



1111 – 031

Medellín,

Doctora
MARÍA PAULINA MORA VELÁSQUEZ
Gerente (e)
Asociación Canal Local de Televisión de Medellín-TELEMEDELLÍN
Parque Gabriel García Márquez
Carrera 43 F N° 18 - 60
Medellín

Asunto: Remisión informe definitivo Auditoría Financiera, Gestión y Resultados, Sujeto de Control Asociación Canal Local de Televisión de Medellín-TELEMEDELLÍN, vigencia 2024.

Respetada doctora María Paulina:

Una vez concluido el proceso de la Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, Vigencia 2024, realizado al Sujeto de Control Asociación Canal Local de Televisión de Medellín – TELEMEDELLÍN, hago entrega del informe definitivo, éste se envía además a través de correo electrónico.

Cordialmente,



DIEGO ALBERTO RODRÍGUEZ AGUDELO
Contralor Auxiliar Auditoría Fiscal
Cultura, Recreación y Comunicación Pública

Anexo: Informe Definitivo
Proyectó: Jorge E.
Revisó: Diego Alberto R.

Transcribió: Luz A.

AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS

ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLÍN- TELEMEDELLÍN

VIGENCIA 2024

CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN NOVIEMBRE 2025

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor Distrital de Medellín

JORGE ALEJANDRO URIBE RODRÍGUEZ
Subcontralor

DIEGO ALBERTO RODRÍGUEZ AGUDELO
Contralor Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA

JORGE IVÁN EUSSE BERNAL
Profesional Universitario 2
Líder de Equipo de Auditoría

FÉLIX ANTONIO TORO NARANJO
Profesional Universitario 1

DIANA PATRICIA DAVID QUIROS
Técnico Operativo

ALEXANDER OLAYA RIOS
Técnico Operativo

JOHN FERNANDO CARDONA LONDOÑO
Técnico Operativo

Contraloría Auxiliar Cultura, Recreación y Comunicación Pública

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. OBJETIVO.....	6
2. RESPONSABILIDADES.....	7
2.1 RESPONSABILIDADES TELEMEDELLÍN.....	7
2.2 RESPONSABILIDADES CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN.....	7
3. HECHOS RELEVANTES.....	10
4. PRONUNCIAMIENTOS.....	13
4.1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	13
4.2. GESTIÓN FINANCIERA.....	14
4.2.1. Opinión Financiera.. ..	14
4.2.2. Resultados Evaluación Operaciones Recíprocas.	15
4.2.3. Resultados Evaluación Litigios y Demandas.. ..	16
4.3. CONCEPTO MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.	16
4.3.1 Concepto Gestión Presupuestal.....	17
4.3.2 Concepto Gestión y Resultados.....	19
4.3.2.1 Planeación y Resultados.	20
4.3.2.2 Gestión Contractual.....	26
4.4. CONCEPTO CALIDAD Y EFICIENCIA CONTROL FISCAL INTERNO.....	29
4.5. CONCEPTO EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	31
4.6. CONCEPTO DE LA CUENTA RENDIDA ANUAL CONSOLIDADA	33
5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS.....	36

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz Evaluación Gestión Fiscal AFGR	14
Cuadro 2. Saldo Operaciones Recíprocas	15
Cuadro 3. Concepto Consolidado Macroproceso Gestión Presupuestal	17
Cuadro 4. Cumplimiento de metas de los Objetivos Estratégicos	21
Cuadro 5. Resultados alcanzados Objetivos Estratégicos por Líneas	24
Cuadro 6. Recursos Asignados al Desarrollo de los Objetivos Estratégicos	25
Cuadro 7. Muestra contractual	26
Cuadro 8. Muestra contractual por Programa, Proyecto o Proceso	27
Cuadro 9. Calificación control fiscal interno.....	30
Cuadro 10. Calificación del Plan de Mejoramiento	32
Cuadro 11 Estado Hallazgos Plan de Mejoramiento	33
Cuadro 12. Evaluación Información de la Cuenta Rendida ¡Error! Marcador no definido.	

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Estados Financieros Dictaminados	37
Anexo 2. Estado de Resultados Dictaminado	39
Anexo 3. Estado de Situación Financiera	40
Anexo 4. Estado de Resultado Integral	41
Anexo 5. Estado de Cambios en el Patrimonio	42
Anexo 6. Estado de Flujos de Efectivo	43
Anexo 7. Materialidad financiera	44
Anexo 8. Ejecución de Ingresos	45
Anexo 9. Ejecución Presupuestal de Gastos	46
Anexo 10. Comportamiento Presupuesto Ingresos y Gastos	47
Anexo 11. Materialidad de Presupuesto	48

1. OBJETIVO

El objetivo principal de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados (AFGR) es determinar si la información financiera, presupuestal de gestión y resultados presentados por el sujeto de control fiscal cumple con el marco normativo aplicable y con los principios constitucionales y legales de la gestión fiscal, en especial los de eficiencia, eficacia y economía.

Como resultado de la auditoría, se generan los siguientes productos:

Opinión sobre los estados financieros: Evaluación técnica que permite determinar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad conforme al marco contable aplicable.

Concepto consolidado sobre el macroproceso presupuestal: Incluye la evaluación de la gestión de ingresos y la ejecución de gastos, ponderado con el concepto sobre la gestión y resultados (incluye la evaluación de la contratación y de los planes y resultados institucionales).

Estos productos constituyen los insumos fundamentales para emitir el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta anual consolidada, de acuerdo con los criterios y términos definidos por la Contraloría Distrital de Medellín. Además, la AFGR contempla los siguientes objetivos específicos:

Evaluar la calidad, eficacia y eficiencia del control fiscal interno y emitir el respectivo concepto.

Verificar el cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento aprobado y emitir concepto.

Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la información presentada en la cuenta anual consolidada y emitir concepto.

2. RESPONSABILIDADES

2.1 RESPONSABILIDADES TELEMEDELLÍN

De acuerdo con la carta de compromiso suscrita, TELEMEDELLÍN es responsable de preparar y presentar la información financiera, presupuestal, planes, programas, proyectos, contractual y demás información legal requerida, conforme al marco normativo aplicable.

Asimismo, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz, que garantice la confiabilidad e integridad de la información reportada a la Contraloría Distrital de Medellín, asegurando que esta se encuentre libre de errores materiales, ya sea por fraude o por error.

Adicionalmente, corresponde al sujeto de control:

Proveer al equipo auditor de la Contraloría Distrital de Medellín acceso a toda la información y documentación relevante para la evaluación de los estados financieros, la ejecución presupuestal, la gestión contractual y demás elementos de interés fiscal.

Garantizar el acceso sin restricciones a las dependencias, servidores o terceros que la Contraloría Distrital de Medellín determine necesarios para la obtención de evidencia de auditoría suficiente y apropiada.

2.2 RESPONSABILIDADES CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

La Contraloría Distrital de Medellín tiene la responsabilidad de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, la ejecución presupuestal, la gestión contractual y los resultados reportados por la entidad auditada están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error y de emitir un informe que contenga su opinión profesional respecto a si dicha información ha sido preparada,

en todos los aspectos significativos, conforme con los marcos normativos contables, presupuestales y de gestión aplicables.

La seguridad razonable no constituye una garantía de que una auditoría realizada conforme con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) detectará todas las incorrecciones materiales. Estas pueden surgir por errores o fraudes y se consideran materiales cuando, de manera individual o agregada, puedan influir razonablemente en las decisiones económicas, administrativas o de control que se basen en la información examinada.

Esta Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados (AFGR) fue ejecutada por la Contraloría Distrital de Medellín conforme con las ISSAI adoptadas mediante la Resolución No 0601 del 05 de junio de 2024, por medio de la cual se adoptó la versión 4.0 de la Guía de Auditoría Territorial (GAT).

En cumplimiento de estas normas, la Contraloría:

- Aplica juicio profesional y mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, cumpliendo los principios éticos, incluida la independencia del auditor.
- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros, la ejecución presupuestal y los resultados, ya sea por fraude o error, y diseña procedimientos de auditoría adecuados. El riesgo de no detectar una incorrección material es mayor cuando esta se debe a fraude, dada la posible existencia de colusión, falsificación, omisiones deliberadas o elusión de controles internos.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para planificar procedimientos de auditoría eficaces y cuando corresponde, para evaluar su diseño e implementación, sin que esto implique emitir una opinión específica sobre su eficacia.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración y la presentación general de los estados financieros, su estructura y contenido, incluyendo las revelaciones.
- Realiza una evaluación del sistema presupuestal, incluyendo la trazabilidad de los registros, el ciclo presupuestal completo, el nivel de rezago presupuestal y la coherencia entre compromisos adquiridos y obligaciones pagadas.

- Examina la eficiencia, eficacia y economía en la gestión fiscal, con énfasis en la contratación pública, la planeación institucional y los resultados obtenidos frente a los objetivos estratégicos y misionales, y cumple los planes, programas y proyectos.
- Evalúa la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- Evalúa el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento.
- Evalúa la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual.
- Comunica a los responsables de la entidad auditada los aspectos más relevantes del proceso, incluyendo el alcance de la auditoría, los hallazgos significativos y cualquier debilidad identificada en el sistema de control interno.

3. HECHOS RELEVANTES

Corresponden a aquellos hechos o situaciones que, según el juicio profesional del equipo auditor de la Contraloría Distrital de Medellín, revisten especial significatividad dentro del contexto de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados TELEMEDELLÍN 2024. Los aspectos aquí descritos fueron analizados en el marco de los estados financieros en su conjunto, el presupuesto ejecutado, la gestión institucional y los resultados obtenidos durante la vigencia evaluada.

Estos no representan opiniones separadas, sino elementos clave que aportaron a la formación de la opinión integral emitida por el órgano de control fiscal, así:

A continuación, se presentan estos hechos relevantes y significativos

Estados Financieros:

- Cumplimiento del Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, revelado en las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.
- Aplicación de políticas contables acordes a su naturaleza, reveladas en las estimaciones iniciales, mediciones y revelaciones finales y en la constitución de provisiones y cálculo de depreciaciones.
- Se determinó un mayor valor correspondiente al saldo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al cierre del ejercicio por valor de \$4.523 millones, un 51% de incremento con respecto al ejercicio anterior, debido a la recepción de recursos en administración, provenientes de la firma de nuevos contratos con el Área Metropolitana, el Distrito de Medellín, Terminales de Transporte, INDER y Pascual Bravo.
- Se verificó un Incremento significativo de los pasivos corrientes, con un mayor saldo equivalente a un 22% como producto del comportamiento de las cuentas por pagar debido a la alta facturación registrada durante el mes de diciembre, correspondiente a ejecución de contratos de mandato y/o administración delegada, cuyo propósito estaba orientado a la legalización de estos recursos.

- Para 2024 TELEMEDELLÍN apalanca sus activos en un 27% con sus pasivos y en 73% con recursos propios, indicadores similares a los del ejercicio 2023, denotando bajo compromiso con terceros como proveedores, trabajadores u otras obligaciones.
- Alta dependencia de su flujo de efectivo, traducido en ingresos, por concepto de Transferencias recibidas, estas representaron el 66% del total de sus ingresos. Aunado a esta situación registra un sensible decrecimiento en sus ingresos, tanto en Transferencias como en Servicios de Comunicaciones.
- Hay que destacar que, a pesar de la disminución de ingresos, la entidad logró disminuir sus costos y gastos de administración de manera significativa, comparado con el ejercicio 2023, este valor consolidado representó menores costos y gastos por valor de \$5.378 millones, compensando en su totalidad la disminución de los ingresos presentada al cierre del año fiscal.
- La mayor reducción de costos y gastos, con respecto a la disminución de ingresos permitió obtener una mejor utilidad del ejercicio con respecto a 2023, su mayor saldo fue de \$399 millones, al pasar de utilidades netas de \$247 millones en 2023 a \$646 millones en 2024.
- El Estado de Flujo de Efectivo, al cierre de 2024, arrojó un saldo positivo por valor de \$13.457 millones, lo que implicó poder financiar las actividades de financiación e inversión, componentes de este estado financiero.
- Evaluación de la gestión de ingresos y la ejecución del gasto:
 - Se determinó por parte del equipo auditor, el cumplimiento de la normatividad presupuestal que rige a TELEMEDELLÍN, en sus diferentes etapas o fases, la fase de preparación y presentación debidamente documentada, las modificaciones presupuestales autorizadas y la liberación de CDP y registros presupuestales, ajustadas a la normativa y montos.
 - Se estableció la trazabilidad de los recursos presupuestados y ejecutados, integrando las diferentes fases del presupuesto en la cadena presupuestal.
 - Continúa la tendencia de años anteriores y del presente ejercicio de ejecuciones presupuestales de ingresos corrientes y de capital cercanas al 100%, denotando una planeación exitosa en estos rubros.

