



1111 – 031

Medellín,

Doctor
LUIS EDUARDO VIECO MAYA
Director General
Museo Casa De La Memoria
Parque Bicentenario
Calle 51 N° 36-66
Medellín.

Asunto: Remisión informe Definitivo Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada Sujeto de Control Museo Casa De La Memoria.

Respetado doctor Vieco Maya,

Una vez concluido el proceso de la Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, Vigencia 2024, realizado al Sujeto de Control Museo Casa De La Memoria, hago entrega del informe definitivo, éste se envía además a través de correo electrónico.

Cordialmente,



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

Anexo: Informe Definitivo
Proyectó: Luz R.
Revisó: Diego Alberto R.

Transcribió: Luz A.

**AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS
ABREVIADA**

MUSEO CASA DE LA MEMORIA

VIGENCIA 2024

CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN NOVIEMBRE 2025

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JORGE ALEJANDRO URIBE RODRÍGUEZ
Subcontralor

DIEGO ALBERTO RODRÍGUEZ AGUDELO
Contralor Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA

LUZ STELLA LÓPEZ RENDÓN
Profesional Universitario
Líder de Equipo de Auditoría

DIANA PATRICIA OCHOA HIGUITA
Profesional Universitario 2

HELIANA ZULUAGA JARAMILLO
Profesional 1

DIANA MILENA ESCOBAR GARCÍA
Técnico Operativo

MARÍA BETTY GIRALDO SALAZAR
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL CULTURA, RECREACIÓN Y
COMUNICACIÓN PÚBLICA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. OBJETIVO.....	6
2. HECHOS RELEVANTES.....	7
3. RESPONSABILIDADES.....	10
3.1 RESPONSABILIDADES DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA.....	10
3.2 RESPONSABILIDADES CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN.....	10
4. PRONUNCIAMIENTOS.....	13
4.1 <i>FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....</i>	<i>13</i>
4.2 <i>GESTIÓN FINANCIERA.....</i>	<i>14</i>
4.2.1 Opinión Financiera.....	14
4.2.2 Resultados Evaluación Operaciones Recíprocas.....	15
4.2.3 Resultados Evaluación Litigios y Demandas.....	15
4.3 <i>CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.....</i>	<i>16</i>
4.4 <i>CONCEPTO CALIDAD Y EFICIENCIA CONTROL FISCAL INTERNO.....</i>	<i>22</i>
4.5 <i>CONCEPTO EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....</i>	<i>23</i>
4.6 <i>CONCEPTO CUENTA RENDIDA ANUAL CONSOLIDADA.....</i>	<i>24</i>
5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS.....	26

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz Evaluación Gestión Fiscal AFGRA	14
Cuadro 2. Rendición aplicativo Gestión Transparente de litigios y demandas	15
Cuadro 3. Concepto macroproceso gestión presupuestal	17
Cuadro 4. Muestra contractual	21
Cuadro 5. Muestra contractual por Programa, Proyecto o Proceso	21
Cuadro 6. Calificación control fiscal interno.....	23
Cuadro 7. Calificación plan de mejoramiento.....	24
Cuadro 8. Evaluación Información de la Cuenta Rendida	25

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Estados Financieros Dictaminados	28
Anexo 2. Estado de Resultados Dictaminado	29
Anexo 3. Estado de Situación Financiera	30
Anexo 4. Estado de resultado integral	31
Anexo 5. Estado de Cambios en el Patrimonio.....	32
Anexo 6. Estado de Flujos de Efectivo.....	33
Anexo 7. Materialidad Financiera	34
Anexo 8. Ejecución de ingresos	35
Anexo 9. Ejecución presupuestal de gastos.....	36
Anexo 10. Comportamiento presupuesto ingresos y gastos	37
Anexo 11. Materialidad de presupuesto.....	38

1. OBJETIVO

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

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

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

Concepto consolidado sobre el macroproceso presupuestal: Incluye la evaluación de la gestión de ingresos y la ejecución de gastos, ponderado con el concepto sobre la gestión contractual.

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

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

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

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

2. HECHOS RELEVANTES

Como resultado de la auditoría realizada a los estados financieros del Museo Casa de la Memoria correspondientes al ejercicio fiscal 2024, se concluye que no se identificaron diferencias materiales entre los saldos registrados en la contabilidad y los informes consolidados. Por tanto, los estados financieros representan razonablemente la situación económica y financiera de la entidad, conforme al marco normativo aplicable.

No obstante, se evidenció un déficit contable por valor de \$303 millones, lo que representa una disminución del 68,05% respecto al año anterior. Este resultado se explica por el reconocimiento de gastos no operacionales de carácter técnico contable, entre los cuales se destacan:

- Depreciaciones de activos fijos, por el desgaste natural de bienes como equipos, mobiliario y tecnología.
- Amortizaciones de activos intangibles, principalmente licencias de software y desarrollos digitales.
- Provisiones contables, constituidas para cubrir posibles contingencias legales, especialmente demandas laborales en curso.

Cabe resaltar que estos gastos no implican salidas de efectivo, pero son exigidos por el Régimen de Contabilidad Pública para reflejar adecuadamente el deterioro de activos y la exposición a riesgos futuros.

El Museo mantuvo su capacidad operativa y recibió transferencias suficientes para cubrir sus gastos de funcionamiento, sin comprometer su sostenibilidad ni su misión institucional.

Evaluación de la gestión de ingresos y la ejecución del gasto:

Durante la auditoría a la ejecución presupuestal del Museo Casa de la Memoria, se verificó que la entidad cumplió con la programación, apropiaciones y movimientos presupuestales establecidos, conforme a la normativa vigente y los procedimientos definidos por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

No se identificaron hechos relevantes que afectaran la legalidad o la eficiencia de la ejecución, por lo cual no se relacionan observaciones en este aspecto.

Ejecución Presupuestal – Ingresos

- Presupuesto Definitivo: \$7.266 millones
- Ejecución Total: \$7.266 millones
- Porcentaje de Ejecución: 100%

Composición de los ingresos:

- Ingresos Corrientes: \$6.873 millones (94,6%)
- Principal fuente: transferencias del Distrito para funcionamiento e inversión.
- Recursos de Capital: \$393 millones (5,4%)
- Incluyen recursos del balance y excedentes financieros.

La ejecución total del presupuesto de ingresos alcanzó el 100%, lo que evidencia una gestión eficaz en la captación y utilización de los recursos asignados, con predominancia de ingresos corrientes provenientes de transferencias oficiales.

Ejecución Presupuestal – Gastos

- Presupuesto Definitivo: \$7.266 millones
- Ejecución Total: \$6.723 millones
- Porcentaje de Ejecución: 92,5%

Distribución por componentes:

- Funcionamiento: \$2.516 millones (88%)
- Inversión: \$4.750 millones (95%)

La ejecución del componente de inversión fue superior al de funcionamiento, lo que refleja una orientación estratégica hacia el fortalecimiento institucional y el impacto social.

Se destacan proyectos como: Asistencia técnica a la gestión del Museo y la Implementación de Estrategias Educativas Para la Paz y la Reconciliación. Estos proyectos evidencian el compromiso de la entidad con su misión pedagógica y cultural, y con el desarrollo de capacidades institucionales.

