

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUSEO CASA DE LA MEMORIA

VIGENCIA 2023

CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, NOVIEMBRE 2024

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JORGE ALEJANDRO URIBE RODRÍGUEZ
Subcontralor

GLORIA ESTELLA ZULUAGA RAMÍREZ
Contralor Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

AGUSTIN ALBERTO CASTAÑO CASTAÑO
Profesional Universitario 2
Líder de Auditoría

ELBA MARY NIETO FRANCO
Profesional Universitario 2

JORGE HUMBERTO BEDOYA ÁVALOS
Profesional Universitario 2

CARLOS ADOLFO RIVILLAS MARTÍNEZ
Profesional Universitario 1

MARIA BETTY GIRALDO SALAZAR
Técnico Operativo

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	10
2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	10
2.1.1 Proceso gestión presupuestal	10
2.1.1.1 Opinión de presupuesto	10
2.1.1.2 Programación y ejecución de ingresos	11
2.1.1.3 Programación y ejecución de gastos	13
2.1.1.4 Vigencias futuras	14
2.1.1.5 Rezago presupuestal.	14
2.1.1.6 Situación presupuestal.....	15
2.1.2 Proceso gestión de la inversión y del gasto.	16
2.1.2.1 Resultado calificación objetivos estratégicos	16
2.1.2.2 Resultados gestión planes y proyectos	18
2.1.2.3 Resultados de la gestión contractual.....	20
2.1.2.4 Resultados de la gestión ambiental.....	23
2.2. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA.....	23
2.2.1 Proceso estados financieros.	23
2.2.1.1 Dictamen de los estados financieros.....	23
2.2.1.2 Resultados control fiscal interno financiero.	25
2.2.1.3 Concepto control interno contable.....	25
2.2.1.4 Análisis estados financieros.	26
2.2.1.5 Resultados evaluación fiducias.....	28
2.2.2 Resultados calificación indicadores presupuestales	29
2.2.3 Resultados auditoría recursos del crédito. En la vigencia 2023, la Entidad no registro en sus estados financieros deuda pública.	30
2.3 CONCEPTOS ASPECTOS TRANSVERSALES A LA GESTIÓN	31

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

2.3.1	Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.....	31
2.3.2	Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento.....	32
2.3.3	Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta	35
2.4	RESULTADOS ATENCIÓN PQRSD	35
2.5	RESULTADOS ATENCIÓN VIGILANCIAS FISCALES	35
	ANEXOS	39

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz evaluación de la gestión fiscal integral vigencia 2023.....	9
Cuadro 2. Programación y ejecución de ingresos, vigencia actual. (Cifras en millones de pesos).....	12
Cuadro 3. Ejecución presupuestal de gastos vigencia actual (Cifras en millones de pesos). Fuente: rendición de la cuenta del Museo Casa de la Memoria, cálculos equipo auditor..	13
Cuadro 4. Comportamiento situación presupuestal periodo 2019-2023.....	15
Cuadro 5. Resultados cumplimiento objetivos estratégicos.	17
Cuadro 6. Resultados índices de eficacia y eficiencia en proyectos.....	19
Cuadro 7. Muestra de contratos por proyecto o proceso. (Cifras en pesos).....	21
Cuadro 8. Resultados control fiscal interno financiero, vigencia 2023.....	25
Cuadro 9. Resultados calificación indicadores gestión presupuestal 2023.	29
Cuadro 10. Comportamiento histórico indicadores presupuestales 2019-2023 Museo Casa de la Memoria.....	30
Cuadro 11. Resultados calificación control fiscal interno.	31
Cuadro 12. Resultados calificación plan de mejoramiento.	33
Cuadro 13. Estado hallazgos plan de mejoramiento, vigencia 2023.	34
Cuadro 14.Resultados calificación rendición y revisión de la cuenta. Fuente: PT 09-AF Evaluación rendición de la cuenta – Elaboró equipo auditor.....	35
Cuadro 15. Consolidado de hallazgos.	36

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

LISTA DE GRÁFICOS

Pág.

Grafico 1. Comportamiento situación presupuestal	15
Grafico 2. Resultados de la eficacia objetivos estratégicos vigencia 2023 Casa Museo de la Memoria.	17
Grafico 3. Resultado de eficacia planes y proyectos 2023.....	18
Grafico 4.Resultado de eficiencia planes programas y proyectos 2023.....	19

LISTA DE ANEXOS

Pág.

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto. (Cifras en millones de pesos).....	40
Anexo 2. Estados financieros dictaminados, vigencia 2023 en Museo Casa de la Memoria.	41
Anexo 3. Estado de resultados dictaminado, vigencia 2023 en Museo Casa de la Memoria.	42
Anexo 4. Estado de situación financiera 2023 Museo Casa de la Memoria. (Cifras en millones de pesos).....	43
Anexo 5. Estado de resultado integral 2023 Museo Casa de la Memoria. (Cifras en millones de pesos).	44
Anexo 6. Estado de cambios en el patrimonio.....	45
Anexo 7. Estado de flujos de efectivo.	46
Anexo 8. Definición de la materialidad financiera.....	47

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 29 de noviembre de 2024

Doctor
LUIS EDUARDO VIECO MAYA
Representante Legal
Museo Casa de la Memoria
Calle 51 # 36-66, Barrio Boston
Luis.vieco@museocasadelamemoria.gov.co
Medellín - Colombia

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión, Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023.

La Contraloría Distrital 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, las Resoluciones 037 y 656 de 2020 y 156 de 2023, por medio de las cuales se adopta, adapta, implementa y se actualiza la versión 3 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CDM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar su razonabilidad y conceptuar 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 del Museo Casa de la Memoria por la vigencia 2023.

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

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Distrital 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 2023, como consecuencia de la evaluación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera. El Macroproceso Presupuestal con una opinión del proceso de la Gestión Presupuestal **Limpia** y un Concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto “**Favorable**”; el macroproceso Gestión Financiera, con una Opinión del Proceso Estados Financieros **Limpia** y un concepto de Indicadores Financieros “**Efectivo**”, resultados que corresponden a una calificación consolidada de **98,4%**. Igualmente, se pudo evidenciar 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. Matriz evaluación de la gestión fiscal integral vigencia 2023.

Macroproceso		Proceso	Ponderación (Wi)	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso	Concepto / Opinión
				Eficacia	Eficiencia	Economía		
Gestión Presupuestal	60%	Gestión Presupuestal	Ejecución de Ingresos	15%	100,0%		15,0%	18,0%
			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%	41,8%
			Gestión Contractual	40%	99,5%	98,2%	99,8%	
		Total Macroproceso Gestión Presupuestal	100%	99,8%	99,0%	99,8%	99,7%	59,8%
Gestión Financiera	40%	Estados Financieros		60%	100,0%		60,0%	38,6%
		Indicadores Financieros		40%	95,0%	87,5%	36,5%	
		Total Macroproceso Gestión Financiera		100%	98,0%	87,5%	96,5%	
Total	100%	Totales			99,1%	94,4%	99,8%	98,4%
		Concepto de Gestión			Eficaz	Efficiente	Económica	
		Fenecimiento						Se Fenece

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró equipo auditor.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe actualizar el correspondiente Plan de Mejoramiento Único con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Distrital de Medellín.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para actualizar el plan de mejoramiento único, con ocasión del nuevo informe de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo de auditoría. Este plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del aplicativo “Gestión Transparente”.

2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

Se presenta a continuación los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emite la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros.

2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Se evaluó la planeación y programación del presupuesto, la ejecución de la inversión del gasto a través de la ejecución de proyectos y procesos y la adquisición de bienes y servicios, realizada por Museo Casa de la Memoria en función de sus objetivos y metas. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber “Gestión Presupuestal” y “Gestión de la Inversión y del Gasto”.

2.1.1 Proceso gestión presupuestal. La evaluación de este proceso tuvo alcance a la ejecución de ingresos y gastos del Museo Casa de la Memoria, la cual dio como resultado la opinión presupuestal que se describe a continuación.

2.1.1.1 Opinión de presupuesto. Con fundamento en el Artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto de la vigencia 2023, que comprende, los libros de la contabilidad presupuestal: ingresos, gastos, y cuentas por pagar, definidos por las normas y que contienen los registros, en diferentes momentos, de los hechos y operaciones que afectaron el presupuesto y los flujos de entrada y salida de recursos a partir de propósitos específicos, para satisfacer las necesidades de información y control financiero, propios de la Entidad.

- Fundamento de la opinión limpia. La evaluación presupuestal tuvo como objetivo emitir una opinión sobre la adecuada programación y ejecución del presupuesto; la programación comprende en los ingresos y gastos, la programación inicial más modificaciones. La ejecución en los ingresos comprende el reconocimiento y el recaudo, y en los gastos la apropiación, el compromiso, la obligación y el pago. Las cuentas por pagar, la obligación y el pago.

La opinión, se fundamenta en el Sistema de Contabilidad del Presupuesto General del Sector Público, entendido este como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, medios de registro e instrumentos de reporte que conforman la

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

contabilidad de la ejecución presupuestal de las entidades del sector público y de los particulares que manejen recursos de la Nación, que busca garantizar el adecuado registro y control de las operaciones presupuestales.

Durante el proceso auditor se tomó como insumo la información aportada por la Entidad, los soportes suministrados por cada una de las dependencias e información de los responsables de los procesos en respuesta a las solicitudes y entrevistas realizadas. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida ha proporcionado una base suficiente y adecuada para formarse una opinión.

En desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2023, realizada al Museo Casa de la Memoria y una vez practicadas las respectivas pruebas establecidas en el Plan de Trabajo y Programa de Auditoría para evaluar el proceso gestión presupuestal, NO se determinaron incorrecciones o imposibilidades que afectaran la opinión de presupuesto que se presenta a continuación.

Opinión limpia o sin salvedades. La Contraloría Distrital de Medellín, emite una opinión razonable del presupuesto del Museo Casa de la Memoria vigencia 2023, ya que el mismo fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo aplicable y no se establecieron hechos relevantes, que dieran lugar a incorrecciones que afecten la opinión emitida.

2.1.1.2 Programación y ejecución de ingresos. El equipo auditor evidenció que la programación del presupuesto vigencia 2023 se elaboró con base al Estatuto de Presupuesto del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Para ello se tuvo en cuenta, entre otros: el referente del presupuesto histórico, el IPC y el porcentaje de incremento proyectado.

Como se observa en el cuadro posterior, el Museo Casa de la Memoria, inició el año 2023, con un presupuesto de ingresos de \$5.430 millones, aprobado, adoptado y liquidado por el Consejo Directivo, mediante Acuerdo Nro. 42 de diciembre 21 de 2022 (Acta Nro. 065 de diciembre 21 de 2022). En el transcurso de la vigencia, este monto inicial presentó reducciones por \$1.658 millones y adiciones por \$2.505 millones, para un presupuesto definitivo de \$6.277 millones, el cual tuvo una ejecución final (recaudo) de \$6.320 millones, equivalente al 100,7%.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Cuadro 2. Programación y ejecución de ingresos, vigencia actual. (Cifras en millones de pesos).