- La ejecución de gastos destaca una baja ejecución en el rubro gastos de inversión, con un cumplimiento del 71%, en especial en el rubro adquisición de servicios, debido a que el Distrito de Medellín, en los meses de noviembre y diciembre efectuó transferencias por \$ 5.100 millones, las cuales por los tiempos tan ajustado no se alcanzó a ejecutar, llevando la mayoría de estos al componente recursos del balance 2025.
- El 37% del total de los recursos provenientes de los ingresos, se destinaron a la inversión, logrando con estos la financiación de los objetivos estratégicos.

4. PRONUNCIAMIENTOS

4.1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Distrital de Medellín, en ejercicio de sus funciones constitucionales y legales y como resultado de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados practicada, emite concepto de Fenece la cuenta fiscal rendida por la entidad TELEMEDELLÍN, correspondiente a la vigencia fiscal 2024.

Este pronunciamiento se fundamenta en:

- La Opinión Financiera emitida por el equipo auditor Limpia
- El Concepto Consolidado Macroproceso Gestión Presupuestal obtenidos Razonable.

La evaluación integral de los principios de la gestión fiscal arrojó los siguientes resultados:

- Eficacia: 100%
- Eficiencia: 100 %
- Economía: 100%

Estos resultados evidencian un manejo adecuado de los recursos públicos puestos a disposición de la entidad para el cumplimiento de sus fines, conforme con los principios de eficiencia, eficacia y economía, establecidos en el Decreto 403 de 2020.

Cuadro 1. Matriz Evaluación Gestión Fiscal AFGR vigencia 2024

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100,0%			Limpia o Sin salvedades	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100,0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100,0%			Razonable	
		GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%		84.3%		CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	100,0%	100,0%	100,0%	Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	100,0%	100,0%	100,0%		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			100,0%	100,0%	100,0%	FENECE	
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		

Fuente: PT 04-AF Matriz de Planeación de la Auditoría y Evaluación de Gestión.

4.2. GESTIÓN FINANCIERA

4.2.1. Opinión Financiera. La Contraloría Distrital de Medellín ha auditado los estados financieros de la Asociación Canal Local de Televisión de Medellín - TELEMEDELLÍN al 31 de diciembre de 2024 (Anexos 1, 2, 3, 4, 5, 6), los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, así como las Notas Explicativas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la Opinión Limpia

Con fundamento en el artículo 10 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín evaluó los estados financieros con el propósito de emitir una opinión sobre si estos fueron preparados, en todos los aspectos significativos, conforme con el marco contable aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, en el marco del control fiscal asignado a esta entidad.

Durante la auditoría se revisó la información suministrada por la entidad, los soportes proporcionados por las diferentes dependencias, así como las evidencias obtenidas. Como resultado del proceso auditor, no se determinaron incorrecciones ni imposibilidades que afectaran la opinión sobre los estados financieros, de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados.

✓ **Opinión Limpia o sin Salvedades:**

En nuestra opinión, los estados financieros de TELEMEDELLÍN presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, su situación financiera, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2024, conforme al marco normativo contable aplicable para empresas que no cotizan en el mercado de valores, ni captan ahorro del público el cual incorpora los principios y normas contables prescritos por la Contaduría General de la Nación.

4.2.2. Resultados Evaluación Operaciones Recíprocas. Consecuente con la definición de operaciones recíprocas relacionadas con transacciones o acuerdos entre dos o más entidades relacionadas entre sí, al cierre de la vigencia TELEMEDELLÍN presenta los siguientes saldos y estados de estas operaciones pendientes por conciliar.

Cuadro 2. Saldo Operaciones Recíprocas a diciembre 2024

CUENTA	NOMBRE TERCERO	NOMBRE CUENTA	DIFERENCIA
2.9.02.01	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	EN ADMINISTRACIÓN	139.252
4.3.33.07	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL	117.712.185
4.8.08.13	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	24.526.240
1.9.07.90	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	ANTICIPOS RETENCIONES DE OTROS IMPUESTOS	81.303.582
2.9.02.01	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	EN ADMINISTRACIÓN	5.150.083.309
4.3.33.07	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	SERVICIOS	787.549.510
4.3.90.07	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	273.879.015
4.8.08.13	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	41.900.228
5.1.20.01	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	17.065
5.1.20.35	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION		
5.1.20.35	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	ESTAMPILLAS	67.304.408,00
1.9.08.01	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - E	RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	138.140.957
2.4.90.54	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - E	COMISIONES POR RECURSOS A ADMINISTRAR SERVICIOS DE VIGILANCIA	301.456
5.8.02.37	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS - E	COMISIONES POR RECURSOS A ADMINISTRAR SERVICIOS DE VIGILANCIA	1.772.436
2.4.90.36	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO	352.423.607
1.3.84.05	INDER	BIENES Y SERVICIOS	601.233
2.9.02.01	INDER	EN ADMINISTRACIÓN	359.466.923
4.8.08.13	INDER	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10.032.525
1.3.84.05	INST SOCIAL DE VIVIENDA Y HABITAT DE MEDELLIN ISM	ADQUISICION DE SERVICIOS	5.622
2.9.02.01	INST SOCIAL DE VIVIENDA Y HABITAT DE MEDELLIN ISM	EN ADMINISTRACIÓN	46.288.946
1.3.84.05	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	BIENES Y SERVICIOS	221.067
2.9.02.01	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	EN ADMINISTRACIÓN	51.655.013
1.3.17.10	TELEANTIOQUIA		
1.3.17.25	TELEANTIOQUIA	BIENES Y SERVICIOS	22.212.569,00
1.3.84.05	TELEANTIOQUIA		
2.4.01.01	TELEANTIOQUIA	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	10.418.480,00
4.3.90.07	TELEANTIOQUIA		
4.8.08.13	TELEANTIOQUIA	COMISIONES	23.356.907
TOTAL			7.516.887.397

Fuente: TELEMEDELLÍN

Al cierre de la vigencia quedaron sin conciliar saldos por \$7.517 millones, básicamente por conceptos de IVA y estampillas. Se precisa que la entidad dispone de un funcionario responsable de esta actividad en especial con los convenios o

contratos que representan recursos entregados o recibidos en administración, que hacen parte integral de estas operaciones.

4.2.3. Resultados Evaluación Litigios y Demandas. TELEMEDELLÍN, tiene procesos judiciales en marcha que se referencian a continuación. Inicialmente, solo se encuentra registrado contablemente un valor de \$9.282.288 con radicado número 05001233300020130081000, que refiere a la supresión del cargo de contadora, por tener una probabilidad de ocurrencia del 100%, de acuerdo con pronunciamiento del Tribunal Administrativo de Antioquia confirmando decisión del Consejo de Estado el cual desestimó las pretensiones de TELEMEDELLÍN. Los demás litigios y/o demandas no tienen una probabilidad mayor al 50% de que ocurran, razón por la cual no se contabilizan, solo se revelan en las Notas a los Estados Financieros, según el manual de políticas contables del Canal.

Con probabilidad de ocurrencia menor al 50% se registran 3 litigios y demandas relacionadas con nulidad y restablecimiento de derechos, el primero por \$110.372.337 con fallo inicial a favor de la entidad el cual fue apelado por el demandante y a la espera de una decisión definitiva.

Un segundo caso refiere a reparación directa por valor de \$8.718.630, en espera de sentencia en primera instancia y un tercer litigio relacionado con responsabilidad civil extracontractual por valor de \$102.589.493, en el juzgado 10 administrativo en proceso con una probabilidad de ocurrencia del 30%, acorde a los estudios y pronunciamiento del área jurídica de la entidad.

4.3. CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020 establece que el control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

La Contraloría Distrital de Medellín ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades del sujeto de control, de acuerdo con dichas normas, se describieron anteriormente en la sección Responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría Distrital de Medellín es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de Integridad, que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría ha cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría considera que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el concepto consolidado.

De acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, la Contraloría Distrital de Medellín emite el Concepto Consolidado Macro proceso Gestión Presupuestal: Razonable a partir de los resultados individuales obtenidos de los conceptos de Gestión Presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, que se presenta a continuación:

Cuadro 3. Concepto Consolidado Macroproceso Gestión Presupuestal

Concepto Consolidado Macroproceso Gestión Presupuestal	Concepto Gestión Presupuestal	Concepto Gestión y Resultados
Razonable	Razonable	Favorable

Fuente: PT 04-AFGR Matriz de Planeación de la Auditoría y Evaluación de Gestión.

4.3.1 Concepto Gestión Presupuestal. La evaluación de este proceso tuvo alcance en la evaluación de la ejecución de ingresos y gastos de la Entidad, la cual dio como resultado el concepto presupuestal que se describe a continuación.

Concepto de Presupuesto. Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2024, que comprende los estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2024, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Fundamento del Concepto Razonable

El proceso auditor tomó como insumo la información rendida por la entidad y la información adicional suministrada por los responsables, acompañada de sus respectivos soportes.

El concepto se fundamenta en el Sistema de Contabilidad del Presupuesto General del Sector Público, entendido éste como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, medios de registro e instrumentos de reporte que conforman la contabilidad de la ejecución presupuestal de las entidades del sector público y de los particulares que manejen recursos de la Nación, que busca garantizar el adecuado registro y control de las operaciones presupuestales.

Durante la auditoría se revisó la información suministrada por la entidad, los soportes proporcionados por las diferentes dependencias, así como las evidencias obtenidas. Como resultado del proceso auditor, no se determinaron incorrecciones o imposibilidades que afectaran el concepto de la programación o ejecución de ingresos y gastos, de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados.

- **Concepto Razonable**

La contabilidad de la ejecución del presupuesto de la vigencia 2024, permite registrar en diferentes momentos los hechos y las operaciones que afectan el presupuesto y los flujos de entrada y salida de recursos a partir de propósitos específicos, con el fin de satisfacer las necesidades de información y control presupuestal propios de la empresa.

La Contraloría Distrital de Medellín emite un concepto razonable del presupuesto de la empresa TELEMEDELLÍN vigencia 2024 ya que el mismo fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo aplicable y no se establecieron hechos relevantes que dieran lugar a incorrecciones que afecten el concepto emitido.

Rezago Presupuestal.

La definición del rezago incluye dos conceptos presupuestales: (i) compromisos pendientes de pago, los cuales corresponden a los registros presupuestales (RP) que soportan los contratos en los que al cierre de la vigencia fiscal respectiva no se ha recibido el bien o servicio denominadas Reservas presupuestales/Cuentas por pagar presupuestales y (ii) las obligaciones pendientes de pago, las cuales

corresponden a las facturas o documentos equivalentes de bienes y servicios recibidos dentro de la vigencia fiscal y que no alcanzaron a ser pagadas.

TELEMEDELLÍN al cierre de la vigencia presupuestal de 2024, no constituyó reservas presupuestales.

Mediante Resolución No 0004 se constituyen cuentas por pagar a diciembre 31 de 2024 por valor de \$ 10.036 millones, su monto representativo se explica en el hecho de que en el Canal el mayor volumen de facturación se registra en el mes de diciembre, lo que incrementa estas obligaciones.