La ejecución presupuestal del Museo Casa de la Memoria durante la vigencia 2024 fue eficiente, ajustada a la normativa y sin desviaciones significativas. El Museo

demostró capacidad de gestión en la administración de los recursos públicos, priorizando la inversión social y el cumplimiento de sus objetivos misionales.

3. RESPONSABILIDADES

3.1 RESPONSABILIDADES DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA

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

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

Adicionalmente, corresponde al sujeto de control:

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

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

3.2 RESPONSABILIDADES CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

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

La seguridad razonable no constituye una garantía de que una auditoría realizada conforme con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras

Superiores (ISSAI) detectará todas las incorrecciones materiales. Estas pueden surgir por errores o fraudes y se consideran materiales cuando, de manera individual o agregada, puedan influir razonablemente en las decisiones económicas, administrativas o de control que se basen en la información examinada.

Esta Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados Abreviada (AFGRA) fue ejecutada por la Contraloría Distrital de Medellín conforme con las ISSAI adoptadas mediante la Resolución N° 0601 del 05 de junio de 2024, por medio de la cual se adoptó la versión 4.0 de la Guía de Auditoría Territorial (GAT).

En cumplimiento de estas normas, la Contraloría:

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

- Evalúa la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- Evalúa el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento.
- Evalúa la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual.
- Comunica a los responsables de la entidad auditada los aspectos más relevantes del proceso, incluyendo el alcance de la auditoría, los hallazgos significativos y cualquier debilidad identificada en el sistema de control interno.

4. PRONUNCIAMIENTOS

4.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

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

Este pronunciamiento se fundamenta en:

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

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

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

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

Cuadro 1. Matriz Evaluación Gestión Fiscal AFGRA Vigencia 2024

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

Fuente: PT 13-AF Matriz de Gestión Fiscal Auditoría Abreviada – Hoja 10. Fenecimiento.

4.2 GESTIÓN FINANCIERA

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

Fundamento de la Opinión Limpia sin Salvedades

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

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

Opinión Limpia o sin Salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros del Museo Casa de la Memoria presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, su situación


financiera, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2024, conforme al marco normativo contable aplicable.

4.2.2 Resultados Evaluación Operaciones Recíprocas. El equipo auditor llevó a cabo pruebas de control en cuanto a las operaciones recíprocas reportadas por el Museo Casa de la Memoria, al corte de diciembre 31 de 2024 no se presentaron diferencias significativas, dado que el Museo realizó las conciliaciones pertinentes, producto de las comparaciones de los reportes con otras entidades que tuvo transacciones con esta, encuentran su justificación, principalmente a la simultaneidad del momento del devengo o causación para el caso de los recursos entregados en administración, que si bien no tienen que coincidir necesariamente en un cien por ciento, sí es indispensable que exista un alto porcentaje de coincidencia en estos registros, toda vez que la naturaleza de los hechos económicos y contractuales, exige el adecuado control de la entidad que entrega los recursos en la medida que estos se consumen y/o aplican por parte de la entidad que los administra.

En los anteriores términos, el Organismo de Control Fiscal de acuerdo con las pruebas realizadas, no identificó observaciones como consecuencia de deficiencias en el reporte de operaciones recíprocas reportado por el Museo Casa de la Memoria a la Contaduría General de la Nación.

4.2.3 Resultados Evaluación Litigios y Demandas. Se evidenció que el reporte de estos en el aplicativo gestión transparente, refleja la realidad del ente económico, es decir cumplen la clasificación contable, los cuales se relacionan a continuación:

Cuadro 2. Litigios y demandas. (Cifras en pesos)

Código: F-CF-RC-014		Informe de Litigios y Demandas				
Versión: 03		(Cifras en Pesos)				
Entidad: MUSEO CASA DE LA MEMORIA					Periodo Fiscal: 2024	
Concepto	Pretensión	Sentencia Ejecutoriada		Valor en Notas a los Estados Contables (Probable)	Saldo Activo Contingente (Practicamente Cierta o altamente Probable)	Observaciones
		A Favor	En Contra			
2. Demandas de Terceros Contra la Entidad		Sentencia Ejecutoriada		Valor en Notas a los Estados Contables (Probabilidad baja: Posible)	Saldo Pasivo Contingente (Probable)	
		A Favor	En Contra			
2.1 Civiles						
2.2 Administrativas						
2.3 Sentencias tutelares						
2.4 Tributarios o fiscales						
2.5 Laborales	\$ 847.231.781	\$ 0	\$ 0	\$ 35.378.906	\$ 811.852.875	
2.6 Otras demandas						
Total	\$ 847.231.781	\$ 0	\$ 0	\$ 35.378.906	\$ 811.852.875	
Gran Total	\$ 847.231.781	\$ 0	\$ 0	\$ 35.378.906	\$ 811.852.875	

Elaborado por, Correo Electrónico y Teléfono:

Fuente: rendición de la cuenta, aplicativo gestión transparente versus libros de contabilidad.

Las provisiones fueron reconocidas al 31 de diciembre de 2024 en los estados financieros del Museo Casa de la Memoria, en la cuenta 2701 provisiones por litigios y demandas laborales, presentan una probabilidad alta así:

- El reconocimiento del pasivo contingente por proceso judicial 05001333302920220030300 interpuesto por el señor Albert Giovanni Castro en contra del MCM. El saldo por valor de \$426.370.515 corresponde al 100% de las pretensiones económicas ajustadas con el incremento salarial a diciembre 31 de 2024.
- El reconocimiento del pasivo contingente por proceso judicial 05001333301620230011700 interpuesto por Beatriz Roldán Gómez por el valor de las pretensiones \$385.482.360.

4.3 CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

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

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

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

Cuadro 3. Concepto macroproceso gestión presupuestal 2024

Consolidado macroproceso gestión presupuestal	Gestión presupuestal	Gestión y resultados
Razonable	Razonable	Favorable

Fuente: PT 13-AFGR matriz evaluación gestión fiscal AFGRA vigencia 2024.

4.3.1. Concepto Gestión Presupuestal. La evaluación de este proceso tuvo alcance en la evaluación de la ejecución de ingresos y gastos de la Entidad (Anexos 8 y 9), la cual dio como resultado el concepto presupuestal que se describe a continuación.

Concepto de Presupuesto.

Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2024, que comprende los estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados (Anexo 10), en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2024, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Fundamento del Concepto Razonable

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

El concepto se fundamenta en el Sistema de Contabilidad del Presupuesto General del Sector Público, entendido éste como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, medios de registro e instrumentos de reporte que conforman la contabilidad de la ejecución presupuestal de las entidades del sector público y de

los particulares que manejen recursos de la Nación, que busca garantizar el adecuado registro y control de las operaciones presupuestales.