Código Nombre	Código Nombre	Programación Presupuestal				Ejecución Presupuestal	
		Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Recaudo Acumulado al Cierre del Período	
			Adiciones	Reducciones		Valor	%
1.	INGRESOS:						
1.1	INGRESOS CORRIENTES	5.430	1.956	-1.658	5.727	5.727	100,0%
1.1.0.2	Ingresos no tributarios	5.430	1.956	-1.658	5.727	5.727	100,0%
1.1.02.05	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0	250	0	250	250	100,0%
1.1.02.05	Convenios con entes del ppto general	0	250	0	250	250	100,0%
1.1.02.06	TRANSFERENCIAS	5.425	1.706	-1.658	5.473	5.473	100,0%
1.1.02.06	Funcionamiento	2.225	47	0	2.273	2.273	100,0%
1.1.02.06	Inversión	3.200	1.658	-1.658	3.200	3.200	100,0%
11.02.01	FINANCIACIÓN PARTIDAS COMUNES	5	0	0	5	5	100,0%
11.02.01	Cuota de fiscalización	5	0	0	5	5	100,0%
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	0	549	0	549	592	107,8%
1.2.02	Excedentes Financieros	0	97	0	97	97	100,0%
1.2.10	Recursos del balance	0	452	0	452	459	101,5%
1.2.13	Reintegros y otros recursos no apropiados	0	0	0	0	36	100,0%
TOTALES PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS		5.430	2.505	-	1.658	6.277	6.320
							100,7%

Fuente: rendición de la cuenta del Museo Casa de la Memoria, cálculos equipo auditor.

Los ingresos corrientes en la vigencia 2023 presentaron un recaudo de \$5.727 millones, es decir, el 100,0% de lo presupuestado, dado que recibió transferencias del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por \$5.473 millones, de los cuales \$2.273 millones se destinaron para funcionamiento y \$3.200 millones para inversión; hacen parte igualmente de los ingresos corrientes, la venta de bienes y servicios (convenios con entes del presupuesto general) que para la vigencia 2023 presentó un recaudo de \$250 millones y corresponde a lo percibido en el contrato interadministrativo 4600097565 de 2023 cuyo objeto es “*Implementar el proyecto Medellín en la cabeza, como estrategias de promoción y apropiación juvenil de espacios urbanos y rurales*”.

A su vez, los recursos de capital recaudados en la vigencia 2023 fueron superiores a lo presupuestado en \$43 millones, presentando una ejecución del 107,8%, debido a que hubo reintegros y otros recursos no apropiados por \$36 millones, así mismo, en los recursos del balance se presentó una sobre ejecución de \$7 millones, esto es el 101,5%.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

2.1.1.3 Programación y ejecución de gastos. El presupuesto de gastos del Museo Casa de la Memoria, aprobado para la vigencia 2023, ascendió a \$5.430 millones, presentó adiciones por \$2.505 millones; reducciones por \$1.658 millones y créditos y contra créditos por \$200 millones, para un presupuesto definitivo de \$6.277 millones, registrando una ejecución de: compromisos del 90,9% (\$5.704 millones), obligaciones acumuladas 100,0% (\$5.704 millones) y el 98,6% (\$5.626 millones) de pagos acumulados.

Cuadro 3. Ejecución presupuestal de gastos vigencia actual (Cifras en millones de pesos).

Código	Nombre	Programación Presupuestal de Gastos						Ejecución Presupuestal de Gastos						
		Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Compromisos Acumulados		Obligaciones Acumuladas		Pagos Acumulados			
			Adiciones	Reducciones	Traslados		Contracredito	Crédito	Valor	%	Valor	%	Valor	%
9.2.	GASTOS													
9.2.1	FUNCIONAMIENTO	2.230	47	0	-118	118	2.277	2.069	90,9%	2.069	100,0%	2.067	99,9%	
9.2.1.1	Gastos de personal	1.214	44	0	-55	0	1.202	1.085	90,3%	1.085	100,0%	1.085	100,0%	
9.2.1.1.01	Planta de personal permanente	1.214	44	0	-55	0	1.202	1.085	90,3%	1.085	100,0%	1.085	100,0%	
9.2.1.1.02	Personal supernumerario y planta temporal	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%	
9.2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	920	0	0	-25	118	1.013	928	91,6%	928	100,0%	926	99,8%	
9.2.1.2.02	Adquisiciones diferentes de activos	920	0	0	-25	118	1.013	928	91,6%	928	100,0%	926	99,0%	
9.2.1.3	Transferencias corrientes	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-	0,0%	
9.2.1.7	Disminución de pasivos	87	4	0	-38	0	53	53	100,0%	53	100,0%	53	100,0%	
9.2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	9	0	0	0	0	9	3	34,2%	3	100,0%	3	100,0%	
9.2.3	INVERSIÓN	3.200	2.458	-1.658	-82	82	3.999	3.635	90,9%	3.635	100,0%	3.560	97,9%	
92320202	Implementación estrategias educativas paz y reconc.	850	567	-482	0	0	935	892	95,4%	892	100,0%	892	100,0%	
02320202	Desarrollo de estrategias para la movilización soc	400	591	-247	0	0	744	688	92,4%	688	100,0%	672	97,7%	
92320202	Asistencia técnica a la gestión museo casa memoria	1.459	929	-635	-82	82	1.753	1.588	90,6%	1.588	100,0%	1.563	98,5%	
92320202	Construcción, circulación y activación de memorias	491	370	-294	0	0	567	467	82,4%	467	100,0%	432	92,5%	
	TOTAL GASTOS	5.430	2.505	-1.658	-200	200	6.277	5.704	90,9%	5.704	100,0%	5.626	98,6%	

Fuente: rendición de la cuenta del Museo Casa de la Memoria, cálculos equipo auditor.

El agregado **gastos de funcionamiento**, registró un presupuesto definitivo de \$2.277 millones, de los cuales se comprometieron \$2.069 millones (90,9%), las obligaciones acumuladas del 100,0% y los pagos acumulados del 99,9%, respectivamente. Los gastos de funcionamiento representan el 36,7% del total de pagos acumulados por la Entidad, es decir, el de menor participación dentro del presupuesto ejecutado en la vigencia 2023 cuyos principales rubros fueron “gastos de personal” con una ejecución del 100,0% (\$1.085 millones) y “adquisición de bienes y servicios” con un cumplimiento del 99,8% (\$926 millones).

Finalmente, el agregado **gastos de inversión**, presentó en la vigencia 2023 una ejecución de compromisos del 90,9%, \$3.635 millones, obligaciones del 100,0% (\$3.635 millones) y pagos acumulados del 97,9% correspondiente a \$3.560 millones. Los principales rubros de este agregado son: “asistencia técnica a la gestión Museo Casa Memoria” \$1.563 millones e “implementación estrategias

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

educativas paz y reconciliación" \$892 millones; la representación de los gastos de inversión en el total de los pagos es del 63,3%.

El proyecto "*asistencia técnica a la gestión del Museo Casa de la Memoria (Código SAP 200138)*". Contempla el diseño e implementación de estrategias y acciones comunicativas, dado que el Museo ha manejado sus comunicaciones con enfoques tradicionales como gestión de medios, realización de programa radial, cubrimiento de la información, realización de eventos, entre otros. Se cumplió en el 98,5% y su manejo presupuestal fue adecuado.

El proyecto "*implementación de estrategias educativas para la paz y la reconciliación (Código SAP 200125)*", mediante este se fortalecieron las acciones y alianzas estratégicas interinstitucionales para potenciar, desarrollar e implementar los servicios y ofertas del MCM. Presentó un cumplimiento del 100,0% y su manejo presupuestal fue adecuado.

2.1.1.4 Vigencias futuras. Durante el período objeto de evaluación la Dirección del Museo Casa de la Memoria no gestionó autorización para adquirir obligaciones con cargo a vigencias futuras.

2.1.1.5 Rezago presupuestal. El 100,0% del rezago presupuestal corresponde a cuentas por pagar por \$78 millones, es decir, obligaciones que al culminar 2023, quedaron pendientes de pago por facturas de bienes y servicios recibidos dentro de la vigencia y que no alcanzaron a ser pagadas al cierre del período.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

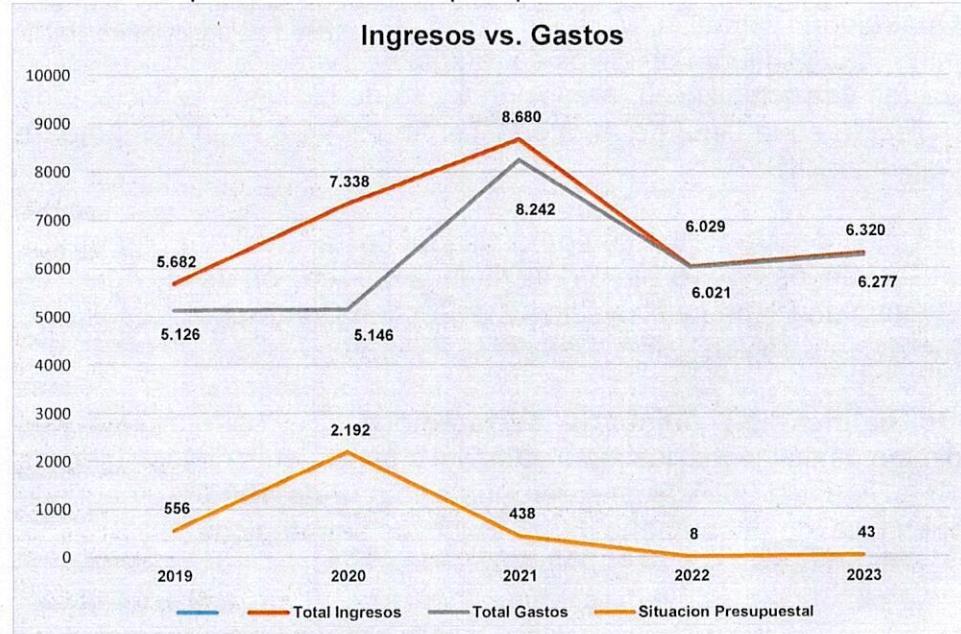
2.1.1.6 Situación presupuestal.

Cuadro 4. Comportamiento situación presupuestal periodo 2019-2023
(Cifras en millones de pesos).

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023	% Variación (2023-2022)	
						Valor	%
Ingresos							
Ingresos Corrientes	5.235	6.778	6.056	5.411	5.727	316,27	5,8%
Recursos de Capital	447	560	2.624	614	592	(21,67)	-3,5%
Total Ingresos (1)	5.682	7.338	8.680	6.029	6.320	295	4,9%
Gastos							
Funcionamiento	1.726	1.751	1.930	1.991	2.277	286,23	14,4%
Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	-	N/A
Inversión	3.400	3.395	6.312	4.030	3.999	(30,57)	-0,8%
Total Gastos (2)	5.126	5.146	8.242	6.021	6.277	256	4,2%
Situación Presupuestal (1-2)	556	2.192	438	8	43	39	486,9%

Fuente: rendición de la cuenta del Museo Casa de la Memoria, cálculos equipo auditor.

Grafico 1. Comportamiento situación presupuestal.