Es de precisar que estas obligaciones causadas y no pagadas al cierre del ejercicio 2024, fueron canceladas a los proveedores en su totalidad en el primer bimestre de 2025, teniendo presente la disponibilidad de estos recursos en la tesorería de la entidad.

4.3.2 Concepto Gestión y Resultados. El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que el control fiscal “es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

Fundamento del concepto Favorable.

Con fundamento en los artículos 12, 13 y 14 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín aplicó los sistemas de control fiscal: el control de gestión, entendido este como el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos; el control de resultados que corresponde al examen que se realiza para establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran sus objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos, y el sistema de control revisión de cuentas a través del cual se realiza el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario, durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia y la eficiencia de sus actuaciones.

Se presentan los resultados del cumplimiento de los principios de eficacia, eficiencia y economía, establecidos a partir de la calificación de los objetivos estratégicos, el cumplimiento de las metas fijadas en el Plan de Desarrollo, Plan Estratégico, Plan Empresarial, Plan Institucional, Plan de Acción u operativos, según la naturaleza del ente controlado y la evaluación de la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

Concepto Favorable

La Contraloría Distrital de Medellín, como resultado de la evaluación realizada, conceptúa que la Gestión y Resultados de la entidad TELEMEDELLÍN es Favorable producto de la evaluación de la Gestión Contractual, y de la eficiencia y eficacia del Plan de Desarrollo, Plan Estratégico, Plan Empresarial, Plan Institucional, Plan de Acción u operativos como se describe a continuación:

4.3.2.1 Planeación y Resultados. Resultado Calificación Objetivos Estratégicos. De acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, los resultados del cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico Institucional (PEI) – TELEMEDELLÍN, para la vigencia 2024 alcanzó una eficacia de 93. %, resultado que expresa el nivel de cumplimiento de los objetivos estratégicos.

- **Resultados cumplimiento objetivos estratégicos.**

Durante la evaluación de los Objetivos Estratégicos, se revisaron y calificaron los indicadores establecidos para la vigencia auditada. Estos indicadores reflejan la capacidad de la entidad para cumplir con sus metas y objetivos dentro del marco estratégico aprobado.

Se observó que los objetivos propuestos para la vigencia 2024, fueron alcanzados en un alto porcentaje como se evidencia en la ejecución de los indicadores clave, sin presentar desvíos significativos en relación con los valores previstos.

TELEMEDELLÍN, para la vigencia 2024, contó con el proyecto “Fortalecimiento de los Servicios Audiovisuales de TELEMEDELLÍN” el mismo que fue ejecutado a través de 6 objetivos estratégicos que fueron desarrollados por 7 pilares o líneas del Plan Estratégico, donde participaron 11 Áreas administrativas, que contribuyeron con un porcentaje de la meta ponderada para el logro de cada uno de los indicadores proyectados, que buscaron entre otros que la entidad tenga cada vez más televidentes, usuarios, seguidores y posicionamiento como objetivo principal.

El detalle y cumplimiento de estos objetivos estratégicos se presentan a continuación:

Cuadro 4. Cumplimiento de metas Objetivos Estratégicos Vigencia 2024.

DEPENDENCIA ÁREA PROGRAMA	OBJETIVO ESTRATÉGICO	DEFINICIÓN INDICADOR	INDICADOR	Cumplimiento de Metas Físicas		
				Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %
Agencia TM	REALIZAR ALIANZAS ESTRATÉGICAS CON LA ALCADÍA Y SUS ENTES DESCENTRALIZADOS	Ingresos por contratos	Sumatoria de los ingresos por contratos efectivos cada vigencia (Facturados)	1,95%	1,95%	100,0
	INCREMENTAR EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA	Cientes satisfechos	(Clientes satisfechos / Clientes encuestados) x 100%	0,65%	0,65%	100,0
	REALIZAR ALIANZAS ESTRATÉGICAS CON LA ALCADÍA Y SUS ENTES DESCENTRALIZADOS	Nuevos productos y experiencias	Sumatoria de nuevos servicios y experiencias desarrollados y operando	0,65%	0,65%	100,0
	REALIZAR ALIANZAS ESTRATÉGICAS CON LA ALCADÍA Y SUS ENTES DESCENTRALIZADOS	Rentabilidad negocios y experiencias TM	(Ingresos/(costos más gastos) - 1) * 100%	1,30%	1,30%	100,0
	INCREMENTAR EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	1,63%	1,48%	90,6
	INCREMENTAR EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100,0
Control Interno	Evaluar la ejecución actividades planeadas en Furag y MIPG	Actividades FURAG - MIPG	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,70%	0,63%	90
	Medir la elaboración y entrega de informes de auditorías, por el sistema de Control Interno a Telemedellín.	Auditorías control interno	# de auditorías realizadas / # auditorías programadas	0,58%	0,41%	70,3
	Realizar todas las actividades programadas en el plan para el año	Cumplimiento en el desarrollo del plan de trabajo de la OCI	Actividades Terminadas / Actividades Programadas	0,58%	0,55%	94
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos de Telemedellín	Mapa de riesgos	# de mapas de riesgos revisados/ # de mapas de riesgos existentes	0,35%	0,28%	80
	Realizar seguimiento al plan de anticorrupción de Telemedellín	Plan Anticorrupción	# Seguimientos al plan anticorrupción	0,35%	0,35%	100
	Revisar los informes de seguimientos a indicadores y planes de mejoramiento	Seguimientos a planes de mejoramiento e indicadores	# de indicadores con soportes / # de indicadores totales	0,35%	0,35%	100
Dirección Administrativa y Financiera	Medir las actividades de sostenibilidad y compromiso social	Sostenibilidad y Compromiso Social TM	Sumatoria de actividades de sostenibilidad y compromiso social	1,95%	1,95%	100
	Evaluar la utilidad antes de impuesto	Utilidad antes de impuesto	Resultado de la utilidad antes de impuesto	0,65%	0,65%	100
	Evaluar el margen utilidad bruta	Margen utilidad bruta	(Utilidad operacional / Ingresos netos) x 100%	0,65%	0,06%	9
	Evaluar la ejecución de gastos de funcionamiento	Gastos de funcionamiento	(Gastos/ Ingresos netos) x 100%	0,65%	0,57%	88
	Medir la ejecución de ingresos	Ejecución de ingresos	(Ingresos ejecutados / Ingresos presupuestados) x 100%	0,33%	0,33%	100
	Medir la ejecución de egresos	Ejecución de egresos	(Egresos ejecutados / egresos presupuestados) x 100%	0,33%	0,30%	93
	Medir la ejecución de la inversión	Ejecución de la inversión	(Egresos ejecutados de inversión / egresos presupuestados de inversión) x 100%	0,65%	0,51%	79
	Evaluar la ejecución actividades planeadas en Furag y MIPG	Actividades FURAG - MIPG	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,70%	0,07%	10
	Medir el cumplimiento del PINAR	Cumplimiento PINAR	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,82%	0,82%	100
	Generar los flujos de tesorería mensualizado	Flujo de tesorería mensualizado	# Flujos de tesorería / 12 meses	0,82%	0,82%	100
	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,70%	0,70%	100
	Generar informe mensual de costos	Informe de costos	Presentar 12 informes en el año	0,93%	0,93%	100
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100
	Crear plan de mantenimiento Anualizado	Plan de mantenimientos Sede	# plan de mantenimiento	0,58%	0,49%	84



DEPENDENCIA ÁREA PROGRAMA	OBJETIVO ESTRATÉGICO	DEFINICIÓN INDICADOR	INDICADOR	Cumplimiento de Metas Físicas		
				Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %
Dirección de Contenidos y Distribución	Evaluar la posición ranking del departamento Antioquia: Medios regionales de mayor influencia.	Ranking encuesta "Cómo se informan los líderes"	Ranking en la encuesta "Cómo se informan los líderes"	1,95%	1,95%	100
	Evaluar la posición porcentual Antioquia: Medios regionales de mayor influencia	Porcentaje en la encuesta "Cómo se informan los líderes"	Porcentaje en la encuesta "Cómo se informan los líderes"	1,95%	1,17%	60
	Evaluar el rating promedio 20 emisiones estreno más vistas del Sistema Informativo en Antioquia	Rating promedio Sistema informativo	Promedio de las 20 emisiones más vistas del Sistema Informativo en Antioquia.	2,60%	2,60%	100
	Emitir horas estreno programas franja Informativa, Opinión, Investigación	Horas estreno franja informativa	Sumatoria horas estreno franja informativa	2,60%	2,60%	100
	Evaluar el rating promedio de las 20 emisiones más vistas de los programas que componen la franja Cultura Ciudadana, Deporte y Entretenimiento.	Rating promedio franja Cultura Ciudadana, Deporte y Entretenimiento.	Promedio de las 20 emisiones más vistas de la franja en Antioquia	1,95%	1,95%	100
	Emitir horas estreno programas propios que componen la franja Cultura Ciudadana, Deporte y Entretenimiento.	Horas estreno franja Cultura Ciudadana, Deporte y Entretenimiento.	Sumatoria de horas que componen los programas de la franja	2,60%	2,60%	100
	Emitir horas estreno de programas que componen franja Comunicación Pública.	Horas estreno franja Comunicación Pública.	Sumatoria de horas en parrilla de los programas que componen la franja	3,25%	3,25%	100
	Medir las alianzas Internacionales para intercambio de contenidos producidos por	Alianzas Internacionales para intercambio de contenidos	Cantidad de contenidos compartidos	0,65%	0,33%	50
	Medir los Galardones obtenidos. (Galardones obtenidos con producciones propias y/o coproducción)	Galardones	Sumatoria de galardones en eventos locales, nacionales e internacionales	0,65%	0,65%	100
	Emitir horas en la franja laboratorio de Videopodcast Podcast y Videopodcast producidos en Telemedellín	Horas franja laboratorio de Videopodcast Podcast	Sumatoria de horas emitidas en la franja semanal	0,65%	0,40%	61
	Medir los proyectos Podcast y Videopodcast producidos en Telemedellín	Proyectos Podcast y Videopodcast	Sumatoria de contenidos producidos	0,65%	0,65%	100
	Medir los talleres realizados.	Talleres realizados TM Academy	Sumatoria de talleres realizados	1,30%	1,30%	100
	Medir los asistentes actividades TM Academy.	Asistente Talleres TM Academy	Sumatoria de personas asistentes a las actividades	1,95%	1,95%	100
	Medir los contenidos audiovisuales TM Academy.	Contenidos producidos de TM Academy	Sumatoria de contenidos audiovisuales realizados	1,30%	1,30%	100
	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,58%	0,58%	100
	Difundir las políticas del plan de desarrollo distrital	Informes de difusión de políticas del plan de desarrollo distrital en Telemedellín	# Informes de difusión de políticas.	0,58%	0,58%	100
	Construir los manuales de estilo para programas producidos por Telemedellín	Manuales de estilo	# manuales de estilo / # programas emitidos en la vigencia	0,82%	0,65%	80
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100
Dirección de Contenidos y Distribución (Digital)	Medir el engagement de las diferentes redes sociales	Engagement redes sociales	$\frac{\sum(\text{seguidores de red } n \times \text{engagement de red } n)}{\sum \text{seguidores de las redes}}$	2,60%	2,60%	100,0
	Medir los seguidores en nuestra comunidad digital	Seguidores comunidad digital	Sumatoria de todos los seguidores y suscriptores de las redes sociales	2,60%	2,60%	100,0
	Medir el tiempo de permanencia en la página web de Telemedellín	Tiempo de permanencia en la web	Promedio de tiempo de permanencia en la página	1,95%	1,35%	69,2
	Medir las sesiones en la página web	Sesiones en la página web	Sumatoria de todos los visitantes en los canales de tráfico al portal	2,60%	2,60%	100,0
	Medir la cantidad de nuevas plataformas para podcast y contenido transmedia	Plataformas de contenido	Cantidad de nuevas plataformas para podcast y contenido transmedia	1,30%	1,30%	100,0
Medir los ingresos económicos por plataformas digitales	Ingresos por plataformas digitales	Sumatoria de la monetización de todas las redes y plataformas del Canal (En dolares USD)	1,30%	1,17%	90,0	
Dirección de Relaciones Corporativas	Evaluar de percepción de favorabilidad de imagen de Telemedellín	Evaluación de imagen de Telemedellín	Evaluación de percepción de favorabilidad de imagen de Telemedellín	2,60%	2,53%	97,31
	Evaluar la Participación de líderes de opinión en tácticas de relacionamiento.	Embajadores de marca	Sumatoria de participantes en la estrategia embajadores de marca	1,30%	1,30%	100,00
	Medir el número de visitantes al Tour Telemedellín	Visitantes Tour Telemedellín	Sumatoria de visitantes anuales al Tour Telemedellín.	1,30%	1,30%	100,00
	Medir el número de eventos propios realizados en el parque.	Experiencias temáticas en el parque Telemedellín	Sumatoria de eventos propios realizados en el Parque	1,30%	1,30%	100,00
	Evaluar la ejecución actividades planeadas en Furag y MIPG	Actividades FURAG - MIPG	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,70%	0,42%	60,00
	Medir los eventos de capacitación en atención al público	Capacitación en atención al público	# Eventos de capacitación en atención al público	0,47%	0,47%	100,71
	Medir la ejecución del plan de difusión de políticas institucionales	Difusión de políticas institucionales	Cantidad Informes de difusión entregados	0,70%	0,70%	100,00
	Gestionar FreePress comunicacional de Telemedellín	Gestión Free press Telemedellín	Informes de Valoración Freepress	0,58%	0,58%	99,43
	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,58%	0,58%	99,43
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100,00
	Revisar y/o actualizar el proceso de canjes y alianzas	Procedimiento Canjes y Alianzas	Procedimientos actualizados relacionados con Canjes y/o alianzas	0,70%	0,70%	100,00
	Rendir ante la comunidad y el público general interesado la información de las diferentes acciones y manejos que se han realizado de la entidad.	Rendición pública de cuentas	Cantidad de informes de gestión expuestos a la ciudadanía	0,47%	0,47%	100,71