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

Concepto Razonable

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

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

- Rezago Presupuestal. Durante el proceso de auditoría financiera al Museo Casa de la Memoria, se analizó el comportamiento del rezago presupuestal correspondiente a las vigencias 2023 y 2024, entendiendo este como el conjunto de compromisos legalmente adquiridos que, al cierre del ejercicio fiscal, no fueron pagados y debieron ser reconocidos como cuentas por pagar o reservas presupuestales.

Rezago Presupuestal – Vigencia 2023

- Cuentas por pagar constituidas: \$77.368.930
- Porcentaje respecto a la ejecución de gastos: 0,0135% sobre \$5.703.759.040

Origen: Facturas de bienes y servicios recibidos dentro de la vigencia 2023 que no alcanzaron a ser pagadas antes del cierre.

Mediante Resolución No. 008 del 31 de enero de 2024, se constituyeron 13 cuentas por pagar por el valor mencionado. El equipo auditor verificó que todas las

obligaciones fueron pagadas en su totalidad durante la vigencia 2024, lo que evidencia una gestión oportuna y cumplimiento de los compromisos adquiridos.

Rezago Presupuestal – Vigencia 2024

- Reservas presupuestales constituidas: \$87.430.757
- Instrumento legal: Resolución No. 012 del 31 de enero de 2025

Justificación: Compromisos legalmente adquiridos en 2024 cuyo pago quedó pendiente al 31 de diciembre.

Las reservas fueron debidamente justificadas mediante resolución complementaria, cumpliendo con los requisitos de excepcionalidad establecidos por la normativa distrital.

Ajustes Presupuestales – Vigencia 2024

Con base en la Resolución No. 009 del 31 de enero de 2024, se autorizaron ajustes presupuestales en los agregados de funcionamiento e inversión para atender compromisos pendientes de la vigencia anterior, conforme a lo dispuesto en los artículos 6, 7 y 8 de la Resolución COMFIS 092 de 2023.

Montos ajustados:

Funcionamiento: \$16.507.623
Inversión: \$30.849.206

La aplicación de ajustes presupuestales permitió garantizar la continuidad de la ejecución financiera y el cumplimiento de compromisos adquiridos, sin afectar la planeación ni la operación institucional del Museo.

El rezago presupuestal del Museo Casa de la Memoria fue mínimo en proporción al total ejecutado, y fue gestionado de manera adecuada mediante la constitución de cuentas por pagar, reservas presupuestales y ajustes autorizados. La entidad demostró solidez en el manejo financiero, cumplimiento normativo y capacidad de respuesta frente a los compromisos adquiridos en el cierre de cada vigencia.

4.3.2. Concepto sobre la Gestión y Resultados. La evaluación de este proceso tuvo alcance en la evaluación sobre Gestión contractual de la Entidad, la cual dio como resultado los conceptos que se describe a continuación.

Fundamento del Concepto Favorable

Con fundamento en los Artículos 12 y 14 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín aplicó los sistemas de control fiscal: el control de gestión, entendido este como el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos y el sistema de control revisión de cuentas a través del cual se realiza el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario, durante un período determinado, con miras a establecer la eficacia, eficiencia y economía de sus actuaciones.

Concepto favorable

La Contraloría Distrital de Medellín, como resultado de la evaluación realizada, conceptúa que la gestión y resultados del Museo Casa de la Memoria, es **favorable** producto de la evaluación a la contratación considerando los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia, como se describe a continuación.

La Empresa cumplió con los requisitos establecidos en el manual de contratación tales como: realización de un plan de adquisiciones, estudios técnicos, previos y de mercado, provisión oportuna de recursos, evaluación de propuestas y selección objetiva, adjudicación y la exigencia de garantías (pólizas de seguros), entre otros. Además, la contratación se realizó respetando los principios de transparencia, legalidad, economía, eficiencia y eficacia.

Para la evaluación de la gestión contractual, se tuvo en cuenta como criterio el cumplimiento principios de la gestión fiscal.

El Museo Casa de la Memoria celebró, inició y ejecutó durante la vigencia 2024 un total de 152 contratos, por un valor total de \$4.194.635.150, los cuales se materializaron en 4 proyectos. El equipo auditor seleccionó una muestra aleatoria simple de 8 contratos, por un valor de \$1.601.497.181, que representa el 38.1% de los recursos, con un nivel de confianza del 2.58% y un error de muestra del 8.5%, 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.

Cuadro 4. Muestra contractual vigencia 2024 (Cifras en pesos)

Nombre de la Auditoria	N° Contrato	Valor Inicial de los contratos	Adicionesy/o Reducciones	Valor Final de los contratos
Auditoria Financiera de Gestion y Resultados Abreviada	PS-MCM-2024-00060	92.256.450		92.256.450
	PS-MCM-2024-00079	91.948.424		91.948.424
	OC125315	87.597.025	7.414.232	95.011.257
	CD-MCM-2024-00036	101.714.781	8.798.794	110.513.575
	CD-MCM-2024-00063	585.000.000	292.500.000	877.500.000
	CD-MCM-2024-00102	116.954.401		116.954.401
	CD-MCM-2024-00048	449.253.250	86.426.749	535.679.999
	PS-MCM-2024-00091	76.772.850		76.772.850
TOTAL		1.601.497.181	395.139.775	1.996.636.956

Fuente: Rendición Contratación, Informes AFGRA 2024

La selección de contratos, se realizó atendiendo los criterios registrados en el plan de trabajo y programa de auditoría, ccontratos cuyo objetivo impactan a la comunidad en su calidad de vida.

Cuadro 5. Muestra contractual por Programa, Proyecto o Proceso (Cifras en pesos)

N°	Nombre Proyecto / Proceso	Código del Contrato	Valor Total contratos	Pagos Auditados 2024	Pagos Auditados Otras Vigencias
1	200138-2024 Asistencia Técnica a la Gestión del Museo Casa de la Memoria	PS-MCM-2024-00060	92.256.450	92.256.450	0
2	200138-2024Asistencia Técnica a la Gestión del Museo Casa de la Memoria	PS-MCM-2024-00079	91.948.424	91.948.424	0
3	200138-2024 Asistencia Técnica a la Gestión del Museo Casa de la Memoria	OC125315	95.011.257	95.011.256	0
4	200138-2024 Asistencia Técnica a lGestión del Museo Casa de la Memoria	CD-MCM-2024-00036	110.513.575	102.873.949	0
5	200125-2024 Implementación de Estrategias Educativas para la Paz y la Reconciliación, 200136-2024 Desarrollo de Estrategias para la Movilizacion Soc 200138-2024 Asistencia Técnica a la Gestión del Museo Casa de la Memoria, 00142-2024 Construccion Circulacion y Activacion de Memorias	CD-MCM-2024-00063	877.500.000	870.389.121	0
6	200125-2024 Implementación de Estrategias Educativas para la Paz y la Reconciliación	CD-MCM-2024-00102	116.954.401	115.633.043	0
7	200138-2024 Asistencia Técnica a la Gestión del Museo Casa de la Memoria 9000000-2024 FUNCIONAMIENTO	CD-MCM-2024-00048	535.679.999	528.494.433	0
8	200125-2024 Implementación de Estrategias Educativas para la Paz y la Reconciliación	PS-MCM-2024-00091	76.772.850	76.772.850	0
TOTAL			1.996.636.956	1.973.379.526	

Fuente: Elaboró Equipo Auditor.