1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Como se observa en el cuadro y gráfico anterior, la situación presupuestal del quinquenio 2019-2023, presentó una tendencia decreciente, que se explica a partir del aumento del gasto de inversión en el periodo evaluado; en los últimos dos años la misma registró una variación del 486,9%, debido a un mayor valor del recaudo de los ingresos, pues se recibieron mayores transferencias (\$316 millones del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín), impactando positivamente los ingresos totales en un 4,9%, frente a la vigencia anterior; los gastos totales presentaron un aumento en menor proporción 4,2%, originado especialmente por el aumento en un 14,4 de los gastos de funcionamiento, principalmente por la actualización de los salarios y prestaciones sociales.

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

Es así, como la Contraloría Distrital de Medellín, emite concepto sobre la gestión de inversión y del gasto (cumplimiento objetivos estratégicos, evaluación de la gestión de planes y proyectos y la adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

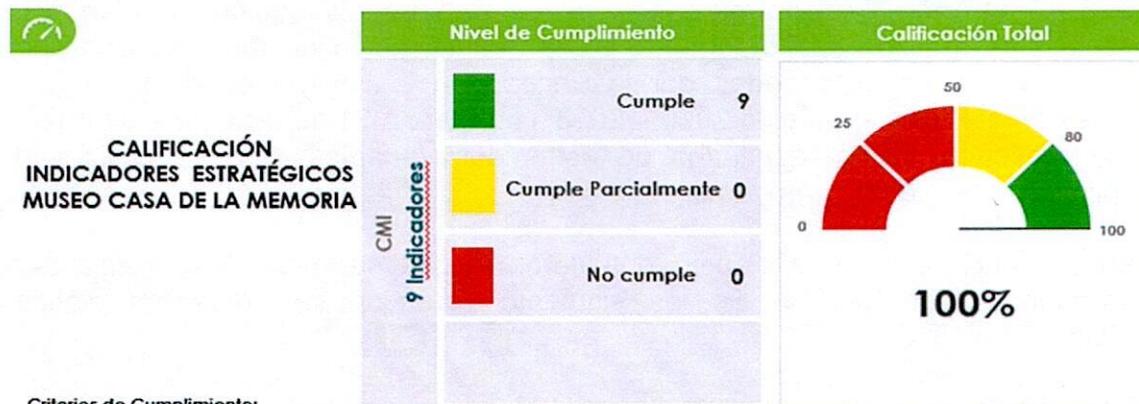
La Contraloría Distrital de Medellín, como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es **Favorable** producto de la calificación de los objetivos estratégicos, la Gestión de Planes y Proyectos y la Gestión Contractual, resultados como se describen a continuación:

2.1.2.1 Resultado calificación objetivos estratégicos. De acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, los resultados del cumplimiento de los objetivos estratégicos, para la vigencia 2023 alcanzaron una **eficacia de 100,0%**, resultado que expresa el buen nivel de desempeño de los objetivos estratégicos.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Grafico 2. Resultados de la eficacia objetivos estratégicos vigencia 2023 Casa Museo de la Memoria.

I Eficacia en el Cumplimiento de Objetivos Estratégicos 2023



Criterios de Cumplimiento:

Cumple: Mayor o igual que 100

Cumple Parcialmente: Mayor o igual que 80 y menor que 100

No Cumple: Menor que 80

Cuadro 5. Resultados cumplimiento objetivos estratégicos.

Objetivos estratégicos	Indicador	Unidad de medida	Cumplimiento de metas		Cumplimiento (%)
			Meta programada	Meta cumplida	
Establecer procesos de articulación y legitimación del Sistema Integral de Verdad, Justicia, Reparación y No Repetición –SVJNR– 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.	Acompañamiento a las medidas de satisfacción que se derivan de los procesos de reparación integral.	Porcentaje	100	100	100.0%
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.	Adecuación y mantenimiento de la sede del MCM.	Porcentaje	20	20	100.0%
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.	Infraestructura tecnológica fortalecida.	Porcentaje	15	15	100.0%
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.	Ajuste e implementación del Plan de Fortalecimiento institucional del MCM.	Porcentaje	100	100	100.0%
Desarrollar procesos formativos en Derechos Humanos, DHH, como herramienta de transformación social y estrategia pedagógica para fomentar una cultura de prevención de la violencia y protección de dichos derechos.	Personas que conocen y fomentan los procesos participativos y formativos en clave de Garantías de No Repetición-GNR.	Numero	550	891	162.0%
Llevar adelante investigaciones tendientes a establecer la situación real de las poblaciones vulneradas y vulnerables, en materia de derechos humanos, DHH y desarrollo humano, mostrando sus resultados en las exposiciones y actividades del MCM.	Documentos de investigación elaborados.	Porcentaje	2	2	100.0%
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.	Participantes en estrategias educativas implementadas en clave de las Garantías de No Repetición-GNR en el MCM y en territorios.	Numero	25.649	60.798	237.0%
Fortalecer las alianzas estratégicas interinstitucionales para potenciar, desarrollar e implementar los servicios y ofertas del MCM.	Dependencias y entidades aliadas para la ejecución de acciones del MCM.	Numero	3	3	100.0%

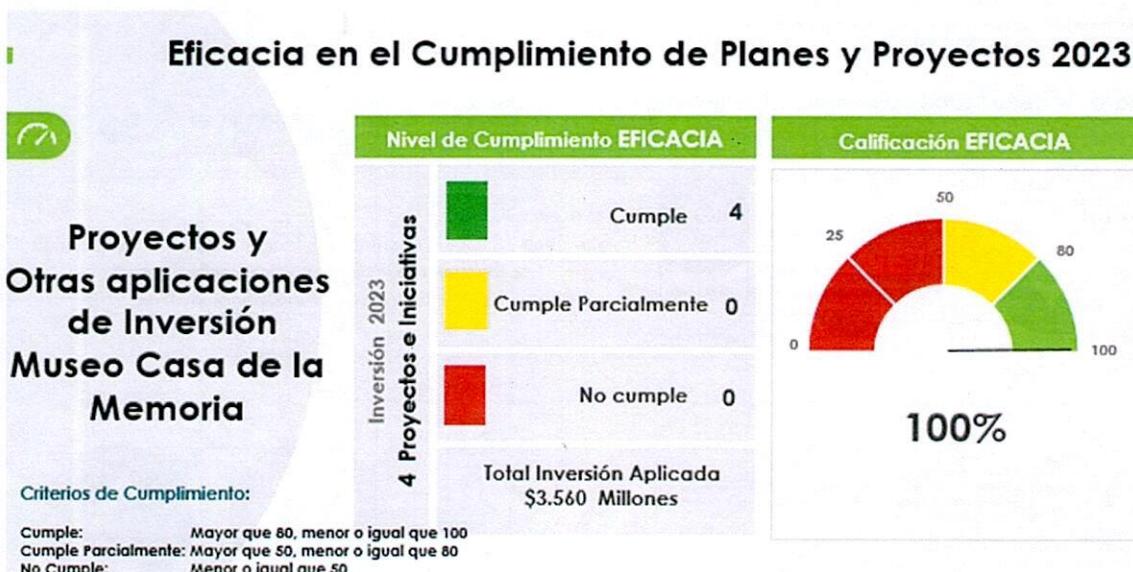
Fuente: Construcción propia equipo auditor.

El Museo Casa de la Memoria, cuenta con 8 objetivos estratégicos y 9 indicadores, que miden los logros alcanzados en el largo plazo, los cuales en 2023 tienen un cumplimiento del 100,0% de las metas establecidas.

2.1.2.2 Resultados gestión planes y proyectos. La evaluación de planes y proyectos, se realizó con fundamento en la cuantificación de los resultados de eficiencia y eficacia alcanzados por la Entidad en los proyectos de inversión, incluidas en el Plan Estratégico 2020 – 2023, con corte a 31 de diciembre de 2023. Es con respecto a los resultados de estas dos variables, que se calificó el cumplimiento de planes y proyectos.

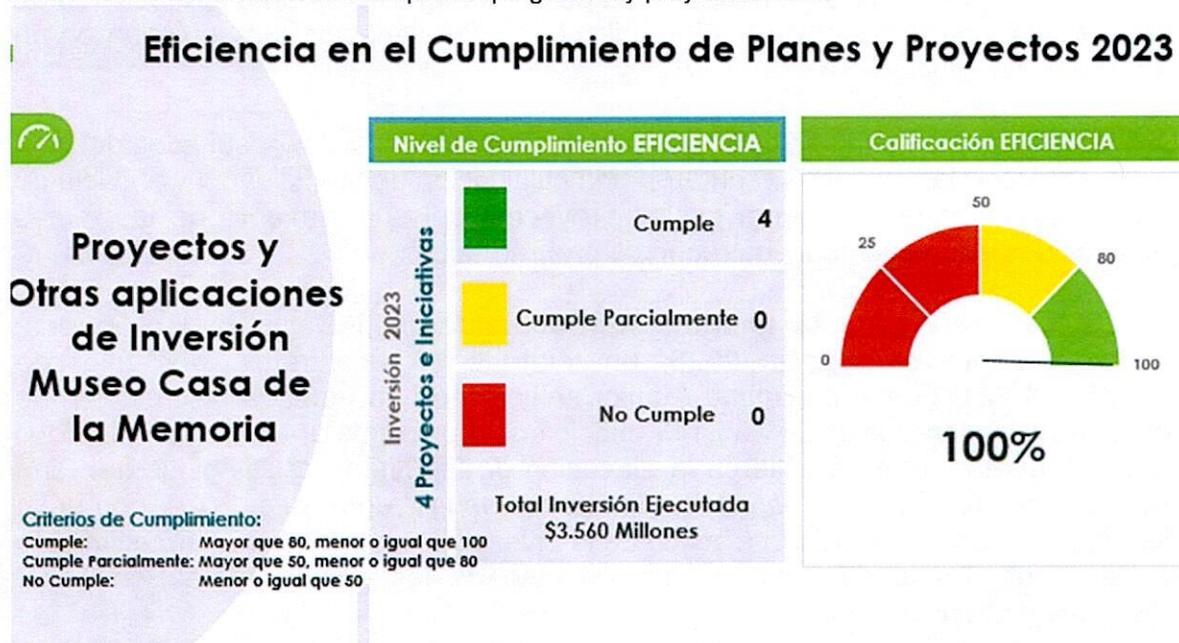
Tanto la eficacia como la eficiencia, obtuvieron resultados favorables, al alcanzar cumplimientos del 100,0%. En los siguientes gráficos se presentan dichos resultados.

Grafico 3. Resultado de eficacia planes y proyectos 2023.



1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Grafico 4. Resultado de eficiencia planes programas y proyectos 2023.



Cuadro 6. Resultados índices de eficacia y eficiencia en proyectos.

Descripción del Proyecto	Indice de Eficacia	Indice de Eficiencia
Implementación de estrategias educativas para la paz y la reconciliación	100	100
Desarrollo de estrategias para la movilización social y la incidencia política	100	100
Asistencia técnica a la gestión del museo casa de la memoria	100	100
Construcción, circulación y activación de memorias situadas	100	100

Fuente: Construcción propia equipo auditor.