DEPENDENCIA ÁREA PROGRAMA	OBJETIVO ESTRATÉGICO	DEFINICIÓN INDICADOR	INDICADOR	Cumplimiento de Metas Físicas		
				Meta Programada	Meta Cumplida	Resultado %
Dirección de Tecnología e Innovación	Medir la inversión económica en actualización tecnológica	Inversión en actualización tecnológica	Sumatoria inversión económica en actualización tecnológica	3,25%	3,21%	98,65
	Medir los proyectos que involucren los componentes de la cuarta revolución industrial.	Proyectos 4RI	Proyectos que involucren los componentes de la cuarta revolución industrial	1,30%	1,30%	100,00
	Emitir horas en el satélite	Horas en el satélite	Sumatoria de horas al aire en el satélite	1,30%	1,30%	100,00
	Medir los proyectos ejecutados de transformación digital	Proyectos ejecutados de transformación digital	Proyectos ejecutados de transformación digital	2,60%	2,43%	93,33
	Evaluar la ejecución actividades planeadas en Furag y MIPG	Actividades FURAG - MIPG	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,70%	0,64%	91,00
	Medir el alcance de resultados de Gobierno Digital en Furag	Gobierno digital	% obtenido en calificación Furag en gobierno digital	0,82%	0,82%	100,00
	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,58%	0,58%	100,00
	Medir la eficiencia en la gestión de los mantenimientos preventivos y correctivos solicitados	Mantenimiento a equipos	Casos cerrados/casos solicitados	0,58%	0,53%	90,00
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100,00
Jefatura de Gestión Humana	Medir la satisfacción colaboradores de Telemedellín	Satisfacción colaboradores de Telemedellín	% de satisfacción global	1,30%	1,30%	100,00
	Medir las personas impactadas con las actividades realizadas	Personas impactadas en ruta de la felicidad	Sumatoria de colaboradores que participaron en actividades de bienestar/# de colaboradores (totales) x 100 %	1,30%	1,30%	100,00
	Medir la contratación practicantes	Practicantes	# de practicantes contratados/sobre # de vacante para practicantes) x 100%	1,30%	1,30%	100,00
	Evaluar la ejecución actividades planeadas en Furag y MIPG	Actividades FURAG - MIPG	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,70%	0,15%	22,00
	Lograr que cada colaborador participe en mínimo dos charlas en el año	Capacitación en habilidades blandas	Asistencia a capacitaciones de habilidades blandas	0,47%	0,47%	100,00
	Medir las actividades de bienestar laboral.	Cumplimiento del Plan de Bienestar Laboral	# de actividades del plan de bienestar laboral ejecutadas / # de actividades del plan de bienestar laboral programadas	0,93%	0,79%	85,00
	Medir las actividades del Plan de formación y capacitación	Cumplimiento del plan de capacitación	# de capacitaciones ejecutadas / # de capacitaciones programadas	0,58%	0,52%	89,00
	Realizar seguimiento al Sistema de Gestión de Seguridad y salud en el trabajo.	Cumplimiento del plan de seguridad y salud en el trabajo	# de actividades del plan de seguridad y salud en el trabajo ejecutadas / # de actividades del plan de seguridad y salud en el trabajo programadas	0,70%	0,60%	86,00
	Realizar ejercicios de inducción o reintroducción a los colaboradores del canal	Inducción y reintroducción	# Ejercicios de inducción o reintroducción	0,58%	0,00%	0,00
	Medir el % personas con procesos de inducción	Inducción y reintroducción	# personas con inducción / # personas nuevos ingresos al canal.	0,35%	0,33%	95,56
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100,00
	Diseñar la tiquetera emocional para los colaboradores	Tiquetera emocional	Implementación de la tiquetera	0,70%	0,35%	50,00
Planeación	Evaluar la implementación y seguimiento del MIPG	Avance implementación MIPG	Implementaciones ejecutadas / Implementaciones proyectadas X 100%	0,70%	0,41%	58,57
	Obtener una alta calificación en el Formulario Único (FURAG)	Evaluación FURAG	Calificación institucional en el FURAG	0,82%	0,82%	100,41
	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,58%	0,58%	99,43
	Rendir ante la comunidad y el público general interesado la información de las diferentes acciones y manejos que se han realizado de la entidad.	Informe de gestión	Cantidad de informes de gestión presentados a la ciudadanía	0,58%	0,58%	99,43
	Generar el documento Informe de gestión Telemedellín	Informe de gestión	Cantidad de informes de gestión presentados a la ciudadanía	0,58%	0,58%	99,43
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100,00
	Realizar seguimiento al plan de anticorrupción de Telemedellín	Plan Anticorrupción	Actividades del plan anticorrupción ejecutadas / Actividades proyectadas	0,47%	0,47%	100,71
Producción	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,58%	0,58%	99,4
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,58%	0,58%	99,4
	Definir del modelo de negocio ARTM	Modelación de unidad de negocio ARTM	Informe de modelo de negocio ARTM	0,82%	0,82%	100,4
Secretaría General	Evaluar la ejecución actividades planeadas en Furag y MIPG	Actividades FURAG - MIPG	# Actividades realizadas/# Actividades planeadas	0,70%	0,70%	100,0
	Intervenir en el 100% de procesos judiciales y extrajudiciales en los que intervenga el canal	Defensa judicial	Procesos judiciales y extrajudiciales efectivamente atendidos / actuaciones judiciales y extrajudiciales notificados	0,47%	0,47%	100,0
	Medir la satisfacción clientes internos	Índice de satisfacción Cliente interno	% de satisfacción por dependencia	0,58%	0,58%	100,0
	Revisar y/o actualizar el manual de contratación	Manual de contratación	Revisiones o actualizaciones del manual de contratación	0,82%	0,82%	100,0
	Revisar y/o actualizar los mapas de riesgos del área	Mapa de riesgos	Mapas de riesgos revisado y/o actualizados	0,35%	0,35%	100,0
	Medir las PQRSD respondidas en términos de ley	PQRS	# de PQRS respondidas a tiempo / # PQRS recibidas	0,47%	0,47%	100,0
Generar y publicar informes de PQRS	PQRS	Numero de informes PQRS publicados	0,47%	0,47%	100,0	
TOTAL CUMPLIMIENTO					93%	-

Cuadro 5. Resultados alcanzados Objetivos Estratégicos por Líneas

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	METAS PONDERADAS	LOGRO 4T-PONDERADO 2024	% ALCANZADO	LINEAS DEL PLAN ESTRATÉGICO (PEI)	METAS PONDERADAS	LOGRO 4T-PONDERADO 2024	% ALCANZADO	ÁREA	METAS PONDERADAS	LOGRO 4T-PONDERADO 2024	% ALCANZADO
ADMINISTRAR Y OPTIMIZAR EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS FINANCIEROS	5%	4%	83%	EN TM NOS CONECTAMOS	12%	12%	94%	Agencia TM	6,53%	6,38%	97,69%
AUMENTAR EL NIVEL DE DESEMPEÑO INDIVIDUAL Y COLECTIVO	8%	7%	85%	EN TM NOS CONOCEMOS	8%	7%	99%	Control Interno	2,92%	2,57%	88,20%
ELEVAR EL NIVEL DE COMPETITIVIDAD Y POSICIONAMIENTO DEL CANAL	43%	41%	96%	EN TM NOS CUIDAMOS	8%	7%	85%	Dirección Administrativa y Financiera	10,10%	8,52%	84,37%
ELEVAR LA CAPACIDAD DE INNOVACIÓN, CALIDAD TÉCNICA Y AUDIOVISUAL	12%	11%	95%	EN TM NOS POTENCIAMOS	36%	33%	90%	Dirección de Contenidos y Distribución	26,38%	24,86%	94,24%
INCREMENTAR EL NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA	27%	24%	90%	EN TM NOS PROYECTAMOS	7%	7%	100%	Dirección de Contenidos y Distribución (Digital)	12,35%	11,62%	94,09%
REALIZAR ALIANZAS ESTRATÉGICAS CON LA ALCADÍA Y SUS ENTES DESCENTRALIZADOS	5%	5%	100%	EN TM NOS TRANSFORMAMOS	9%	9%	97%	Dirección de Relaciones Corporativas	11,05%	10,70%	96,79%
				EN TM NOS VEMOS Y NOS ESCUCHAMOS	20%	19%	93%	Dirección de Tecnología e Innovación	11,48%	11,14%	97,05%
								Jefatura de Gestión Humana	9,27%	7,47%	80,61%
								Planeación	4,08%	3,80%	92,95%
								Producción	1,98%	1,98%	99,82%
								Secretaría General	3,85%	3,85%	100,00%
TOTALES DE EJECUCIÓN	100%	93%			100%	93%			100%	93%	93%

Fuente: Equipo Auditor

Se concluye en la evaluación de los Objetivos Estratégicos, que se ha cumplido de manera adecuada las metas ponderadas vs los logros alcanzados y su correspondiente porcentaje de ejecución.

La mayoría de los objetivos estratégicos alcanzan cumplimientos por encima del 90%, situación que se ve plasmada en 5 de 6 objetivos propuestos.

La asignación de metas denota una planeación acertada, soportada en cifras y proyecciones ajustadas a los diferentes entornos internos y externos de la entidad, logrando la implementación de iniciativas claves en el futuro del Canal, como mayores audiencias, mayor calidad competitiva y ante todo el fortalecimiento institucional.

- **Resultados Gestión Planes, Programas y Proyectos.**

La evaluación de los Planes, Programas y Proyectos se realizó con base en la cuantificación de los resultados de eficiencia y eficacia alcanzados por la entidad en los proyectos de inversión, incluidos en el Plan Empresarial 2024 – 2027, Plan Institucional, Plan de Acción, con corte a 31 de diciembre de 2024.