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

Eficiencia. Obtuvo una calificación del 100%, que corresponde en la gestión contractual a 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.

Eficacia. El cumplimiento de este principio fue del 100%, 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

Economía. Este principio arrojó una calificación del 100%, dado que la gestión contractual se realizó con austeridad y eficiencia, optimizando el uso de los recursos asignados y alcanzando con oportunidad los resultados esperados.

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

4.4 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

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

Con base en los resultados obtenidos, la evaluación del diseño del control se calificó como **Adecuado** y la eficiencia de los controles como **Eficiente**. En consecuencia, y de acuerdo con los criterios establecidos, se emite un concepto de control fiscal interno **Eficiente**, sustentado en una calificación total de 1,0 **puntos**, de acuerdo con la ponderación del 25% para el diseño del control y 75% para la eficiencia del mismo.

A continuación, se presentan los resultados por Macroproceso evaluado:

Cuadro 6. Calificación control fiscal interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%)	VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	Parcialmente adecuado	Eficiente	1,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	Parcialmente adecuado	Eficiente	
TOTAL GENERAL	Parcialmente adecuado	Eficiente	EFICIENTE

Fuente: PT 13-AFGR Matriz de Gestión Fiscal Auditoría Abreviada -Hoja 1 Prueba Recorrido. Riesgos y Controles.

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

4.5 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Contraloría Distrital de Medellín, en el marco de su función constitucional y legal de vigilancia y control fiscal, y en cumplimiento de la Resolución 130 de 2024, realizó la evaluación del Plan de Mejoramiento único presentado por el Museo Casa de la Memoria, con corte al 31 de diciembre de 2024 conforme a los lineamientos metodológicos establecidos en el formato F-CF-RC-018-V03.

Las acciones de mejora propuestas por el Museo Casa de la Memoria para los tres hallazgos identificados en auditorías anteriores, tuvieron como fecha límite de ejecución el 30 de junio de 2025, las mismas fueron evaluadas y cerradas durante el proceso auditor, dado que cumplieron con el objetivo, es decir fueron efectivas y eficaces.

A continuación, se presenta la calificación del plan de mejoramiento evaluado:

Cuadro 7. Calificación del Plan de Mejoramiento, vigencia 2024

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

Fuente: PT 06-PF Evaluación Plan Mejoramiento.

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

Nombre de la Auditoria	N° Hallazgo	Identificación del Hallazgo	Cantidad de Acciones	Estado del Hallazgo	
				Cerrada	Abierta
Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control de Gestión	12	Deficiencias en la Rendición de la cuenta, módulo contratación. (eventos de contrato).	1	x	
Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2021	17	Deficiencias en la Rendición de la cuenta. 1. Debilidades en los controles, se presentaron falencias en la oportunidad, la suficiencia y la calidad de la información rendida por la Entidad. 2. Falta de control y seguimiento en los procesos administrativos del módulo de Gestión Transparente, sumado a deficiencias técnicas y administrativas en el equipo encargado.	1	x	
Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2023	1	Deficiencias en la Rendición de la cuenta, módulo contratación. HECHO: Verificada la fecha de los eventos rendidos	1	x	

4.6 CONCEPTO CUENTA RENDIDA ANUAL CONSOLIDADA

El Museo Casa de la Memoria rindió la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal 2024, dentro de los plazos establecidos por la Contraloría Distrital de Medellín, en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N° 0460 de 2024, *“Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría Distrital de Medellín”*.

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

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

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

Como resultado del proceso de evaluación, se obtuvo un puntaje total de 96,5 sobre 100 puntos, lo que corresponde a un concepto **favorable**. A continuación, se presenta el detalle por variable evaluada:

Cuadro 8. Evaluación Información de la Cuenta Rendida

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	93,5	10%	9,4
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,3	30%	27,1
Calidad (veracidad)	100,0	60%	60,0
TOTAL PUNTAJE			96,5
Concepto información rendida a emitir			Favorable

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

Rangos de Calificación	
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable


Si bien este componente transversal presentó una calificación del 96,5, aún persisten debilidades en la rendición de la cuenta en cuanto al módulo gestión presupuestal, las cuales fueron socializadas durante el proceso auditor al Museo, a saber:

- Formato F-CF-RC-001 Programación y Ejecución Presupuestal Acumulada de Ingresos (Exclusivo para el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, Establecimientos Públicos, Agencias, Corporaciones, Asociaciones y Fondos de Servicios Educativos), este formato establecido por la CDM no se rindió de forma acumulada.
- Acto administrativo/privado o documento que presente la Desagregación del Presupuesto, rendido de forma extemporánea.
- Acto administrativo/privado mediante el cual se aprueba las modificaciones al presupuesto (adición, reducción y traslado entre agregados presupuestales), rendido de forma extemporánea.

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

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

Cordialmente,



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

ANEXOS

Anexo 1. Estados Financieros Dictaminados, vigencia 2024 Museo Casa de la Memoria.