Durante la vigencia 2023 el Museo Casa de la Memoria, programó la ejecución de 4 proyectos, con un valor de \$3.560 millones, cuya ejecución fue cumplida en un 100,0%.

De acuerdo con la matriz de calificación de la Gestión Fiscal, los resultados del plan de inversión de la Entidad presentaron una calificación de la eficiencia y eficacia de 100 puntos, lo que da cuenta en los proyectos del cumplimiento de las metas establecidas en función con los recursos programados.

2.1.2.3 Resultados de la gestión contractual. Museo Casa de la Memoria, celebró durante la vigencia 2023, un total de 137 contratos, por valor de \$3.628.871.821, donde el Equipo Auditor seleccionó una muestra discrecional de 16 contratos valorados en \$1.465.148.085, lo que representa el 40.4% del valor total de los contratos, que permitieron la ejecución de las líneas estratégicas del Plan Estratégico 2020-2023, “*Medellín cuida sus memorias*” durante el 2023, con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al feneamiento de la cuenta en lo referente al cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia.

Para la evaluación de la contratación, se determinó utilizar un enfoque de muestreo discrecional (cuantitativo y cualitativo), en virtud de lo siguiente:

- Contratos mayores a \$52.150.000, de los que resultaron 13 contratos.
- Se le adicionó 3 contratos totalmente diferentes a los otros, como son: vigilancia, aseo y acompañamiento.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Cuadro 7. Muestra de contratos por proyecto o proceso. (Cifras en pesos)

Nº Consecutivo	Nombre Proyecto/Proceso	Código Contrato	Nombre Contratista	Tipo Contrato	Objeto Contractual	Valor Total Contrato	Valor total Auditado Vigencia que se Fenece	Valor Total Auditado otras Vigencias
1	CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	PS-MCM-2023-00022	DHYANA ACOSTA GONZALES	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales con formación en Biblioteconomía, Ciencias de la Información, Archivística o áreas afines, para apoyar los objetivos del CRAM	\$ 52.773.000	\$ 52.773.000	\$ 0
2	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	PS-MCM-2023-00026	MARIANA YEPES BLAIR	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales para la coordinación y el acompañamiento psicosocial, metodológico y de contenidos del equipo de mediación del MCM y de apoyo a la incorporación del enfoque de acción sin daño con el equipo misional del MCM.	\$ 57.225.000	\$ 57.225.000	\$ 0
3	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN DESARROLLO DE ESTRATEGIAS PARA LA MOVILIZACIÓN SOCIAL Y LA INCIDENCIA POLÍTICA CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	CD-MCM-2023-00063	METROPARQUES	Contratos Interadministrativos Literal C Numeral 4 artículo 2 Ley 1150 de 2007	Contrato interadministrativo de administración delegada para la gestión técnica, logística y operativa en el marco del desarrollo de las acciones de investigación, conceptualización, producción y ejecución de experiencias y proyectos misionales posibiliten la realización de ejercicios de memoria y reparación simbólica del Museo Casa de la Memoria	\$ 399.531.363	\$ 399.531.363	\$ 0
4	FUNCIONAMIENTO	PS-MCM-2023-00023	YARLYS MOSQUERA CARO	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales especializados	\$ 80.214.960	\$ 80.214.960	\$ 0
5	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	PS-MCM-2023-00037	WILMAR FERNANDO HOYOS SALAZAR	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales para apoyar la planeación, articulación, implementación y evaluación de las estrategias pedagógicas del Museo Casa de la Memoria.	\$ 52.500.000	\$ 52.500.000	\$ 0
6	ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	CD-MCM-2023-00065	XENCO S.A	Sin Pluraridad de Oferentes	Servicio de administración integral en la nube de XENCO del sistema de información SAFIX licenciado por Museo Casa de la Memoria	\$ 59.073.576	\$ 59.073.576	\$ 0
7	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	PS-MCM-2023-00009	LAURA GUERRA SANCHEZ	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales para la coordinación y el acompañamiento metodológico, de contenidos y de programación de actividades del equipo de Mediación del MCM y de apoyo al proceso de Estudio de Páublicos del MCM	\$ 57.575.000	\$ 57.575.000	\$ 0
8	CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	PS-MCM-2023-00064	RAFAEL EDUARDO NUÑEZ RODRIGUEZ	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales para coordinar las actividades investigativas, agenda académica y acompañamiento en los diferentes proyectos del proceso de construcción y circulación de contenidos del Museo Casa de la Memoria, tanto en el área misional, como en el Centro de Recursos para la Activación de la Memoria CRAM.	\$ 63.000.000	\$ 63.000.000	\$ 0

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Continuación cuadro 7. Muestra de contratos por proyecto o proceso. (Cifras en pesos)

Nº Consecutivo	Nombre Proyecto/Proceso	Código Contrato	Nombre Contratista	Tipo Contrato	Objeto Contractual	Valor Total Contrato	Valor total Auditado Vigencia que se Fenece	Valor Total Auditado otras Vigencias
9	FUNCIONAMIENTO	108897	UNIÓN TEMPORAL OUTSOURCING GIAF	Adquisición suministro de bienes o servicios por compra por catalogo -Acuerdo Marco de precios	Contratar por acuerdo marco de precios de servicio integral de aseo, cafetería, oficios varios y jardinería para las instalaciones del Museo Casa de la Memoria y su área circundante	\$ 75.003.896	\$ 75.003.896	\$ 0
10	ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	PS-MCM-202300017	ALISSON RODRIGUEZ GOMEZ	Prestación Servicios	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	\$ 62.825.000	\$ 62.825.000	\$ 0
11	CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS SITUADAS	PS-MCM-2023-00040	LUZ MARIZA VELASQUEZ LONDÓN	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales para la planeación, gestión, ejecución y seguimiento de procesos relacionados con la gestión de servicios del Centro de Recursos para la Activación de la Memoria - CRAM y colecciones del Museo Casa de la Memoria.	\$ 57.750.000	\$ 57.750.000	\$ 0
12	ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	MC-MCM-2023-00069	SEGURIDAD DE COLOMBIA ANTIOQUIA LIMITADA	Prestación Servicios	Prestación de servicios de vigilancia privada para la sede del Museo Casa de la Memoria y su área de influencia	\$ 31.791.703	\$ 31.791.703	\$ 0
13	FUNCIONAMIENTO	MC-MCM-2023-00066	LA CASA DE SUMINISTRO Y SERVICIOS S.A.S	Mínima Cuantía	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	\$ 32.471.640	\$ 32.471.640	\$ 0
14	ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	PS-MCM-2023-00001	MARLLY GINGLIOLA ORDOEZ RAMIREZ	Prestación Servicios	Prestar servicios profesionales para apoyar el desarrollo de actividades desde el componente jurídico y el apoyo en la actividad contractual en cada una de sus etapas.	\$ 62.825.000	\$ 62.825.000	\$ 0
15	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS EDUCATIVAS PARA LA PAZ Y LA RECONCILIACIÓN	PS-MCM-2023-00038	GIOVANNY DE JESÚS SAENZ TEJADA	Prestación Servicios	Prestación de servicios profesionales para apoyar y acompañar los procesos de reparación simbólica y memoria del Museo Casa de la Memoria	\$ 44.100.000	\$ 44.100.000	\$ 0
16	ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA	SAMC-MCM-2023-00070	SEGURIDAD DE COLOMBIA ANTIOQUIA LIMITADA	Suministro Bien o Servicio	Prestación de servicios de vigilancia privada para la sede del Museo Casa de la Memoria y su área de influencia.	\$ 276.487.947	\$ 276.487.947	\$ 0
Total General						\$ 1.465.148.085	\$ 1.465.148.085	\$ 0

Fuente: construcción propia equipo auditor.

Legalidad de la gestión. La gestión contractual de Museo Casa de la Memoria, durante la vigencia 2023, no vulneró normas relacionadas con los principios del control fiscal, ni con el “Manual de Contratación y Apoyo a la Supervisión y/o Interventoría” de la Entidad.

La contratación seleccionada y evaluada en el año fiscal 2023, cumplió con los principios fiscales de:

Eficiencia: se obtuvo una calificación del 98,2%, que corresponde en la gestión contractual a la máxima racionalidad en la relación costo beneficio en el uso de los recursos públicos, es decir se alcanzaron los resultados, en función de la inversión, gastos y costos presupuestados.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Economía: este principio arrojó una calificación fue del 99,8%, que quiere decir que la gestión contractual se realizó con austeridad y eficiencia, optimizando el uso de los recursos asignados y alcanzando con oportunidad los resultados esperados.

Eficacia: el cumplimiento de este principio fue del 99,5%, que explica que la gestión contractual y los resultados de la gestión fiscal guardaron relación con sus objetivos y metas. Además, los resultados se alcanzaron con oportunidad y a los costos y condiciones previstas.

2.1.2.4 Resultados de la gestión ambiental. No aplica, dado que en la vigencia 2023, no se ejecutaron proyectos ambientales.

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Además, los indicadores financieros. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

2.2.1 Proceso estados financieros. Con fundamento en el Artículo 10 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín ha realizado evaluación de los Estados Financieros del Museo Casa de la Memoria en la vigencia 2023, que comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Las pruebas realizadas estuvieron encaminadas a probar el cumplimiento de cada una de las etapas del proceso contable: Reconocimiento, medición, clasificación, presentación y revelación de los hechos económicos ocurridos durante la vigencia 2023.

Lo anterior, se llevó a cabo de forma selectiva, mediante la determinación de muestras que brindaron al equipo auditor una seguridad razonable sobre los saldos incluidos en los estados financieros de la Entidad, respecto de las cuentas objeto de estudio.

2.2.1.1 Dictamen de los estados financieros. A continuación, se describe la opinión de los estados financieros del Museo Casa de la Memoria para la vigencia 2023.

- Fundamento del dictamen **limpio**. La evaluación a los estados financieros tuvo como objetivo expresar una opinión sobre si los estados financieros del Museo Casa de la Memoria están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, soportada en el marco de la vigilancia y el control fiscal que le corresponde realizar a la Contraloría Distrital de Medellín.

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Las responsabilidades de la Contraloría Distrital de Medellín, de acuerdo con dichas normas, quedaron descritas en la carta de compromiso firmada con la Entidad. Los auditores actuaron de manera independiente, de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para la auditoría a los estados financieros y se cumplieron con las demás responsabilidades establecidas en el Código de Ética.

Durante el proceso auditor se tomó como insumo la información aportada por la Entidad, los soportes suministrados por cada una de las dependencias e información de los responsables de los procesos en respuesta a las solicitudes y entrevistas realizadas. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida ha proporcionado una base suficiente y adecuada para formarse una opinión.

En desarrollo de la fase de ejecución de la Auditoría Financiera y de Gestión para la vigencia 2023, al Museo Casa de la Memoria y una vez aplicadas las pruebas sustantivas y de cumplimiento establecidas en el Plan de Trabajo y Programa de Auditoría para evaluar el proceso estados financieros, **NO** se determinaron incorrecciones o imposibilidades que afectaran el dictamen de los estados financieros que se presenta a continuación.

