

# Centro Nacional de Memoria Histórica

## Estados Financieros Al 31 de julio de 2020 y 2019



## INDICE

Acta de publicación de estados financieros  
Certificación de estados financieros

Estados Financieros

Estado de situación financiera  
Estado de resultados  
Estado de cambios en el patrimonio

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	7
2.5. Uniformidad en la presentación.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	8
3.1. Juicios .....	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	8
3.3. Correcciones contables.....	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR .....	16
NOTA 7. INVENTARIOS.....	18
NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	18
NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES .....	20



NOTA 10. OTROS ACTIVOS .....	21
NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR .....	23
11.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	24
11.2 Recursos a favor de terceros.....	24
11.3 Descuentos de nómina .....	24
11.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre .....	25
11.5 Impuestos, contribuciones y tasas .....	;Error! Marcador no definido.
11.6 Otras cuentas por pagar .....	25
NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	25
12.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	26
NOTA 13. OTROS PASIVOS .....	27
NOTA 14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	27
14.2 Pasivos contingentes .....	27
NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN .....	28
15.1 Cuentas de orden deudoras.....	28
Deudoras de control .....	28
15.2 Cuentas de orden acreedoras.....	29
NOTA 16. PATRIMONIO.....	29
NOTA 17. INGRESOS .....	29
17.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	30
17.1.1 Operaciones interinstitucionales.....	30
17.2 Ingresos de transacciones con contraprestación .....	31
NOTA 18. GASTOS .....	32
18.1 Gastos de administración y operación .....	32
18.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	34
18.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros .....	35
18.3 Operaciones interinstitucionales.....	35



## CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

El artículo 146 de la Ley 1448 de 2011 creó el Centro de Memoria Histórica (CNMH) como un establecimiento público del orden nacional, adscrito al Departamento Administrativo de la Prosperidad Social, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. El Centro de Memoria Histórica tiene jurisdicción en todo el territorio nacional y tendrá como sede principal la ciudad de Bogotá, D. C. (Cra. 7 No 27-18), en la vigencia 2019 su domicilio principal fue la Calle 35 No. 5-81 de Bogotá D.C.; y tiene por objeto la recepción, recuperación, conservación, compilación y análisis de todo el material documental, testimonios orales y por cualquier otro medio, relativo a las violaciones ocurridas con ocasión del conflicto armado interno colombiano, a través de la realización de las investigaciones, actividades museísticas, pedagógicas y otras relacionadas que contribuyan a establecer y esclarecer las causas de tales fenómenos, conocer la verdad y contribuir a evitar en el futuro la repetición de los hechos.

En el artículo 5 del Decreto 4803 de 2011 se establecieron las funciones del Centro Nacional de Memoria Histórica:

1. Diseñar, crear y administrar un Museo de la Memoria, destinado a lograr el fortalecimiento de la memoria colectiva acerca de los hechos desarrollados en la historia reciente de la violencia en Colombia, procurando conjugar esfuerzos del sector privado, la sociedad civil, la cooperación internacional y el Estado.
2. Diseñar, crear y administrar el Programa de Derechos Humanos y Memoria Histórica de que trata el artículo 144 de la Ley 1448 de 2011.
3. Apoyar, en el marco de sus competencias, los esfuerzos públicos y privados para la adecuada atención integral y garantía de los derechos humanos y de la aplicación del Derecho Internacional Humanitario que les asisten a las víctimas.
4. Servir como plataforma de apoyo, gestión, intercambio y difusión de iniciativas locales, regionales y nacionales en los temas de memoria histórica, promoviendo la participación de las víctimas, con enfoque diferencial.
5. Oficiar como espacio de apoyo a las entidades públicas y privadas en el marco de las iniciativas ciudadanas en temas de memoria histórica.
6. Oficiar como centro de acopio, producción y difusión de memorias y esclarecimiento histórico de las violaciones ocurridas en el marco del conflicto armado interno.
7. Proveer insumos, en el marco de sus competencias, a las entidades encargadas de adelantar procesos de reparación que impulsa el Estado y de formulación de las políticas públicas en la materia.



8. Contribuir, con las demás entidades públicas y privadas con responsabilidades en la materia, a impulsar la iniciativa de articular una red latinoamericana de Estados que se comprometa a proteger y divulgar las memorias de los conflictos y regímenes autoritarios, como también diseñar estrategias pedagógicas y de comunicación social con el propósito de contribuir a las garantías de no repetición.
9. Desarrollar investigaciones, eventos, seminarios, foros y demás formas de estudio y análisis que contribuyan a la construcción de la verdad, la reparación y la convivencia ciudadana.
10. Velar por la difusión amplia y masiva de los resultados de las investigaciones, buscando que los diferentes enfoques, perspectivas y conclusiones sean conocidos por la sociedad en un ambiente de respeto y pluralidad por la búsqueda de la verdad.
11. Implementar estrategias pedagógicas y comunicativas, con enfoque diferencial, para la difusión y apropiación, por parte de diversos públicos, de los procesos y los resultados de su gestión, así como de las iniciativas de memoria locales y regionales descentralizadas.
12. Recolectar, clasificar, acopiar, sistematizar, analizar y preservar la información que surja de los Acuerdos de Contribución a la Verdad Histórica y la Reparación de que trata la Ley 1424 de 2010.
13. Recolectar, clasificar, sistematizar, analizar y preservar la información que se reciba de forma individual y colectiva, de los desmovilizados con quienes se haya suscrito el Acuerdo de Contribución a la Verdad Histórica y Reparación, y de aquellas personas que voluntariamente deseen hacer manifestaciones sobre asuntos que guarden relación o sean de interés para el mecanismo no judicial de contribución a la verdad y a la memoria histórica.
14. Promover y motivar, a nivel territorial, la participación de las víctimas, las organizaciones sociales y la academia, en el diseño, desarrollo y difusión de iniciativas de reconstrucción de memoria histórica, con el apoyo de las entidades territoriales, a través de sus instituciones y programas.
15. Garantizar el derecho de acceso a la información respetando las reservas de ley y las salvaguardas propias del proceso de acopio y preservación de las memorias.
16. Apoyar la implementación de una plataforma de información que permita integrar, desarrollar y consolidar la información de las diferentes fuentes relativas a las investigaciones de memoria histórica.
17. Las demás que le sean asignadas.