MUSEO CASA DE LA MEMORIA 900.857.221 - 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos Colombianos)									
ACTIVOS	2024	2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN	PASIVOS	2024	2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CODIGO ACTIVO CORRIENTE	1.629.493.283	1.239.577.656	400.115.627	32,28%	CODIGO PASIVO CORRIENTE	706.672.296	580.173.956	126.498.340	21,80%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.182.994.570	973.126.424	209.868.146	21,57%	24 CUENTAS POR PAGAR	113.837.470	150.978.256	-36.740.786	-24,40%
1105 Caja	0	0	0	0,00%	2401 Adquisición de Bienes y Servicios	6.783.174	41.752.527	-34.969.353	-83,75%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	1.182.994.570	973.126.424	209.868.146	21,57%	2407 Recursos a Favor de Terceros	89.311.801	51.081.278	38.230.523	74,84%
13 CUENTAS POR COBRAR	1.929.898	654.459	1.275.439	194,88%	2424 Descuentos de Nómina	2.700.248	1.852.709	847.539	45,75%
1384 Otras Cuentas por Cobrar	1.929.898	654.459	1.275.439	194,88%	2436 Retención en la Fuente y Rete ICA	15.042.247	17.363.018	-2.320.771	-13,37%
15 INVENTARIOS	18.347.961	36.677.853	-18.329.892	-49,98%	2445 Impuesto al Valor Agregado IVA	0	15.966.000	-15.966.000	-100,00%
1510 Mercancías en Existencia	18.347.961	15.194.740	3.153.221	20,75%	2490 Otras Cuentas por Pagar	0	22.562.724	-22.562.724	-100,00%
1514 Materiales y Suministros	0	21.483.113	-21.483.113	-100,00%	25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	146.034.377	151.369.354	-5.334.977	-3,52%
19 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	436.420.854	229.118.920	207.301.934	90,48%	2511 Beneficios a Empleados a Corto Plazo	146.034.377	151.369.354	-5.334.977	-3,52%
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	203.320.011	-203.320.011	-100,00%	27 PROVISIONES	426.370.515	266.057.116	160.313.399	60,26%
1907 Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos	2.312.642	789.000	1.523.642	193,11%	2701 Litigios y demandas	426.370.515	266.057.116	160.313.399	60,26%
1908 Recursos Entregados en Administración	434.108.212	25.009.909	409.098.303	1635,74%	29 OTROS PASIVOS	20.429.934	12.169.230	8.260.704	67,88%
ACTIVO NO CORRIENTE	23.940.077.200	24.193.340.397	-213.263.197	-0,88%	2902 Recursos Recibidos en Administración	10.952.917	12.169.230	-1.216.313	-9,99%
16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	761.521.556	926.990.859	-165.469.303	-17,85%	2917 Retenciones y Anticipo de Impuestos	9.477.017	0	9.477.017	100,00%
1660 Equipo Médico y Científico	5.355.000	5.355.000	0	0,00%	PASIVO NO CORRIENTE	385.482.360	0	385.482.360	0,00%
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	367.795.057	355.481.107	12.313.950	3,46%	27 PROVISIONES	385.482.360	0	385.482.360	100,00%
1670 Equipos de Comunicación y Computación	2.020.882.827	1.984.065.951	36.816.876	1,86%	2701 Litigios y demandas	385.482.360	0	385.482.360	100,00%
1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	194.050.222	194.050.222	0	0,00%	TOTAL PASIVO	1.092.154.656	580.173.956	511.980.700	88,23%
1685 Depreciación Acumulada de PpPc (Cr)	-1.821.989.149	-1.607.389.020	-214.600.129	13,35%	PATRIMONIO				
1695 Deterioro Acumulado de PpPc (Cr)	-4.572.401	-4.572.401	0	0,00%	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBI	24.487.615.828	24.812.744.097	-325.128.269	-1,31%
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HIST Y CULTU	22.602.047.315	22.801.436.680	-199.389.365	-0,87%	CAPITAL FISCAL	1.050.822.004	1.050.822.004	0	0,00%
1710 Bienes de Uso Público en Servicio	23.721.008.089	23.721.008.089	0	0,00%	3105 Capital Fiscal	1.050.822.004	1.050.822.004	0	0,00%
1715 Otros Bienes Históricos y Culturales	0	0	0	0,00%	3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	23.739.839.329	24.710.452.500	-970.613.171	-3,93%
1721 Bienes Representados en Arte y Cultura	437.474.289	412.428.289	25.046.000	6,07%	Excedente acumulado	26.871.984.615	26.871.984.615	0	0,00%
1785 Depreciación Acumulada de BUP (Cr)	-1.556.435.063	-1.331.999.698	-224.435.365	16,83%	Déficit Acumulado	-3.132.145.286	-2.161.532.115	-970.613.171	-44,90%
19 INTANGIBLES	576.508.329	424.912.858	151.595.471	35,68%	RESULTADO DEL EJERCICIO	-303.045.506	-948.530.407	645.484.901	-68,05%
1970 Activos Intangibles	1.493.903.317	1.447.263.085	46.640.232	3,22%	3110 Excedente (Deficit) del Periodo	-303.045.506	-948.530.407	645.484.901	-68,05%
1975 Amortización Acumulada Intangibles (Cr)	-1.033.611.612	-901.651.890	-131.959.722	14,64%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	25.579.770.483	25.392.918.053	186.852.430	0,74%
1976 Deterioro Acumulado de Intangibles (Cr)	-120.698.337	-120.698.337	0	0,00%	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-35.378.906	-385.482.354	350.103.448	-90,82%
1986 Activos Diferidos	236.914.961	0	236.914.961	100,00%	9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-35.378.906	-385.482.354	350.103.448	-90,82%
TOTAL ACTIVO	25.579.770.483	25.392.918.053	186.852.430	0,74%					
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	35.378.906	385.482.354	-350.103.448	-90,82%					
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS (Cr)	35.378.906	385.482.354	-350.103.448	-90,82%					

(*) 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.

VIECO MAYA LUIS
EDUARDO
LUIS EDUARDO VIECO MAYA
Director y Representante Legal
C.C. 71.311.132

Yuyaneé Mafla Cano
YUYANEÉ MAFLA CÁNO
Contadora Pública
T.P. 130467-T

Anexo 2. Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2024 Museo Casa de la Memoria

MUSEO CASA DE LA MEMORIA 900.857.221 - 4 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos Colombianos)					
CODIGO	CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
4	INGRESOS	6.876.874.751	5.699.826.947	1.177.047.804	20,65%
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	6.505	220.878.842	-220.872.337	-100,00%
43	VENTA DE SERVICIOS	0	210.084.034	-210.084.034	-100,00%
4390	Otros Servicios	0	210.084.034	-210.084.034	-100,00%
48	OTROS INGRESOS	6.505	10.794.808	-10.788.303	-99,94%
4808	Ingresos Diversos	6.505	10.794.808	-10.788.303	-99,94%
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	6.876.868.246	5.478.948.105	1.397.920.141	25,51%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.876.868.246	5.478.948.105	1.397.920.141	25,51%
4428	Otras Transferencias	6.876.868.246	5.478.948.105	1.397.920.141	25,51%
	EXCEDENTE BRUTO	6.876.874.751	5.699.826.947	1.177.047.804	20,65%
5	GASTOS	7.179.920.257	6.648.357.354	531.562.903	8,00%
	51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.059.412.977	5.592.566.447	466.846.530	8,35%
5101	Sueldos y Salarios	775.402.601	677.252.456	98.150.145	14,49%
5102	Contribuciones Imputadas	2.002.563	2.081.316	-78.753	-3,78%
5103	Contribuciones Efectivas	208.474.376	175.179.800	33.294.576	19,01%
5104	Aportes sobre la Nómina	43.740.100	38.843.022	4.897.078	12,61%
5107	Prestaciones Sociales	292.703.378	272.904.466	19.798.912	7,25%
5108	Gastos de Personal Diversos	5.403.946	0	5.403.946	100,00%
5111	Generales	4.727.421.580	4.423.334.104	304.087.476	6,87%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	4.264.433	2.971.283	1.293.150	43,52%
	53 DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.116.790.975	1.052.612.992	64.177.983	6,10%
5351	Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	0	0	0	0,00%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	214.600.129	252.984.903	-38.384.774	-15,17%
5364	Depreciación de Bienes de Uso Público	224.435.365	229.661.197	-5.225.832	-2,28%
5366	Amortización de Otros Intangibles	131.959.722	303.909.776	-171.950.054	-56,58%
5368	Provisiones litigios y demandas	545.795.759	266.057.116	279.738.643	105,14%
	58 OTROS GASTOS	3.716.305	3.177.915	538.390	16,94%
5890	Gastos Diversos	3.716.305	3.177.915	538.390	16,94%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-303.045.506	-948.530.407	645.484.901	-68,05%

(*) 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.