En este sentido, la evaluación se centró en los siguientes aspectos:

Se evaluó la eficiencia en la gestión de planes, programas y proyectos, para lo cual se midió el cumplimiento de la entidad en cuanto a la utilización de los recursos asignados a los proyectos. La eficiencia de la implementación del proyecto fue calificada positivamente en aquellos donde se lograron los objetivos estratégicos con un uso óptimo de los recursos y aprovechamiento de los recursos públicos en el proceso productivo del Canal TELEMEDELLÍN, logrando un porcentaje de eficiencia en el nivel de Cumplimiento del 84.3%, como se relaciona a continuación.

Cuadro 6. Recursos Asignados al Desarrollo de los Objetivos Estratégicos

Cumplimiento de Recursos Asignados al Proyecto por Objetivo			
Objetivo Estratégico	Ppto definitivo	Ppto ejecutado	Resultado %
Administrar y optimizar eficientemente los recursos financieros acorde con las expectativas de los asociados.	\$ 2.124.191.940	\$ 1.846.002.921	86,9
Aumentar el nivel de desempeño individual y colectivo mediante el desarrollo de competencias.	\$ 5.199.348.112	\$ 5.149.798.451	99,0
Elevar el nivel de competitividad y posicionamiento del Canal como plataforma de contenidos formativos, informativos y culturales.	\$ 8.168.996.359	\$ 5.856.507.753	71,7
Elevar la capacidad de innovación, calidad técnica y audiovisual en la producción, programación y distribución de los contenidos a través de las distintas plataformas.	\$ 2.443.347.242	\$ 1.404.703.117	57,5
Incrementar el nivel de eficiencia y eficacia operativa y administrativa en la gestión y ejecución de los procesos.	\$ 18.358.551.157	\$ 15.204.876.866	82,8
Realizar alianzas estratégicas con la Alcaldía y sus entes descentralizados para temas de comunicación a través de la Agencia y Central de Medios de Telemedellín.	\$ 16.991.207.988	\$ 15.444.588.134	90,9
TOTALES	\$ 53.285.642.798	\$ 44.906.477.241	84,3

Fuente: Rendición de cuentas Telemedellín

Un resultado del 84.3%, denota bajos cumplimientos en algunos objetivos estratégicos. Parte de la explicación radica en los tiempos de los cuales se dispuso de los recursos financieros, ya que algunos recursos provenientes de las transferencias destinadas a apalancar estos objetivos se recibieron en el mes de noviembre y diciembre de 2024 impidiendo una ejecución más cercana a las expectativas trazadas, debido a los tiempos tan limitado e imposibilidad de ejecutarlos.

Igualmente, se evaluó la Eficacia en la gestión de planes, programas y proyectos, para lo cual en términos de eficacia, los proyectos de inversión fueron ejecutados con éxito, cumpliendo los objetivos estratégicos establecidos, donde se alcanzaron las metas previstas en el respectivo Plan, logrando un porcentaje del nivel de Cumplimiento satisfactorio, permitiendo optimización de recursos, mejoras en la satisfacción de los diferentes clientes y mayor transparencia en la organización.

Se puede hablar de tiempos de ejecución acordes a las expectativas de cumplimiento de los principios aquí relacionados, aumento de la cobertura del Canal, así como el fortalecimiento de la imagen institucional.

4.3.2.2 Gestión Contractual. La evaluación de la gestión contractual se realizó a través de la verificación del cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, economía, eficiencia y eficacia en la muestra de los contratos evaluados.

TELEMEDELLÍN celebró, inició y ejecutó durante la vigencia 2024 un total de 1.214 contratos, por un valor total de \$39.257.900.952, los cuales se materializaron en 6 objetivos estratégicos. El equipo auditor seleccionó una muestra aleatoria simple de 15 contratos, por un valor de \$18.909.343.377, que representa el 48% de los recursos, con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al fenecimiento de la cuenta en lo referente al cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia. El detalle de estos contratos es el siguiente:

Cuadro 7. Muestra contractual vigencia 2024 (Cifras en pesos)

Nombre de la Auditoría	Numero del Contrato	Valor Inicial de los Contrato	Valor Total de las Adiciones y/o Reducciones	Valor Final de los contratos
Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Vigencia 2024	CTO-0050-2024	6.500.000.000	3.250.000.000	9.750.000.000
	CTO-0490-2024	1.950.000.000	0	1.950.000.000
	CTO-0499-2024	1.000.000.000	0	1.000.000.000
	CTO-0422-2024	981.422.379	0	981.422.379
	CTO-0101-2024	700.000.000	137.500.000	837.500.000
	CTO-0260-2024	500.000.000	50.000.000	550.000.000
	CTK-0001-2024	466.809.250	58.520.220	525.329.470
	CTO-0218-2024	450.000.000	225.000.000	675.000.000
	CTO-0522-2024	423.197.830	0	423.197.830
	CTO-0510-2024	378.086.000	0	378.086.000
	CTO-0026-2024	370.000.000	0	370.000.000
	CTO-0663-2024	360.000.000	0	360.000.000
	CTO-0657-2024	343.000.000	150.000.000	493.000.000
	CTO-0431-2024	335.807.698	0	335.807.698
	CTO-0448-2024	300.000.000	0	300.000.000
TOTALES	15	15.058.323.157	3.871.020.220	18.929.343.377

Fuente: Rendición Contratación e Informes AFG 2024.

La muestra se utilizó como insumo clave para el análisis del cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia, así como para emitir concepto respecto a la adecuada administración de los recursos públicos:

Cuadro 8. Muestra contractual por Programa, Proyecto o Proceso (Cifras en pesos)

Código del Proyecto	Nombre del Proyecto	Numero Contrato	Valor Total Contratos	Pagos Auditados 2024	Pagos Auditados Otras Vigencias
200346-24 240139-25	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN Desarrollo de los servicios audiovisuales de Telemedellin	CTO-0050-2024	\$ 9.750.000.000	\$ 6.898.054.231	\$ 2.851.945.769
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0490-2024	\$ 1.950.000.000	\$ 1.950.000.000	
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0499-2024	\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000	
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0422-2024	\$ 981.422.379	\$ 899.637.772	\$ 81.784.607
200346-24 240139-25	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN Desarrollo de los servicios audiovisuales de Telemedellin	CTO-0101-2024	\$ 817.500.000	\$ 453.131.593	\$ 364.368.407
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0260-2024	\$ 550.000.000	\$ 433.768.597	\$ 116.231.403
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTK-0001-2024	\$ 525.329.470	\$ 452.453.672	\$ 72.875.798
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0218-2024	\$ 675.000.000	\$ 675.000.000	
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0522-2024	\$ 423.197.830		\$ 423.197.830
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0510-2024	\$ 378.086.000	\$ 94.906.000	\$ 283.180.000
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0026-2024	\$ 370.000.000	\$ 364.226.590	\$ 5.773.410
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0663-2024	\$ 360.000.000		\$ 360.000.000
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0657-2024	\$ 493.000.000		\$ 493.000.000
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0431-2024	\$ 335.807.698	\$ 335.807.698	
200346-24	FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS AUDIOVISUALES DE TELEMEDELLÍN	CTO-0448-2024	\$ 300.000.000	\$ 207.747.867	\$ 92.252.133

Fuente: Elaboró Equipo Auditor.

Los pagos auditados ascendieron a \$ 13.764.734.020, que representaron el 73% del total del monto de la muestra contractual.

Esta selección de la muestra se determinó, teniendo como criterio principal la materialidad, es decir los montos de cada contrato rendido en Gestión Transparente, asumiendo como criterio principal, seleccionar los contratos que mayores desembolsos originaron para el Canal durante la vigencia 2024, recursos que finalmente materializan la ejecución presupuestal de gastos y que se reflejan en el Estado de Resultados de la vigencia.

Igualmente se tuvo como criterio aparte de la materialidad, la celebración de algunos contratos interadministrativos que ameritan un seguimiento y evaluación de estos teniendo presente los recursos allí comprometidos y algunas falencias detectadas en estos contratos.

En este sentido el equipo auditor procede de acuerdo con los resultados de las validaciones realizadas, a establecer algunas conclusiones sobre la legalidad de las operaciones contractuales:

Resultados de la evaluación de la muestra contractual

A partir del análisis documental y técnico de los contratos seleccionados, se determinaron los siguientes resultados generales:

Eficiencia:

Se ha cumplido con este principio en la medida que se ha logrado controlar y reducir costos y mejoras en la calidad de bienes y servicios. Se pudo verificar que TELEMEDELLÍN ha implementado mecanismos de seguimiento y control para identificar oportunidades de mejora, llevando como se expresó con anterioridad a reducción de costos y cumplimiento de objetivos.

Eficacia:

Se ha cumplido con el principio de eficacia en la contratación, al asegurar que los bienes y servicios fueron entregados de manera oportuna y cumpliendo con los estándares de calidad establecidos. Se pudo verificar que se han implementado mecanismos de control y seguimiento para garantizar la ejecución efectiva de estos contratos, lo que ha permitido alcanzar los indicadores y resultados esperados para satisfacer sus necesidades.

Economía:

Se ha cumplido con el principio de economía en la contratación pública al obtener los bienes y servicios necesarios para cumplir sus objetivos al menor costo posible con calidad. Se evidenció que con los procesos contractuales adelantados se mejoraron las condiciones en términos de precio y calidad, dado el cumplimiento de la normativa contractual que le rige.

Conclusión:

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios contractuales de la función administrativa y de la gestión fiscal, en especial los de eficiencia, eficacia y economía.

No se identificaron observaciones en la evaluación contractual de TELEMEDELLÍN, permitiendo concluir que:

La entidad dio cumplimiento a los principios rectores de la contratación pública, permitiéndole asumir y garantizar la protección de los recursos públicos comprometidos en estos contratos.

Sus procesos contractuales han logrado asegurar que la contratación se ajuste a las normas y regulaciones que le aplican de acuerdo con su Estatuto Contractual vigente. Se ha garantizado la selección objetiva de los contratistas, la ejecución oportuna y efectiva de los contratos y el cumplimiento de las obligaciones contractuales. Además, se pudo verificar el cumplimiento de requisitos, formalidades y demás aspectos establecidos en la normativa contractual que finalmente protege los intereses de TELEMEDELLÍN.

4.4. CONCEPTO CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6º del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, que establece como atribución del Contralor General de la República y por extensión de las Contralorías Territoriales– emitir concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Distrital de Medellín evaluó los riesgos y controles implementados por TELEMEDELLÍN conforme a los lineamientos establecidos en la Guía de Auditoría Territorial y en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público – ISSAI.

Con base en los resultados obtenidos, la evaluación del diseño del control se calificó como Adecuado y la eficiencia de los controles como Eficiente. En consecuencia y de acuerdo con los criterios establecidos, se emite un concepto de control fiscal interno Eficiente sustentado en una calificación total de 1.1 puntos, de acuerdo con la ponderación del 25% para el diseño del control y 75% para la eficiencia de este.

A continuación, se presentan los resultados por Macroproceso evaluado:

Cuadro 9. Calificación control fiscal interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DEL CONTROL (25%)	VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	Adecuado	Eficiente	1,1
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	Adecuado	Eficiente	
TOTAL GENERAL	Adecuado	Eficiente	EFICIENTE

Fuente: PT04-AFGR Matriz de Planeación y Evaluación de la Gestión Fiscal

Rangos de Calificación	Concepto
De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Ineficiente

Las pruebas de recorrido a los diferentes macroprocesos y subprocesos, permitió identificar una serie de riesgos en la gestión financiera y presupuestal, que conllevó a concluir que TELEMEDELLÍN, a través de diferentes acciones mitiga estos riesgos de manera adecuada y eficiente. Posee políticas y procedimientos actualizados e implementados que derivan en esas acciones de mitigación, acompañadas de capacitaciones, monitoreo, revisiones periódicas y ante todo conciencia del control desde la cúpula de la organización que irriga todas las áreas.

