



1111-020-01

Medellín, 24 de noviembre de 2022

Doctor
EDWIN JAVIER ARIAS VALENCIA
Representante Legal
Museo Casa de la Memoria
Calle 51 # 36-66
Medellín

Radicado: R 202210000163
Fecha: 24/11/2022 13:47:33.247

Tipo: OFICIO
Remitente: Contraloría General de Medellín
Destino: DIRECCIÓN GENERAL- Destinatario: EDWIN

202210000163

ASUNTO: Remito Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 del Museo Casa de la Memoria.

Cordial saludo doctor Arias Valencia:

Anexo encontrará el Informe Definitivo correspondiente a la Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 – del Museo Casa de la Memoria. La entidad debe actualizar el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas que adelantará para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos determinados en el informe de auditoría, producto de la aplicación de los diferentes sistemas de control.

El Museo Casa de la Memoria dispone de un plazo máximo diez (10) días hábiles, contados a partir de la recepción del informe definitivo para formular el plan de mejoramiento, el cual debe ser rendido a través del módulo “Anexos adicionales” del aplicativo “Gestión Transparente”.

Atentamente,



CRISTINA HERNANDEZ LOAIZA
Contralor Auxiliar
C.A.A.F CULTURA Y RECREACIÓN

Anexo: Informe (56 folios)
Proyecto: Faisuly L
Reviso: Cristina H

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUSEO CASA DE LA MEMORIA

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, NOVIEMBRE 2022



Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JUAN SEBASTIAN GÓMEZ PATIÑO
Subcontralor

CRISTINA HERNÁNDEZ LOAIZA
Contralora Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

JOHN FREDDY CABRERA RAMÍREZ
Profesional Universitario 2 (E)
Líder de Equipo de Auditoría

ELBA MARY NIETO FRANCO
Profesional Universitario 2 (E)

ALEXANDER OLAYA RÍOS
Técnico Operativo

FAISULY MARIA LONDOÑO VÁSQUEZ
Auxiliar Administrativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL CULTURA Y RECREACIÓN



Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUSEO CASA DE LA MEMORIA

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, NOVIEMBRE 2022





Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JUAN SEBASTIAN GÓMEZ PATIÑO
Subcontralor

CRISTINA HERNÁNDEZ LOAIZA
Contralora Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

JOHN FREDDY CABRERA RAMÍREZ
Profesional Universitario 2 (E)
Líder de Equipo de Auditoría

ELBA MARY NIETO FRANCO
Profesional Universitario 2 (E)

ALEXANDER OLAYA RÍOS
Técnico Operativo

FAISULY MARIA LONDOÑO VÁSQUEZ
Auxiliar Administrativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL CULTURA Y RECREACIÓN

TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA	8
1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	9
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	9
2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL	11
2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal	11
2.1.1.1 Opinión Presupuesto	11
2.1.1.2 Ejecución de Ingresos	12
2.1.1.3 Ejecución de Gastos	14
2.1.1.4 Situación Presupuestal	17
2.1.1.5 Vigencias Futuras	19
2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto	20
2.1.2.1 Gestión de Plan Estratégico Corporativo. Gestión de Planes, Programas y Proyectos	20
2.1.2.2 Gestión Contractual	25
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	29
2.2.1 Proceso Estados Financieros.	29
2.2.1.1 Resultados Evaluación Control Interno Contable	31
2.2.1.2 Análisis Estados Financieros	32
2.2.2 Indicadores Financieros	36
2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA	39
2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno	39

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento	40
2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta	44
2.4 PQRSD	46
3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS	47
ANEXOS.....	48

LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral Museo Casa de la Memoria vigencia 2021.....	9
Cuadro 2. Ejecución de ingresos del Museo Casa de la Memoria año 2021.....	13
Cuadro 3. Ejecución presupuestal de gastos MCM año 2021.	15
Cuadro 4. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2017-2021 Museo Casa de la Memoria.....	17
Cuadro 5. Indicador de producto del programa 5.2.3.....	20
Cuadro 6. Evaluación Plan estratégico Museo Casa de la Memoria 2021	21
Cuadro 7. Calificación Planes, Programas y Proyectos –Plan de Acción 2021	23
Cuadro 8. Muestra de contratos Proyecto.	26
Cuadro 9. Evaluación de variables y principios gestión contractual MCM 2021.	28
Cuadro 10. Comportamiento histórico indicadores financieros 2017-2021 Museo Casa de la Memoria.....	36
Cuadro 11. Calificación indicadores gestión financiera Museo Casa de la Memoria, 2021.....	38
Cuadro 12. Consolidación gestión financiera Museo Casa de la Memoria, 2021 ..	39
Cuadro 13. Calificación control fiscal interno	40
Cuadro 14. Calificación del plan de mejoramiento.....	40
Cuadro 15. Hallazgos con acciones cerradas a diciembre 31 de 2021	42
Cuadro 16. Hallazgos con acciones abiertas a diciembre 31 de 2021.....	43
Cuadro 17. Calificación rendición y revisión de la cuenta.....	44
Cuadro 18. Consolidado de Hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021....	47

LISTA DE GRÁFICOS

pág.

Grafico 1. Ejecución Presupuestal Ingresos 2021	13
Grafico 2 Ejecución Presupuestal Gastos 2021	15
Grafico 3 Situación Presupuestal vigencias 2017-2021	18

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto.	49
Anexo 2. Certificación Estados Financieros, vigencia 2021 en Museo Casa de la Memoria.....	50
Anexo 3. Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2021 en Museo Casa de la Memoria.....	51
Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2021 en Museo Casa de la Memoria....	52
Anexo 5. Estado de resultado integral 2021 en Museo Casa de la Memoria.....	53
Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio 2021 Museo Casa de la Memoria	54
Anexo 7. Estado de Flujos de Efectivo 2021 Museo Casa de la Memoria.....	55
Anexo 8. Definición de la materialidad financiera	56

1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 24 de noviembre de 2022

Doctor
EDWIN JAVIER ARIAS VALENCIA
Representante Legal
Museo Casa de la Memoria
Calle 51 # 36-66, Barrio Boston
Medellín - Colombia

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021
Museo Casa de la Memoria

La Contraloría General de Medellín con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones 037 de 2020, 208 de 2020 y 656 de 2020, por medio de las cuales se adopta, y adapta e implementa la Versión 1 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CGM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar su razonabilidad conceptual sobre la gestión financiera; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del mismo. Además, emitir un concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto con el propósito de determinar si la gestión fiscal Integral se realizó de forma económica, eficiente y eficaz y de emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta 2021 del Museo Casa de la Memoria por la vigencia 2021.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre el Museo Casa de la Memoria y la Contraloría General de Medellín, firmada por ambas partes, el contenido de este informe es fundamentado con toda la información suministrada a este Ente de Control.

1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Medellín, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, Fenece la cuenta rendida por el Museo Casa de la Memoria, de la vigencia fiscal 2021, producto de la Calificación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal (Gestión Presupuestal y Gestión de la Inversión y del Gasto) y Gestión Financiera (Estados Financieros e Indicadores Financieros). El primer macroproceso (Presupuestal) con una Opinión del proceso de la Gestión Presupuestal Sin Salvedades, y un Concepto del proceso de la Gestión de la Inversión y del Gasto Favorable; el segundo macroproceso Gestión Financiera con una Opinión del Proceso Estados Financieros Sin Salvedades y un concepto de la Gestión Financiera Efectivo, lo que arrojó una calificación consolidada de 98,5%; como se observa en el siguiente cuadro. Así mismo, se evidenció el correcto manejo de los fondos y bienes, y el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.

Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral Museo Casa de la Memoria vigencia 2021

Macroproceso	Proceso	Ponderación (W)	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso		Concepto / Opinión	
			Eficacia	Eficiencia	Economía				
Gestión Presupuestal	Gestión Presupuestal	Ejecución de Ingresos	15%	100,0%			15,0%	18,0%	Sin salvedades
		Ejecución de Gastos	15%	100,0%			15,0%		
	Gestión de la Inversión y del Gasto	Gestión de Planes, Programas y Proyectos	30%	100,0%	100,0%		30,0%	41,5%	Favorable
		Gestión Contractual	40%	97,6%	98,2%	98,2%	39,2%		
	Total Macroproceso Gestión Presupuestal		100%	99,0%	99,0%	98,2%	99,2%	59,5%	
Gestión Financiera	Estados Financieros	Estados Financieros	70%	100,0%			70,0%	39,0%	Sin salvedades
		Indicadores Financieros	30%	92,5%	90,0%		27,4%		Efectivo
		Total Macroproceso Gestión Financiera		100%	97,8%	90,0%		97,4%	39,0%
Total	100%	Totales			98,5%	95,4%	98,2%	98,5%	Se Fenece
		Concepto de Gestión Fecimiento			Eficaz	Eficiente	Económica		

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

El Museo Casa de la Memoria, debe **actualizar** el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

subsanan y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de Medellín.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para realizar un plan de mejoramiento único, que se **actualizará con ocasión de nuevos informes** de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo de auditoría. Éste plan **actualizado** debe ser subido al **Módulo Anexos Adicionales** del aplicativo “Gestión Transparente”.

2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

En este capítulo se plasman los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emiten la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros, así:

2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Evalúa la planeación, programación y la ejecución de los proyectos, operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, para el cumplimiento de los objetivos y metas definidos por el Museo Casa de la Memoria para el logro de los fines del estado. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal. Este proceso se subdivide en la ejecución de ingresos y la ejecución de gastos.

2.1.1.1 Opinión Presupuesto. Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, 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 2021, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Fundamento de la Opinión. La evaluación presupuestal del Museo Casa de la Memoria, se enfocó en el examen y la verificación de la legalidad y la consistencia de la información del proceso presupuestal a fin de emitir la opinión sobre la adecuada ejecución presupuestal de la entidad; se evaluaron las actividades de

preparación, aprobación, liquidación, ejecución, seguimiento y control, así como la constitución de cuentas por pagar y reservas presupuestales de la vigencia 2021 que pasaron a la vigencia 2022.

La evaluación al presupuesto también incluyó el examen sobre base selectiva a los soportes de las cifras presupuestales tanto en la ejecución de ingresos, de gastos, al igual que las modificaciones presupuestales, así como los documentos que soportan la gestión presupuestal y el cumplimiento de las normas vigentes y legales, y la implementación de controles en el proceso presupuestal, encontrándose que el proceso presupuestal de la entidad se ajustó a la normatividad vigente.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, el presupuesto del Museo Casa de la Memoria, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y de conformidad con lo establecido en el Procedimiento P-GR-04 Gestión de Presupuesto de la entidad, en concordancia con lo establecido en el Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto y demás normas aplicables, se concluye que la ejecución del presupuesto en la vigencia auditada cumplió con la normativa presupuestal aplicable, por lo tanto, se da una Opinión limpia.

2.1.1.2 Ejecución de Ingresos. En la vigencia 2021, el presupuesto del Museo Casa de la Memoria fue aprobado por el Consejo Directivo mediante Acta No 53 del 17 de diciembre de 2020 en los grande agregados presupuestales (Funcionamiento e Inversión), y aforó un presupuesto inicial de ingresos de \$6.111 millones, de los cuales \$6.107 millones correspondieron a ingresos recibidos por transferencias realizadas del Municipio de Medellín, con una participación del 99,93%, del total programado inicialmente.

Así mismo, durante la vigencia se presentaron adiciones presupuestales por valor de \$2.875 millones, de los cuales \$1.632 millones fueron por recursos del balance de libre disponibilidad y \$757 millones, por recursos del balance (Contratos Interadministrativos) siendo los ítems más representativos con una participación del 56,77% y 26,32% respectivamente, del total de las adiciones realizadas. De igual manera, con base en las solicitudes realizadas por la Secretaría de Hacienda y previo concepto favorable del Departamento Administrativo de Planeación, se

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

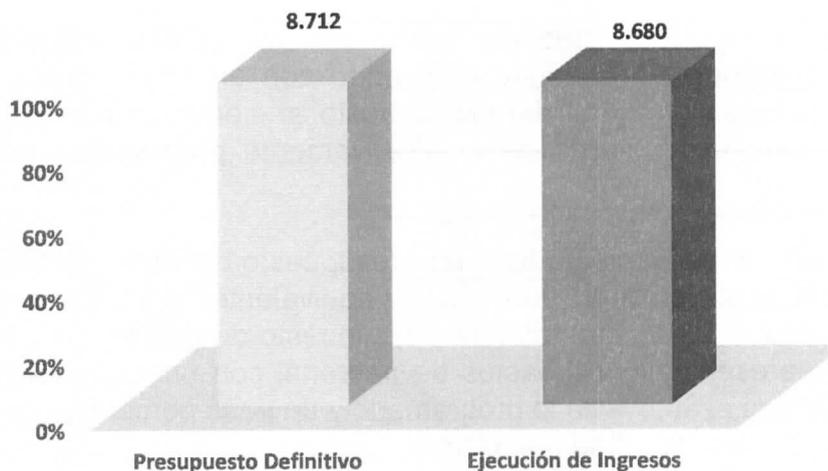
realizó una reducción al presupuesto por un valor de \$274 millones (Proyecto 200138 Asistencia técnica), para un presupuesto definitivo de \$8.712 millones.