VIECO MAYA
LUIS EDUARDO
LUIS EDUARDO VIECO MAYA
Director y Representante Legal
C.C. 71.311.132

Yuli Yaned Mafla Cano
YULI YANED MAFLA CANO
Contadora Pública
T.P. 130467-T

Anexo 3. Estado de Situación Financiera 2024 en el Museo Casa de la Memoria. (Cifras en millones de pesos)

Anexo 3. Estado de Situación Financiera Desagregado 2024 entidad (cifras en millones de pesos)						
Código	Clasificación y Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación		% Part. Período Actual
				\$	%	
ACTIVO						
CORRIENTE		1.639.693.283	1.239.577.656	400.115.627	32	0
11	Efectivos y equivalentes al efectivo	1.182.994.570	973.126.424	209.868.146	22	7214,73%
12	Inversiones e instrumentar derivadas	0	0	0	0	0,00%
13	Cuentas por cobrar	1.929.898	654.459	1.275.439	195	11,77%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0	0,00%
15	Inventarios	18.347.961	36.677.853	-18.329.892	-50	111,90%
19	Otras activas	436.420.854	229.118.920	207.301.934	90	2661,60%
NO CORRIENTE		23.940.077.200	24.153.340.397	-213.263.197	-1	1
12	Inversiones	0	0	0	0	0,00%
13	Cuentas por cobrar	0	0	0	0	0,00%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0	0,00%
16	Propiedad, planta y equipo	761.521.556	926.990.859	-165.469.303	-18	318,09%
17	Bienes de beneficio y uso público	22.602.047.315	22.801.436.680	-199.389.365	-1	9441,09%
19	Otras activas	576.508.329	424.912.858	151.595.471	36	240,81%
TOTAL ACTIVO		25.579.770.483	25.392.918.053	186.852.430	1	
PASIVO						
CORRIENTE		706.672.296	580.173.956	126.498.340	22	64,70%
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0	0	0	0	0,00%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0	0,00%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0	0,00%
24	Cuentas por pagar	113.837.470	150.578.256	-36.740.786	-24	1610,89%
25	Beneficiar a los empleados	146.034.377	151.369.354	-5.334.977	-4	2066,51%
26	Operaciones con instrumentar derivadas	0	0	0	0	0,00%
27	Provisiones	426.370.515	266.057.116	160.313.399	60	6033,50%
29	Otras Pasivas	20.429.934	12.169.230	8.260.704	68	289,10%
NO CORRIENTE		385.482.360	0	385.482.360	0	35,30%
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras	0	0	0	0	0,00%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0	0,00%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0	0,00%
24	Cuentas por pagar	0	0	0	0	0,00%
25	Beneficiar a los empleados	0	0	0	0	0,00%
26	Operaciones con instrumentar derivadas	0	0	0	0	0,00%
27	Provisiones	385.482.360	0	385.482.360	0	10000,00%
29	Otras Pasivas	0	0	0	0	0,00%
TOTAL PASIVO		1.092.154.656	580.173.956	511.980.700	88	
PATRIMONIO						
31	Patrimonio de los empresarios	24.487.615.828	24.812.744.097	-325.128.269	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		24.487.615.828	24.812.744.097	0	0	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		25.579.770.483	25.392.918.053	511.980.700	0	
CUENTAS DE ORDEN						
Cuentas de orden deudoras						
81	Activos contingentes	0	0	0	0	0,00%
82	Deudoras fiscales	0	0	0	0	0,00%
83	Deudoras de central	0	0	0	0	0,00%
89	Deudoras por el contrario (CR)	0	0	0	0	0,00%
Cuentas de orden acreedoras						
91	Pasivos contingentes	35.378.906	385.482.354	-350.103.448	-91	0,00%
92	Acreedoras fiscales	0	0	0	0	0,00%
93	Acreedoras de central	0	0	0	0	0,00%
99	Acreedoras por el contrario (CR)	-35.378.906	-385.482.354	350.103.448	-91	0,00%

Anexo 4. Estado de resultado integral 2024 en el Museo Casa de la Memoria. (Cifras en millones de pesos)

Anexo 4. Estado de resultado integral 2024 entidad (cifras en millones de pesos)						
Código	Concepto	Periodo actual	Periodo anterior	Variación		% particip. Respecto de su grupo
				\$	%	
4	Ingresos Operacionales	6.876.868.246	5.689.032.139	1.187.836.107	21%	
41	Ingresos fiscales	0	0	0	0%	0,0%
42	Venta de bienes	0	0	0	0%	0,0%
43	Venta de servicios	0	210.084.034	-210.084.034	-100%	0,0%
44	Transferencias y subvenciones	6.876.868.246	5.478.948.105	1.397.920.141	26%	100,0%
6	Costo de Ventas y Servicio	0	0	0	0%	
62	Costo de ventas de bienes	0	0	0	0%	0,0%
63	Costo de ventas de servicios	0	0	0	0%	0,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO		6.876.868.246	5.689.032.139	1.187.836.107	20,9%	
5	Gastos de administración y ventas	7.176.203.952	6.645.179.439	531.024.513	8%	
51	De administración y operación	6.059.412.977	5.592.566.447	466.846.530	8%	84,4%
52	De ventas	0	0	0	0%	0,0%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provision	1.116.790.975	1.052.612.992	64.177.983	6%	15,6%
EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL		-299.335.706	-956.147.300	1.718.860.620	-179,8%	
4	Ingresos no operacionales	6.505	10.794.808	-10.788.303	-100%	
44	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0%	0,0%
48	Otros ingresos	6.505	10.794.808	-10.788.303	-100%	100,0%
5	Gastos no operacionales	3.716.305	3.177.915	538.390	17%	
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0%	0,0%
58	Otros gastos	3.716.305	3.177.915	538.390	17%	#DIV/0!
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-303.045.506	-948.530.407	1.707.533.926	-180,0%	
Otro resultado integral		0	0	0	0%	
				0	0%	0,0%
				0	0%	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-303.045.506	-948.530.407	645.484.901	-68,1%	


Anexo 5. Estado de Cambios en el Patrimonio

MUSEO CASA DE LA MEMORIA 900.857.221 - 4 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos Colombianos) (Presentación por cuentas)			
	Valores		
Saldo del Patrimonio al 30 de diciembre de 2023			24.812.744.097
Variaciones Patrimoniales durante el año 2023			-325.128.269
Saldo del Patrimonio al 30 de diciembre de 2024			24.487.615.828
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	
INCREMENTOS			-970.613.171
Capital Fiscal	-	-	
Excedente Acumulado	-	-	
Deficit Acumulado	-3.132.145.286	-2.161.532.115	
Excedente (Deficit) del Periodo	-	-	
	-3.132.145.286	-2.161.532.115	
DISMINUCIONES			645.484.901
Capital Fiscal	-	-	
Excedente Acumulado	-	-	
Deficit Acumulado	-	-	
Excedente (Deficit) del Periodo	-303.045.506	-948.530.407	
	-303.045.506	-948.530.407	
PARTIDAS SIN VARIACION			0
Capital Fiscal	1.050.822.004	1.050.822.004	
Excedente Acumulado	26.871.984.615,00	26.871.984.615,00	
Deficit Acumulado	0	0	
Excedente (Deficit) del Periodo	0	0	
	27.922.806.619	27.922.806.619	
Total Patrimonio	24.487.615.828	24.812.744.097	
<p>VIECO MAYA <small>Firmado digitalmente por VIECO MAYA LUIS EDUARDO Fecha: 2025.01.29 14:11:34 -05'00'</small> LUIS EDUARDO VIECO MAYA Director y Representante Legal C.C. 71.311.132</p>			
<p> YULI YANED MAFLA CANO Contadora Pública T.P 130467-T</p>			