Teniendo en cuenta los resultados de la auditoría, el equipo auditor establece el siguiente dictamen:

- **Dictamen limpio o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría Distrital de Medellín, de acuerdo a lo descrito en los fundamentos de ésta, los estados financieros del Museo Casa de la Memoria, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera a 31 de diciembre de 2023, 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

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

2.2.1.2 Resultados control fiscal interno financiero. 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 Distrital de Medellín evaluó el control fiscal interno financiero del Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, conforme a los parámetros establecidos en la Guía de Auditoría Territorial V3, en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI; en esta evaluación se incluyen los factores de riesgos que pudieron materializarse en el proceso de gestión contable llevado a cabo en la vigencia 2023, así como los controles definidos para éstos.

Teniendo en cuenta que los resultados obtenidos en la evaluación del diseño del control, fue **Eficiente**, que se obtuvo una calificación del riesgo combinado **Bajo** y además la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **Efectivo**; la Contraloría Distrital de Medellín emite un concepto del control fiscal interno financiero **Eficiente**, que evidencia el cumplimiento de los criterios de calidad y eficiencia de los controles establecidos en el Macroproceso Gestión Financiera, resultados cuantitativos que se presentan en el siguiente cuadro:

Cuadro 8. Resultados control fiscal interno financiero, vigencia 2023.

MACROPROCESO	Puntaje	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	
GESTIÓN FINANCIERA	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	0,20	EFFECTIVO	0,40	EFICIENTE

Fuente: elaboró equipo auditor.

Rangos Valoración Diseño de Control		Rangos Riesgo Combinado		Rangos Efectividad de los Controles		Rangos de ponderación CFI	
> 0 y <=1	EFICIENTE	> 6	ALTO	> 0 y <=1	EFFECTIVO	> 0 y <=1,5	EFICIENTE
> 1 y <=2	PARCIALMENTE ADECUADO	> 3 y <=6	MEDIO	> 1 y <=2	CON DEFICIENCIAS	> 1,5 a <=2	CON DEFICIENCIAS
> 2	INEFICIENTE	<= 3	BAJO	> 2	INEFFECTIVO	> 2	INEFICIENTE

2.2.1.3 Concepto control interno contable. De acuerdo a 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” del Museo Casa de la Memoria reflejó ante este Organismo Regulador una calificación de **4,71** en un nivel **“Eficiente”**, calificación que está de acuerdo con la realizada por el Organismo de Control en cuanto al Control Interno Financiero.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Fortaleza.

"El Área contable está a cargo de una contratista idónea, competente y con experiencia, lo que permitió atender los requerimientos en el tiempo establecido por los diferentes entes de control. Además es responsable, comprometida, analiza y revisa la información fomentando el autocontrol".

Debilidades:

"Cambios constantes en la contratación del personal; el recurso humano del área contable es contratado por prestación de servicios, el Contador Público NO tiene contrato como vinculado, lo que trae consigo riesgos de deserción que conllevaría a incumplimientos en la presentación de informes y obligaciones de orden tributario."

Avances y mejoras del proceso de control interno contable:

"Como mejoras al proceso se han identificado disminución en los tiempos de presentación y entrega de la información financiera y tributaria".

"La información contable adquirió una mayor relevancia, alcance, autoridad, credibilidad, actualidad, objetividad y exactitud; lo que facilita el proceso de toma de decisiones".

2.2.1.4 Análisis estados financieros. A diciembre 31 de 2023 presentaron las siguientes situaciones relevantes:

Estado de situación financiera: en el 2023, los activos del Museo Casa de la Memoria, estuvieron representados en un 4.8% por los activos corrientes, que fueron de \$1.240 millones, y en un 95.2% por los activos no corrientes que registraron saldo de \$24.153 millones; mientras los pasivos corrientes participaron con el 100,0% por \$580 millones y el no corriente 0,0%, es decir, no hubo; y a su vez el patrimonio registró un saldo de \$24.813 millones.

- **El activo total** de la Entidad, disminuyó en un 4,0%, que corresponde a -\$765 millones, al pasar de \$26.158 millones en el período 2022 a \$25.393 millones en el 2023; decrecimiento que obedece en su mayoría a las variaciones negativas que se dieron en los activos.
- El efectivo y equivalentes al efectivo creció en 3,1%, al pasar de \$944 millones en el 2022 a \$973 millones en el 2023, *"la Entidad maneja dos cuentas de ahorros y una cuenta corriente en la institución bancaria BANCOLOMBIA: una cuenta principal donde el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación*

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

de Medellín realiza los depósitos por las transferencias e ingresos por prestación de servicios, para ejecutar los recursos de inversión y funcionamiento; otra donde maneja exclusivamente los recursos en administración del Convenio Interadministrativo de Cooperación 349 de 2022 SAPIENCIA y la cuenta corriente desde donde se maneja una parte de la caja menor".

- Las cuentas por cobrar disminuyeron en \$17 millones en el 2023 con relación al 2022, es decir el 96,3%, esto es, pasó de \$18 millones a \$654 mil, debido principalmente a que la EPS Sanitas reconoció (pagó) la incapacidad laboral de un empleado.

-El grupo de propiedades, planta y equipo, al cierre del ejercicio 2023, presentó saldo de \$927 millones, frente a \$1.180 millones en 2022, evidenciando un decrecimiento el 21,4%, (-\$253 millones) atribuible especialmente porque la Entidad en el inventario físico del 2023 realizó un reporte de veintidós activos en estado obsoletos; además, de noventa y nueve activos, en mal estado por lo anterior estos ya no se registran en la contabilidad.

-Los bienes de uso público e históricos y culturales disminuyeron en \$220 millones, es decir, pasaron de \$23.022 en 2022 millones a \$22.801 millones en 2023 (-0,9%).

Es de aclarar que: "durante la vigencia 2022 se reconoció en la cuenta otros bienes culturales el valor de \$6 millones correspondiente a un memorial vaciado en concreto pulido que recibe placa conmemorativa de las víctimas y desaparecidos TRANS, el cual fue totalmente depreciado durante la vigencia 2023 y retirado de la contabilidad". "Los Bienes de uso público – arte y cultura están integrados por el avalúo inicial del material bibliográfico que reposa en el CRAM (Centro de Recursos para la Activación de la Memoria), compras y donaciones recibidas durante las posteriores vigencias."

-Los inventarios presentaron un decremento del 19,6%, es decir de \$46 millones al ubicarse en \$37 millones en el 2023, debido principalmente al decrecimiento de "mercancías en existencia" (\$21 millones en 2022 a \$15 millones en 2023).

El pasivo total, fue de \$580 millones en el 2023, registrando decrecimiento de \$185 millones, con relación al 2022, esta variación se deriva de la disminución en cuentas por pagar por \$72 millones; y el aumento beneficios a empleados a corto plazo por \$44 millones.

-Las cuentas por pagar, pasaron de \$222 millones en el 2022 a \$151 millones en el 2023, es decir, decreció en \$71 millones. Esta variación corresponde principalmente

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

a la disminución de los recursos a favor de terceros, debido a reintegro de rendimientos financieros al Distrito de Medellín por valor de \$97 millones; y la disminución del saldo a pagar de la retención en la fuente y reteica a diciembre 31 de 2023.

-Los *beneficios a empleados a corto plazo*, presentan aumento de \$44 millones en 2023, equivalente al 41,0% respecto del año 2022, esta variación fue mayor debido a que se registró el total de prestaciones de dos empleados que fueron retirados a diciembre 31 de 2023.

El patrimonio presentó un decrecimiento del 3,8%, es decir, pasó de \$26 mil millones en el 2022 a \$25 mil millones en el 2022 producto de la pérdida del ejercicio por \$949 millones.

Estado de resultados, en el ejercicio contable 2023, los *ingresos totales* del MUSEO CASA DE LA MEMORIA, ascendieron a \$5.700 millones, mientras que los gastos totales registraron un valor de \$6.648 millones, que representan el 116,7% de los ingresos totales, como resultado de la comparación de estos dos grupos se refleja una pérdida del ejercicio por \$949 millones.

Con relación a la composición de los *ingresos* del año 2023, el 96,6% comprenden los *ingresos sin contraprestación (transferencias y subvenciones)* y el 3,4% los *ingresos con contraprestación* que incluyen: la *venta de servicios y otros ingresos* respectivamente.

Los *gastos* crecieron en 0,7%, al pasar de \$6.597 millones (año 2022) a \$6.648 millones (año 2023). Esto se debe, entre otros, a que el gasto de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presentaron un incremento del 76,9% al pasar de \$595 millones en diciembre de 2022, a \$1.053 millones en el mismo periodo del 2023, mientras que los gastos de administración de operación y de ventas (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) presentaron una disminución del 6,7%, es decir, pasaron de \$5.999 millones en el 2022 a \$5.593 millones en el 2023.

2.2.1.5 Resultados evaluación fiducias

No aplica, dado que en la vigencia 2023, no registró en sus estados financieros saldos por conceptos de fiducia mercantil o encargos fiduciarios.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

2.2.2 Resultados calificación indicadores presupuestales. Según lo establecido en el instructivo 01-AF_Evaluación estados financieros presupuesto V2.1, la situación financiera del Museo Casa de la Memoria “Se mide con base en indicadores presupuestales, en razón a su naturaleza y objeto social, el cual está obligado a generar rentabilidad social bajo criterios de eficiencia y eficacia en la administración de los recursos, a través de la gestión del presupuesto (ingresos y gastos), instrumento financiero que posibilita cumplir las metas del plan de desarrollo, enfocadas a proporcionar crecimiento, sostenibilidad y bienestar a la población, beneficiaria de los réditos de la gestión pública”.

De acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, la Entidad obtuvo una calificación de **91,3** puntos, resultado que expresa el **cumplimiento** de los indicadores financieros y que corresponde a un concepto **Efectivo**.

En el siguiente cuadro se presentan dichos resultados por indicador.

Cuadro 9. Resultados calificación indicadores gestión presupuestal 2023.

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
Autonomía Financiera	25,0%	80	20,0
Grado de dependencia	25,0%	90	22,5
Inversión con transferencias recibidas	25,0%	100	25,0
Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	25,0%	95	23,8
Total	100,0%		91,3

Fuente: Rendición de cuentas Museo Casa de la Memoria 2023. Cálculos equipo auditor.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Cuadro 10. Comportamiento histórico indicadores presupuestales 2019-2023 Museo Casa de la Memoria.

Principio de la gestión fiscal	Indicadores de base presupuestal	Fórmula	Aplicación fórmula 2023	Expresa	2019	2020	2021	2022	2023
Eficiencia	Autonomía Financiera	(Ingresos propios recaudados/ Total ingresos recaudados)*100	4,4%	Mide la relación existente entre los recursos propios del ente territorial y aquellos que complementan su presupuesto proveniente de otros niveles del gobierno	0,1%	0,1%	2,5%	11,4%	4,4%
Eficacia	Grado de dependencia	(Transferencias recibidas/ Total ingresos)*100	95,6%	Mide el % de transferencias recibidas por parte del gobierno respecto a los ingresos obtenidos	92,0%	93,0%	67,2%	88,6%	95,6%
Eficacia	Inversión con transferencias recibidas	(Transferencias recibidas/Inversión) *100	89,9%	Mide el % de inversión realizada con transferencias recibidas del gobierno u otras entidades	103,0%	84,7%	108,2%	75,5%	89,9%
Eficiencia	Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	(Gastos de funcionamiento/ Ingresos corrientes)*100	36,1%	Proporción del total de transferencias que se destinan a cubrir los gastos de funcionamiento	33,0%	25,8%	31,9%	37,3%	36,1%

Fuente: Rendición de cuentas Museo Casa de la Memoria 2023. Cálculos equipo auditor.