La dirección y administración del Centro de Memoria Histórica estará a cargo del Consejo Directivo y del Director General quien será su representante legal de libre nombramiento y remoción del Presidente de la República.

El artículo ARTÍCULO 208 de la LEY 1448 DE 2011, define “VIGENCIA Y DEROGATORIAS. La presente ley rige a partir de su promulgación y tendrá una vigencia



de diez (10) años, y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias, en particular los artículos 50, 51, 52 y 53 de la Ley 975 de 2005.”

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Centro de Memoria Histórica dio cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó, la estructura del marco normativo para entidades de gobierno, la cual está conformada por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública, expedido por la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificaciones.

## 1.3. Base normativa y periodo cubierto

En atención del marco normativo para entidades de gobierno se presenta un juego completo de estados financieros que comprende: a) Estado de situación financiera, b) Estado de resultados, c) Estado de cambios en el patrimonio, y d) Notas a los estados financieros, con corte al 31 de julio de 2020 y comparado con el mismo mes del año inmediatamente anterior, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 182 de 2017.

## 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Para el procesamiento de la información, elaboración y presentación de la información contable, el CNMH utiliza el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Administrador SIIF Nación; la entidad cuenta con otros aplicativos tecnológicos como Humano, Stefanini Sysman y Ulises que generan información soporte a la registrada en el SIIF, para las funciones que no provee éste último.

La información contable impresa y/o en medios magnéticos que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad están a disposición de los usuarios de la información, en especial para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.

El Jefe de la Oficina de Control Interno evalúa el cumplimiento de las políticas y protocolos de seguridad en la instalación, operación y mantenimiento del sistema de información, bajo el proceso de control interno contable de la Entidad.

Los libros de contabilidad del CNMH, se encuentran disponibles en el aplicativo SIIF Nación para su consulta, manteniéndose en línea directa con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual no se imprimen. Lo anterior teniendo en cuenta que el



SIIF Nación es el sistema oficial para el registro de la información financiera en las entidades públicas. Como una buena práctica del CNMH y garantizando la información financiera y contable, así mismo, la entidad generará y guardará los libros principales de manera virtual.

El análisis, verificación y conciliación de la información contable se realiza mensualmente y de forma permanente por los responsables de las áreas de gestión y el área contable, confrontando la información de las dos fuentes.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los estados financieros están presentados en pesos colombianos (COP) y han sido redondeados a la unidad más cercana, sin decimales. El CNMH determinará la importancia relativa de las cifras a presentar en los estados financieros de acuerdo a su función o naturaleza. Es decir, si una partida concreta careciese de relativa importancia, se agregará con otras partidas.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

El CNMH no presenta transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

El CNMH no presenta hechos que sean objeto de ajuste o revelación en los estados financieros.

### **2.5. Uniformidad en la presentación**

El CNMH conservará la presentación y clasificación de las partidas reveladas en los estados financieros de un período a otro, salvo se presente una revisión de importancia significativa a la presentación de los estados financieros, o cuando se disponga de otra presentación u otra clasificación, tomando para ello en consideración los criterios definidos según políticas de la entidad y normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.



La revelación respecto a los criterios y estimados utilizados para el reconocimiento de cada grupo de componentes de activos y pasivos, si así se requiere, se mostrará en la nota relacionada con las políticas contables.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

#### **3.1. Juicios**

El Centro Nacional de Memoria Histórica (CNMH), en asuntos específicos, y considerando lo definido en el marco normativo para entidades de gobierno, a partir de juicios profesionales selecciona, documenta y aplica políticas contables que reconozcan los hechos económicos, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Para la elaboración de estos estados financieros, el CNMH aportó criterios y estimaciones, conforme al entendimiento y aplicabilidad del marco normativo para la preparación de la información financiera, y las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

##### **3.2.1 Estimación para procesos legales**

El CNMH revela el valor de los pasivos contingentes considerando la identificación de probabilidad de pérdida de los procesos interpuestos en contra de la entidad y la metodología aplicada para el registro de los pasivos estimados según lo establecido en la Resolución 353 del 01 de Noviembre de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Las probables se registran como provisión en el pasivo, las posibles se revelan como pasivo contingente y las remotas no se reconocen como pasivo ni es necesaria su revelación.

##### **3.2.2 Deterioro**

Se reconoce deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.