Cuadro 2. Ejecución de ingresos del Museo Casa de la Memoria año 2021. (Cifras en millones)

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación		Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de Participación	
		Adiciones	Reduc.		Valor	% Ejecución	Del Ppto Definitivo	De la Ejecución
1. INGRESOS CORRIENTES	6.111	219	274	6.056	6.056	100,0%	69,5%	69,8%
1.1. Ingresos no tributarios	6.111	219	274	6.056	6.056	100,0%	69,5%	69,8%
TRANSFERENCIAS	6.107	219	274	6.052	6.052	100,0%	69,5%	69,7%
Funcionamiento (Comodín Estab. Públicos Ingresos)	2.099	0	0	2.099	2.099	100,0%	24,1%	24,2%
Inversión	4.008	0	274	3.734	3.734	100,0%	42,9%	43,0%
Convenios con entes del ppto general	0	219	0	219	219	100,0%	2,5%	2,5%
FINANCIACIÓN PARTIDAS COMUNES	4	0	0	4	4	100,0%	0,0%	0,0%
Cuota fiscalización	4	0	0	4	4	100,0%	0,0%	0,0%
2. RECURSOS DE CAPITAL	0	2.656		2.656	2.624	98,8%	30,5%	30,2%
Excedentes financieros	0	258	0	258	298	115,5%	3,0%	3,4%
Otros recursos de capital	0	9	0	9	9	100,0%	0,1%	0,1%
Recursos del balance	0	2.389	0	2.389	2.317	97,0%	27,4%	26,7%
TOTAL INGRESOS	6.111	2.875	274	8.712	8.680	99,6%	100,0%	100,0%

Fuente: Rendición de la cuenta del MCM, cálculos equipo auditor.

Grafico 1. Ejecución Presupuestal Ingresos 2021



La ejecución total de los ingresos al cierre del periodo fue de \$8.680 millones, equivalentes al 99,6% de lo programado. Entre tanto, las Transferencias recibidas (Inversión, Funcionamiento y Convenios) presentaron una ejecución de \$6.052

millones equivalentes al 100% de lo programado, con un peso dentro del total ejecutado de los ingresos del 69,7%, convirtiéndose en el rubro más importante de los ingresos percibidos durante la vigencia. Así mismo, los Recursos de Capital obtuvieron una ejecución del 98,8%, es decir \$2.624 millones equivalentes al 30,2% del total ejecutado, siendo los recursos del balance el rubro más representativo con una ejecución de \$2.317 millones y un peso porcentual de 26,7 del total de ingresos ejecutados durante la vigencia.

2.1.1.3 Ejecución de Gastos. El presupuesto inicial de gastos del Museo Casa de la Memoria para la vigencia 2021 fue de \$6.111 millones, es decir igual al presupuesto de ingresos, lo que indica que el presupuesto en general fue presentado de manera equilibrada.

El presupuesto de gastos está conformado por gastos de funcionamiento que presentó un presupuesto inicial de \$2.103 millones, y gastos de inversión con un presupuesto de \$4.008 millones, equivalentes al 34% y 65% respectivamente del total del presupuesto de gastos inicialmente aprobado.

Así mismo, durante la vigencia, presentó adiciones por \$2.875 millones y reducciones por \$274 millones, finalizando el periodo con un total aforado por \$8.712 millones. La ejecución general del presupuesto al cierre del periodo fue \$8.242 millones, equivalente al 94,6% de lo efectivamente programado por la Entidad.

Entre tanto, el agregado funcionamiento tuvo un presupuesto definitivo de \$2.103 millones y presentó una ejecución de \$1.930 millones equivalentes al 91,8% del total programado y representa el 23,4% del total del presupuesto de gastos ejecutado, donde el rubro más representativo es Gastos de personal con una ejecución de \$961 millones equivalentes al 90,6% de lo programado y un peso porcentual dentro del agregado de 50%, es decir la mitad del mismo.

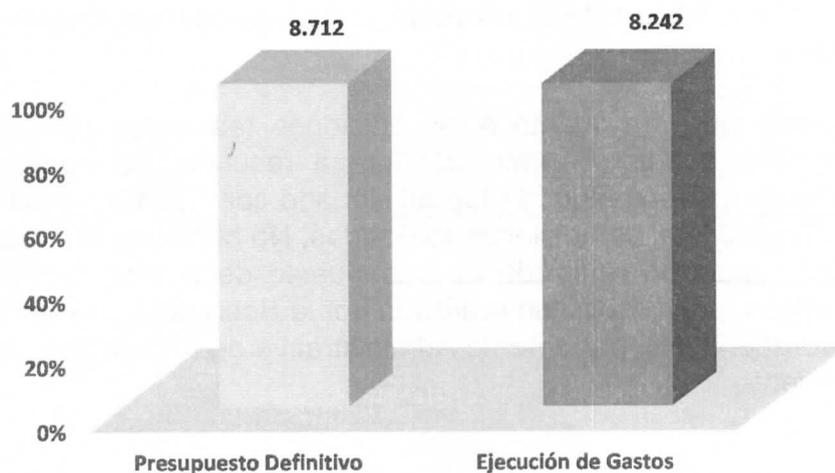
Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Cuadro 3. Ejecución presupuestal de gastos MCM año 2021.

Concepto	Presupuesto inicial	Modificación				Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de Participación de la Ejecución	
		Adiciones	Reduc.	Créditos	Contracréditos		Valor	% Ejecución	Del Ppto Definitivo	De la Ejecución
FUNCIONAMIENTO	2.103	0	0	34	34	2.103	1.930	91,8%	24,1%	23,4%
Gastos de personal	1.083	0	0	0	22	1.061	961	90,6%	12,2%	11,7%
Servicios personales asociados a la nómina	820	0	0	0	22	798	755	94,6%	9,2%	9,2%
Contribuciones inherentes a la nómina	263	0	0	0	0	263	206	78,3%	3,0%	2,5%
Gastos generales	1.016	0	0	34	11	1.039	965	92,9%	11,9%	11,7%
Adquisición de bienes	79	0	0	0	0	79	74	93,7%	0,9%	0,9%
Adquisición de servicios	933	0	0	34	11	956	891	93,2%	11,0%	10,8%
Impuestos y multas	4	0	0	0	0	4	0	0,0%	0,0%	0,0%
Transferencias	4	0	0	0	0	4	4	100,0%	0,0%	0,0%
Otras transferencias	4	0	0	0	0	4	4	100,0%	0,0%	0,0%
INVERSION	4.008	2.875	274	14	14	6.609	6.312	95,5%	75,9%	76,6%
Construcción, circulación y activación de memorias situadas (200142)	700	346	0	0	0	1.046	1.007	96,3%	12,0%	12,2%
Implementación de estrategias educativas para la paz y la reconciliación (200125)	1.308	578	0	0	0	1.886	1.837	97,4%	21,6%	22,3%
Desarrollo de estrategias para la movlización social y la incidencia política (200136)	580	1.013	0	0	0	1.593	1.450	91,0%	18,3%	17,6%
Asistencia técnica a la gestión del museo casa de la memoria (200138)	1.420	938	274	14	14	2.084	2.018	96,8%	23,9%	24,5%
Totales	6.111	2.875	274	48	48	8.712	8.242	94,6%	100,0%	100,0%

Fuente: Rendición de la cuenta MCM, cálculos equipo auditor.

Grafico 2 Ejecución Presupuestal Gastos 2021



Ahora bien, el presupuesto inicial de gastos de inversión estimado por el Museo Casa de la Memoria para la vigencia 2021, fue de \$4.008 millones, los cuales fueron

objeto de adiciones y reducciones por \$2.875 millones y \$274 millones respectivamente, resultando un presupuesto definitivo de \$6.609 millones y obtuvo una ejecución de \$6.312 millones, equivalentes al 95,5% de lo programado y el 76,6% del total del presupuesto de gastos ejecutado.

Vale la pena decir, que en el agregado de inversión se encuentran inmersos los cuatro (4) proyectos ejecutados por el Museo Casa de la Memoria durante la vigencia 2021, los cuales presentaron ejecuciones por encima del 90% y entre los que se destacan los proyectos 200125 “Implementación de estrategias educativas para la paz y la reconciliación”, con un presupuesto definitivo de \$1.886 millones y una ejecución de \$1.837 millones, equivalentes al 97,4%, con un peso porcentual del 29,10 de lo ejecutado de este agregado, y una participación del 22,3% del total de gastos ejecutado durante la vigencia.

Así mismo, el proyecto 200138 “Asistencia Técnica a la gestión del Museo Casa de la Memoria” presentó un presupuesto definitivo de \$2.084 millones y una ejecución de \$2.018 millones, lo que significó un 96,8%, y tuvo una participación dentro del agregado de inversión y del total ejecutado del presupuesto de gastos, del 31,97% y 24,5% respectivamente, siendo este el proyecto que más recursos ejecutó del presupuesto de gastos.

Es importante mencionar que, en cuanto a las adiciones realizadas durante la vigencia, las cuales correspondieron principalmente a recursos del balance y excedentes financieros, el proyecto 200138 fue adicionado con \$938 millones que representaron el 32,62% del total de adiciones realizadas. No obstante, el proyecto fue objeto de la única reducción realizada al presupuesto de gastos durante la vigencia por \$274 millones, previa solicitud realizada por la Secretaría de Hacienda y previo concepto favorable del Departamento Administrativo de Planeación, como se mencionó anteriormente.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

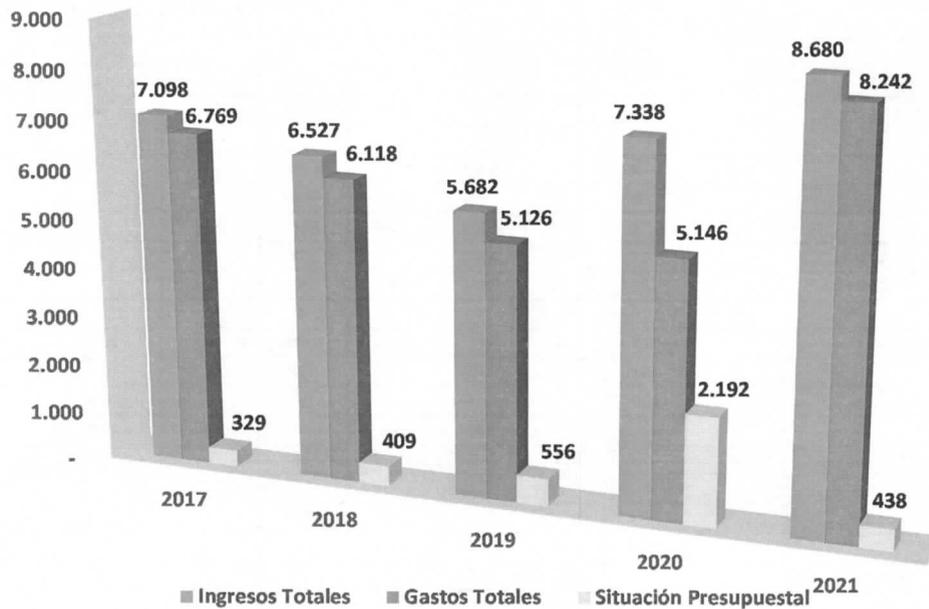
2.1.1.4 Situación Presupuestal.

Cuadro 4. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2017-2021 Museo Casa de la Memoria.

