA 16. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Ingresos de Actividades Ordinarias de TV	799.118.638	775.935.999
Ingresos de Actividades Ordinarias de Internet	966.120.439	788.367.682
Total Ingresos	1.765.239.077	1.564.303.681

NOTA 17. COSTO DE VENTAS / SERVICIOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Costo de ventas	231.965.031	200.323.650
Total Costo	231.965.031	200.323.650

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
De personal	641.679.364	603.161.600
Honorarios	109.530.609	83.709.745
Impuestos	31.657.850	23.569.563
Arrendamientos	1.939.443	-
Seguros	25.230.342	34.151.383
Mantenimiento, Reparaciones, Diversos	56.172.961	12.735.735
Financieros	-	18.448.393
Servicios	109.104.845	103.847.315
Gastos Legales	3.594.248	3.055.322
Gastos de Viajes	813.500	363.000
Depreciaciones	108.305.971	45.984.628
Generales (Contribuciones - Afiliaciones - Canales de TV)	318.955.087	356.586.081
Total Gastos	1.406.984.220	1.285.612.764

NOTA 19. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Intereses Cuentas bancarias	613.227	-
		-
Total	613.227	-

NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Cuota de Manejo en Bancos	156.900	-
Comisiones Bancarias	2.173.825	-
Intereses Bancarios CFA	5.334.674	-
Descuentos Comerciales	4.530.232	-
		-
Total	12.195.631	-

NOTA 21. OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Recuperaciones	707.379	8.221.707
Diversos	7.644.499	8.384.025
Total	8.351.878	16.605.732

NOTA 22. OTROS GASTOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	2025	2024
Diversos	34.386.926	-
No Deducibles	889.842	-
Gastos Extraordinarios	10.104.700	-
Total	45.381.468	-



ELIZABETH TAMAYO OSORIO
Contador Público.TP 228333 -T



SANDRA MARIA SANMARTIN GARCIA
GERENTE.