De igual manera se realiza cálculo del deterioro a los bienes clasificados como propiedad planta y equipo e intangibles que cumplan con las condiciones de materialidad definidas en dichas políticas, cuando las áreas técnicas reporten indicios por conceptos de daño físico u obsolescencia, originados por fuentes internas o externas que disminuyan el potencial de servicio del activo. Este análisis se hará con base en los saldos contables reportados en los estados financieros correspondientes al último trimestre reportado a la CGN

### 3.3. Correcciones contables

De conformidad con lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores contenida en el Anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El CNMH presenta en sus estados financieros, un Fondo de Inversión Colectiva con la Fiduciaria Colpatria. El portafolio del Fondo de Inversión Colectiva Abierto 1525 está invertido en concordancia con los lineamientos de inversión estipulados en el decreto 1525 del 2008 de la Superintendencia Financiera, o aquellas normas que lo modifiquen, los activos permitidos para este fondo son TES CLASE B y CDT de establecimientos bancarios autorizados por la Superintendencia Financiera de Colombia. El plazo promedio en días al vencimiento del portafolio, incluido el efectivo, no debe exceder los 720 días, por lo cual el perfil de riesgo del inversionista es conservador dado que su estructura es de plazo. El manejo de liquidez del fondo está determinado por las condiciones de mercado y se podrá mantener en cuentas de ahorros o corrientes hasta el 50% del valor total del fondo. El porcentaje de los títulos del fondo que están invertidos en emisores con calificación de riesgo crediticia AAA o Nación siempre es superior al 80%.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Mediante resolución 0308 del 28 de diciembre de 2018 se adoptó el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo de Contabilidad pública como Entidad de Gobierno, el cual es de obligatorio cumplimiento y es aplicado en forma consistente por todas las dependencias de la Entidad, donde se originen o realicen hechos, operaciones o transacciones, así como por todos los servidores responsables de los procesos contables atendiendo los lineamientos normativos expedidos por la CGN.

El Centro Nacional de Memoria Histórica - CNMH, en su calidad de Entidad Pública perteneciente al Presupuesto General de la Nación, registra en el Sistema de Integrado de Información Financiera, SHIF Nación II, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con lo señalado en el Decreto 2789 de 2004, las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal y



toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la Entidad, gestionar las cajas menores (viáticos y comisiones), realizar la gestión de tesorería en lo relativo a programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

Las políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros con corte al 31 de julio de 2020, son las mismas aplicadas para los estados financieros con corte al 31 de julio del 2019, siendo las más importantes las siguientes:

▪ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes del efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

El efectivo y los equivalentes al efectivo se medirán por el valor de la transacción.

Las partidas de equivalentes al efectivo son las que no superen los noventa (90) días de vencimiento.

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen

Se deberá revelar, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta

▪ **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen cobros por incumplimientos de contratos, los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción



Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se actualizarán de conformidad con lo indicado por la Oficina Asesora Jurídica.

Se reconoce deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado

#### ▪ **Propiedad planta y equipo**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: i) Es un elemento tangible, ii) Se utiliza por más de un período contable, iii) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; utilizados con propósitos administrativos y para el desarrollo de la prestación de servicios evitando flujos de fondos posteriores para el cumplimiento del objeto social del CNMH, iv) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

En el caso de compra de elementos de Propiedades, planta y equipo, la medición se realizará al costo

No se reconocen como costo de la propiedad planta y equipo los de puesta en marcha a menos que sean necesarios para poner el activo en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la entidad.

En el caso de no contar con las facturas de compra o acta de donación valuada, se tomará el valor de mercado en las condiciones técnicas o físicas en que se recibe para el caso de sobrantes de inventario

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

El proceso de Depreciación se iniciará cuando el activo está disponible para su uso

El proceso de depreciación de activos para el CNMH se correrá hasta tanto el costo en libros del elemento llegue a cero (0).

El valor residual es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los estimados por tal disposición, si el activo ya



hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. El valor residual definido por la entidad es cero

La entidad tiene previstas fuentes de información para determinar si existen indicios de deterioro para los bienes de su propiedad planta y equipo.

Un bien clasificado como Propiedad, Planta y Equipo, se da de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

#### ▪ **Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener un potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

La entidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identifica qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Los activos intangibles se miden al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se miden por su costo, menos la amortización acumulada y menos el deterioro acumulado.

#### ▪ **Cuentas por pagar**

La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor de la transacción, y con posterioridad a su reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción

El CNMH reconoce como cuentas por pagar los valores correspondientes a bienes y servicios que hayan sido recibidos durante la vigencia y que no alcancen a quedar pagados dentro de los plazos previstos en la circular de cierre contable y financiero que emita anualmente la entidad.

Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se dé de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

#### ▪ **Beneficios a empleados**

Comprende todas las retribuciones que la Entidad proporciona a los trabajadores con vínculo laboral reglamentario, estos beneficios incluyen los entregados directamente al trabajador y su familia y a los proporcionados a través de terceros

**Beneficios a empleados a corto plazo:** Corresponde a los beneficios que se reconocen a los trabajadores cuya exigibilidad de pago venza durante los siguientes 12 meses al periodo de corte y están representados en salarios, primas salariales y no salariales, prestaciones sociales, aportes a seguridad social a cargo del empleador, aportes parafiscales, dotaciones, gastos de viaje y otras remuneraciones relacionadas directamente con la función y el cargo del trabajador.

**Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral:** Son las obligaciones a cargo de la entidad por la terminación anticipada del vínculo laboral o que correspondan a un plan de retiro con aceptación por parte del trabajador. CNMH no tiene beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral.