Grado de autonomía financiera: en la vigencia 2023, este indicador es del 4,4%, lo que significa, que, por cada \$100 de ingresos, solo \$4,4 corresponden a recursos propios, los \$96,6 restantes provienen de las transferencias que recibe la Entidad.

Grado de dependencia: el Establecimiento Público Museo Casa de la Memoria, presenta un alto grado de dependencia de las transferencias que recibe principalmente del Distrito de Medellín.

Inversión con transferencias recibidas: este indicador se ubicó en el 89,9%, lo que es coherente con los indicadores grado de autonomía financiera y grado de dependencia, analizados en los párrafos anteriores, es decir, el cumplimiento del objeto social del Museo Casa de la Memoria, requiere de las trasferencias que le realice el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes: durante la vigencia 2023, de los ingresos corrientes (recursos propios, transferencias y recursos de capital), Museo Casa de la Memoria, destinó el 36,1% para gastos de funcionamiento.

2.2.3 Resultados auditoría recursos del crédito. En la vigencia 2023, la Entidad no registro en sus estados financieros deuda pública.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

2.3 CONCEPTOS ASPECTOS TRANSVERSALES A LA GESTIÓN

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 conceptualizar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal”, la Contraloría Distrital de Medellín, evaluó los riesgos y controles establecidos por 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 eficiente; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de **efectivo**; la Contraloría Distrital de Medellín emite, de acuerdo a los criterios establecidos, un concepto de la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno **eficiente**, con una calificación de **1,29** puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro 11. Resultados calificación control fiscal interno.

MACROPROCESO	Puntaje	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	
GESTIÓN FINANCIERA	1,00	EFICIENTE	1,00	BAJO	0,20	EFFECTIVO	0,40	EFICIENTE
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,40	PARCIALMENTE ADECUADO	1,81	BAJO	0,3	EFFECTIVO	0,54	EFICIENTE
Total General	1,29	PARCIALMENTE ADECUADO	1,60	BAJO	0,2	EFFECTIVO	0,50	EFICIENTE

Fuente: PT 2-AF matriz de riesgos y controles – Elaboró equipo auditor.

Se evaluaron los riesgos identificados en el análisis de las pruebas de recorrido, a saber:

- No aprobar por la Junta Directiva el anteproyecto de ingresos y gastos conforme a las directrices de Secretaría de Hacienda Municipal.
- No incluir la totalidad de las necesidades de las diferentes áreas de la Entidad o incluir necesidades excesivas.
- Que se registre en SAFIX (Módulo Presupuesto) valores diferentes a los aprobados en el presupuesto desagregado.
- No contar con los actos administrativos de aprobación para las modificaciones al presupuesto.
- No imputar los ingresos o gastos por el rubro específico según el catálogo presupuestal.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

- Presentar la Integración de los planes institucionales y estratégicos al Plan de Acción incumpliendo las directrices dadas en el decreto 612/2018.
- Posible incumplimiento al plan de acción por falta de gestión proyectos.
- Elaborar estudios previos sin que estén acordes con la necesidad del bien o servicio a contratar.
- Seleccionar los contratistas sin cumplir con los requisitos legales para ello.
- Contratación de obras o servicios sin que estén incluidas en el pliego de condiciones y en las propuestas presentadas.
- Incumplir las funciones de supervisión sobre los contratos celebrados por la Entidad.
- Diferencias en los tiempos entre la causación del hecho económico y la causación contable lo que puede originar atrasos en la contabilidad y en consecuencia como se indicó entrega extemporánea de los diferentes informes requeridos por los organismos de control y vigilancia.
- Falta de aplicación de las políticas contables bajo normas internacionales de información financiera NIIF, plasmadas en el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad.
- Riesgo de procesamiento en la información financiera por deficiencias en la interfaz de los diferentes módulos que componen el ciclo contable.
- Facturación inoportuna o inexacta de los servicios prestados a los clientes.

Se verificó que los anteriores riesgos no se materializaron, de lo que se colige que la Entidad cuenta con adecuados controles.

En cuanto al macroproceso de la Inversión y del Gasto, se evidenciaron las siguientes debilidades:

- En la plataforma SECOP II faltan documentos del proceso contractual.
- Inconsistencias en los documentos que rinden al aplicativo Gestión Trasparente debido a que los link del SECOP II, referidos a los contratos no son coherentes.

2.3.2 Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento. El plan de Mejoramiento Único contiene 18 acciones de mejoramiento, con las cuales se buscó eliminar las causas que dieron origen a 17 hallazgos, a los cuales se les realizó el seguimiento, con corte al 31 de diciembre de 2023, obteniéndose un cumplimiento de las acciones del 62,5% y una efectividad de las mismas del 88,9%, lo cual corresponde a un concepto de la gestión del plan de mejoramiento “*Cumple*”.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Para emitir la calificación de las acciones de mejora propuestas encaminadas a subsanar las causas que generaron los hallazgos, se revisaron los soportes y evidencias correspondientes y se realizaron las respectivas verificaciones. Los resultados se presentan a continuación:

Cuadro 12. Resultados calificación plan de mejoramiento.

Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	62,5	0,20	12,5
Efectividad de las acciones	88,9	0,80	71,1
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	83,61
Concepto Plan de Mejoramiento			Cumple

Fuente: PT 03-PF evaluación plan mejoramiento – Elaboró equipo auditor.

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	Cumple
Menos de 80 puntos	No Cumple

Los resultados consolidados de la calificación del plan de mejoramiento, 83.61 puntos, estuvieron muy cerca del rango de una calificación no cumple, encontrándose deficiencias en la formulación de las acciones con las cuales se pretendía eliminar las causas que dieron origen a los hallazgos formulados en las auditorias, toda vez que para algunos de estos la entidad formuló una única acción la cual denominó como “genérica” a la que no se le puede medir de manera objetiva su cumplimiento.

Es importante que la Entidad tenga claro, que las acciones de mejora que se establezcan deben ser aquellas encaminadas a eliminar las causas que dieron origen a los hallazgos y que se encuentren dentro de las posibilidades de la Entidad, es decir que se puedan cumplir en razón a sus competencias y recursos y a las que se les pueda realizar el seguimiento y verificación de su cumplimiento. El seguimiento y verificación de cumplimiento del plan de mejoramiento es responsabilidad del área de control interno.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Las acciones de mejoramiento formuladas deben subsanar la causa raíz que originaron los hallazgos, evitando la ocurrencia de hechos similares y permitiendo el mejoramiento del proceso. El Museo Casa de la Memoria a través de la oficina de control interno deberá efectuar el seguimiento del cumplimiento y efectividad de las acciones.

cuadro 13. Estado hallazgos plan de mejoramiento, vigencia 2023.

Consecutivo Hallazgo	Identificación del Hallazgo	Nombre de la Auditoría	Vigencia Evaluada	Cantidad de Acciones	Estado del Hallazgo	
					Cerrado	Abierto
1	Incumplimiento del plan de mejoramiento.	Auditoría Regular Resultados definitivos Gestión vigencia 2018	2018	1	X	
2	Ausencia de acto de justificación de contratación directa.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
3	Inadecuada aplicación para el tratamiento de riesgos del proceso contractual.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
4	No se recibió respuesta a requerimiento hecho al proponente en etapa precontractual lo cual era causal de rechazo.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
5	Incongruencias dentro de los estudios previos.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
6	Inconsistencia en liquidación retención en la fuente.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
7	Debilidades en el control para el cumplimiento de obligaciones contractuales.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
8	Falencias en los cambios de supervisión.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
9	Debilidades en el seguimiento y control de Supervisión.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
10	Ausencia de oficio de designación de supervisión.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
11	Incumplimiento de los requisitos para dar inicio a la ejecución del contrato.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
12	Deficiencias en la Rendición -Módulo de contratación (Eventos de Contratos)	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1		X
13	Debilidades modelo de operación por procesos.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
14	Debilidades mapa de riesgos e inexistencia de indicadores de proceso contractual.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión 2019	2019	1	X	
15	Deficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de parafiscales (caja de compensación y SENA) en los años 2015 a 2020.	Auditoría Regular Resultados Evaluación Estados Financieros y Presupuesto 2020	2020	1	X	
16	Incumplimiento acciones de mejora Hallazgo 3 *Deficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones de pago de parafiscales (caja de compensación y SENA) en los años 2015 a 2020.	Auditoría financiera y de gestión vigencia 2021	2021	1	X	
17	Deficiencias Rendición de la Cuenta.	Auditoría financiera y de gestión vigencia 2021	2021	1		X
Totales				17	15	2

Fuente: Construcción propia equipo auditor.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Los hallazgos cerrados, deberán ser retirados del plan de mejoramiento único; los hallazgos cuyo estado es abierto, una vez quede en firme el informe definitivo de la Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2023, la Entidad deberá formular nuevas acciones en la forma aquí establecida y su plazo de ejecución no puede superar los seis meses.

2.3.3 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta. El objetivo de este, es evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por Museo Casa de la Memoria, bajo los parámetros de la Contraloría Distrital de Medellín establecidos en la Resolución de Rendición de la Cuenta e Informes, vigente.

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 91,4 sobre 100 puntos, observándose que el Museo Casa de la Memoria Cumplió, con la oportunidad, suficiencia y calidad en la Rendición y Revisión de la Cuenta.

Cuadro 14. Resultados calificación rendición y revisión de la cuenta.

VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,4	0,1	9,14
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,4	0,3	27,43
Calidad (veracidad)	91,4	0,6	54,86
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			91,4
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: PT 09-AF Evaluación rendición de la cuenta – Elaboró equipo auditor.

No obstante lo anterior, la Entidad continúa con debilidades en la calidad, suficiencia y oportunidad de los reportes en el aplicativo Gestión Transparente, además, los links relacionados en este y que deben redireccionar a la consulta en SECOPII, presentaron falencias.

2.4 RESULTADOS ATENCIÓN PQRSD

Durante la ejecución de esta auditoría no se tramitaron PQRSD.

2.5 RESULTADOS ATENCIÓN VIGILANCIAS FISCALES

Durante la ejecución de esta auditoría no se atendieron vigilancias fiscales.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

En desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión al Museo Casa de la Memoria vigencia 2023, se identificó el siguiente hallazgo:

Cuadro 15. Consolidado de hallazgos.

Nº	Asunto del Hallazgo	Hallazgos			
		F	Valor	D	P
1	Deficiencias en la rendición de la cuenta modulo Contratación				
Total en Valores		0	0	0	0

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

HALLAZGO 01 corresponde a la observación 01 del preliminar: Deficiencias en la rendición de la cuenta modulo Contratación

HECHO: según la información de Gestión Transparente, reporte “Consolidado Eventos por ocurrencia”, el Museo Casa de la Memoria, registró 121 contratos, los cuales, durante la vigencia fiscal evaluada, presentaron al menos un evento, independientemente de su fecha de suscripción, valorados en \$3.535.786.514, incluidas adiciones por \$118.083.849; al 31 de diciembre de 2023, los mismos presentaron una ejecución acumulada de \$ 3.019.446.445.