Anexo 6. Estado de Flujos de Efectivo

MUSEO CASA DE LA MEMORIA 900.857.221 - 4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2024-2023 MÉTODO INDIRECTO (Cifras en Pesos Colombianos)				
	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Flujos de efectivo generados por las actividades de operación				
Resultado Integral del año	-303.045.506	-948.530.407	645.484.901	-68%
Más (menos) ingresos (gastos) que no afectaron el capital de trabajo	1.116.790.975	1.290.694.774	-173.903.799	-13,47%
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	214.600.129	252.984.903	-38.384.774	-15,17%
Depreciación de Bienes de Uso Público	224.435.365	229.661.197	-5.225.832	-2,28%
Amortización de Otros Intangibles	131.959.722	303.909.776	-171.950.054	-56,58%
Provisiones litigios y demandas	545.795.759	266.057.116	279.738.643	105,14%
Causación de prestaciones sociales		206.539.051	-206.539.051	-100,00%
Recursos a favor de Terceros		31.542.731	-31.542.731	-100,00%
Cambios en activos y pasivos	-603.877.323	-313.194.294	-257.066.359	82,08%
Inventario	-3.153.221	-25.950.866	22.797.645	-87,85%
Propiedad, Planta y Equipo	-49.130.826	0	-49.130.826	100,00%
Seguros pagados por anticipado	203.320.011	-243.317.390	446.637.401	-183,56%
Cuentas por Cobrar	-1.275.439	-654.459	-620.980	94,88%
Anticipo de Impuestos	-2.312.642	-420.000	-1.892.642	450,63%
Licencias	-46.640.232	-22.932.000	-23.708.232	103,38%
Recursos entregados en Admon	-409.107.343	-10.568.156	-398.539.187	3771,13%
Bienes de Uso Público	-25.046.000	-9.351.423	-15.694.577	167,83%
Activos diferidos	-236.914.961	0	-236.914.961	100,00%
Cuentas por pagar	-36.600.786	0	-36.600.786	100,00%
Beneficios a empleados	-6.490.684	0	-6.490.684	100,00%
Otros pasivos	9.474.800	0	9.474.800	100,00%
Efectivo generado en las actividades de operación	209.868.146	28.970.073	214.514.743	740,47%
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	0,00%
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	0,00%
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes al efectivo	209.868.146	28.970.073	180.898.073	624%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	973.126.424	944.156.351	28.970.073	3%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	1.182.994.570	973.126.424	209.868.146	22%

VIECO MAYA
LUIS
EDUARDO
LUIS EDUARDO VIECO MAYA
Director y Representante Legal
C.C. 71.311.132


 YULI YANED MAFLA CAÑO
 Contadora Pública
 T.P. 130467-T

Firmado digitalmente por VIECO MAYA LUIS EDUARDO
Fecha: 2025.01.29 14:10:42 -05'00'

Anexo 7. Definición de la materialidad financiera (Cifras en millones de pesos)

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA

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

BASES A TENER EN CONSIDERACIÓN SEGÚN LA ECUACIÓN CONTABLE		
Bases	Monto	Porcentajes
Activos	\$ 25.579.770.483	1,0% - 3,0%
Pasivos	\$ 1.092.154.656	1,0% - 5,0%
Patrimonio	\$ 24.487.615.828	1,0% - 5,0%
Ingresos	\$ 6.876.874.751	0,5% - 3,0%
Gastos	\$ 7.179.920.257	0,5% - 3,0%
Utilidad o pérdida	-303.045.506	5,0% - 10%

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Fiscal Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Diseño del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Parcialmente adecuado	Bajo
1	1	1	2	1

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

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

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA	
Activos	25.579.770.483	2,0%	\$	511.595.410
BASES DE SELECCIÓN	PORCENTAJE MATERIALIDAD	RANGOS DE PORCENTAJE POR NIVELES		
		NO APLICA	NO APLICA	1
Activos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Pasivos	1,0% - 5,0%	Entre 1,0% y 2,5%	Entre 2,5% y 4,0%	Entre 4,0% y 5,0%
Patrimonio	1,0% - 5,0%	Entre 1,0% y 2,5%	Entre 2,5% y 4,0%	Entre 4,0% y 5,0%
Ingresos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Gastos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Utilidad o pérdida	5,0% - 10%	Entre 5,0% y 6,5%	Entre 6,5% y 8,0%	Entre 8,0% y 10%

JUSTIFICACIÓN PARA SELECCIONAR LA BASE Y EL PORCENTAJE

Dado que los activos representan un indicador estable y menos sujeto a los resultados del ejercicio actual y el anterior, esta elección ofrece una referencia objetiva y consistente para medir el impacto de posibles errores o desviaciones en los estados financieros, asegurando que la auditoría represente con precisión la situación económica de la Institución.

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA

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

Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Monto	Nivel aceptado de MP
Clasificación	Incumplimientos en los criterios administrativos, normativos y técnicos de clasificación.	\$ 511.595.410	\$ 25.579.770
Revelación	Incumplimientos en los criterios administrativos, normativos y técnicos de revelación.	\$ 511.595.410	\$ 25.579.770
Circunstancia	Registro de gasto que no tiene que ver con la misión de la Institución.	\$ 511.595.410	\$ 25.579.770

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -

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

%	Concepto rubro	Valor	ME
60%		\$ 511.595.410	\$ 306.957.246
22%	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 1.182.994.570	\$ 255.129.109
1636%	1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 434.108.212	\$ 7.100.902.800
205%	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 811.852.875	\$ 1.665.453.880
26%	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES	\$ 6.876.868.246	\$ 1.754.590.926

Fuente: rendición de cuentas del Museo Casa de la Memoria. 2020-2024. Cálculos equipo auditor

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

Código	Nombre	Programación Presupuestal				Ejecución Presupuestal		Observaciones
		Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Recaudo Acumulado al Cierre del Período		
			Adiciones	Reducciones		Valor	%	
1.	1. INGRESOS:	6.873,38	392,98	0,00	7.266,36	7.266,36	100,0%	
1.1	INGRESOS CORRIENTES	6.873,38	0,03	0,00	6.873,41	6.873,41	100,0%	
1.1.0.1	Ingresos Tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.1.01.01	Impuestos directos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
	Otros ingresos directos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.1.01.02	Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
	Otros ingresos indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.1.0.2	Ingresos no tributarios	6.873,38	0,03	0,00	6.873,41	6.873,41	100,0%	
1.1.02.01	Contribuciones	3,33	0,00	0,00	3,33	3,33	100,0%	
1.1.02.02	Tasas y derechos administrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.1.02.03	Multas, sanciones e intereses de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.1.02.05	Venta de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.1.02.06	Transferencias corrientes	6.870,05	0,03	0,00	6.870,08	6.870,08	100,0%	
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	0,00	392,95	0,00	392,95	392,95	100,0%	
1.2.01	Disposición de activos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.01.01	Disposición de activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.01.02	Disposición de activos no financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.02	Excedentes Financieros	0,00	11,59	0,00	11,59	11,59	100,0%	
1.2.03	Dividendos y utilidades por otras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.05	Rendimientos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.06	Recursos de crédito externo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.07	Recursos de crédito interno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.08	Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.09	Recuperación de cartera préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.10	Recursos del balance	0,00	381,37	0,00	381,37	381,37	100,0%	
1.2.12	Retiros del FONPET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
1.2.13	Reintegros y otros recursos no	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	
	TOTAL INGRESOS	6.873,38	392,98	0,00	7.266,36	7.266,36	100,0%	