#### ▪ **Provisiones**

Son obligaciones a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre con relación a su cuantía y/o vencimiento.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Las probables se registran como provisión en el pasivo, las posibles se revelan como pasivo contingente y las remotas no se reconocen como pasivo ni es necesaria su revelación

Condiciones para el reconocimiento de provisiones:

- Que exista una obligación presente legal o implícita como consecuencia de un suceso pasado.
- Que la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicios.
- Que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación.
- Que la probabilidad de ocurrencia sea más alta que la probabilidad de no ocurrencia.



#### ▪ **Activos contingentes**

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirma solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evalúan de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

#### ▪ **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia queda confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evalúan de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

#### ▪ **Ingresos**

De acuerdo con el contexto legal y reglamentario aplicable a la entidad, los recursos que se perciben provienen del Presupuesto General de la Nación a través de la ley de Presupuesto, mediante la cual se aprueban las apropiaciones sobre las cuales se realiza la ejecución del gasto.

Los ingresos serán reconocidos por el valor en libros de las transacciones realizadas, teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y los instructivos establecidos por la Administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público MHCP.



### **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el CNMH sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado que el recurso recibido.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera del nuevo marco normativo de la contabilidad pública.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; activos intangibles, entre otros) se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

#### **▪ Gastos**

Se reconocen como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos, o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad.





Esto significa que el reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios la depreciación de los bienes.

Los gastos se reconocerán bajo la base del devengo, es decir que, los hechos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalente al efectivo que se derivas de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen las obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de julio de 2020 y 2019 registra los siguientes saldos:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.500.000</b>	<b>(500.000)</b>
Depósitos en instituciones financieras	5.000.000	5.500.000	(500.000)

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

La entidad dispone de tres (3) cuentas corrientes en el banco popular destinadas a atender los pagos correspondientes a gastos de personal, gastos generales y caja menor.

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación	Rentabilidad 2020 (Vlr int recib)	% Tasa promedio
Depósitos en instituciones financieras	5.000.000	5.500.000	(500.000)	0	
Cuenta corriente	5.000.000	5.500.000	(500.000)	0	0%

Al 31 de julio de 2020 y 2019 se presentan los siguientes saldos por cuenta:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
Gastos personales	0	500.000	(500.000)
Caja Menor	5.000.000	5.000.000	0

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, estas se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar a 31 de julio de 2020 y 2019 registran los siguientes saldos:



Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo No Corriente Jul-20	Saldo Final	Saldo Corriente Jul-19	Saldo No Corriente Jul-19	Saldo Final	Valor variación
CUENTAS POR COBRAR	34.293.243.060	0	34.293.243.060	401.842.813	0	401.842.813	33.891.400.247
Otras cuentas por cobrar	34.293.243.060	0	34.293.243.060	401.842.813	0	401.842.813	33.891.400.247

## 6.1 Otras cuentas por cobrar

Este rubro presenta la siguiente composición:

Tercero	Jul-20	Jul-19	Valor variación
Pago por cuenta de terceros	2.835.546	10.824.265	(7.988.719)
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	34.289.886.714	390.867.190	33.899.019.524
Otras cuentas por cobrar	520.800	151.358	369.442

### 6.1.1 Pago por cuenta de terceros

Estos saldos corresponden principalmente a valores pendientes de reintegrar por parte de las EPS, por concepto de incapacidades, estos valores son incorporados en los estados financieros mensualmente de acuerdo con la información suministrada por el equipo de trabajo de Talento Humano, y su disminución se realiza con la aplicación de los pagos recibidos, por parte de tesorería.

### 6.1.2 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías

Con ocasión al Convenio Interadministrativo Marco 486 de 2017 suscrito entre el Centro de Memoria Histórica y la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas y su respectivo Acuerdo Específico 048 de 2017 el cual tiene como objeto “*Aunar esfuerzos para estructurar y desarrollar de manera conjunta el proyecto denominado Museo Nacional de la Memoria a cargo del Centro Nacional de Memoria Histórica, mediante la coordinación de acciones conjuntas que logren la materialización de proyectos específicos a través de acuerdos particulares suscritos entre las PARTES*”, específicamente con lo descrito en la cláusula segunda y de acuerdo a la certificación emanada por el Ministerio de Hacienda y Crédito público, el CNMH se comprometió a aportar en la vigencia 2019 la suma de Treinta y Cuatro Mil Doscientos Ochenta y Nueve Millones Ochocientos Ochenta y Seis Mil Setecientos Catorce Pesos M/CTE (\$34.289.886.714), una vez la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas certificara la ejecución del 80% de los recursos transferidos en la vigencia 2017. Por lo anterior, no se autorizó la programación de PAC para dicho proyecto, de acuerdo a las políticas fiscales relacionados al cupo PAC adoptados por el Ministerio De Hacienda.



## NOTA 7. INVENTARIOS

Al 31 de julio de 2020 y 2019, se registran los siguientes saldos:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>403.294.544</b>	<b>(403.294.544)</b>
Mercancías en existencia	0	270.959.728	(270.959.728)
Materiales y suministros	0	132.334.816	(132.334.816)

Los inventarios se definen como bienes comprados y almacenados para vender, también son inventarios los productos terminados o en proceso de fabricación manufacturados por la entidad que son para ser distribuidos a terceros, sin contraprestación o por una contraprestación insignificante. De conformidad con esta definición, los bienes tales como impresos y publicaciones, productos de cafetería, productos de aseo, papelería y útiles de escritorio y oficina que en la vigencia 2018 el CNMH registraba en sus estados financieros fueron ajustados al gasto en la vigencia 2019, debido a que no cumplen con la anterior definición, siendo objeto de control de las áreas correspondientes.

## NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los bienes del CNMH, en el desarrollo de sus funciones misionales y administrativas y por tanto no están disponibles para la venta, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización exceda de un año. El CNMH en su Manual de Política Contable establece los lineamientos necesarios para el reconocimiento de los bienes de su propiedad de conformidad con la legislación vigente.

La medición inicial se hace por el valor de adquisición, y la medición posterior se registra por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. Para el cálculo del deterioro, se realiza análisis por parte de las áreas responsables una vez al año y se recibe la certificación de las evidencias de deterioro encontradas para el registro. De conformidad con las políticas contables los bienes de mínima cuantía (50% SMMLV), se reconocen directamente al gasto.

El ingreso, manejo, control, custodia, cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes se realiza en un sistema de control de activos (SYSMAN), el cual permite llevar la trazabilidad en los movimientos de los bienes de la Entidad.

El método de depreciación utilizado para los bienes muebles es el de línea recta y con periodicidad mensual tanto para bienes en servicio como bienes en bodega o no explotados. El método de depreciación y las vidas útiles se revisan anualmente y se ajustan según corresponda. Las vidas útiles corresponden a:



Descripción de los bienes de propiedad planta y equipo	Años de vida útil	
	Mínimo	Máximo
Muebles y Enseres	10 años	15 años
Equipo de Oficina	10 años	10 años
Equipo de Comunicación	5 años	10 años
Equipo de Computación	5 años	10 años
Equipo de Transporte	10 años	20 años
Equipo de Comedor cocina y despensa	10 años	10 años

El reconocimiento y revelación contable de la Propiedad, Planta y Equipo se realiza en el módulo de Gestión Contable del SIF Nación, teniendo como base la documentación idónea aportada por el equipo de trabajo de recursos físicos - Almacén, quien realiza control de los bienes en el Sistema de Control de Activos, con el fin de garantizar la idoneidad de la información, así mismo, se realizan conciliaciones mensuales de los movimientos vs SIF Nación para garantizar la consistencia de las cifras.

Al 31 de julio de 2020 y 2019 se registran los siguientes saldos:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10.369.928.408</b>	<b>9.967.160.079</b>	<b>402.768.329</b>
Construcciones en curso	8.541.355.458	7.712.355.605	828.999.853
Bienes muebles en bodega	102.939.587	528.532.785	(425.593.198)
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.013.119.628	742.094.572	271.025.056
Muebles, enseres y equipo de oficina	369.571.169	540.917.668	(171.346.499)
Equipos de comunicación y computación	1.838.961.455	1.690.278.076	148.683.378
Equipos de transporte, tracción y elevación	196.700.000	196.700.000	0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.399.799	3.748.879	(1.349.080)
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(1.695.118.688)	(1.447.467.507)	(247.651.181)

## 8.1 Bienes inmuebles

### Construcciones en curso

De acuerdo al Decreto 4803 de 2011 “Por el cual se establece la estructura del Centro de Memoria Histórica” es función del Centro de Memoria Histórica “Diseñar, crear y administrar un Museo de la Memoria, destinado a lograr el fortalecimiento de la memoria colectiva acerca de los hechos desarrollados en la historia reciente de la violencia en Colombia, procurando conjugar esfuerzos del sector privado, la sociedad civil, la cooperación internacional y el Estado”, esta obra se desarrolla en el predio urbano localizado carrera 30 N° 25 – 90 (actual) / Av. CII 26 N° 29 – 99 (Actual) de la ciudad de Bogotá D.C y se estima su entrega para el mes de abril de 2022 de acuerdo con el proceso de selección simplificada de la Fiduciaria Colpatría



## 8.2 Bienes muebles

**Bienes en bodega:** Corresponde a equipos adquiridos por compra y otros bienes producto de donaciones recibidas por parte de la Organización Internacional para las Migraciones OIM representados en equipos de oficina (impresoras, video beam), Equipos de comunicación (interfaz de audio USB, consola, trípodes), Equipo de cómputo (portátiles), Equipo de comedor (Juegos de comedor metálico).

**Bienes muebles y enseres no explotados:** Corresponde a bienes de las diferentes agrupaciones que ha sido reintegrados al almacén por no ser requeridos para el desarrollo normal de las actividades, otros reintegros por el cierre de la Sede Fenix y otros reintegros de elementos de las regionales cerradas a finales de la vigencia 2018 y que llegaron en el primer bimestre de 2019 (Montería, Santa Marta, Valledupar, Villavicencio, Aguachica, Puerto Boyacá, Sincelejo, Barranquilla, Bogotá piso 14, Cali, Medellín Bucaramanga y Apartadó)

**Muebles y enseres y equipos de oficina:** Corresponde al mobiliario como son escritorios, sillas, mesas de juntas, archivadores, bibliotecas, estantes, divisiones de oficina, aires acondicionados, video beam, impresoras, scanner, grabadoras entre otros y que se encuentran prestando servicio, para el normal desarrollo de las actividades de las diferentes direcciones y regionales del CNMH.

**Equipos de comunicación y computación:** Corresponde a equipos de cómputo y equipos de comunicación que al corte estaban prestando servicio en la Sede principal y en las diferentes regionales del CNMH.

**Equipos de transporte terrestre:** Corresponde a dos camperos TOYOTA FORTUNER 4X4 OCK094, TOYOTA FORTUNER 4X4 OCK095 y una camioneta CHEVROLET LUV OBF587 que al corte se encuentran prestando servicio en el CNMH.