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	Tasa Crecimiento	Variación	
							Absoluta (\$)	Relativa (%)
INGRESOS								
1. INGRESOS CORRIENTES	6.568	6.156	5.235	6.778	6.056	-2	-722	-11%
1.1. Ingresos no tributarios	6.565	6.151	5.230	6.778	6.056	-2	-722	-11%
Rentas propias - Contratos y convenios	27	14	0	0	0	-100	0	0%
TRANSFERENCIAS	6.538	6.137	5.230	6.773	6.052	-2	-721	-11%
Funcionamiento	1.748	1.842	1.916	2.057	2.099	4	42	2%
Inversión	4.790	4.295	3.314	4.008	3.734	-5	-274	-7%
Convenios con entes del ppto general	0	0	0	708	219	0	0	0%
FINANCIACIÓN PARTIDAS COMUNES	3	5	5	5	4	6	-1	-20%
Cuota fiscalización	3	5	5	5	4	6	-1	-20%
1.2 RECURSOS DE CAPITAL	530	371	447	560	2.624	38	2.064	369%
Excedentes financieros	193	210	186	257	298	9	41	16%
Otros recursos de capital	337	161	261	293	9	0	-284	-97%
Recursos del balance	0	0	0	10	2.317	0	2.307	23070%
(1) TOTAL INGRESOS	7.098	6.527	5.682	7.338	8.680	4	1.342	18%
GASTOS								
2. FUNCIONAMIENTO	1.618	1.742	1.726	1.751	1.930	4	179	10%
2.1 Gastos de personal	1.039	984	968	1.078	961	-2	-117	-11%
Servicios personales asociados a la nómina	855	907	893	1.000	961	2	-39	-4%
Servicios Personales Indirectos	184	77	75	78	0	-100	-78	-100%
2.2 Gastos generales	576	747	758	670	965	11	295	44%
Gastos generales	576	747	758	670	965	11	295	44%
2.3 Transferencias	3	11	0	3	4	0	1	0%
Otras transferencias	3	11	0	3	4	0	1	0%
3. INVERSION	5.151	4.376	3.400	3.395	6.312	4	2.917	86%
a) Fortalecimiento Museo Casa de la Memoria (2017-2020) b) Asistencia técnica a la gestión del museo casa de la memoria (Proy. 200138) (2021)	5.151	1.285	1.251	1.146	2.018	-17	872	76%
a) Construcción participativa de memorias (2018-2020) b) Construcción, circulación y activación de memorias situadas (Proy. 200142) (2021)		954	709	504	1.007	1	503	100%
a) Desarrollo de estrategias ciudadanas (2018-2020) b) Desarrollo de estrategias para la movlización social y la incidencia política (Proy. 200136) (2021)		588	429	699	1.450	20	751	107%
a) Implementación pedagogías y memoria (2018-2020) b) Implementación de estrategias educativas para la paz y la reconciliación (Proy. 200125) (2021)		1.549	1.011	1.046	1.837	3	791	76%
(2) TOTAL GASTOS	6.769	6.118	5.126	5.146	8.242	5	3.096	60%
(1-2) SITUACIÓN PRESUPUESTAL	329	409	556	2.192	438	6	-1.754	-80%

Fuente: Rendición de cuentas Museo Casa de la Memoria, 2017-2021. Cálculos equipo auditor.

Grafico 3 Situación Presupuestal vigencias 2017-2021



Como se puede observar en el cuadro anterior, el cual hace referencia a la situación presupuestal histórica del Museo Casa de la Memoria, respecto a la tasa de crecimiento de lo ejecutado por ingresos frente a los gastos durante los últimos cinco (5) años, se puede observar un comportamiento creciente de los ingresos del 4% promedio anual, pasando de \$7.098 millones en 2017 a \$8.680 millones en 2021, siendo este último el más alto del periodo comparativo, y se evidencia que entre los años 2017 y 2019 se presentó un decrecimiento marcado, principalmente en los Ingresos corrientes (Transferencias Inversión) y Recursos de capital (Excedentes financieros), donde el año 2019 fue el más bajo de los últimos cinco (5) respecto a las Transferencias de Inversión recibidas, las cuales solo alcanzaron un recaudo de \$3.314 millones. Así mismo, se observa que en el año 2020 los ingresos totales vuelven a tener un aumento importante respecto a los dos periodos anteriores (2018 y 2019), al pasar de \$6.527 millones a \$7.338 millones.

Ahora bien, al comparar el comportamiento de los ingresos del año 2021 con el año

2020, se puede evidenciar que estos tuvieron un incremento de \$1.342 millones, es decir un 18%, determinado principalmente por el aumento en los Recursos de Capital en \$2.064 millones, equivalentes al 369%, donde el rubro Recursos del balance fue el más significativo con una variación absoluta de \$2.307 millones, debido que en la vigencia 2020 se dejaron de ejecutar recursos por situaciones relacionadas con la pandemia del Covid19.

Ahora bien, los gastos de funcionamiento han presentado un crecimiento homogéneo durante los últimos cinco años, pasando de \$1.618 millones en 2017 a \$1.930 millones en 2021, equivalentes al 4%, donde los Gastos de personal es el rubro más importante dentro de este agregado.

En lo que respecta a la totalidad de ejecución de gastos, estos presentaron durante el periodo 2017-2021, un crecimiento del 5% ya que pasó de una ejecución de \$6.769 millones en el 2017 a \$8.242 millones en el 2021, representados principalmente en el agregado de Inversión, donde en el año 2021 estos aumentaron en un 86% al pasar de \$3.395 millones en 2020 a \$6.312 millones en el año en mención, debido al aumento en la asignación y ejecución de recursos de los proyectos a cargo de la Entidad.

En conclusión, si bien es cierto que los ingresos del Museo Casa de la Memoria durante los últimos cinco años, ha sido variable y fluctuante, siendo el año 2021 el de los ingresos más altos, por las razones expuestas anteriormente, la entidad sigue presentando una situación presupuestal positiva, debido principalmente a las transferencias recibidas del Municipio de Medellín, lo que le permite funcionar de manera adecuada.

En la revisión efectuada al presupuesto de la vigencia 2021, en sus diferentes etapas no se encontraron deficiencias o irregularidades, por tanto, no se formulan observaciones relativas al proceso.

2.1.1.5 Vigencias Futuras. Durante el periodo objeto de evaluación la dirección del Museo Casa de la Memoria no gestionó autorización para adquirir obligaciones con cargo a vigencias futuras.

2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto. Para la vigencia 2021 se evaluó de manera concatenada, el Plan Estratégico, el Plan de Acción Institucional y la Gestión Contractual.

2.1.2.1 Gestión de Plan Estratégico Corporativo. Gestión de Planes, Programas y Proyectos. Para la vigencia 2021 se evaluó el Plan Estratégico y la Gestión de Planes, Programas y Proyectos en concordancia con el Plan de Acción Institucional y la Gestión Contractual, como se evidencia a continuación.

-Plan Estratégico (Objetivos estratégicos). En relación con el Plan Estratégico Medellín cuida sus memorias 2020-2023 del Museo Casa de la Memoria, este se encuentra enmarcado dentro del Plan de Desarrollo del Municipio de Medellín, “Medellín futuro” 2020-2023 a través del Plan Indicativo así: Línea 5. Gobernanza y Gobernabilidad - Componente 5.2 Paz, víctimas y justicia - Programa 5.2.3 Memoria histórica, construcción de paz y superación del conflicto.

Cuadro 5. Indicador de producto del programa 5.2.3

PROGRAMA 5.2.3 Memoria histórica, construcción de paz y superación del conflicto								
CÓDIGO	INDICADOR	META PLAN 2020-2023	LOGRO 2020	META 2021	LOGRO 2021	% CUMPLIMIENTO 2021	LOGRO ACUMULADO 2020-2021	AVANCE ACUMULADO
5.2.3.1	Participantes en estrategias educativas implementadas en calve de las Garantías de No Repetición	91.425	18.369	23.000	24.462	100%	42.831	47%
5.2.3.2	Personas que interactúan con contenidos del MCM en espacios académicos, culturales y de ciudad	28.450	2.456	8.700	9.292	100%	11.748	41%

Fuente: Museo Casa de la Memoria. Elaboró equipo auditor.

El cumplimiento de los indicadores con códigos 5.2.3.1 y 5.2.3.2 para la vigencia 2021 fue de 24.462 y 9.292 personas respectivamente, alcanzando el 100% de cumplimiento respecto de las metas propuesta para los mismos, lo cual se pudo constatar a través de los soportes y evidencias presentados por el Sujeto de control, y relacionados con los contratos de la muestra evaluados.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Cuadro 6. Evaluación Plan estratégico Museo Casa de la Memoria 2021

OBJETIVO ESTRATÉGICO	INDICADOR - VALOR ESTADÍSTICO ASOCIADO	PROYECTO ASOCIADO	CANTIDA PLANEADA	CANTIDAD EJECUTADA	% CUMPLIMIENTO
1. Establecer procesos de articulación y legitimación del Sistema Integral de Verdad, Justicia, Reparación y No Repetición -SIVJRNR a través de las capacidades humanas e instrumentos tecnológicos del MCM, para acompañar a las víctimas y sus organizaciones en los procesos de verdad, justicia y reparación.	MM36AA - Estrategias de promoción de la garantía de derechos implementadas	200136- DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA LA MOVILIZACIÓN SOCIAL Y LA INCIDENCIA POLÍTICA	22	26	100%
	MM42AB - Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	200142 -CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	9	14	100%
2. Fortalecer la gestión del conocimiento del MCM mediante entornos físicos, digitales y tecnológicos para la interacción con las comunidades a través de la aplicación de lenguajes y formatos diversos, atendiendo la pluralidad de expresiones culturales y los relatos individuales y/o colectivos.	MM38AA - instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	200138 ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	1	1	100%
3. Gestionar estrategias de desarrollo humano, organizacional, de cuidado del medio ambiente, de salud y seguridad en el trabajo, al igual que estrategias transversales para el desarrollo de los procesos desde la acción sin daño, el enfoque diferencial y el tratamiento ético, que permita generar las condiciones para brindar un servicio efectivo y transparente, seguro y respetuoso a los diferentes grupos de interés	MM25AA - Personas capacitadas	200125 IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	23.000	24.462	100%
4. Fortalecer los procesos de creación y reflexión para consolidar la museología con enfoque social y de derechos humanos, hacia la capacidad de innovación y construcción de memorias, desde metodologías integrales, dirigidas a la reparación simbólica y como aporte a la sociedad, la cultura, el sano ambiente y la no violencia.	MM25AA - Personas capacitadas	200125 IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	23.000	24.462	100%
	MM36AB - Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	200136- DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA LA MOVILIZACIÓN SOCIAL Y LA INCIDENCIA POLÍTICA	15	15	100%
5. Desarrollar procesos formativos en Derechos Humanos, DIH, como herramienta de transformación social y estrategia pedagógica para fomentar una cultura de prevención de la violencia y protección de dichos derechos	MM36AB Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	200136- DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA LA MOVILIZACIÓN SOCIAL Y LA INCIDENCIA POLÍTICA	15	15	100%
	MM25AA - Personas capacitadas	200125 IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	23.000	24.462	100%
6. Llevar adelante investigaciones tendientes a establecer la situación real de las poblaciones vulneradas y vulnerables, en materia de derechos humanos, DIH y desarrollo humano, mostrando sus resultados en las exposiciones y actividades del MCM.	MM42AA - Documentos de investigación elaborados	200142 -CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	2	2	100%
7. Fortalecer las acciones del MCM, reconociendo la diversidad de expresiones artísticas, culturales y comunitarias, situadas en los territorios, en permanente diálogo y retroalimentación, como eje central para la construcción de paz, no violencia y procesos de memoria, aportando al cumplimiento de los compromisos plasmados en el "Acuerdo final para la terminación del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera" y sus normas complementarias.	MM36AB Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	200136- DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA LA MOVILIZACIÓN SOCIAL Y LA INCIDENCIA POLÍTICA	15	15	100%
	MM25AA - Personas capacitadas	200125 IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	23.000	24.462	100%
	MM42AC - Documentos de lineamientos técnicos realizados	200142 -CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	1	1	100%
8. Fortalecer las alianzas estratégicas interinstitucionales para potenciar, desarrollar e implementar los servicios y ofertas del MCM.	MM38AA - Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	200138 ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	1	1	100%

Fuente: Museo Casa de la Memoria. Elaboró equipo auditor

Entre tanto, el Plan estratégico, el cual está conformado por ocho (8) objetivos estratégicos, se evaluó de acuerdo al cumplimiento de las metas propuestas y asociadas a los indicadores de los proyectos ejecutados durante la vigencia 2021, como se puede ver en el cuadro anterior, en función del quehacer misional del Museo Casa de la Memoria.

Vale la pena decir, que el Plan Estratégico, tuvo una Eficacia del 100%, ya que todos los indicadores asociados cumplieron la meta programada, incluso algunos de ellos superaron la misma coadyuvando al cumplimiento generalizado de este.