Verificada la fecha de los eventos rendidos, se determinó que la Entidad durante el mes de diciembre de 2023, no rindió ningún contrato en Gestión Transparente, incumpliendo así con la obligación mensual de rendir todos los eventos de un contrato (suscripción, adición, prórroga, cesión, suspensión, reinicio, anulación, caducidad, terminación y liquidación) y pagos ocurridos durante el mes de diciembre, de acuerdo a la forma establecida en el sistema de información Gestión Transparente (GT). Además, se estableció que la Entidad solo rinde los eventos de suscripción y adición, los demás eventos no son rendidos en GT.

EVIDENCIAS:

- Contratos pendientes de reportar en el Aplicativo Gestión Transparente: 56, 114, 115, 118, 123, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 135, 138, 139 de 2023.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

- Reporte Gestión Transparente: eventos por ocurrencia y presupuesto contratos.
- Respuesta al correo del 5 de noviembre de 2024.

CRITERIO: contraviniendo el Artículo 13 de la Resoluciones 999 de 2021 y Artículo 1 de la Resolución 692 de 2022, sobre la rendición y revisión de la cuenta e informes para el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y sus entidades descentralizadas sobre las cuales la Contraloría Distrital de Medellín ejerce vigilancia y control fiscal, donde dice: “*Registrar la información requerida en los campos definidos en el sistema de información Gestión Transparente (GT) en el módulo Contratación*”.

CAUSAS: las inconsistencias establecidas en la rendición de la cuenta de los contratos, se debe al desconocimiento de las obligaciones establecidas en el módulo de contratación y evidencian las deficiencias en el control que le corresponde realizar al responsable de dicha rendición, al momento de rendir la cuenta.

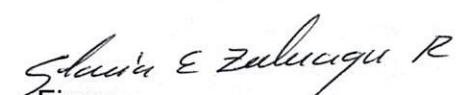
EFFECTO: el no reporte de la información en la forma y plazos establecidos, por los responsables, descritos anteriormente como hechos irregulares de la rendición, evidencian deficiencias en los controles de los procesos y procedimientos que debe tener establecidos la Entidad a fin de garantizar la legalidad, exactitud y completitud de la información rendida, situación que además de entorpecer el ejercicio de control fiscal, somete a la Entidad al riesgo de una sanción. Lo anterior se constituye en un hallazgo administrativo.

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: analizada la respuesta de Museo Casa de la Memoria, emitida mediante radicado R20247004622 del 28 de noviembre de 2024, se observa que la Entidad acepta la observación relacionada con “**Deficiencias en la rendición de la cuenta modulo Contratación**” informando que: “...Es importante destacar que, si bien dichos contratos fueron debidamente rendidos, la rendición se realizó en un formato extemporáneoEn este sentido, el Museo Casa de la Memoria manifiesta su disposición de subsanar el inconveniente mencionado, con el compromiso de ajustar los procedimientos y mejorar la gestión administrativa....”

Por lo cual la Contraloría Distrital de Medellín, estará atenta y realizará con mayor rigurosidad la rendición de la cuenta de la vigencia 2024, y por lo tanto se valida por unanimidad la anterior observación administrativa y se configura en hallazgo administrativo.

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Atentamente,



Firma

Contralor Auxiliar

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

ANEXOS

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto. (Cifras en millones de pesos).

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

SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD - LA BASE SOBRE EL VR % DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO
	Entre 2,08% y 3,0%	
5	Entre 2,08% y 3,0%	2,08%

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%	Pior calificación

SUMA DE LOS PROCENTAJES (%) 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
\$ 6.319.598.906	2,08%	\$ 131.447.657
Ejecución presupuestal de gastos		
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad
\$ 5.703.759.040	2,08%	\$ 118.638.188

Justificación para seleccionar el porcentaje.		
En la vigencia 2022, se fenecio la cuenta del Museo Casa de la Memoria, producto de la calificación integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera con una opinión limpia y sin salvedades por el debido cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.		

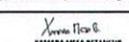
MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA			
Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.			
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material		Nivel aceptado de MP
Revelación	Deudores sin identificar	118.638.188	5%
Circunstancia	Registro de gasto que no tiene que ver con la misión de	118.638.188	5%

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 específicas en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).			
%	Concepto rubro	Valor	ME
75%	General	\$ 118.638.188	88.978.641
15%	PRINCIPIO DE ESPECIALIZACIÓN	118.638.188	17.795.728
10%	PRINCIPIO DE PLANEACIÓN	\$ 118.638.188	11.863.819

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	
8%	\$ 10.515.813	Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la expedición de CDPs	
8%	\$ 9.491.055	Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la expedición de RPs	

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Anexo 2. Estados financieros dictaminados, vigencia 2023 en Museo Casa de la Memoria.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022			(Cifras en Pesos Colombianos)				
ACTIVOS	2023	VARIACIONES	PASIVOS	2023	VARIACIONES		
COBRO ACTIVO CORRIENTE	1,339,577,656	-1,350,810,958	-10,033,309	COBRO PASIVO CORRIENTE	380,173,956	-394,786,360	-15,607,598
11 Efectivo y Equivalentes de efectivo	973,128,424	944,164,759	-29,703,079	24 Cuentas por pagar	150,612,216	230,366,824	-80,754,548
1105 Efectivo en Caja	0	0	0	25 Recursos de Servicios	41,770,000	35,966,487	-5,783,493
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	973,128,424	944,156,351	-29,710,073	2407 Recursos a Favor de Terceros	51,081,278	118,135,693	-67,054,420
13 CUENTAS POR COBRAR	654,459	18,131,159	-17,474,700	2414 Descuentos de Nominas	1,852,709	256,712	1,595,997
1337 Transferencias por Cobrar	0	0	0	2434 Retención en la Fuente y Rute ICA	17,361,018	32,480,398	-15,117,380
1384 Otras Cuentas por Cobrar	654,459	18,131,159	-17,476,700	2445 Impuesto al Valor Agregado IVA	15,966,000	18,613,294	-2,647,294
15 INVENTARIOS	36,477,853	45,901,142	-9,223,409	2496 Otras Cuentas por Pagar	22,562,724	21,752,685	\$10,099
1510 Mercancías en Existencia	15,194,760	20,678,617	-5,483,877	25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	151,349,354	107,680,792	43,688,562
1514 Materiales y Suministros	21,483,111	25,222,645	-3,739,532	2511 Beneficios a Empleados a Corto Plazo	151,349,354	107,680,792	43,688,562
19 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	239,118,920	247,432,184	-13,303,264	27 PROVISIONES	264,057,116	0	264,057,116
1905 Fondo de Servicio para el Precio por Anticipado	203,320,011	205,932,132	-2,632,121	2701 Litigios y demandas	264,057,116	0	264,057,116
1906 Fondos y Capital Entregados	0	0	0	2702 Recursos Contingentes	0	0	0
1907 Anticípios o Saldos a Favor por Impuestos	789,000	13,776,801	-12,087,801	29 OTROS PASIVOS	12,169,230	64,878,744	\$52,709,514
1908 Recursos Entregados en Administración	23,009,909	22,692,474	-2,317,415	2901 Recursos y Contingentes Recibidos	0	0	0
1909 Deterioro Acumulado de PYE (Cr)	-1,607,389,010	-1,354,454,120	-252,864,900	2902 Recursos y Contingentes en Administración	12,169,230	64,878,744	\$52,709,514
1910 Deterioro Acumulado de PYE (Cr)	-4,572,401	-4,817,865	245,464				
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HIST Y CULTURALES	924,990,859	1,179,730,298	-252,739,419				
1710 Bienes de Uso Público en Servicio	23,721,008,089	21,721,008,089	0				
1711 Otros Bienes Históricos y Culturales	5,355,000	5,155,000	0				
1721 Bienes de Uso Público en Construcción	355,481,107	355,481,107	0				
1722 Fondos de Desarrollo en Arte y Cultura	1,048,400,171	1,048,400,171	0				
1725 Depreciación Acumulada de EUP (Cr)	114,050,222	194,050,222	-79,999,998				
1785 Depreciación Acumulada de PYE (Cr)	-1,607,389,010	-1,354,454,120	-252,864,900				
19 INTANGIBLES	424,912,858	709,890,434	-286,972,774				
1970 Activos Intangibles	1,447,261,055	1,444,375,385	-2,687,700				
1975 Amortización Acumulada Intangibles (Cr)	-901,651,890	-417,986,414	-283,665,476				
1976 Deterioro Acumulado de Intangibles (Cr)	-120,498,137	-120,498,137	0				
CUENTAS DE ORDEN ACERDEADAS	385,482,354	204,716,877	-180,745,477	RESULTADO DEL EJERCICIO	-948,510,405	-431,177,507	-317,351,901
9120 LITIGIOS Y MECHISMOS ALTERNATIVOS (Cr)	385,482,354	204,716,877	-180,745,477	3110 Excedente (Déficit) del Periodo	-948,510,405	-431,177,507	-317,351,901
(*) 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.							
X  XAMARA MESA BETANCUR Directora y Representante Legal C.C. 1.020.448.671	 YARLYS MOSQUERA CARO Contadora Pública T.P. 135153-T						

MUSEO
Casa de la Memoria

Página 1 de 1

CERTIFICADO DE REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR

Las suscritas 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 2023 comparados con 2022, 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,

X 
XAMARA MESA BETANCUR
Directora y Representante Legal
C.C. 1.020.448.671





Calle 53 52 - 16 Edificio Miguel de Aguinaga Medellín - Colombia
Comutador: (604) 403 31 60 Nit 811.026988-6
participa@cdm.gov.co / www.cdm.gov.co



SC455-1

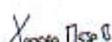
Certificado Número CMD-5G-00923

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

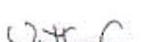
Anexo 3. Estado de resultados dictaminado, vigencia 2023 en Museo Casa de la Memoria.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en Pesos Colombianos)			
CÓDIGO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
4 INGRESOS	5,699,826,947	5,965,657,841	-265,830,894
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	220,878,842	321,964,807	-101,085,965
43 VENTA DE SERVICIOS	210,084,034	183,993,049	26,090,985
4390 Otros Servicios	210,084,034	183,993,049	26,090,985
48 OTROS INGRESOS	10,794,808	137,971,758	-127,176,950
4808 Ingresos Diversos	10,794,808	137,971,758	-127,176,950
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	5,478,948,105	5,643,693,034	-164,744,929
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5,478,948,105	5,643,693,034	-164,744,929
4428 Otras Transferencias	5,478,948,105	5,643,693,034	-164,744,929
EXCEDENTE BRUTO	5,699,826,947	5,965,657,841	-265,830,894
5 GASTOS	6,648,357,354	6,596,835,347	51,522,007
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5,592,566,447	5,999,996,615	-407,430,168
5101 Sueldos y Salarios	677,252,456	601,093,293	74,159,163
5102 Contribuciones Imputadas	2,081,316	361,591	1,719,725
5103 Contribuciones Efectivas	175,179,800	141,211,909	31,967,891
5104 Aportes sobre la Nómina	38,843,022	35,626,500	3,216,522
5107 Prestaciones Sociales	272,904,466	236,724,790	36,179,676
5108 Gastos de Personal Diversos	0	28,400	-28,400
5111 Generales	4,423,334,104	4,976,634,836	-553,300,732
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	2,971,283	4,315,296	-1,344,013
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,052,612,992	595,189,190	457,423,802
5351 Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	0	337,694	-337,694
5360 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	252,984,903	249,463,914	3,520,989
5364 Depreciación de Bienes de Uso Público	229,661,197	223,422,895	6,238,302
5366 Amortización de Otros Intangibles	303,909,776	121,964,687	181,945,089
5368 Provisiones litigios y demandas	266,057,116	0	266,057,116
58 OTROS GASTOS	3,177,915	1,649,542	1,528,373
5890 Gastos Diversos	3,177,915	1,649,542	1,528,373
EXCEDENTE (DéFICIT) DEL EJERCICIO	-948,530,407	-631,177,507	-317,352,901

(*) 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.