**Equipos de comedor, cocina y despensa:** Corresponde a dos neveras y dos juegos de comedor metálicos al corte se encontraban prestando servicio en el CNMH.

En la presente vigencia no se han presentado cambios en estimaciones de las vidas útiles, métodos de depreciación.

## NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de julio de 2020 y 2019 se registran los siguientes saldos:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
ACTIVOS INTANGIBLES	1.545.736.266	1.444.184.412	101.551.853
Activos intangibles	2.173.151.217	1.782.282.937	390.868.281
Amortización acumulada de activos intangibles	(627.414.951)	(338.098.524)	(289.316.427)



Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener un potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Los activos intangibles son medidos al costo.

El método de aplicación de la amortización es por línea recta y depende del periodo en el cual la Entidad espera utilizar el activo intangible, de igual manera se asocia al derecho contractual fijado por un plazo limitado de uso y que puede renovarse como es el caso de las suscripciones.

Para el CNMH las vidas útiles estimadas para la amortización de los intangibles van desde los 12 meses hasta 60 meses y se tiene en cuenta para el registro en el Sistema de Control de bienes el concepto técnico emitido por el área de tecnología en el momento del ingreso donde informa el tipo de licencia (Perpetuo o amortizable) y el tiempo de uso de la misma para realizar el registro correspondiente.

#### NOTA 10. OTROS ACTIVOS

La entidad reconoce como otros derechos y garantías las definiciones enmarcadas en las siguientes cuentas contables, de acuerdo con el plan general de cuentas del sector público

**Bienes y/o servicios pagados por anticipado**, representados en los pagos anticipados por bienes y/o servicios que se recibirán de terceros, siempre y cuando se espere recibir los beneficios adquiridos en un periodo superior a un mes. Estos pagos deberán amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y/o servicios o se causen los gastos

**Avances y anticipos entregados**, corresponde a los contratos, en los que el CNMH entregue al contratista recursos sujetos a una legalización posterior, se registrarán contablemente como Otros

Activos en la cuenta contable destinada para tal fin, de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno. Los recursos girados por el CNMH, que no estén ejecutados o no hayan sido legalizados a la finalización del contrato y/o convenio, deberán ser reintegrados a la DTN.

**Recursos entregados en administración**, representados en los recursos entregados por el CNMH para la administración, en virtud de la suscripción de convenios y/o contratos con organismos internacionales, entidades territoriales y otras entidades públicas y/o privadas, para el desarrollo de la misionalidad de la entidad.

**Derechos en Fideicomiso**: Se reconocerán como derechos en fideicomiso, el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan, al fideicomitente, la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley.



Al 31 de julio de 2020 y 2019, se registran los siguientes saldos:

Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo No Corriente Jul-20	Saldo Final	Saldo Corriente Jul-19	Saldo No Corriente Jul-19	Saldo Final	Valor variación
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>16.097.558.467</b>	<b>0</b>	<b>16.097.558.467</b>	<b>11.307.337.990</b>	<b>0</b>	<b>11.307.337.990</b>	<b>4.790.220.476</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	191.841.667	0	191.841.667	774.970.000	0	774.970.000	(583.128.333)
Avances y anticipos entregados	0	0	0	0	0	0	0
Recursos entregados en administración	5.740.951.066	0	5.740.951.066	0	0	0	5.740.951.066
Derechos en fideicomiso	10.164.765.734	0	10.164.765.734	10.532.367.990	0	10.532.367.990	(367.602.256)

### Bienes y servicios pagados por anticipado,

Corresponden principalmente al monto desembolsado a la Comisión Nacional del Servicio Civil (CNSC) el 21 de enero de 2015, por valor de \$700.000.000, de acuerdo con la Resolución 2188 del 21 de octubre de 2014, para proveer los cargos de la planta global, y de acuerdo a la Resolución 20192230093845 del 15 de agosto de 2019, la CNSC devolverá al centro la cifra de \$511.000.000 registrada en la cuenta 138490001 – Otras cuentas por cobrar, quedando un pago anticipado por valor de \$189'000.000

### Recursos entregados en administración

Corresponden al desembolso realizado en el mes de enero de 2020 de acuerdo con lo establecido en el Convenio Especial de Cooperación No. 952 de 2019 (399/2019 CNMH) celebrado entre el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación – MINCIENCIAS, Fiduciaria la Previsora SA vocera del Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación “Francisco José de Caldas” y el Centro de Memoria Histórica, suscrito el 27 de diciembre de 2019.

### Derechos en fideicomiso

Este refleja el desembolso de dentro del Convenio Interadministrativo Marco 486 de 2017 suscrito entre el Centro de Memoria Histórica y la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas y su respectivo Acuerdo Específico 048 de 2017 el cual tiene como objeto “*Aunar esfuerzos para estructurar y desarrollar de manera conjunta el proyecto denominado Museo Nacional de la Memoria a cargo del Centro Nacional de Memoria Histórica, mediante la coordinación de acciones conjuntas que logren la materialización de proyectos específicos a través de acuerdos particulares suscritos entre las PARTES*” para la fase de construcción física del Museo el cual se encuentra firmado por un valor de Setenta y Un Mil Doscientos Noventa y Cinco Millones Quinientos Ochenta Mil Pesos M/Cte (\$71.295'580.000), de los cuales a la fecha se han realizado giros a la Fiduciaria Colpatria por valor de Diez Mil Millones de Pesos M/Cte. (\$10.000.000.000), estos recursos se encuentran contemplados en el CONPES No. 3909 del 20 de noviembre de 2017.