Agregando a lo anterior, se pudo establecer que los objetivos estratégicos 3, 4,5 y 7 tuvieron en común y como parte de su cumplimiento, el valor estadístico “MM25AA-Personas capacitadas”, donde la meta programada fue de 23.000 y el logro 24.462, cuyos soportes y evidencias dan cuenta de las actividades desarrolladas entre las que se encuentran visitas guiadas presenciales, talleres virtuales, talleres temáticos presenciales, visitantes a pie, y diplomados.

De igual manera, otro de los objetivos estratégicos que superó ampliamente las metas programadas, fue el objetivo estratégico 1, el cual tuvo dos valores estadísticos asociados a saber, “MM36AA - Estrategias de promoción de la garantía de derechos implementadas”, y “MM42AB - Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas”, cuyo logro ejecutado fue de 26 y 14 respectivamente.

En esa misma línea, respecto al valor estadístico MM36AA se destacan en su cumplimiento actos conmemorativos tales como: Derechos Humanos, Manos Rojas, Minas antipersonal, Orión nunca más, Semana del Detenido, Masacre Segovia. Ahora bien, en lo referente al valor estadístico “MM42AB se destacan las siguientes actividades: Relatoría de agendas – Construyendo Paz con niños, niñas y adolescentes, Relatoría – Conversatorio “La Sombra de Orión”, Participación en panel de expertos – Escuela del Hábitat (Virtual), Sistematización de agendas – 3x3. Conflicto, paz y verdad, Conversatorio 3X3: Territorio, Conversatorio 3X3: Fanatismo.

-Planes, Programas y Proyectos. En relación con los Planes, Programas y Proyectos, entre los que se encuentra el Plan de Acción Institucional del Museo Casa de la Memoria, este se encuentra enmarcado dentro del Plan de Acción del Municipio de Medellín de la siguiente manera: Línea 5. Gobernanza y Gobernabilidad - Componente 5.2 Paz, víctimas y justicia - Programa 5.2.3 Memoria histórica, construcción de paz y superación del conflicto.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Cuadro 7. Calificación Planes, Programas y Proyectos –Plan de Acción 2021

Nombre Proyecto	Valor Estadístico	100				100			
		EFICACIA				EFICIENCIA			
		Cumplimiento de Metas				Cumplimiento de Recursos Asignados por Proyecto			
		Meta 2021	Cantidad Ejecutada 2021	% Cumplimiento	Calificación asignada	Presupuesto	Ejecución	% de Ejecución	Calificación asignada
200125 -IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	MM25AA -Personas capacitadas	23.000	24.462	100%	100	1.886	1.836	97,35	100
200136 - DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA LA MOVILIZACIÓN SOCIAL Y LA INCIDENCIA POLÍTICA	MM36AA - Estrategias de promoción de la garantía de derechos implementadas	22	26	100%	100	1.593	1.450	91,02	100
	MM36AB - Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	15	15	100%	100				
	MM36AC -Espacios de participación promovidos	30	39	100%	100				
200138 - ASISTENCIA TECNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	MM38AA - Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	1	1	100%	100	2.084	2.018	96,83	100
200142 -CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	MM42AA -Documentos de investigación elaborados	2	2	100%	100	1.046	1.007	96,27	100
	MM42AB - I Instancias territoriales de coordinación institucional asistidas y apoyadas	9	14	100%	100				
	MM42AC - Documentos de lineamientos técnicos realizados	1	1	100%	100				

Fuente: Museo Casa de la Memoria. Elaboró equipo auditor

El Plan de Acción Institucional del Museo Casa de la Memoria para la vigencia 2021, cuyos valores estadísticos cumplieron con las metas establecidas en cada uno de ellos, se ejecutó a través de cuatro (4) proyectos y a su vez mediante 138 contratos que coadyuvaron en el cumplimiento de las metas, pudiéndose evidenciar que varios de los contratos participaron de manera transversal en dos o más de los proyectos ejecutados.

Así mismo, se pudo establecer que durante la vigencia 2021, los proyectos presentaron un presupuesto de \$6.609 millones y una ejecución de \$6.311 millones equivalentes al 76,57% del total de presupuesto de gastos ejecutado, donde se pudo evidenciar que el proyecto 200138 “Asistencia técnica a la gestión del museo casa de la memoria” fue el proyecto con más participación dentro del total ejecutado con un 24,48% y el de menos participación fue el proyecto 200142 “Construcción, circulación y activación de memorias situadas” con un 12,21%.

Entre tanto, y en lo que respecta al cumplimiento general de las actividades programadas y recursos ejecutados, se evidencia una calificación en la Eficacia de 100, debido a que todas las metas propuestas fueron cumplidas a cabalidad e inclusive algunas de ellas fueron sobrepasadas de manera exponencial.

Ahora bien, en lo relacionado con la ejecución de los recursos presupuestados, estos alcanzaron una Eficiencia de 100, presentando ejecuciones por encima del 90%, evidenciándose que con la asignación y ejecución de recursos en cada uno de los proyectos, los recursos ejecutados coadyuvaron a la consecución de las metas establecidas por la Entidad.

De igual manera, entre las actividades más representativas y de cumplimiento durante la vigencia 2021, se encuentran:

Proyecto 200125 -MM25AA -Personas capacitadas. El logro de esta actividad fue de 24.462 personas capacitadas, sobrepasando ampliamente la meta programada la cual fue de 23.000, en las que se pueden evidenciar actividades desarrolladas entre las que se encuentran visitas guiadas presenciales, talleres virtuales, talleres temáticos presenciales, visitantes a pie, y diplomados.

Proyecto 200136 - MM36AA - Estrategias de promoción de la garantía de derechos implementadas. La meta programada fue de 22, mientras que el logro fue de 26, lo que se pudo evidenciar, mediante los informes, registros fotográficos, listados de asistencia, invitaciones digitales, y demás, entre los que se destacan actos conmemorativos tales como: Derechos Humanos, Manos Rojas, Minas antipersonal, Orión nunca más, Semana del Detenido, Masacre Segovia.

2.1.2.2 Gestión Contractual. El Museo Casa de la Memoria celebró durante la vigencia 2021 un total de 143 contratos por valor de \$6.886.330.575 materializados en cuatro proyectos; donde el Equipo Auditor seleccionó una muestra discrecional de 10 contratos valorados en \$3.507.373.893, 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.

La selección de la muestra se fundamentó en los contratos mayores a \$20.000.000, por ser estos de importancia estratégica para el Museo Casa de la Memoria y participativos en los proyectos ejecutados de la misma enmarcados dentro de su objeto misional.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Cuadro 8. Muestra de contratos Proyecto. (cifras en pesos)

Nombre del Proyecto	No Consecutivo	Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total Contratos	Total Pagos Auditados
200125-2021 200136-2021 200138-2021 200142-2021 9000000-2021	1	CD202100064	Prestación de servicios para la gestión logística, técnica y operativa en el marco del desarrollo de las fechas emblemáticas, culturales, eventos de ciudad y demás eventos de las diferentes actividades establecidas en los programas y proyectos del Museo	1.150.635.381	1.150.635.381
200125-2021 200138-2021 200142-2021	2	CD-MCM-2021-00136	Prestación de servicios para implementar una estrategia para la producción y materialización de las iniciativas museográficas y educativas del Museo Casa de la Memoria	963.708.855	963.708.855
200136-2021	3	CD202100054	Prestación de servicios de gestión logística, técnica y operativa requerida para las actividades de promoción, sensibilización y fortalecimiento de la cultura de Derechos Humanos entre los habitantes de las comunas 5 y 12 de Medellín, establecidas en el C	516.874.322	512.222.356
9000000-2021	4	CI202100059	Administración delegada de recursos sin representación para realizar el diseño, apoyo logístico, tecnológico y puesta a disposición del servicio de vigilancia física en el Museo Casa de la Memoria y su área de influencia.	478.641.528	427.639.803
200142-2021	5	CD-2021-00122	Desarrollar políticas y documentos de normalización que contribuyan a continuar con la organización de la información y la identificación de las colecciones en pro de la generación de servicios especializados del Museo Casa de la Memoria.	186.636.107	186.636.107
200138-2021	6	CD202100052	Servicio de administración integral en la nube de XENCO del sistema de información SAFIX licenciado por Museo Casa de la Memoria	84.582.539	80.021.557
200125-2021	7	PS-MCM-2021-00116	Prestación de servicios profesionales especializados para apoyar el direccionamiento técnico y conceptualización de las actividades de Curaduría y Museografía en el marco del proceso de visibilización y transferencia de memorias del Museo Casa de la Memoria	41.304.048	39.927.246
200138-2021	8	PS-MCM-2021-00094	Prestación de servicios profesionales de apoyo a los procesos administrativos, financieros y de seguimiento en general para todos los contratos interadministrativos y de prestación de servicios, supervisados y coordinados por la Subdirección Administrativa	33.915.522	31.842.907
200125-2021	9	PS202100044	Prestación de servicios profesionales especializados para brindar apoyo conceptual, museológico y museográfico en el componente curatorial del Museo Casa de la Memoria.	28.262.935	28.109.825
200138-2021	10	PS-MCM-2021-00137	Prestación de servicios profesionales para apoyar los procesos administrativos, financieros y contables para el cumplimiento de planes, proyectos y el mejoramiento continuo del Museo Casa de la Memoria	22.812.656	22.812.656
Total muestra contractual				3.507.373.893	3.443.556.693

Fuente: Rendición de la Cuenta Gestión Transparente. Elaboró equipo auditor

Con base en la muestra de contratos seleccionada y de acuerdo a la rendición de la cuenta en Gestión Transparente por parte del Sujeto de Control, y una vez consultada y analizada información existente en el SECOP, se solicitó al Museo Casa de la Memoria los soportes documentales de cada uno de los expedientes los cuales fueron entregados al equipo auditor de manera oportuna y con la calidad requerida para la realización de las labores de auditoría. Dicha información fue compartida a través de los medios tecnológicos del Museo (Nube). Sin embargo, debido a inconvenientes (ataques cibernéticos) que presentó la Entidad con sus sistemas de información, el total de la información fue entrega al equipo auditor de manera digital.

En lo que respecta a la ejecución de los contratos de la muestra con cargo al presupuesto 2021, esta fue de \$3.507.373.893, donde se auditaron pagos por \$3.443.556.693 y el equipo auditor evidenció que estos se encontraron acorde con los procedimientos de la Entidad y la normatividad aplicable en materia presupuestal.

Cabe señalar que los pagos auditados se realizaron en cumplimiento del objeto contractual y las obligaciones derivadas del mismo, previa verificación y autorización por parte de la supervisión ejercida en cada uno de ellos, lo que se pudo evidenciar mediante las actas de supervisión y recibos a satisfacción de cada uno de los contratos, al igual que los soportes de las actividades desarrolladas por los contratistas en la ejecución de estos.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Cuadro 9. Evaluación de variables y principios gestión contractual MCM 2021.

Variables a Evaluar	Calificación Parcial		Ponderación	Puntaje Atribuido	Principios asociados a cada variable		
	Puntaje	Q			Economía	Eficiencia	Eficacia
Etapa precontractual	1,0	10	0,25	0,3	100	100	
Etapa contractual (Perfeccionamiento, Legalización)	1,0	1	0,25	0,3	100	100	100
Etapa Postcontractual	1,0	10	0,25	0,2	100	100	100
Liquidación y cierre	1,0	10	0,25	0,2	93	93	93
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL			1,00	1,0	0,98	0,98	0,98

Calificación		Económica	Eficiente	Eficaz
Eficiente	< 100 y >= 80			
Ineficiente	< 80			
Eficaz	< 100 y >= 80			
Ineficaz	< 80			
Económica	< 100 y >= 80			
Antieconómica	< 80			

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor

Ahora bien, el examen se realizó teniendo en cuenta lo preceptuado en las etapas precontractual, contractual y poscontractual (Planeación, Análisis del sector, Estudios previos, Garantías, Ejecución presupuestal, Modificaciones, Cumplimiento deducciones de Ley, Cumplimiento del objeto contractual, Labores de supervisión, Liquidación de contratos, Legalidad, entre otros), las cuales no presentaron inconsistencias en la revisión que hizo el equipo auditor, y en conclusión se puede decir que el Museo Casa de la Memoria, cumplió con la normatividad aplicable a la Gestión Contractual y los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia, ya que los recursos fueron asignados de manera austera y con base en lo planificado por la Entidad y el Plan anual de Adquisiciones, y cumpliendo con las obligaciones pactadas en la minuta del contrato y los estudios previos, y los resultados obtenidos en la ejecución de los contratos evaluados de manera concatenada con los proyectos, guardan relación con los objetivos y metas planteados en el plan estratégico de la Entidad y Plan de Acción Institucional.