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

Anexo 9. Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2024. (Cifras en millones de pesos)

Código	Nombre	Programación Presupuestal						Ejecución Presupuestal			Observaciones
		Presupuesto Inicial	Modificaciones				Presupuesto Definitivo	Compromisos Acumulados	Obligaciones Acumuladas	Pagos Acumulados	
			Adiciones	Reducciones	Traslados						
					Créditos	Contra créditos					
2.	GASTOS:	6.873,38	392,98	0,00	84,37	84,37	7.266,36	6.722,83	6.635,40	6.635,40	
2.1	FUNCIONAMIENTO	2.516,73	0,00	0,00	64,91	64,91	2.516,73	2.213,60	2.213,60	2.213,60	
2.1.1	Gastos de personal	1.482,28	0,00	0,00	0,00	18,40	1.463,88	1.259,49	1.259,49	1.259,49	
2.1.1.01	Planta de personal permanente	1.482,28	0,00	0,00	0,00	18,40	1.463,88	1.259,49	1.259,49	1.259,49	
2.1.1.02	Personal supernumerario y planta temporal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	921,45	0,00	0,00	64,91	16,51	969,85	877,26	877,26	877,26	
2.1.2.01	Adquisición de activos no financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.2.02	Adquisiciones diferentes de activos	921,45	0,00	0,00	64,91	16,51	969,85	877,26	877,26	877,26	
2.1.3	Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.4	Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.5	Gastos de comercialización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.6	Adquisición de activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.7	Disminución de pasivos	107,02	0,00	0,00	0,00	30,00	77,02	74,03	74,03	74,03	
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e	5,98	0,00	0,00	0,00	0,00	5,98	2,82	2,82	2,82	
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.1	Servicio de la deuda pública externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.1.01	Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.1.02	Intereses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.1.03	Comisiones y otros gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.2	Servicio de la deuda pública interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.2.01	Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.2.02	Intereses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.2.03	Comisiones y otros gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3	INVERSIÓN	4.356,65	392,98	0,00	19,46	19,46	4.749,63	4.509,23	4.421,80	4.421,80	
2.3.1	Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	4.356,65	392,98	0,00	19,46	19,46	4.749,63	4.509,23	4.421,80	4.421,80	
2.3.3	Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.4	Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.5	Gastos de comercialización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.6	Adquisición de activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.7	Disminución de pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL GASTOS	6.873,38	392,98	0,00	84,37	84,37	7.266,36	6.722,83	6.635,40	6.635,40	

Fuente: Rendición de cuentas del Museo Casa de la Memoria, cálculos equipo auditor.

Anexo 10. Comportamiento presupuesto ingresos y gastos 2020-2024. (Cifras en millones)

Conceptos	2.020	2.021	2.022	2.023	2024	Variación 2020-2024	
						\$	%
Ingresos							
Ingresos Corrientes	6.778	6.056	5.411	5.727	6.873	-95	-1,40%
Recursos de Capital	560	2.624	614	592	393	167	29,82%
(1) Total Ingresos	7.338	8.680	6.029	6.319	7.266	72	28,42%
Gastos							
Funcionamiento	1.751	1.930	1.991	2.069	2.214	-463	-26,44%
Inversión	3.395	6.312	4.030	3.635	4.509	-1.114	-32,81%
							0,00%
(2) Total Gastos	5.146	8.242	6.021	5.704	6.723	-1.577	-59,25%
(1-2) Situación Presupuestal	2.192	438	8	615	543	1.649	1

Fuente: Rendición de cuentas del Museo Casa de la Memoria, 2020-2024. Cálculos equipo auditor.

Anexo 11. Definición de la materialidad de presupuesto (Cifras en millones de pesos)

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

AYUDAS DE ANTECEDENTES PARA SELECCIONAR UN PORCENTAJE				
Concepto auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Diseño del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual
Sin salvedades	eficiente	fenecida	Parcialmente adecuado	Bajo
1	1	1	2	1

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

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

MATERIALIDAD CUANTITATIVA EJECUCION INGRESOS Y GASTOS		
Ejecución presupuestal de ingresos		
Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad
\$ 7.266.360.804	2,08%	\$ 151.140.305
Ejecución presupuestal de gastos		
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad
\$ 6.722.826.891	2,08%	\$ 139.834.799

JUSTIFICACIÓN PARA SELECCIONAR EL PORCENTAJE
Justificación para seleccionar el porcentaje. Entre 2,08% y 3% se escogió el porcentaje, 2,08% teniendo en cuenta la ejecución del presupuesto de inversión de la entidad. Se estimó un riesgo combinado bajo y un diseño de controles adecuado, resultado de las pruebas de recorrido- Riesgos actuales

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. Materialidad de Ejecución En la primeras dos filas se tomaron las cuentas a nivel general con el 60% (presupuesto de Ingresos y Gastos). Se consideró que las cuentas Venta de Bienes y Servicios, Transferencias Corrientes, Recursos de Capital, GASTOS, FUNCIONAMIENTO, Adquisición de Bienes y servicios (funcionamiento), INVERSIÓN y Adquisición de Bienes y servicios (inversión), se les debe asignar niveles más bajos de ME (10%) por tener altos porcentajes de variación con respecto a la vigencia anterior y con muy alta representatividad en el análisis vertical.			
Cuentas a nivel general			
%	Concepto rubro	Valor MP	ME
60%	Ejecución presupuestal de ingresos	151.140.305	90.684.183
60%	Ejecución presupuestal de gastos	139.834.799	83.900.880
Saldos, transacciones u operaciones específicas presupuestales			
%	Concepto rubro	Valor	ME
10%	91102060060601 Transferencia Municipio - Funcionamiento	2.513.400.115	251.340.012
10%	91102060060602 Transferencias Municipio - Inversión	4.356.675.333	435.667.533
10%	92320202008 ASISTENCIA TÉCNICA A LA GESTIÓN MUSEO CASA MEMORIA	2.209.953.637	220.995.364
10%	92320202008 CONSTRUCCIÓN, CIRCULACIÓN Y ACTIVACIÓN DE MEMORIAS	585.474.455	58.547.446

Fuente: rendición de cuentas del Museo Casa de la Memoria. 2020-2024. Cálculos equipo auditor