Un control fiscal interno eficiente permite garantizar la transparencia y la responsabilidad de la entidad en el manejo de los recursos públicos. Se ha implementado un control fiscal interno que permite identificar y gestionar de manera eficiente y efectiva los riesgos y la ocurrencia de estos.

Gracias al sistema y a la evaluación permanente por parte de la Contraloría Distrital de Medellín en los diferentes ejercicios auditores, la entidad ha mejorado sus procesos, tal como lo refleja esta evaluación.

4.5. CONCEPTO EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Contraloría Distrital de Medellín, en el marco de su función constitucional y legal de vigilancia y control fiscal y en cumplimiento de la Resolución 130 de 2024, realizó la evaluación del Plan de Mejoramiento Institucional presentado por TELEMEDELLÍN con corte al 31 de diciembre de 2024 conforme a los lineamientos metodológicos definidos en el papel de trabajo PT-06-PF "Evaluación del Plan de Mejoramiento".

La evaluación se efectuó con base en los criterios de eficacia (20%) y efectividad (80%), según lo establecido en la normativa vigente. Estos se entienden así:

Eficacia: ejecución de las acciones en el tiempo previsto, sin atender su resultado.

Efectividad: impacto real de las acciones para eliminar la causa del hallazgo, transformar la condición y evitar su repetición, respaldado con evidencia suficiente y validación en campo.

El cumplimiento del plan se determina como la sumatoria ponderada de ambos criterios.

De acuerdo con el análisis de los resultados obtenidos, la Contraloría Distrital de Medellín conceptúa que el Plan de Mejoramiento de TELEMEDELLÍN para la vigencia fiscal 2024 cumple con los criterios de eficacia y efectividad establecidos por la Resolución 130 de 2024, reflejando una adecuada capacidad institucional para la corrección de hallazgos y mejora continua de su gestión fiscal.

Al 31 de diciembre de 2024, el Plan de Mejoramiento reportado por TELEMEDELLÍN, contenía 5 acciones, asociadas a 5 hallazgos, sobre las cuales se hizo seguimiento conforme al procedimiento institucional y a las pruebas de auditoría que brindaban la base para un pronunciamiento y calificación.

Como resultado, se obtuvo una calificación total de 100 puntos sobre 100, lo que corresponde a un concepto de cumplimiento: "Cumple". Resultado que indica que las acciones fueron implementadas oportunamente y transformaron efectivamente las situaciones que dieron origen a los hallazgos.

Los resultados obtenidos dan cuenta que las acciones de mejora establecidas permitirán mejorar los procesos y procedimientos de la ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLÍN- TELEMEDELLÍN.

A continuación, se presenta el cuadro resumen que da pie a la calificación de este factor:

Cuadro 10. Calificación del Plan de Mejoramiento TELEMEDELLÍN 2024

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Eficacia	100,0	0,20	20,0
Efectividad	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: PT 06-PF Evaluación Plan Mejoramiento.

Rangos de Calificación	Concepto
Promedio 100%	Cumple
Promedio entre 99% y 80%	Cumple Parcialmente
Menos de 80 puntos	Incumple

Como aspectos relevantes de los resultados de la eficacia y efectividad del Plan de Mejoramiento podemos resaltar el compromiso para el cumplimiento de las acciones de mejora propuestas por la entidad con respecto a las deficiencias encontradas en auditorías anteriores, específicamente a las labores de supervisión e interventoría, publicación de la información en el SECOP II y la idoneidad y experiencia en la revisión de los contratos, para lo que la Secretaría General de la entidad creó un nuevo manual de contratación y brindó capacitación a todos los directores y las personas que apoyan administrativamente los contratos, reforzando la importancia de los estudios previos y la lista de verificación para la plataforma SECOP, lo que contribuye a una mejora continua en el proceso de contratación.

Cabe anotar que en la formulación de las acciones de mejora para los 5 hallazgos generados en la Auditoría de Gestión y Resultados vigencia 2024, se incluyeron acciones que contribuían al cumplimiento de los hallazgos 4 y 6 de vigencias anteriores, de los cuales se tenía una anotación en el informe anterior que se debían cerrar, dando cumplimiento a lo prescrito en el parágrafo 3 del artículo 13 de la Resolución 130 del 02 de febrero del 2024, lo que efectivamente ocurrió para la rendición de la vigencia 2024.

El resumen y estado de estos hallazgos se presentan a continuación.

Cuadro 11 Estado Hallazgos Plan de Mejoramiento TELEMEDELLÍN Vigencia 2024

Consecutivo	Identificación	Nombre de la Auditoría	Vigencia Evaluada	Cantidad de acciones	Estado del hallazgo	
					Cerrado	Abierto
1	1	AFYG vigencia 2024	20024	1	X	
2	2	AFYG vigencia 2024	20024	1	X	
3	3	AFYG vigencia 2024	20024	1	X	
4	4	AFYG vigencia 2024	20024	1	X	
5	5	AFYG vigencia 2024	20024	1	X	
TOTALES				5	5	0

Fuente: Equipo Auditor

Conclusión:

De acuerdo con el análisis de los resultados obtenidos, la Contraloría Distrital de Medellín conceptúa que el Plan de Mejoramiento de TELEMEDELLÍN para la vigencia fiscal 2024, CUMPLE con los criterios de eficacia y efectividad establecidos por la Resolución 130 de 2024, reflejando una adecuada capacidad institucional para la corrección de hallazgos y mejora continua de su gestión fiscal, así como una cultura organizacional que apunta siempre a la mejora continua

Un Plan de Mejoramiento debidamente estructurado permite la reducción de riesgos, contribuyendo a una mejor estabilidad y seguridad para la entidad, mejora la gestión, mejorando la imagen institucional, optimizando recursos y consolidando al Canal institucionalmente.

4.6. CONCEPTO DE LA CUENTA RENDIDA ANUAL CONSOLIDADA

TELEMEDELLÍN rindió la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal 2024 dentro de los plazos establecidos por la Contraloría Distrital de Medellín, en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No 0460 de 2024, *“Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría Distrital de Medellín”*.

La rendición fue efectuada a través de la Plataforma de Rendición Electrónica, en el Sistema de Información Gestión Transparente, conforme a los lineamientos técnicos y normativos vigentes, incluyendo los componentes financieros, presupuestales, contractuales, administrativos y de gestión y resultados, en concordancia con la Ley 42 de 1993, el Decreto 403 de 2020 y demás normas que regulan el control fiscal territorial.

El análisis de la información se realizó a partir de las variables establecidas en la Resolución 0460 de 2024 de la CDM, a saber:

- Oportunidad: entrega dentro del plazo definido.
- Suficiencia: entrega completa, con los anexos exigidos.
- Calidad: veracidad, coherencia y consistencia de la información reportada frente a los registros oficiales y soportes entregados.

Como resultado del proceso de evaluación, se obtuvo un puntaje total de 96.3 sobre 100 puntos, lo que corresponde a un concepto Favorable. A continuación se presenta el detalle por variable evaluada:

Cuadro 12. Evaluación Información de la Cuenta Rendida

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	10%	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	30%	28,8
Calidad (veracidad)	95,8	60%	57,5
TOTAL PUNTAJE			96,3
Concepto información rendida a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA	
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: PT 01-AFGR Evaluación Información de la Cuenta Rendida.

Con el cumplimiento de la rendición de la cuenta, la entidad garantiza la transparencia y la responsabilidad en la gestión de los recursos, denota compromiso presentando informes oportunos y completos, que permiten evaluar la gestión por diferentes usuarios de esta información.

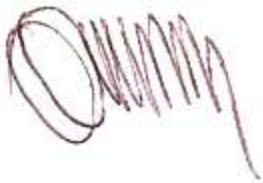
TELEMEDELLÍN ha implementado mecanismos que han contribuido a garantizar todas las variables que requiere la información, fortaleciendo la imagen como entidad del Distrito de Medellín.

Conclusión: La Contraloría Distrital de Medellín concluye que la información rendida por TELEMEDELLÍN durante la vigencia 2024 fue oportuna, suficiente y de calidad, conforme a lo previsto en la Resolución 0460 de 2024 de la CDM, razón por la cual se emite el concepto Favorable sobre la cuenta anual consolidada.

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la auditoría se aplicaron procedimientos conforme a las normas y metodologías establecidas, obteniendo evidencia suficiente y adecuada que respalda las opiniones y conceptos emitidos. No se identificaron desviaciones, deficiencias, ni riesgos significativos que comprometan la integridad de los procesos evaluados, por lo cual no se generan hallazgos en el informe definitivo. Es importante mantener las prácticas actuales y continuar fortaleciendo los mecanismos de control fiscal interno para garantizar la sostenibilidad de la gestión y el uso adecuado de los recursos públicos.

Cordialmente,



DIEGO ALBERTO RODRÍGUEZ AGUDELO
Contralor Auxiliar CAAF Cultura, Recreación y Comunicación Pública

ANEXOS


Anexo 1. Estados Financieros Dictaminados, vigencia 2024 TELEMEDELLIN

ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLÍN "TELEMEDELLÍN"
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A DICIEMBRE 2024 - DICIEMBRE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

CONCEPTO	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
ACTIVO					
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo (Recursos Propios)	5	3.382.572.065	1.111.660.979	2.270.911.086	204%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo(Admon Delegada)	5	10.075.244.516	7.822.601.061	2.252.643.455	29%
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo		13.457.816.581	8.934.262.040	4.523.554.541	51%
Cuentas por Cobrar	7	1.792.421.710	2.247.706.859	-455.285.149	-20%
Inventarios	9	0	653.238	-653.238	-100%
OTROS ACTIVOS			0		
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	141.035.964	136.067.432	4.968.532	4%
Otros Derechos de Compensaciones por Impuestos	16	81.375.653	0	81.375.653	0%
Recursos Entregados en Administración	16	79.722.062	114.391.082	-34.669.020	-30%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15.552.371.970	11.433.080.651	4.119.291.319	36%
NO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudado	7	130.905.163	144.809.218	-13.904.055	-10%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		-130.905.163	-144.809.218	13.904.055	
Propiedades, Planta y Equipo	10	40.024.070.338	41.527.353.721	-1.503.283.383	-4%
Activos Intangibles	14	1.559.230.091	1.438.302.390	120.927.701	8%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Cr)	14	-1.150.026.898	-939.312.226	-210.714.672	22%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		40.433.273.531	42.026.343.885	-1.593.070.354	-4%
TOTAL ACTIVO		55.985.645.501	53.459.424.536	2.526.220.965	5%
PASIVO					
CORRIENTE					
Préstamos por Pagar-Créditos Transitorios	21	1.016.062	2.854.178	-1.838.116	-64%
Cuentas por Pagar	21	10.954.225.431	8.490.968.508	2.463.256.923	29%
Beneficios a los empleados	22	973.724.174	839.823.479	133.900.695	16%
Otros Pasivos	24	2.444.730.735	2.457.864.474	-13.133.739	-1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		14.373.696.402	11.791.510.639	2.582.185.763	22%
NO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar a Largo Plazo (EPM)	21	1.182.351.556	1.884.878.966	-702.527.410	-37%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.182.351.556	1.884.878.966	-702.527.410	-37%
TOTAL PASIVO		15.556.047.958	13.676.389.605	1.879.658.353	14%
PATRIMONIO					
Patrimonio de las Empresas					
Capital Fiscal	27	37.770.993.985	37.770.993.985	0	0%
Resultado de Ejercicios Anteriores	27	2.012.040.945	1.764.922.249	247.118.696	14%
Resultado del Ejercicio (Utilidad - Pérdida)	27	646.562.613	247.118.697	399.443.916	162%
TOTAL PATRIMONIO		40.429.597.543	39.783.034.931	646.562.612	2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		55.985.645.501	53.459.424.536	2.526.220.965	5%

Las notas son parte integral de los Estados Financieros.