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las revelaciones. Además, los indicadores financieros. De acuerdo con el parágrafo 1 del artículo de la Resolución 033 de febrero 10 del 2020, para el año 2021 no es obligatorio la elaboración del flujo de efectivo para las entidades de gobierno. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

2.2.1 Proceso Estados Financieros. La Contraloría General de Medellín ha auditado los estados financieros del Museo Casa de la Memoria, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio (Anexos: 2, 3, 4, 5, 6 y 7) a 31 de diciembre de 2021, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.2.1.1 Fundamento de la Opinión. La totalidad de incorrecciones ascendió a \$5 millones, valor que no supera *el nivel de incorrecciones claramente insignificantes* establecido para el incumplimiento en los criterios de clasificación de los hechos económicos, el cual fue de \$10,8 millones (Anexo 8. PT05-AF Materialidad) y que corresponde al 2% de la materialidad de planeación (2% del activo), es decir, estas incorrecciones no son materiales y no tienen un efecto generalizado en los estados financieros.

El caso más representativo, fue el registro de movimientos por incapacidades en la subcuenta 138490-Otras cuentas por cobrar y no en la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros. Por otra parte, el valor reintegrado por las EPS o ARL se registró en el grupo del ingreso en la subcuenta 480826-Recuperaciones por \$5.374.720, pese a que dichos recursos no representan ingresos. En ambos casos, a diciembre 31 las subcuentas no presentaron saldo, por lo tanto, no afectan estados financieros.

Así mismo, en el grupo de beneficios a los empleados, registró los movimientos por este concepto en la subcuenta 251101-Nómina por pagar y contrapartida en la subcuenta del gasto 510201-Incapacidades, no obstante, a final del período no

quedaron saldos, motivo por el cual no afecta el resultado de los estados financieros.

Es de anotar que, para el año 2022 la entidad organizó la parametrización del registro contable de las incapacidades, dando la debida aplicación de la norma.

Igualmente, se observó aplicación de la Resolución 525 de 2016, por la cual incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma del Proceso Contable y Sistema Documental Contable, la cual es transversal a los marcos normativos, actualizada según lo dispuesto en Resolución 069 de 2021. Por su parte, la regulación del sistema documental contable busca desarrollar los aspectos que tienden a garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera.

Las políticas contables del MCM para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, parte 2, fueron aprobadas mediante Acuerdo del Consejo Directivo el 27 de diciembre del 2017. Éstas se rindieron en gestión transparente, extemporáneamente, el 14 de febrero de 2019. Posteriormente, mediante Resolución 055 del 28 de diciembre del 2020 adoptó el Manual de Políticas Contables, parte 1, políticas generales, de acuerdo con las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público) y las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación a través de las Resoluciones 533 de 2015, modificada por las resoluciones 693 de 2016 y 484 de 2017, sin embargo, este documento no se ha rendido en gestión transparente.

Éstas contienen errores en los conceptos que afectan las cuentas del efectivo restringido y otros ingresos diversos. Hasta la fecha la entidad no ha generado operaciones que afecten dichas cuentas, por lo tanto, no hubo lugar a que se brinde información distorsionada en los estados financieros, con excepción de otros ingresos diversos que presentó movimiento por incapacidades. Por otra parte, carece de políticas contables para el reconocimiento de los hechos económicos que afectan las cuentas del grupo del patrimonio.

Opinión limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros del Museo Casa de la Memoria, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a

31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.2.1.1 Resultados Evaluación Control Interno Contable. De acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, *“Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”* el Museo Casa de la Memoria obtuvo una calificación de 4,89 ubicándolo en un nivel “eficiente”.

Fortalezas:

- El recurso humano del área de Contabilidad está capacitado y presenta experiencia, lo que permite atender los requerimientos en el tiempo establecido por los diferentes entes de control. Así mismo, son responsables, comprometidos, analizan y revisan la información fomentando el autocontrol.

Debilidades:

- La entidad cuenta con dos documentos diferentes sobre políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, la parte 2, fue aprobada mediante Acuerdo del Consejo Directivo, mientras que, la parte 1, fue adoptado con Resolución expedida por el representante legal.
- La parte 2 de las políticas contables aprobada mediante Acuerdo 24 del Consejo Directivo del MCM el 27 de diciembre del 2017, se rindieron extemporáneamente en gestión transparente el 14 de febrero de 2019.
- La parte 1, de las políticas contables aprobadas con Resolución 055 del 28 de diciembre del 2020, no se ha rendido en Gestión Transparente.
- La política del efectivo presenta errores en los numerales 4. Definiciones y 5. Reconocimiento del efectivo de uso restringido.
- Carece de políticas contables para el reconocimiento de los hechos económicos que afectan las cuentas del grupo del patrimonio.
- La política contable de ingresos tiene errores en el numeral 5. Reconocimiento, 5.3. Otros ingresos al indicar que se reconocerán en esta cuenta hechos

económicos por incapacidades reintegradas por las entidades prestadoras de servicios de salud.

- Las notas de carácter general, en las definiciones de las cuentas del patrimonio cita el Instructivo No. 002 del 8 de octubre de 2015, el cual perdió vigencia, toda vez que, éste tenía validez una única vez durante el primer período de aplicación de la transición al marco normativo para entidades de gobierno.
- Las notas a los estados financieros revela en forma comparativa la información cuantitativa de las cuentas que conforman el pasivo y el patrimonio, sin embargo, las revelaciones cualitativas, no presentan análisis comparativo de las cuentas que conforman estos grupos para explicar la variación de un período a otro o la pérdida del ejercicio generada en el 2021, ni los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros que las afectaron y justifiquen su variación, incumpliendo lo señalado en el Manual de Políticas contables adoptado mediante Resolución 055 del 2020.
- Cambios o retrasos constantes en la contratación del personal, toda vez que, el personal del área contable es contratado por prestación de servicios.
- Dificultades de índole operativo, por no contar con contador de planta lo que, además, trae consigo riesgos por incumplimiento en la presentación de informes y obligaciones de orden tributario.

Avances y mejoras del proceso de control interno contable

- Mayor estabilidad en el sistema SAFIX, que agiliza los procesos.
- Documentación para estandarizar el proceso contable como manual, políticas y procedimiento.

2.2.1.2 Análisis Estados Financieros. A diciembre 31 del 2021, se relacionan los hechos económicos más sobresalientes que impactaron los estados financieros:

Estado de situación financiera: En el 2021 los activos del Museo Casa de la Memoria, estuvieron representados en un 8,8% por los activos corrientes, que fueron de \$2.393 millones, y en un 91,2% por los activos no corrientes que registraron saldo de \$24.807 millones; mientras los pasivos corrientes presentaron el 100% por \$632 millones y el no corriente 0%, es decir, no hubo; y a su vez el patrimonio registró un saldo de \$26.568 millones.

- El *activo total* de la Entidad disminuyó en un 3%, que corresponde a -\$858 millones, al pasar de \$28.058 millones en el período 2020 a \$27.200 millones en el 2021; decrecimiento que obedece en su mayoría a las variaciones negativas que se dieron en los activos.
- El *efectivo y equivalentes al efectivo* decreció en 60%, al pasar de 2.047 millones en el 2020 a \$ 1.435 millones, debido, principalmente, a que en este año se terminó de ejecutar parte del presupuesto de la vigencia anterior, según lo expresado en las notas contables.
- Las *cuentas por cobrar* crecieron en \$368 millones en el 2021 con relación al 2020, es decir el 1.018%, ósea pasó de \$36 millones a \$405 millones debido a que se presentaron transferencias facturadas y rechazadas por el Municipio de Medellín, toda vez que, que no se alcanzó a transmitir ante la DIAN la respectiva nota crédito.
- Los *inventarios* presentaron disminución del 51,0%, es decir, de \$28 millones al registrar saldo de \$27 millones en el 2021, mientras que en el 2020 fue de \$55 millones, debido principalmente a que en esta cuenta se registran las adquisiciones de materiales, cartillas, libros, Kits pedagógicos y demás elementos con contenidos que se desarrollan con temas propios del objeto misional del Museo, los cuales inicialmente son inventariados y posteriormente entregados a la comunidad de manera gratuita, a medida que este material se entrega a la comunidad, su valor de adquisición se descarga de los inventarios y se registra un gasto por promoción y divulgación del contenido.
- El *grupo de propiedades*, planta y equipo, al cierre del ejercicio 2021, presentó saldo de \$1.002 millones, frente a \$1.239 millones en 2020, evidenciando disminución del 19%, atribuible principalmente por el decrecimiento de otros activos no corrientes que pasaron de \$703 millones en 2020 a \$571 millones en el 2021; la depreciación se realiza en línea recta de acuerdo con la vida útil de cada bien, el ajuste a la depreciación se efectúa de manera mensual y su contrapartida es un gasto en el estado de resultados.
- Los *bienes de uso público e históricos y culturales* pasaron de \$23.453 millones a \$23.234 millones, por cuanto el edificio y el terreno donde opera el Museo,

fueron objeto de avalúo por parte del Municipio de Medellín para efectos de determinar la realidad económica de la entidad en cuanto a sus bienes y para ajustar sus saldos contables a enero 01 de 2018, de acuerdo con el cambio de normativa, tal como lo establecen las NIC-SP (Norma Internacional de Contabilidad - Sector Público) para Colombia en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y el instructivo 002 del mismo período de la Contaduría General de la Nación.

Es de aclarar, que en la cuenta *bienes de uso público e históricos y culturales* se incluye todo el material bibliográfico de MCM en el CRAM (Centro de Recursos para la Activación de la Memoria), el cual fue valuado por especialistas de la Universidad de Antioquia a finales del 2017, según Convenio Interadministrativo CI-102-2017 por \$370 millones. A partir de este valor se adicionan \$20 millones en material adquirido o comprado directamente por el Museo y \$7 millones en material donado de otras bibliotecas o terceros; el valor de la donación en 2021 fue de \$4 millones y en el 2020 fue de \$426 mil.

- El *pasivo total*, fue de \$632 millones en el 2021, registrando crecimiento del 22%, por \$116 millones, con relación al 2020, esta variación se deriva del aumento en cuentas por pagar por \$131 millones; y beneficios a empleados a corto plazo por \$29 millones.
- Las *cuentas por pagar* evidencian aumento en el 2021 del 79%, es decir, \$131 millones, respecto del año 2020, originada especialmente por los valores adeudados a la ESU de \$105 millones por concepto de adición al contrato 202100059 Servicio de Vigilancia y a ASEAR SA ESP de \$9 millones por concepto de servicio de aseo.
- Los *beneficios a empleados* a corto plazo, presentan incremento de \$29 millones, equivalente al 29% respecto del año 2020, esta variación obedece fundamentalmente a la actualización salarial por el cambio de vigencia con impacto en beneficios de cesantías y vacaciones, entre otros.
- El *grupo de otros pasivos*, en el 2021 presentó una disminución de \$44 millones, es decir, el 17%, respecto del año 2020. Éste corresponde al saldo de los recursos recibidos por el Museo de parte del Municipio de Medellín para la ejecución del contrato 4600088141 cuyo objeto es "Contrato

Interadministrativo para promoción, sensibilización y fortalecimiento de cultura de derechos humanos en el Municipio de Medellín", del cual recibieron \$301 millones; en el año 2020 ejecutaron \$47 millones y en el año 2021 ejecutaron \$44 millones que fueron reconocidos en el ingreso".

- El *patrimonio* presentó un decrecimiento del 4%, es decir, pasó de \$28 millones en el 2020 a \$27 millones en el 2021 producto de la pérdida del ejercicio por \$974 millones que el año 2021 el Museo Casa de la Memoria generó; debido principalmente a que se ejecutaron recursos reconocidos como ingresos en el año 2020 pero ejecutados como gasto en el año 2021. Es decir, durante la vigencia 2020 no se logró ejecutar todo el presupuesto de ingresos recaudado por cierre en la pandemia; lo que conllevó a adicionar para la vigencia 2021 recursos del balance.

Estado de resultados: en el ejercicio contable 2021, los ingresos totales del Museo Casa de la Memoria, ascendieron a \$ 6.851 millones, mientras que los gastos totales registraron un valor de \$7.825 millones, que representan el 114,2% de los ingresos totales, como resultado de la comparación de estos dos grupos se refleja una pérdida del ejercicio por \$ 974 millones.