XIMENA MESA BETANCUR
Directora y Representante Legal
C.C. 1.020.448.671



VARLYS MOSQUERA CARD
Contadora Pública
T.P 135153-T

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Anexo 4. Estado de situación financiera 2023 Museo Casa de la Memoria. (Cifras en millones de pesos).

Código	Clases y Cuentas	Periodo Actual 2023	Periodo Anterior 2022	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				\$	%	Periodo Actual 2023	Periodo Anterior 2022
ACTIVO							
CORRIENTE		1.240	1.251	-11	0,9%	4,9%	4,8%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	973	944	29	3,1%	78,5%	75,5%
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	1	18	-17	-96,4%	0,1%	1,4%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
15	Inventarios	37	46	-9	-20,1%	3,0%	3,7%
19	Otros activos	229	242	-13	-5,5%	18,5%	19,4%
NO CORRIENTE		24.153	24.907	-754	-3,0%	95,1%	95,2%
12	Inversiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	927	1.180	-253	-21,4%	3,8%	4,7%
17	Bienes de beneficio y uso público	22.801	23.022	-220	-1,0%	94,4%	92,4%
19	Otros activos	425	706	-281	-39,8%	1,8%	2,8%
TOTAL ACTIVO		25.393	26.158	-765	-2,9%		
PASIVO							
CORRIENTE		580	395	185	47,0%	100,0%	100,0%
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	151	222	-72	-32,2%	26,0%	56,3%
25	Beneficios a los empleados	151	108	44	40,6%	26,1%	27,3%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	266	0	266	100,0%	45,9%	0,0%
29	Otros Pasivos	12	65	-53	-81,2%	2,1%	16,4%
NO CORRIENTE		0	0	0	0,0%	0,0%	
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
25	Beneficios a los empleados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
29	Otros Pasivos	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO		580	395	185	47,0%		
PATRIMONIO							
31	Patrimonio de las empresas	24.813	25.763	-950	-3,7%	100,0%	100,0%
TOTAL PATRIMONIO		24.813	25.763	-950	-3,7%		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		25.393	26.158	-765	-2,9%		
CUENTAS DE ORDEN							
Cuentas de orden deudoras		0	0	0	0,0%		
81	Activos contingentes	0	0	0	0,0%		
82	Deudoras fiscales	0	0	0	0,0%		
83	Deudoras de control	0	0	0	0,0%		
89	Deudoras por el contrario (CR)	0	0	0	0,0%		
Cuentas de orden acreedoras		0	0	0	0,0%		
91	Pasivos contingentes	385	205	181	88,3%		
92	Acreedores fiscales	0	0	0	0,0%		
93	Acreedoras de control	0	0	0	0,0%		
99	Acreedores por el contrario (CR)	-385	-205	-181	88,3%		

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Anexo 5. Estado de resultado integral 2023 Museo Casa de la Memoria. (Cifras en millones de pesos).

Código	Concepto	Periodo Actual 2023	Periodo Anterior 2022	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				\$	%	Periodo Actual 2023	Periodo Anterior 2022
4	Ingresos Operacionales	5.689	5.828	-139	-2,4%		
41	Ingresos fiscales	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
42	Venta de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
43	Venta de servicios	210	184	26	14,2%	3,7%	3,2%
44	Transferencias y subvenciones	5.479	5.644	-165	-2,9%	96,3%	96,8%
6	Costo de Ventas y Servicio	0	0	0	0,0%		
62	Costo de ventas de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
63	Costo de ventas de servicios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO		5.689	5.828	-139	-2,4%		
5	Gastos de Administración y Ventas	6.645	6.595	50	0,8%		
51	De administración y operación	5.593	6.000	-407	-6,8%	84,2%	91,0%
52	De ventas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provisión	1.053	595	457	76,9%	15,8%	9,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL		-956	-767	-189	24,6%		
4	Ingresos no operacionales	11	138	-127	-92,2%		
44	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
48	Otros ingresos	11	138	-127	-92,2%	100,0%	100,0%
5	Gastos no operacionales	3	2	2	92,7%		
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
58	Otros gastos	3	2	2	92,7%	100,0%	100,0%
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-949	-631	-317	50,3%		
Otro resultado integral		0	0	0	0,0%		
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-949	-631	-317	50,3%		

1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Anexo 6. Estado de cambios en el patrimonio.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en Pesos Colombianos) (Presentación por cuentas)			
	A Diciembre 31 de 2023	A Diciembre 31 de 2022	Valores
Saldo del Patrimonio al 30 de junio de 2022			25,763,211,982
Variaciones Patrimoniales durante el año 2022			-950,467,885
Saldo del Patrimonio al 30 de junio de 2023			24,812,744,097
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
INCREMENTOS			0
Capital Fiscal			
Excedente de Ejercicios Anteriores			
Excedente del Ejercicio			
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones			
DISMINUCIONES			-633,114,985
Capital Fiscal	0	0	
Excedente Acumulado	26,871,984,615	26,871,817,805	
Deficit del Ejercicio	-2,161,532,115	-1,528,250,321	
	24,710,452,500	25,343,567,485	
PARTIDAS SIN VARIACIÓN			-317,352,901
Capital Fiscal	1,050,822,004	1,050,822,004	
Deficit del Periodo	-948,530,407	-631,177,507	
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	102,291,597	419,644,497	
Total Patrimonio	24,812,744,097	25,763,211,982	
<i>Xamara Mesa Betancur</i>			
XAMARA MESA BETANCUR			
Directora y Representante Legal			
C.C. 1.020.448.671			
<i>Yarlys Mosquera Cardo</i>			
YARLYS MOSQUERA CARD			
Contadora Pública			
T.P 135153-T			



1111 Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión
Museo Casa de la Memoria, vigencia 2023, noviembre de 2024

Anexo 7. Estado de flujos de efectivo.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022 MÉTODO INDIRECTO (Cifras en Pesos Colombianos)					
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	
Flujos de efectivo generados por las actividades de operación					
Resultado Integral del año	-948,530,407	-631,177,506	-317,352,901	50%	
Más (menos) ingresos (gastos) que no afectaron el capital de trabajo	1,290,694,774	1,258,682,406	32,012,368	3%	
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	0	337,694	-337,694	-100%	
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	252,984,903	249,463,914	3,520,989	1%	
Depreciación de Bienes de Uso Público	229,661,197	223,422,895	6,238,302	3%	
Amortización de Otros Intangibles	303,909,776	121,964,687	181,945,089	149%	
Provisiones litigios y demandas	266,057,116	0	266,057,116	100%	
Causación de prestaciones sociales	206,539,051	181,597,760	24,941,291	14%	
Recursos a favor de Terceros	31,542,731	37,102,273	-5,559,542	-15%	
Contratos de Admon	0	444,793,183	-444,793,183	-100%	
Cambios en activos y pasivos	-313,194,294	-655,404,754	342,210,460	-52%	
Inventario	-25,950,866	-33,788,265	7,837,399	-23%	
Propiedad, Planta y Equipo	0	-110,072,700	110,072,700	-100%	
Seguros pagados por anticipado	-243,317,390	-202,094,176	-41,223,214	20%	
Cuentas por Cobrar	-654,459	-18,131,159	17,476,700	-96%	
Anticipo de Impuestos	-420,000	-369,000	-51,000	14%	
Licencias	-22,932,000	-20,244,300	-2,687,700	13%	
Recursos entregados en Admon	-10,568,156	-22,692,474	12,124,318	-53%	
Bienes de Uso Público	-9,351,423	-11,501,604	2,150,181	-19%	
Intangibles	0	-236,511,076	236,511,076	-100%	
Efectivo generado en las actividades de operación	28,970,073	-27,899,854	56,869,927	-204%	
Flujos de efectivo generados por las actividades de inversión					
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0	0%	
Venta de Otros Activos de largo plazo	0	0	0	0%	
Intereses Recibidos	0	0	0	0%	
Efectivo generado en las actividades de inversión	0	0	0	0.000	
Flujos de efectivo generados por las actividades de financiación					
Pago de operaciones de financiamiento	0	0	0	0%	
Pasivos por Arrendamiento Financiero	0	0	0	0%	
Intereses pagados	0	0	0	0%	
Efectivo generado en las actividades de financiación	0	0	0	0.000	
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes al efectivo	28,970,073	-27,899,854	56,869,927	-204%	
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	944,156,351	972,056,205	-27,899,854	-3%	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	973,126,424	944,156,351	28,970,073	3%	

X profo Msp G.

XAMARA MESA BETANCUR
Directora y Representante Legal
C.C. 1.020.448.671

YARLYS MOSQUERA CARD
Contadora Pública
T.P. 135153-T

Anexo 8. Definición de la materialidad financiera.

Bases	Monto
Activos	\$ 25.392.918.053,00
Pasivos	\$ 580.173.956,00
Patrimonio	\$ 24.812.744.097,00
Ingresos	\$ 5.699.826.947,00
Gastos	\$ 6.648.357.354,00
Superávit o déficit	-\$ 948.530.407,00
Margen Bruto	\$ 5.699.826.947,00

Antecedentes para seleccionar un porcentaje		Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo combinado de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual			
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior						
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Eficiente			
1	1	1	1	1			
SUMA DE PUNTOS		RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER					
5		Entre 2,0% y 3,0%					
Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación						
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia						
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Peor calificación						
BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA				
ACTIVO	\$ 25.392.918.053,00	3,0%	\$ 761.787.542				
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 basa 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 inalcanzable y que permita efectuar pruebas de detalle, sustantivas, de control y/o combinadas a los registros escogidos.							

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA		
No se determinó materialidad cualitativa		
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP

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 específicas en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).			
%	Concepto rubro	Valor	ME
60%	General	\$ 761.787.542	457.072.525

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	
4%	\$ 30.471.502	Incumplimiento en los criterios de reconocimiento	
2%	\$ 15.235.751	Incumplimiento en los criterios de medición	
2%	\$ 15.235.751	Incumplimiento en los criterios de clasificación	
2%	\$ 15.235.751	Incumplimiento en los criterios de presentación y revelación	