GISELLE VANESSA PALACIO OLAYO
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)


JUAN CARLOS VILLADA LOPERA
Revisor Fiscal TP-26554-T
Designado por Crowe Co S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)


ERIKA FARIDE CATAÑO OCHOA
Contadora T.P. 180369-T
(Ver CerA14-L.62ntificación Adjunta)

Fuente: Rendición de la Cuenta

Anexo 2. Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2024 TELEMEDELLÍN

ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLÍN "TELEMEDELLÍN"					
TeleMEDELLÍN Aquí te ves					
ESTADO RESULTADO COMPARATIVO A DICIEMBRE 2024 - DICIEMBRE 2023 (Cifras en pesos colombianos)					
CONCEPTO	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
Bienes Comercializados	28	1.365.547	1.079.412	286.135	27%
Servicios de Comunicaciones	28	4.349.003.148	6.108.383.122	-1.759.379.974	-29%
Otros Servicios	28	2.356.131.141	3.389.860.264	-1.033.729.123	-30%
Comisiones		2.534.292.010	2.808.345.438	-274.053.428	-10%
Total Ingresos Por Prestación de Servicios		9.240.791.846	12.307.668.236	-3.066.876.390	-25%
Transferencias	28	17.435.866.270	19.530.947.544	-2.095.081.274	-11%
Total Transferencias		17.435.866.270	19.530.947.544	-2.095.081.274	-11%
TOTAL INGRESOS		26.676.658.116	31.838.615.780	-5.161.957.664	-16%
COSTOS					
Costos Generales	30	4.765.639.335	6.057.437.283	-1.291.797.948	-21%
Sueldos y Salarios	30	1.712.017.967	1.589.805.847	122.212.120	8%
Contribuciones Imputadas	30	2.304.382	0	2.304.382	0%
Contribuciones Efectivas	30	482.535.666	454.942.449	27.593.217	6%
Aportes Sobre la Nómina	30	92.618.000	91.223.150	1.394.850	2%
Depreciación y Amortización	30	1.807.530.639	1.801.724.577	5.806.062	0%
Impuestos	30	15.872.255	14.319.858	1.552.397	11%
Prestaciones Sociales	30	755.235.488	720.323.594	34.911.894	5%
Gastos de Personal Diversos	30	8.732.089.350	12.521.823.144	-3.789.733.794	-30%
TOTAL COSTO DE VENTAS		18.365.863.083	23.251.599.902	-4.885.736.820	-21%
UTILIDAD BRUTA		8.310.795.034	8.587.015.878	-276.220.844	-3%
GASTOS					
Sueldos y Salarios	29	1.685.397.826	1.487.582.599	197.815.226	13%
Contribuciones Imputadas	29	5.843.235	2.686.882	3.156.353	117%
Contribuciones Efectivas	29	414.775.750	384.444.691	30.331.059	8%
Aportes Sobre la Nómina	29	83.293.400	81.857.450	1.435.950	2%
Prestaciones Sociales	29	618.643.786	551.164.540	67.479.245	12%
Gastos de Personal Diversos	29	3.648.401.496	4.237.119.442	-588.717.946	-14%
Generales	29	879.378.387	1.211.371.124	-331.992.738	-27%
Impuesto Contribuciones y Tasas	29	578.925.840	451.670.300	127.255.540	28%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y		7.914.659.719	8.407.897.029	-493.237.310	-6%
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		396.135.315	179.118.850	217.016.466	121%
Financieros	28	46.941.152	20.242.508	26.698.645	132%
Ingresos Diversos	28	561.686.063	533.959.644	27.726.419	5%
TOTAL OTROS INGRESOS		608.627.216	554.202.152	54.425.064	10%
Depreciaciones, Amortizaciones y otros Gastos administrativos	29	32.330.969	39.285.504	-6.954.535	-18%
Decreto Anual	29	0	39.854.592	-39.854.592	-100%
Financieros	29	325.868.949	407.062.209	-81.193.260	-20%
TOTAL OTROS GASTOS		358.199.918	486.202.305	-128.002.387	-26%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		646.562.613	247.118.697	399.443.916	162%

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

N.P.O.

GISELLE VAESSA PALACIO OLAVO
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

[Firma]

JUAN CARLOS VILLADA LÓPEZ
Revisor Fiscal TP-156354-T
Designado por Crowe Co S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)

[Firma]

ERIKA FARDE CATAÑO OCHOA
Contadora T.P. 180369-T
(Ver Certificación Adjunta)

Fuente: Rendición de la Cuenta

Anexo 3. Estado de Situación Financiera 2024 TELEMEDELLÍN. (Cifras en millones de pesos)

Código	Clases y Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación		% Part. Periodo Actual
				\$	%	
ACTIVO						
CORRIENTE		15.552	11.433	4.119	36	100,0%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	13.458	8.934	4.524	51	86,0%
12	Inversiones e instrumentos derivados			0	0	
13	Cuentas por cobrar	1.792	2.247	-455	-20	11,0%
14	Préstamos por cobrar			0	0	
15	Inventarios			0	0	
19	Otros activos	302	252	50	20	4,0%
NO CORRIENTE		40.433	42.026	-1.593	-4	100,0%
12	Inversiones			0	0	
13	Cuentas por cobrar			0	0	
14	Préstamos por cobrar			0	0	
16	Propiedades, planta y equipo	40.024	41.527	-1.503	-4	99,0%
17	Activos Intangibles	1.559	1.438	121	8	1,0%
19	Amortización Acumulada Intangibles	-1.150	-939	-211	22	
TOTAL ACTIVO		55.985	53.459	2.526	5	100,0%
PASIVO						
CORRIENTE		14.373	11.791	2.582	22	92,4%
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras			0	0	
22	Emisión y colocación de títulos de deuda			0	0	
23	Préstamos por pagar	2	2	0	0	
24	Cuentas por pagar	10.955	8.491	2.464	29	76%
25	Beneficios a los empleados	973	840	133	16	7%
26	Operaciones con instrumentos derivados			0	0	
27	Provisiones			0	0	
29	Otros Pasivos	2.443	2.458	-15	-1	14%
NO CORRIENTE		1.183	1.885	-702	-37	100,0%
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras			0	0	
22	Emisión y colocación de títulos de deuda			0	0	
23	Préstamos por pagar			0	0	
24	Cuentas por pagar LP	1.183	1.885	-702	-37	100,0%
25	Beneficios a los empleados			0	0	
26	Operaciones con instrumentos derivados			0	0	
27	Provisiones			0	0	
29	Otros Pasivos			0	0	
TOTAL PASIVO		15.556	13.676	1.880	14	100,0%
PATRIMONIO						
32	Patrimonio de las empresas			0	0	0,0%
TOTAL PATRIMONIO		40.430	39.783	647	2	100,0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		55.986	53.459	2.527	0	

Fuente: Cálculos Equipo Auditor

Anexo 4. Estado de Resultado Integral 2024 TELEMEDELLIN. (Cifras en millones de pesos)

Código	Concepto	Periodo actual	Periodo anterior	Variación		% particip. Respecto de su grupo
				\$	%	
4	Ingresos Operacionales	26.676	31.838	-5.162	-16%	
41	Bienes Comercializados	1	1	0	0%	0,0%
42	Servicio Comunicaciones	4.349	6.108	-1.759	-29%	16,3%
43	Otros Servicios	2.356	3.390	-1.034	-31%	8,8%
44	Transferencias	17.438	19.531	-2.096	-11%	66,4%
44	Comisiones	2.534	2.808	-274	-10%	9,5%
6	Costo de Ventas y Servicio	18.366	23.251	-4.885	-21%	100,0%
62	Costo de ventas de bienes	0	0	0	0%	0,0%
63	Costo de ventas de servicios	18.366	23.251	-4.885	-21%	100,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO		8.310	8.587	-277	-3,2%	100,0%
5	Gastos de administración y ventas	7.914	8.408	-494	-6%	
51	De administración y operación	7.914	8.408	-494	-6%	100,0%
52	De ventas			0	0%	0,0%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provision			0	0%	0,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL		396	179	-771	-430,7%	
4	Ingresos no operacionales	609	554	55	10%	100,0%
44	Financieros	47	20	27	135%	7,7%
48	Otros ingresos	562	534	28	5%	92,3%
5	Gastos no operacionales	358	485	-127	-26%	
54	Depreciaciones	32	78	-46	-56%	8,9%
58	Financieros	326	407	-81	-20%	91,1%
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		647	248	-589	-237,5%	
Otro resultado integral		0	0	0	0%	
				0	0%	0,0%
				0	0%	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		647	248	399	160,9%	

Fuente: Cálculos Equipo Auditor

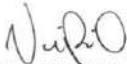
Anexo 5. Estado de Cambios en el Patrimonio

ASOCIACION CANAL LOCAL DE TELEVISION DE MEDELLIN "TELEMEDELLIN"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 2024 - DICIEMBRE 2023
(Cifras en pesos colombianos)


teleMEDELLÍN
Aquí te ves

Concepto	Capital Fiscal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo a diciembre de 2022	37.770.993.985	8.447.325.700	-6.682.403.451	39.535.916.234
Cambios en el patrimonio para 2023	0	-6.682.403.451	6.682.403.451	0
Resultado del ejercicio año 2023			247.118.697	247.118.697
Saldo a 31 de diciembre de 2023	37.770.993.985	1.764.922.249	247.118.697	39.783.034.931
Cambios en el patrimonio en 2024	0	247.118.697	-247.118.697	0
Resultado del ejercicio año 2024			646.562.613	646.562.613
Saldo al 31 de diciembre de 2024	37.770.993.985	2.012.040.946	646.562.613	40.429.597.543


Las notas son parte integral de los Estados Financieros



GISELLE VANESSA PALACIO OLAYO
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)



JUAN CARLOS VILLADA LOPERA
Revisor Fiscal TP-136554-T
Designado por Crowe Co S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)



ERIKA FARIDE CATAÑO OCHOA
Contadora T.P. 180369-T
(Ver Certificación Adjunta)

Fuente Rendición de la Cuenta

Anexo 6. Estado de Flujos de Efectivo


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31 DE 2024 - DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