- Con relación a la composición de los *ingresos* del año 2021, el 8,7% están representados en venta de servicios (ingresos con contraprestación), el 91,1% corresponde a transferencias y subvenciones y el 0,2% a otros servicios (ingresos sin contraprestación), respectivamente.
- Los *gastos* crecieron en 53,0%, al pasar de \$5.198 millones (año 2020) a \$7.825 millones (año 2021). Esto se debe, entre otros, a que el gasto de administración y operación representa la mayor variación dentro del rubro de los gastos, presentando un incremento del 56,0% al pasar de \$4.633 millones en diciembre de 2020 a \$7.232 millones al mismo período del 2021 (incremento que corresponde al gasto generado por el objeto misional del Museo Casa de la Memoria, como es el pago de los honorarios de los contratistas, la amortización de los contratos de administración delegada, pago de servicios públicos, mantenimiento de las instalaciones y otros).

2.2.2 Indicadores Financieros. Se entiende como un conjunto de procesos y actividades, que se cumplen para programar las finanzas del Estado y recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar los impactos de gestión.

La gestión financiera se mide para esta entidad mediante la implementación de indicadores presupuestales en razón a su naturaleza y objeto social. En este caso en particular Museo Casa de la Memoria se clasifica en empresas cuyo objetivo esencial es la rentabilidad social a partir de la definición de los fines esenciales del Estado, indicadores que simplemente apuntan a mediciones de tipo social, y en algunos casos a la identificación de eventuales riesgos de continuidad y permanencia.

El Museo Casa de la Memoria como sujeto de control de la Contraloría General de Medellín, está obligada a generar rentabilidad social bajo criterios de eficiencia y eficacia en la administración de recursos a través de la gestión de ingresos y gastos básicamente.

En atención a lo anteriormente expresado, y en aras de una adecuada evaluación se definieron los siguientes indicadores que permitieron un diagnóstico preciso en términos de cumplimiento de los principios aquí relacionados:

Cuadro 10. Comportamiento histórico indicadores financieros 2017-2021 Museo Casa de la Memoria

INDICADORES DE BASE PRESUPUESTAL	FÓRMULA	EXPRESA	2017	2018	2019	2020	2021
Autonomía Financiera	$\frac{\text{Ingresos propios recaudados}}{\text{Total ingresos recaudados}} * 100$	Mide la relación existente entre los recursos propios del ente territorial y aquellos que complementan su presupuesto proveniente de otros niveles del gobierno	0,4%	0,2%	0,1%	0,1%	2,5%
Grado de dependencia	$\frac{\text{Transferencias recibidas}}{\text{Total ingresos}} * 100$	Mide el % de transferencias recibidas por parte del gobierno respecto a los ingresos obtenidos	92%	94%	92%	93%	67%
Inversión con transferencias recibidas	$\frac{\text{Inversión}}{\text{Transferencias recibidas}}$	Mide el % de inversión realizada con transferencias recibidas del gobierno u otras entidades	108%	102%	103%	85%	108%
Autofinanciamiento de la inversión	$\frac{\text{Inversión ejecutada}}{\text{Ahorro corriente}}$	Porción de ahorro que se destina a la inversión	96%	101%	103%	68%	153%
Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	$\frac{\text{Gastos de funcionamiento}}{(\text{Ingresos corrientes} - \text{SGP})} * 100$	Proporción de ingresos corrientes que se destinan a cubrir los gastos de funcionamiento	25%	28%	33%	26%	32%

Fuente: Rendición de cuentas Museo Casa de la Memoria 2021. Cálculos equipo auditor

Autonomía financiera. Este indicador tiene como propósito medir la participación de los recursos directamente generados por la entidad, frente al total de los recursos percibidos por ésta, independiente de su fuente de financiación. En este caso, para la vigencia 2021, la entidad con su propio esfuerzo alcanzó a recaudar el 2,5% del total de sus ingresos, poniendo de manifiesto que la fuente de financiación de la entidad está básicamente determinada por las transferencias del Municipio de Medellín y los recursos de capital que son aquellos que no se perciben ordinariamente.

Grado de dependencia. Se trata de un indicador ligado al anterior, éste pretende determinar qué proporción del total de los ingresos percibidos por la entidad corresponden a transferencias recibidas del Municipio de Medellín. Para 2021, el 67% del total de ingresos provino de las transferencias municipales. Esta relación disminuyó con respecto al ejercicio anterior que se situaba en el 93%. Es de anotar que, la alta dependencia de las transferencias municipales hace más vulnerable este tipo de entidades, toda vez que, dependen de manera directa del criterio, compromiso o disponibilidad de recursos de terceros.

Inversión con transferencias recibidas. Este indicador pretende determinar la destinación final de las transferencias enfocadas a la inversión. Para el 2021, el resultado (108%) indica que la inversión superó las transferencias recibidas, factor positivo para la entidad, ya que se puede concluir que no existe total dependencia de las transferencias para llevar a cabo la inversión del Museo Casa de la Memoria.

Autofinanciamiento de la inversión. El ahorro corriente se constituye en un elemento esencial en materia de evaluación de la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, ya que indica la relación y destinación de los ingresos propios frente a los gastos de funcionamiento y a la inversión. Su resultado en el 2021 (153%) al igual que el indicador anterior, pone de manifiesto que la inversión superó el ahorro corriente, denotando también que no existe dependencia plena del ahorro corriente para ejecutar la inversión.

Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes. Su propósito es determinar qué proporción de sus ingresos corrientes está destinando a cubrir sus gastos de funcionamiento. Para la vigencia 2021 este indicador denota que, del total de los ingresos corrientes del 2021, destinó el 32% de ellos a cubrir sus gastos de funcionamiento, quedando eventualmente el 68% restante para inversión. Este

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

indicador incrementa su participación con respecto al ejercicio anterior, lo que eventualmente indica un crecimiento de los gastos de funcionamiento lo cual demandó una mayor participación.

Concepto sobre los Indicadores Financieros. Para conceptuar se evaluaron los indicadores descritos en el cuadro Calificación Indicadores Gestión Financiera, lo que arrojó una calificación definitiva de 91 puntos, como se observa a continuación:

Cuadro 11. Calificación indicadores gestión financiera Museo Casa de la Memoria, 2021

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
Ingresos propios recaudados/ Total ingresos recaudados*100	20%	85	17
Transferencias recibidas/ Total ingresos*100	20%	90	18
Inversión/ Transferencias recibidas	20%	95	19
Inversión ejecutada/ Ahorro corriente	20%	95	19
Gastos de Funcionamiento/ (Ingresos corrientes - SGP) * 100	20%	90	18
	100%		91

Fuente: Rendición de cuentas Museo Casa de la Memoria 2021. Cálculos equipo auditor

La calificación se argumenta en varios aspectos fundamentales a tener en cuenta acorde con los resultados arrojados en esta evaluación.

En la relación con los ingresos propios recaudados sobre total ingresos, su calificación se fundamenta en la baja capacidad de la entidad en el recaudo de ingresos propios, a pesar de ser conscientes de su naturaleza y su concepción netamente social, esta capacidad de generación de recursos es muy baja.

Las transferencias recibidas frente al total de ingresos, refleja en el último año una significativa disminución frente a ejercicios anteriores, lo que la hace menos vulnerable o dependiente de factores externos que implican la voluntad de terceros o situación financiera de la municipalidad y su conglomerado.

Es de destacar de manera positiva, que las transferencias que recibió la entidad, fueron ampliamente suficientes para atender la inversión, arrojando además un excedente después de la cobertura de este rubro, situación que se refleja aún más en la capacidad que posee la entidad de generar ahorro corriente también suficiente para apalancar la inversión del año 2021.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Finalmente, la participación de los gastos de funcionamiento con respecto a los ingresos corrientes se mantiene estable con participaciones que permiten maniobra financiera para atender otras necesidades prioritarias como la inversión.

Cuadro 12. Consolidación gestión financiera Museo Casa de la Memoria, 2021

CONSOLIDACION GESTIÓN FINANCIERA			
VARIABLE	PONDERACION	CALIFICACION	
		92,5%	90,0%
		EFICACIA	EFICIENCIA
Indicadores Financieros	100%	92,5%	90%
CALIFICACION DEL FACTOR	100%	EFFECTIVO	91%

EFICAZ	>=75% - <=100
INEFICAZ	<75%

Fuente: Rendición de cuentas Museo Casa de la Memoria 2021. Cálculos equipo auditor

De acuerdo con lo anterior, los principios de la gestión fiscal reflejan una eficacia del 92,5% y una eficiencia de 90%, que corresponde a un concepto Efectivo.

2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA

2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno. En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia “Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal”, la Contraloría General de Medellín evaluó los riesgos y controles establecidos por el Museo Casa de la Memoria conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta que, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de Parcialmente adecuado; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de Efectivo; la Contraloría General de Medellín emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno arrojó una calificación de 0,63 puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro 13. Calificación control fiscal interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	1,25	BAJO	0,4	EFICAZ	0,63
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	2,85	BAJO	0,4	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	2,35	BAJO	0,4	EFICAZ	EFFECTIVO

Fuente: PT 2-AF Matriz de Riesgos y Controles – Elaboró Equipo Auditor.

Vale la pena decir, que la evaluación al diseño del control el cual fue Parcialmente Adecuado se debió a que, en la mayoría de los riesgos identificados en los macroprocesos de Gestión Financiera y Gestión Presupuestal (Gestión de la Inversión y del Gasto), los tipos de control son manuales y semiautomáticos. No obstante lo anterior, se pudo establecer que los controles existentes son preventivos y se encuentran debidamente documentados y por ende la evaluación de la efectividad del control fue eficaz y la calidad y eficiencia del mismo fue efectivo.

2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento. El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021 contiene 32 hallazgos y 45 acciones, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado 29 acciones cerradas y 16 abiertas, con un rango de calificación del 78,9%, inferior a 80 puntos por lo cual el concepto del plan de mejoramiento es de No Cumple, como se puede observar en el siguiente cuadro.

Cuadro 14. Calificación del plan de mejoramiento

Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	78,9	0,20	15,8
Efectividad de las acciones	78,9	0,80	63,1
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	78,9
Concepto Plan de Mejoramiento	No Cumple		

Fuente: PT 03-PF Evaluación plan mejoramiento – Elaboró Equipo Auditor

En desarrollo del proceso de auditoría, se efectuó el análisis de cada una de las acciones de mejora contempladas en el plan de mejoramiento único, así mismo se verificó con los documentos soporte cada una de las acciones para determinar la efectividad e implementación de los correctivos que permiten mejorar las debilidades identificadas en las auditorías de las vigencias 2016 a 2020. Para tal fin y con corte a 31 de diciembre de 2021, se tomaron el 100% de las acciones de los hallazgos definidas en el plan de mejoramiento único, con el propósito de hacer el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que 29 de las 45 acciones correctivas se cierran como consecuencia del cumplimiento del objetivo en cada una de ellas, situación que se pudo evidenciar con los documentos soporte suministrados por los responsables de los procesos en el Museo Casa de la Memoria.

A continuación, se relacionan los hallazgos y las acciones de mejora las cuales se cierran debido al cumplimiento evidenciado en cada una de ellas, como se mencionó anteriormente.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Cuadro 15. Hallazgos con acciones cerradas a diciembre 31 de 2021

Nombre de la Auditoría	Nº Hallazgo	Incidencia	Nº Acción de Mejoramiento /Correctiva	Plazo de la Acción Fecha (aa-mm-dd)	Fecha Cumplimiento del Objetivo
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2016	10	Administrativa	1	2018-12-31	2018-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2016	12	Administrativa	1	2018-12-31	2018-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2016	16	Administrativa	1	2018-12-31	2018-12-31
Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera	1	Administrativa	1	2019-12-31	2019-12-31
Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera	1	Administrativa	1	2019-12-31	2019-12-31
			2	2019-12-31	2019-12-31
Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera	2	Administrativa	1	2020-06-30	2020-06-30
			2	2020-06-30	2020-06-30
Auditoría Regular Resultados definitivos Gestión vigencia 2018	3	Administrativa	1	2020-06-30	2020-06-30
			2	2020-06-30	2020-06-30
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	1	Administrativa	1	2020-12-31	2020-12-31
			2	2020-12-31	2020-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	2	Administrativa	1	2020-12-31	2020-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	4	Administrativa	1	2020-12-31	2020-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	6	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	18	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Estados Financieros y Presupuesto 2020	1	Administrativa	1	2021-07-31	2021-07-31
			2	2021-07-31	2021-07-31
			3	2021-07-31	2021-07-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Estados Financieros y Presupuesto 2020	2	Fiscal	1	2021-07-31	2021-07-31
			2	2021-07-31	2021-07-31
			3	2021-07-31	2021-07-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Estados Financieros y Presupuesto 2020	3	Administrativa	1	2021-07-31	2021-07-31
			2	2021-07-31	2021-07-31
			3	2021-07-31	2021-07-31
			4	2021-07-31	2021-07-31
Auditoría Regular Financiera y Gestión 2021	1	Administrativa	1	2022-06-30	2022-12-31
Auditoría Regular Financiera y Gestión 2021	2	Administrativa	1	2022-06-30	2022-12-31
Auditoría Regular Financiera y Gestión 2021	3	Administrativa	1	2022-06-30	2022-12-31
Total acciones cerradas 29					

Fuente: Rendición de la cuenta Elaboro Equipo Auditor

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

En cuanto a las 16 acciones que continúan abiertas, 13 están relacionadas con el manual de contratación de la Entidad, el cual no ha sido aprobado por el Consejo Directivo.

Cuadro 16. Hallazgos con acciones abiertas a diciembre 31 de 2021

Nombre de la Auditoría	N° Hallazgo	Incidencia	N° Acción de Mejoramiento /Correctiva	Plazo de la Acción Fecha (aa-mm-dd)	Fecha Cumplimiento del Objetivo
Auditoría Regular Resultados definitivos Gestión vigencia 2018	4	Administrativa	1	2020-12-31	2020-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	7	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	8	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	9	Disciplinaria	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	10	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	11	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	12	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	13	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	14	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	15	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	16	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	17	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	19	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero 2019	20	Administrativa	1	2021-12-31	2021-12-31
Auditoría Regular Resultados Evaluación Estados Financieros y Presupuesto 2020	3	Administrativa	5	2021-12-31	2021-12-31
			6		
Total acciones Abiertas 16					

Fuente: Rendición de la cuenta Elaboro Equipo Auditor

Hallazgo Administrativo No 1. Incumplimiento acciones de mejora Hallazgo No. 3 “Deficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de parafiscales (caja de compensación y SENA) en los años 2015 a 2020”. Una vez evaluado el Plan de Mejoramiento Único suscrito por el Museo Casa de la Memoria, a través de los soportes entregados por el Sujeto de Control y relacionados con el hallazgo mencionado anteriormente, como resultado del

informe de “Auditoría Regular Resultados Evaluación Estados Financieros y Presupuesto 2020”, se pudo evidenciar que, por debilidades en los controles, la Entidad no cumplió con las acciones de mejora No 5 “Realización de comité de conciliación para análisis de la información” y No 6 “Contactar las entidades para proceder con los acuerdos de pagos”. Lo anterior incumpliendo lo establecido en la Resolución 999 de 2021, en su artículo 25 párrafo 3 “...La efectividad consiste en la implementación de las acciones desarrolladas por el sujeto de control para contrarrestar las causas de los hallazgos, establecidos producto del ejercicio del control fiscal...”. Lo anterior, puede ocasionar riesgos de tipo fiscal al generarse intereses moratorios por la inoportunidad de los pagos a las entidades respectivas.

Posición de la Contraloría General de Medellín: el Sujeto de Control no presentó respuesta al Informe Preliminar, por lo tanto la observación se constituye en hallazgo administrativo.

2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta. Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por el Museo Casa de la Memoria, bajo los parámetros de la Contraloría General de Medellín establecidos en la Resolución de rendición de la cuenta e informes, vigente de la CGM.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de 85,2 sobre 100 puntos, como se observa a continuación:

Cuadro 17. Calificación rendición y revisión de la cuenta

VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	66,7	0,1	6,67
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	81,7	0,3	24,50
Calidad (veracidad)	90,0	0,6	54,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			85,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: PT 09-AF Evaluación rendición de la cuenta – Elaboró Equipo Auditor.

No obstante, haber obtenido un concepto Favorable, al analizar la información aportada por la Entidad, se detectaron algunas falencias en la oportunidad, en la suficiencia (diligenciamiento de los formatos) y en la calidad de la información.

Ante estas circunstancias, y a pesar de la calificación y concepto obtenido, el equipo auditor constituye la siguiente observación:

Hallazgo Administrativo No. 2. Deficiencias Rendición de la Cuenta. Una vez realizada la evaluación de la rendición de la cuenta vigencia 2021 en el aplicativo Gestión Transparente por parte del Museo Casa de la Memoria, se evidenció que por debilidades en los controles, se presentaron falencias en la oportunidad, la suficiencia y la calidad de la información rendida por la Entidad, en los siguientes ítems:

- Acto administrativo de aprobación del presupuesto. No fue rendido por la Entidad.
- Acto administrativo de desagregación del presupuesto de liquidación. No fue rendido de manera oportuna por la Entidad.
- Mapa de Riesgos. No fue rendido de manera oportuna por la Entidad.
- Estado de Situación Financiera. Presentó a nivel de 4 dígitos en PDF. El ESF a nivel de Subcuenta 6 dígitos formato EXCEL, no se rindió comparativo y no se presentó rindió a nivel de auxiliares 10 dígitos, formato EXCEL.
- Estado del Resultado Integral. Presentó a nivel de 4 dígitos en PDF, a nivel de Subcuenta 6 dígitos formato EXCEL, no se rindió comparativo y no presentó a nivel de auxiliares 10 dígitos, formato EXCEL.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. Presentó a nivel de 4 dígitos en PDF, a nivel de Subcuenta 6 dígitos formato EXCEL, no se rindió comparativo y no rindió a nivel de auxiliares 10 dígitos, formato EXCEL.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

- Balance de comprobación antes de cierre del ejercicio, con corte a diciembre 31, a nivel de libros auxiliares. Excel. El documento rendido no corresponde al balance de comprobación, antes de cierre.
- Libros contables principales de la Entidad: libro diario y libro mayor y balances (De periodicidad mensual, reportes semestrales) Ambos en PDF. Rindió libro mayor y balance sólo del mes de diciembre del 2021. No lo rindió de periodicidad mensual.
- Políticas contables establecidas bajo el marco regulatorio vigente. La entidad cuenta con dos documentos diferentes sobre políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, la parte 2, fue aprobada mediante Acuerdo del Consejo Directivo, mientras que, la parte 1, fue adoptada con Resolución expedida por el representante legal. La parte 1, de las políticas contables aprobadas con Resolución 055 del 28 de diciembre del 2020, no se ha rendido en Gestión Transparente.
- Autoevaluación del Sistema de Control Interno de acuerdo con los parámetros de la Función Pública. No fue rendido de manera oportuna.
- Informe Control Interno de acuerdo con los parámetros del FURAG. No fue rendido de manera oportuna.

Lo anterior, va en contravía de lo establecido en la Resolución 999 de 2021 y trae como consecuencia reprocesos y limitaciones para cumplir con las funciones del control fiscal por parte de la Contraloría General de Medellín. Observación administrativa.

Posición de la Contraloría General de Medellín: el Sujeto de Control no presentó respuesta al Informe Preliminar, por lo tanto la observación se constituye en hallazgo administrativo.

2.4 PQRSD

En el marco de la ejecución de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada al Museo Casa de la Memoria vigencia 2021, no se presentó ninguna PQRSD para ser evaluada por el equipo auditor.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro 18. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021.

N°	Asunto del Hallazgo	Hallazgos											Total	Valor	
		F	Valor	D	P	A	F y D	Valor	F y P	Valor	D y P	F y D y P			Valor
1	Incumplimiento acciones de mejora Hallazgo No. 3 "Deficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de parafiscales (caja de compensación y SENA) en los años 2015 a 2020".					X								1	0
2	Deficiencias Rendición de la Cuenta.					X								1	0
3														0	0
4														0	0
5														0	0
6														0	0
7														0	0
8														0	0
Totales en Valores		0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0

Convenciones: F: Con Presunta Incidencia Fiscal, D: Con Presunta Incidencia Disciplinaria, P: Con Presunta Incidencia Penal, A: Administrativo, F y D: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Disciplinaria, F y P: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Penal, D y P: Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Con Presunta Incidencia Penal, F y D y P: Con Presunta Incidencia Fiscal, Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Con Presunta Incidencia Penal.

Atentamente,



Cristina Hernández Loaiza
Contralora Auxiliar Cultura y Recreación

ANEXOS



Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto.

Opinión auditoria anterior	Calificación Control Interno auditoria anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoria anterior	Riesgo combinado de la auditoria actual	Diseño del control de la auditoria actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2

SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD LA BASE SOBRE EL VR DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO
6	Entre 1,17% y 2,08%	1,17%

Nivel 1 (0 - 5 Puntos)	Entre 2,08% y 3,0%	Mejor calificación
Nivel 2 (6 - 10 Puntos)	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación
Nivel 3 (11 - 15 Puntos)	Entre 0,25% y 1,17%	Peor calificación

SUMADE LOS PORCENTAJES (%) Y VALORES (\$) DE LAS INCORRECCIONES MAS LAS IMPOSIBILIDADES QUE GENERAN OPINIÓN MODIFICADA EN EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad
\$ 8.680.874.075	1,17%	\$ 101.566.227

Ejecución presupuestal de gastos

Monto	% Materialidad para ejecución de	Valor Materialidad
\$ 8.242.393.244	1,17%	\$ 96.436.001

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -			
%	Concepto rubro	Valor	ME
			0,00
			-
			-

NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES

Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.

%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 2. Certificación Estados Financieros, vigencia 2021 en Museo Casa de la Memoria

MUSEO
Casa de la Memoria

CERTIFICADO DE REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del Museo Casa de la Memoria, nos permitimos declarar y certificar que:

- a) Los saldos contables en los estados financieros a diciembre 31 de 2021 comparados con 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para entidades de Gobierno.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Cordialmente,



JAIRO HERRAN VARGAS
Director y Representante Legal



LUIS EDUARDO LLINAS CHICA
Contador Público T.P 115047-T

Calle 51 # 36-60
Parque Bicentenario, Barrio Boston
Medellín, Antioquia, Colombia
tlf 520 20 20 Ext 100



Alcaldía de Medellín

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 3. Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2021 en Museo Casa de la Memoria

		MUSEO Casa de la Memoria		
		A DICIEMBRE DE 2021	A DICIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN
MUSEO CASA DE LA MEMORIA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
(Cifras en pesos Colombianos, sin decimales)				
Nota	A DICIEMBRE DE 2021	A DICIEMBRE DE 2020		
4 INGRESOS	28	6.850.980.709	6.683.682.865	167.297.844
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		609.687.386	612.918.052	-3.230.666
43 VENTA DE SERVICIOS	28.3	594.964.253	341.466.520	253.497.733
4390 Otros Servicios	28.3.1.	594.964.253	341.466.520	253.497.733
48 OTROS INGRESOS		14.723.133	271.451.532	-256.728.399
4808 Ingresos Diversos	28.3.2	14.723.133	271.359.302	-256.636.169
4830 Reversión de Las Pérdidas por Deterioro	28.3.3	0	92.230	-92.230
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		6.241.293.323	6.070.764.813	170.528.510
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	6.241.293.323	6.070.764.813	170.528.510
4428 Otras Transferencias	28.1.1	6.241.293.323	6.070.764.813	170.528.510
EXCEDENTE BRUTO		6.850.980.709	6.683.682.865	167.297.844
5 GASTOS	29	7.825.218.496	5.197.692.035	2.627.526.461
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	7.232.204.144	4.633.475.177	2.598.728.967
5101 Sueldos y Salarios		590.714.343	572.516.603	18.197.740
5102 Contribuciones Imputadas		1.014.055	323.066	690.989
5103 Contribuciones Efectivas		139.587.941	144.272.210	-4.684.269
5104 Aportes sobre la Nómina		34.574.000	33.292.700	1.281.300
5107 Prestaciones Sociales		231.180.888	227.244.188	3.936.700
5108 Gastos de Personal Diversos		0	735.600	-735.600
5111 Generales	29.1.1	6.226.004.831	3.647.159.106	2.578.845.725
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas		9.128.086	7.931.704	1.196.382
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	29.2	591.687.620	562.983.581	28.704.039
5351 Deterioro de Propiedad Planta y Equipo		0	0	0
5357 Deterioro de Intangibles		0	0	0
5360 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		236.405.026	213.756.117	22.648.909
5364 Depreciación de Bienes de Uso Público		223.417.632	223.252.083	165.549
5366 Amortización de Otros Intangibles		131.864.962	125.975.381	5.889.581
58 OTROS GASTOS	29.3	1.326.732	1.233.277	93.455
5890 Gastos Diversos		1.326.732	1.233.277	93.455
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-974.237.787	1.485.990.830	-2.460.228.617