TeLEMEDELLÍN
Aquí te ves

INDIRECTO	2024	2023	VARIACION	
			S	%
Excedente del Ejercicio	646.562.613	247.118.697	399.443.916	16,2%
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión	1.652.444.434	1.878.582.388	-226.137.954	-12%
Detrimento para Cuentas de Difícil Cobro	0	39.854.592	-39.854.592	-100%
Recuperaciones	-13.904.055	0	13.904.055	0%
Depreciación y amortizaciones	1.455.633.815	1.664.709.182	-209.075.366	-13%
Amortización de Activos Intangibles	210.714.671	171.018.611	39.696.059	23%
Efectivo generado en la operación	2.299.007.044	2.122.701.082	176.305.962	8%
Cambios en efectivo y pasivos operacionales	3.002.191.156	-524.301.449	3.526.492.605	-673%
Aumento o Disminución Cuentas por Cobrar Servicios de Comunicaciones	-189.670.078	1.547.682.002	-1.737.352.080	-112%
Aumento o Disminución Otras cuentas por Cobrar	644.955.227	-235.529.751	880.484.978	-374%
Aumento o Disminución Cuentas Por Cobrar De Difícil Recauda	13.904.055	-39.854.592	53.758.647	-135%
Aumento o Disminución Inventarios (Mercancía en existencia)	653.238	3.805.674	-3.152.436	-83%
Aumento o Disminución Inventarios (Elementos y Accesorios de Telecomunicación)	0	18.427.000	-18.427.000	-100%
Aumento o Disminución Bienes y Servicios Pagados por Anticipado (seguros)	-4.968.532	-35.819.854	30.851.322	-86%
Aumento o Disminución Derechos de Compensaciones por impuestos	-81.375.653	0	-81.375.653	0%
Aumento o Disminución Recursos Entregados en Administración	34.669.070	-63.525.679	98.194.699	-155%
Aumento o Disminución Cuentas por Pagar (Proveedores)	1.724.848.248	-424.231.406	2.149.079.654	-507%
Aumento o Disminución Recursos a Favor de Terceros	291.661.053	-62.292.147	353.953.400	-568%
Aumento o Disminución Descuentos de Nomina	1.983.558	19.331.169	-17.347.611	-90%
Aumento o Disminución impuestos, contribuciones y tasas por pagar	371.213.484	-154.315.797	525.529.281	-341%
Aumento o Disminución Créditos Judiciales (Sentencias)	0	5.282.280	-5.282.280	-100%
Aumento o Disminución otras cuentas por pagar	73.590.578	-280.700.450	354.291.028	-126%
Aumento o Disminución Beneficios a los empleados	133.900.695	150.715.017	-16.814.322	-11%
Aumento o Disminución Pasivos estimados	0	0	0	0%
Aumento o Disminución Recursos recibidos en administración	74.137.030	-773.175.343	847.332.373	-110%
Aumento o Disminución Ingresos recibidos por anticipado	-87.290.760	-200.099.373	112.808.604	-56%
Efectivo neto derivado por actividades de operación	5.301.198.200	1.598.399.633	3.702.798.567	232%
Flujos de efectivo por actividades de inversión	-73.278.132	-447.238.419	47.960.287	-84%
Aumento o Disminución Baja de Activos	0	-325.477.952	325.477.952	-100%
Aumento o Disminución Plantas, Ductos y Túneles	800.000	0	-800.000	0%
Aumento o Disminución maquinaria y equipo	7.799.260	0	-7.799.260	0%
Aumento o Disminución muebles, enseres y equipos de oficina	22.604.628	13.730.195	8.874.433	65%
Aumento o Disminución equipos de comunicación y computación	18.489.644	-137.356.914	155.866.558	-113%
Aumento o Disminución equipo de comedor cocina, despensa y hotelería	-2.043.964	-4.734.900	2.690.936	-57%
Aumento o Disminución Activos Intangibles	-120.927.700	6.601.152	-127.528.852	-1932%
Efectivo neto derivado en actividades de financiación	-704.365.526	-535.941.134	-168.424.392	31%
Aumento o Disminución de capital	0	46.372.645	-46.372.645	-100%
Aumento o Disminución Préstamos por pagar	-1.838.116	-782.163	-1.055.953	134%
Aumento o Disminución Cuentas por pagar a Largo Plazo (EPM)	-702.527.410	-581.526.616	-121.000.794	21%
Aumento o disminución del efectivo y sus equivalentes	4.523.854.542	618.220.080	3.905.634.462	635%
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	8.934.262.040	8.319.041.960	615.220.080	7%
Efectivo y equivalentes al final del periodo	13.457.816.581	8.934.262.040	4.523.554.542	51%

Las notas son parte integral de los Estados Financieros


GISELLE VANESSA PALACIOS OLAYO
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)


JUAN CARLOS VILLADA LOPERA
Revisor Fiscal T13 466554-1
Designado por Cresce Co S.A.S
(Ver Opinión Adjunta)


ERIKA FARIBÉ CATAÑO OCHOA
Contadora T.P. 180369-1
(Ver Certificación Adjunta)

Fuente Rendición de la Cuenta

Anexo 7. Definición de la materialidad financiera TELEMEDELLÍN (Cifras en millones de pesos) (AFA PT04 Hoja 3 Materialidad Financiera)

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA

I. Registre primero los montos de las bases, seleccione las opciones de ayudas de antecedentes y la base seleccionada. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango que arroje la formula.

BASES A TENER EN CONSIDERACIÓN SEGÚN LA ECUACIÓN CONTABLE		
Bases	Monto	Porcentajes
Activos	\$ 55.985.645.501	1,0% - 3,0%
Pasivos	\$ 15.556.047.958	1,0% - 5,0%
Patrimonio	\$ 40.429.597.543	1,0% - 5,0%
Ingresos	\$ 26.676.658.116	0,5% - 3,0%
Gastos	\$ 26.030.095.503	0,5% - 3,0%
Utilidad o pérdida	646.562.613	5,0% - 10%

Verificación Ecuación Contable	Diferencia
OK	

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Fiscal Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Diseño del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Fenecida	Bajo
1	1	1	1	1

SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER
5	Entre 2,0% y 3,0%

Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Baja calificación

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA	
Activos	55.985.645.501	2,5%	\$	1.399.641.138
RANGOS DE PORCENTAJE POR NIVELES				
BASES DE SELECCIÓN	PORCENTAJE MATERIALIDAD	NO APLICA	NO APLICA	1
Activos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Pasivos	1,0% - 5,0%	Entre 1,0% y 2,5%	Entre 2,5% y 4,0%	Entre 4,0% y 5,0%
Patrimonio	1,0% - 5,0%	Entre 1,0% y 2,5%	Entre 2,5% y 4,0%	Entre 4,0% y 5,0%
Ingresos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Gastos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Utilidad o pérdida	5,0% - 10%	Entre 5,0% y 6,5%	Entre 6,5% y 8,0%	Entre 8,0% y 10%

JUSTIFICACIÓN PARA SELECCIONAR LA BASE Y EL PORCENTAJE

En el Estado de Situación Financiera, Grupo Activos se encuentran las cuentas o saldos mas representativos de la entidad en cuanto a estructura financiera y participación, como lo es la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, igualmente las cuentas mas expuestas al riesgo de pérdida como efectivo y equivalentes de efectivo y los inventarios, tambien parte esencial de la estructura financiera de TELEMEDELLIN. Los activos brindan una base razonable para el dictamen a los Estados Financieros

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA

Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.

Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Monto	Nivel aceptado de MP
Ejemplo: Revelación	Cuentas por cobrar	\$ 1.792.421.710,00	\$ 89.621.086
Circunstancia	Cartera no identificada	0	-
Ejemplo: Revelación	Propiedad, Planta y Equipo	40.024.070.338	2.001.203.517
Circunstancia	Bienes sin dar de baja	0	-
Circunstancia	Depreciación	1.807.530.639	90.376.532

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -

Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila elija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Sin embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).

%	Concepto rubro	Valor	ME
Ejemplo: Revelación	Valoración desactualizada de la propiedad, planta y equipo	114.904.741.000	\$ 5.745.237.050
Circunstancia	Sub valoración o Sobre valoración de los bienes de Propiedad		

Fuente: Cálculos Equipo Auditor

Anexo 8. Ejecución de Ingresos, vigencia 2024. TELEMEDELLIN (Cifras en millones de pesos)

Código	Nombre	Programación Presupuestal				Ejecución Presupuestal	
		Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Recaudo Acumulado al Cierre del Período	
			Adiciones	Reducciones		Valor	%
1.	1. INGRESOS:	39.511	6.424	0	45.935	51.283	111,6%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	39.380	10.823	0	50.203	48.202	96,0%
1.1.0.2	Ingresos no tributarios	39.381	3.473	0	42.854	48.202	112,5%
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	130	2.951	0	3081	3.081	100,0%
1.2.05	Rendimientos financieros	20			20	19	95,0%
1.2.09	Recuperación de cartera préstamos	50			50	12	24,0%
1.2.10	Recursos del balance	0	2.952		2.952	2.891	97,9%
1.2.13	Reintegros y otros recursos no apropiados	60			60	160	266,7%
	TOTAL INGRESOS	39.511	13.774	0	53.284	51.283	96,2%

Fuente: Cálculos equipo auditor.

Anexo 9. Ejecución Presupuestal de Gastos, vigencia 2024. TELEMEDELLIN (Cifras en millones de pesos)

Código	Nombre	Programación Presupuestal					Ejecución Presupuestal			Observaciones
		Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Pagos Acumulados	Ordenaciones por Pagar	Total Ejecucion	
			Adiciones	Reducciones	Traslados					
				Créditos	Contracréditos					
2.	2. GASTOS:					0				
2.1	FUNCIONAMIENTO	28.085	6.424		11.614	11.613	34.510	22.945	8.655	31.600
2.1.1	Gastos de personal	2.809	29	-16	759	777	2.821	2.506	215	2.721
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	24.243	6.319	-19	10.600	10.362	30.800	19.804	8.427	28.231
2.1.3	Transferencias corrientes	10	10				20	0	0	0
2.1.6	Adquisición de activos financieros	50	31		48	17	32	10		10
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas,	973	35	-2	254	426	838	623	13	636
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3	INVERSIÓN	11.425	7.350	-6	727	727	18.775	11.909	1.397	13.306
2.3.1	Gastos de personal	3.107	93		14	114	3.100	2.735	241	2.976
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	8.318	7.356		713	613	15.674	9.173	1.155	10.328
2.3.3	Transferencias Distinto	1.637				84	1.553	1.553	0	1.553
2.3.7	Servicios Prestados	6.988	7.517	-4	569	469	14.244	8.316	1.000	9.316
	TOTAL GASTOS	39.510	13.774	-43	12.341	13.774	53.285	34.854	10.052	44.906

Fuente: Cálculos equipo auditor.

Anexo 10. Comportamiento Presupuesto Ingresos y Gastos TELEMEDELLIN 2020-2024. (Cifras en millones)

Conceptos	2.020	2.021	2.022	2.023	2024	Variación 2020- 2024	
						\$	%
Ingresos							
Ingresos Corrientes	35.192	43.650	44.615	59.551	48.202	-11.349	-19,06%
Recursos de Capital	13.398	13.867	12.201	2.689	3.081	392	14,58%
(1) Total Ingresos	48.590	57.517	56.816	62.240	51.283	-10.957	-4,48%
Gastos							
Funcionamiento	18.949	18.647	22.080	37.479	31.600	-5.879	-15,69%
Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	0	
Inversión	18.351	22.917	29.585	18.979	13.306	-5.673	-29,89%
(2) Total Gastos	37.300	41.564	51.665	56.458	44.906	-11.552	-45,58%
(1-2) Situación Presupuestal	11.290	15.953	5.151	5.782	6.377	595	10%

Fuente: Cálculos equipo auditor.

Anexo 11. Definición de la materialidad de presupuesto TELEMEDELLIN- PT04 Hoja 4 Materialidad de Presupuesto) (Cifras en millones de pesos)

MATERIALIDAD CUANTITATIVA - PARA INCORRECCIONES E IMPOSIBILIDADES O SU SUMATORIA	
1. Seleccione primero las opciones de ayudas de antecedentes. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango.	

AYUDAS DE ANTECEDENTES PARA SELECCIONAR UN PORCENTAJE				
Concepto a auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior	Ejecución de la cuenta auditoría anterior	Objeto del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual
1	1	1	1	1

SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD- BASES SOBRE EL VALOR DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO
5	Entre >2,08% y <=4,0%	

Nivel 1 (0 - 5 Puntos)	Mejor calificación	Entre >2,08% y <=3,0%
Nivel 2 (6 - 10 Puntos)	Calificación intermedia	Entre >1,17% y <=2,08%
Nivel 3 (11 - 16 Puntos)	Baja calificación	Entre >=0,25% y <=1,17%

MATERIALIDAD CUANTITATIVA EJECUCIÓN INGRESOS Y GASTOS		
Ejecución presupuestal de ingresos		
Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad
\$ 51.282.786.988	2,08%	\$ 1.066.681.969
Ejecución presupuestal de gastos		
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad
\$ 44.906.477.341	2,08%	\$ 934.054.727

JUSTIFICACIÓN PARA SELECCIONAR EL PORCENTAJE	
Justificación para seleccionar el porcentaje. Entre 0,25% y 3%. Se escogió el porcentaje, 3% teniendo en cuenta la ejecución del presupuesto de inversión de la entidad. Se estimó un riesgo combinado bajo y un diseño de controles parcialmente adecuado.	

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -			
Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila e hija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Si embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (insete las ne cesarias).			
Cuentas a nivel general			
%	Concepto rubro	Valor MP	ME
	Ejecución presupuestal de ingresos	43.880.890.039	1.336.426.700
	Ejecución presupuestal de gastos	37.605.348.105	1.128.160.298
Saldos, transacciones u operaciones específicas presupuestales			
%	Concepto rubro	Valor	ME

Fuente: Cálculos Equipo Auditor