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



JAIRO HERRAN VARGAS
Director y Representante Legal
C.C. 19.212.587



LUIS EDUARDO LLINÁS CHICA
Contador Público
T.P. 115047-T



Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2021 en Museo Casa de la Memoria

MUSEO CASA DE LA MEMORIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020 (Cifras en pesos Colombianos, sin decimales)				MUSEO Casa de la Memoria						
ACTIVOS		Nota	2021	2020	VARIACIÓN	PASIVOS				
ACTIVO CORRIENTE			2.393.240.493	2.663.781.541	-270.541.048	632.448.232	516.678.489			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5		972.056.205	2.407.039.060	-1.434.982.855	CUENTAS POR PAGAR	21	296.815.761	165.514.133	131.301.628
Depósitos en Instituciones Financieras	5.1		972.056.205	2.407.039.060	-1.434.982.855	Adquisición de Bienes y Servicios	21.1.1	119.663.276	59.414.072	60.249.204
						Recursos a Favor de Terceros	21.1.5	72.863.884	7.907.983	64.955.901
CUENTAS POR COBRAR	7		404.879.161	36.215.958	368.663.203	Descuentos de Nómina	21.1.7	314.570	42.056.000	-41.741.430
Transferencias por Cobrar	7.21		400.000.000	0	400.000.000	Retención en la Fuente y Rete ICA		26.877.902	49.896.000	-23.018.098
Otras Cuentas por Cobrar	7.22		4.879.161	36.215.958	-31.336.797	Otras Cuentas por Pagar	21.1.17	77.096.129	6.240.078	70.856.051
INVENTARIOS	9		27.035.342	55.337.474	-28.302.132	BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	126.511.171	97.733.133	28.778.038
Mercancías en Existencia	9.1		27.035.342	55.337.474	-28.302.132	Beneficios a Empleados a Corto Plazo	22.1	126.511.171	97.733.133	28.778.038
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	16		989.269.785	165.189.049	824.080.736	OTROS PASIVOS	24	209.121.300	253.431.223	-44.309.923
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16.1		27.563.455	76.059.249	-48.495.794	Avances y Anticipos Recibidos	24.1	209.121.300	253.431.223	-44.309.923
Avances y Anticipos Entregados	16.2		1.303.113	2.580.366	-1.277.253					
Recursos Entregados en Administración	16.3		960.403.217	86.549.434	873.853.783					
ACTIVO NO CORRIENTE			24.807.257.664	25.395.184.660	-587.926.996	PASIVO NO CORRIENTE		0	0	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10		1.002.408.636	1.238.813.662	-236.405.026	TOTAL PASIVO		632.448.232	516.678.489	115.769.743
Equipo Médico y Científico	10.1		5.355.000	5.355.000	0	PATRIMONIO				
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10.1		262.215.130	262.215.130	0	0 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	26.568.049.925	27.542.287.712	-974.237.787
Equipos de Comunicación y Computación	10.1		1.844.258.883	1.844.258.883	0	0 CAPITAL FISCAL				
Depreciación Acumulada de PPyE (Cr)	10.1		-1.104.940.206	-868.535.180	-236.405.026	Capital Fiscal	27.1	1.050.822.004	1.050.822.004	0
Deterioro Acumulado de PPyE (Cr)	10.1		-4.480.171	-4.480.171	0	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27.2	26.491.465.708	25.005.474.878	1.485.990.830
BIENES DE USO PÚBLICO E HIST Y CULTURALES	11		23.233.749.083	23.453.406.091	-219.657.008	Excedente acumulado		26.871.817.805	25.385.826.975	1.485.990.830
Bienes de Uso Público en Servicio	11.1		23.721.008.089	23.721.008.089	0	Deficit Acumulado		-380.352.097	-380.352.097	0
Bienes Representados en Arte y Cultura	11.1		397.458.445	393.697.621	3.760.624	RESULTADO DEL EJERCICIO	27.3	-974.237.787	1.485.990.830	511.753.043
Depreciación Acumulada de BUP (Cr)	11.1		-884.717.451	-661.299.819	-223.417.632	Excedente (Deficit) del Periodo				
INTANGIBLES	14		571.099.945	702.964.907	-131.864.962					
Activos Intangibles	14.1		1.187.820.009	1.187.820.009	0					
Amortización Acumulada Intangibles (Cr)	14.1		-496.021.727	-364.156.765	-131.864.962					
Deterioro Acumulado de Intangibles (Cr)	14.1		-120.698.337	-120.698.337	0					
TOTAL ACTIVO			27.200.498.157	28.058.966.201	-858.468.044	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		27.200.498.157	28.058.966.201	-858.468.044

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



JAIRO HERRAN VARGAS
Director y Representante Legal
C.C. 19.212.587



LUIS EDUARDO LINARES CHICA
Contador Público
T.P. 115047-T



Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 5. Estado de resultado integral 2021 en Museo Casa de la Memoria

MUSEO CASA DE LA MEMORIA		MUSEO Casa de la Memoria		
ESTADO DE RESULTADOS		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
(Cifras en pesos Colombianos, sin decimales)				
	Nota	A DICIEMBRE DE 2021	A DICIEMBRE DE 2020	VARIACIÓN
4 INGRESOS	28	6.850.980.709	6.683.682.865	167.297.844
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		609.687.386	612.918.052	-3.230.666
43 VENTA DE SERVICIOS	28.3	594.964.253	341.466.520	253.497.733
4390 Otros Servicios	28.3.1.	594.964.253	341.466.520	253.497.733
48 OTROS INGRESOS		14.723.133	271.451.532	-256.728.399
4808 Ingresos Diversos	28.3.2	14.723.133	271.359.302	-256.636.169
4830 Reversión de Las Pérdidas por Deterioro	28.3.3	0	92.230	-92.230
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		6.241.293.323	6.070.764.813	170.528.510
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	6.241.293.323	6.070.764.813	170.528.510
4428 Otras Transferencias	28.1.1	6.241.293.323	6.070.764.813	170.528.510
EXCEDENTE BRUTO		6.850.980.709	6.683.682.865	167.297.844
5 GASTOS	29	7.825.218.496	5.197.692.035	2.627.526.461
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	7.232.204.144	4.633.475.177	2.598.728.967
5101 Sueldos y Salarios		590.714.343	572.516.603	18.197.740
5102 Contribuciones Imputadas		1.014.055	323.066	690.989
5103 Contribuciones Efectivas		139.587.941	144.272.210	-4.684.269
5104 Aportes sobre la Nómina		34.574.000	33.292.700	1.281.300
5107 Prestaciones Sociales		231.180.888	227.244.188	3.936.700
5108 Gastos de Personal Diversos		0	735.600	-735.600
5111 Generales	29.1.1	6.226.004.831	3.647.159.106	2.578.845.725
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas		9.128.086	7.931.704	1.196.382
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	29.2	591.687.620	562.983.581	28.704.039
5351 Deterioro de Propiedad Planta y Equipo		0	0	0
5357 Deterioro de Intangibles		0	0	0
5360 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		236.405.026	213.756.117	22.648.909
5364 Depreciación de Bienes de Uso Público		223.417.632	223.252.083	165.549
5366 Amortización de Otros Intangibles		131.864.962	125.975.381	5.889.581
58 OTROS GASTOS	29.3	1.326.732	1.233.277	93.455
5890 Gastos Diversos		1.326.732	1.233.277	93.455
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-974.237.787	1.485.990.830	-2.460.228.617

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



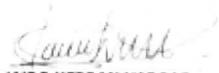
JAIRO HERRAN VARGAS
Director y Representante Legal
C.C. 19.212.587



LUIS EDUARDO LLINÁS CHICA
Contador Público
T.P. 115047-T

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio 2021 Museo Casa de la Memoria

MUSEO CASA DE LA MEMORIA		MUSEO	
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		Casa de la Memoria	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 COMPARADO CON DICIEMBRE DE 2020			
(Cifras en pesos Colombianos, sin decimales)			
(Presentación por cuentas)			
			Valores
Saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2020			27.542.287.712
Variaciones Patrimoniales durante el año 2021			-974.237.787
Saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2021			26.568.049.925
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		Nota 27	A Diciembre 31 de 2021
		A Diciembre 31 de 2020	
INCREMENTOS			0
Capital Fiscal		0	0
Excedente de Ejercicios Anteriores		0	0
Excedente del Ejercicio		0	0
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones		0	0
		0	0
DISMINUCIONES			-974.237.787
Capital Fiscal		0	0
Excedente Acumulado	26.871.817.805		25.385.826.975
Deficit del Ejercicio	-974.237.787		1.485.990.830
	25.897.580.018		26.871.817.805
PARTIDAS SIN VARIACIÓN			0
Capital Fiscal	1.050.822.004		1.050.822.004
Deficit del Periodo	0		0
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	-380.352.097		-380.352.097
	670.469.907		670.469.907
Total Patrimonio		26.568.049.925	27.542.287.712
 JAIRO HERRAN VARGAS Director y Representante Legal C.C 19.212.587		 LUIS EDUARDO LLINÁS CHICA Contador Público T.P 115047-T	



Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Museo Casa de la Memoria
NM CF AF AF 1111 D03 11 2022

Anexo 7. Estado de Flujos de Efectivo 2021 Museo Casa de la Memoria

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MUSEO CASA DE LA MEMORIA
NIT: 900.857.221-4

De acuerdo con el parágrafo 1 del artículo 1 de la Resolución 033 de febrero 10 de 2020, para el año 2021 no es obligatorio la realización del flujo de efectivo para las entidades de gobierno.

Atte,

LUIS EDUARDO LLINÁS CHICA
Contador del MCM



Anexo 8. Definición de la materialidad financiera

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA	
1. 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 fórmula.	

Bases a tener en consideración	
Base s	Monto
Activos	\$ 27.200.498.157
Pasivos	\$ 6.324.48.232
Patrimonio	\$ 26.568.049.925
Ingresos	\$ 6.850.980.700
Gastos	\$ 7.825.218.496
Superávit déficit	\$ 974.237.787
Margen Bruto	\$ 974.237.787

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión auditoria anterior	Calificación Control Interno auditoria anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoria anterior	Riesgo combinado de la auditoria actual	Diseño del control de la auditoria actual
Sin calificaciones	Eficiente	Fenecidas	Bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2
SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER			
5	Entre 2,0% y 3,0%			
Nivel 1 (6 - 7 Puntos)	Mejor calificación			
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia			
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Peor calificación			

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA
ACTIVO	\$ 27.200.498.157,00	2,0%	\$ 544.009.963

Justificación para seleccionar la base y el porcentaje.
En la selección de la base para determinar la materialidad, se tuvo en cuenta el activo, toda vez que, la auditoría se basó en riesgos y en las pruebas realizadas durante la etapa de planeación se determinaron algunas imprecisiones en las cuentas del activo representando bajo riesgo mientras que, en el pasivo no se identificaron riesgos. Así mismo, se buscó tomar una base pequeña que no generara una materialidad inabarcable y que permita efectuar pruebas de detalle, sustantivas, de control y/o combinadas a los registros es cogidos.

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA		
Se consideraran 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	Nivel aceptado de MP
Revelación y presentación	Presentar o generar informes con datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfavorables, por error en los registros contables o sin el debido soporte.	\$ 544.009.963 / 27.200.498
Circunstancia	Omisión en el registro de transacciones o hechos ocurridos en la entidad.	\$ 544.009.963 / 27.200.498
Clasificación	Registro de valores en cuentas diferentes.	\$ 544.009.963 / 27.200.498
Medición	Consignaciones sin identificar.	\$ 544.009.963 / 27.200.498
Presentación	Sobrestimación o subestimación en cuentas contables.	\$ 544.009.963 / 27.200.498

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 deben definirse niveles más bajos de ME, documentarlos en las filas siguientes (inserte las necesidades).			
%	Concepto rubro	Valor	ME
60%	General	\$ 544.009.963	326.405.978

NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES		
Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideran claramente insignificantes y por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.		
%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo
4%	\$ 21.760.399	Incumplimiento en los criterios de reconocimiento.
2%	\$ 10.880.199	Incumplimiento en los criterios de medición.
2%	\$ 10.880.199	Incumplimiento en los criterios de clasificación.
2%	\$ 10.880.199	Incumplimiento en los criterios de presentación y revelación.