A continuación, se presenta el Balance del Patrimonio Autónomo FC PAD Museo Memoria Histórica No. 73436 (Informe de Gestión No 30), el cual se encuentra debidamente conciliado con las cifras del Balance del CNMH con corte al 31 de julio de 2020, así:

	Jul-20
Activo	10.164.765.734
Pasivo	44.591
Patrimonio	10.164.721.143
Ingresos	246.379.685
Gastos	(416.255)

El portafolio del Fondo de Inversión Colectiva Abierto 1525 está invertido en concordancia con los lineamientos de inversión estipulados en el decreto 1525 del 2008 de la Superintendencia Financiera, o aquellas normas que lo modifiquen, los activos permitidos para este fondo son TES CLASE B y CDT de establecimientos bancarios autorizados por la Superintendencia Financiera de Colombia. El plazo promedio en días al vencimiento del portafolio, incluido el efectivo, no debe exceder los 720 días, por lo cual el perfil de riesgo del inversionista es conservador dado que su estructura es de plazo. El manejo de liquidez del fondo está determinado por las condiciones de mercado y se podrá mantener en cuentas de ahorros o corrientes hasta el 50% del valor total del fondo. El porcentaje de los títulos del fondo que están invertidos en emisores con calificación de riesgo crediticia AAA o Nación siempre es superior al 80%. De acuerdo con lo Establecido en la Cláusula Décima Tercera, el valor de la comisión fiduciaria corresponde a Cero Punto Cincuenta y Un Salario Mínimo Legal Mensual Vigente (0.51 SMMLV).

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se miden inicialmente por el valor de la transacción. Con posterioridad a su reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción; al 31 de julio de 2020 y 2019, registran los siguientes saldos:

Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo No Corriente Jul-20	Saldo Final	Saldo Corriente Jul-19	Saldo No Corriente Jul-19	Saldo Final	Valor variación
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.352.370.456</b>	<b>0</b>	<b>1.352.370.456</b>	<b>1.444.824.274</b>	<b>0</b>	<b>1.444.824.274</b>	<b>(92.453.818)</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.190.107.057	0	1.190.107.057	746.822.461	0	746.822.461	443.284.596
Recursos a favor de terceros	730.530	0	730.530	0	0	0	730.530
Descuentos de nomina	17.504.913	0	17.504.913	62.601.831	0	62.601.831	(45.096.918)
Retención en la fuente e impuesto de timbre	144.027.856	0	144.027.856	101.841.315	0	101.841.315	42.186.541
Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0	0
Otras cuentas por pagar	100	0	100	533.558.667	0	533.558.667	(533.558.567)



### 11.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo Corriente Jul-19	Valor variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.190.107.057	746.822.461	443.284.596
Bienes y servicios	81.798.241	48.589.333	33.208.908
Proyectos de inversión	1.108.308.816	698.233.128	410.075.688

#### Bienes y servicios

Corresponde al saldo por pagar en la compra de equipos de cómputo para el Centro de Memoria de acuerdo con los siguientes terceros:

Concepto	Saldo Corriente Jul-20
Bienes y servicios	81.798.241
Hardware Asesorías Software LTDA	73.138.496
Discompucol S.A.S.	8.659.745

#### Proyectos de inversión

Esta subcuenta presenta el saldo por pagar a los contratistas del Centro de Memoria Histórica, los cuales son cancelados en el mes de agosto, debido a la disponibilidad de PAC.

Tercero	Jul-20
Proyectos de inversión	1.108.308.816
Honorarios Contratistas	1.108.308.816

### 11.2 Recursos a favor de terceros

Corresponde a los valores descontados en los pagos a contratistas por concepto de la estampilla Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, en cumplimiento de la Ordenanza No 29 de 2017 del Departamento de Antioquia.

### 11.3 Descuentos de nómina

Corresponde a las deducciones realizadas a los funcionarios de planta del CNMH; incluye aportes a fondos pensionales, cooperativas, libranzas, contratos de medicina prepagada, embargos judiciales, Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción AFC (funcionarios y contratistas), así:



Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo Corriente Jul-19	Valor variación
<b>Descuentos de nómina</b>	<b>17.504.913</b>	<b>62.601.831</b>	<b>(45.096.918)</b>
Aportes a fondos pensionales y salud	184.000	32.610.997	(32.426.997)
Cooperativas	91.700	81.904	9.796
Libranzas	2.907.578	3.812.494	(904.916)
Contratos de medicina prepagada	0	518.270	(518.270)
Embargos judiciales	2.215.966	2.224.166	(8.200)
Cuentas de ahorro fomento de la construcción (AFC)	11.252.551	23.354.000	(12.101.449)
Otros descuentos de nómina	853.118	0	853.118

#### 11.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

En cumplimiento de la normatividad tributaria, los siguientes valores son desembolsados en la vigencia 2020, atendiendo los plazos definidos para tal fin:

Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo Corriente Jul-19	Valor variación
<b>Retención en la fuente e impuesto de timbre</b>	<b>144.027.856</b>	<b>101.841.315</b>	<b>42.186.541</b>
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	124.811.157	86.775.243	38.035.914
Secretaría de hacienda Distrital Bogotá	19.134.120	15.039.358	4.094.762
Otras retenciones	82.579	26.714	55.865

#### 11.5 Otras cuentas por pagar

Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo Corriente Jul-19	Valor variación
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>100</b>	<b>533.558.667</b>	<b>(533.558.567)</b>
Saldos a favor de beneficiarios	0	509.301.983	(509.301.983)
Aportes al ICBF	100	14.532.500	(14.532.400)
Aportes al SENA	0	9.688.900	(9.688.900)
Servicios	0	35.284	(35.284)

La entidad implementó controles contables para la validación de los saldos de proveedores, acreedores y cuentas por pagar, encaminados a garantizar que los saldos están debidamente soportados en documentos internos y externos legales, y que se han reconocido todas las obligaciones a favor de terceros.

#### NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de julio de 2020 y 2019, se registran los siguientes saldos:



Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo No Corriente Jul-20	Saldo Final	Saldo Corriente Jul-19	Saldo No Corriente Jul-19	Saldo Final	Valor variación
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.052.295.695</b>	<b>0</b>	<b>1.052.295.695</b>	<b>705.926.507</b>	<b>0</b>	<b>705.926.507</b>	<b>346.369.188</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	1.052.295.695	0	1.052.295.695	705.926.507	0	705.926.507	346.369.188
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>1.052.295.695</b>	<b>0</b>	<b>1.052.295.695</b>	<b>705.926.507</b>	<b>0</b>	<b>705.926.507</b>	<b>346.369.188</b>
A corto plazo	1.052.295.695	0	1.052.295.695	705.926.507	0	705.926.507	346.369.188
A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0

Comprende todas las retribuciones que la Entidad proporciona a los trabajadores con vínculo laboral reglamentario, estos beneficios incluyen los entregados directamente al trabajador y su familia y a los proporcionados a través de terceros; están clasificadas en el corto plazo, y su medición está dada por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. La liquidación de los beneficios a los empleados es realizada por el equipo de trabajo de recursos humanos mediante el aplicativo HUMANO.

Los beneficios a los empleados se reconocen como un gasto y como un pasivo. Para el caso de los beneficios que se paguen de manera mensual, se reconocen cuando el CNMH consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado. El Centro Nacional de Memoria Histórica no reconoce beneficios a empleados a largo plazo, ni beneficios pos empleo.

## 12.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios de corto plazo se detallan así:

Concepto	Jul-20	Jul-19
Vacaciones	363.532.045	184.526.699
Prima de navidad	295.740.187	230.731.895
Prima de vacaciones	247.663.123	124.814.823
Bonificaciones	88.066.498	59.937.624
Cesantías	37.902.409	0
Prima de servicios	19.391.433	11.954.366
Aportes a riesgos laborales	0	2.614.500
Aportes a fondos pensionales - empleador	0	41.104.500
Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	30.866.600
Aportes a cajas de compensación familiar	0	19.375.500



## NOTA 13. OTROS PASIVOS

El saldo de los otros pasivos es el siguiente:

Concepto	Saldo Corriente Jul-20	Saldo No Corriente Jul-20	Saldo Final	Saldo Corriente Jul-19	Saldo No Corriente Jul-19	Saldo Final	Valor variación
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avances y anticipos recibidos	0	0	0	0	0	0	0

## NOTA 14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 14.1 Activos contingentes

Son activos de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del CNMH, serán denominados activos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden deudoras.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. Al 31 de julio de 2020 y 2019, se registran los siguientes saldos:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>0</b>	<b>98.785.457</b>	<b>(98.785.457)</b>
Otros activos contingentes	0	98.785.457	(98.785.457)

De conformidad con el seguimiento realizado a este concepto, los valores registrados al 31 de julio de 2019, correspondían a bienes controlados por concepto de arrendamiento de los inmuebles utilizados por la entidad, los cuales a 31 de diciembre de 2019 fueron entregados.

### 14.2 Pasivos contingentes

Corresponde a las posibles obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del CNMH, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.

Los litigios y demandas en contra del CNMH clasificados como una obligación posible, son clasificados como pasivos contingentes y se revelarán en cuentas de orden acreedoras, su medición será por su cuantía de valoración. Al 31 de julio de 2020 y 2019, se registran los siguientes saldos:



Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>353.149.936</b>	<b>467.126.832</b>	<b>(113.976.896)</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	353.149.936	275.006.667	78.143.269
Otros pasivos contingentes	0	192.120.165	(192.120.165)

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, se detallan así:

Concepto	Jul-20	% Participación	Cantidad
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>353.149.936</b>	<b>100%</b>	<b>4</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	353.149.936	100%	4
Administrativo	353.149.936	100%	4

Al 31 de julio se registran las siguientes conciliaciones: **a)** El valor de (\$45.458.040) corresponde a una solicitud de Conciliación Prejudicial radicada ante la Procuraduría General de la Nación (Reparto), siendo convocante la señora Ximena Bustos Sánchez en contra del Centro de Nacional de Memoria Histórica – CNMH, por Nulidad y Restablecimiento del Derecho (Despido Indirecto de Trabajador oficial). Proceso Activo. **b)** El valor de (\$40.941.414) solicitud de Conciliación Extrajudicial radicada ante la Procuraduría General de la Nación (Reparto), siendo convocante Delgado ramos Gonzalo Camilo en contra del Centro de Nacional de Memoria Histórica – CNMH, por Nulidad y Restablecimiento del Derecho. **c)** El valor de (\$220.215.482) corresponde a una solicitud de Conciliación Prejudicial radicada ante la Procuraduría General de la Nación (Reparto), siendo convocante el señor Wilmer Andres Jaramillo Velez. **d)** El valor de (\$46.535.000) corresponde a una demanda de Acción Administrativa impetrada por la señora Esperanza Beltrán Blanco ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por Nulidad y Restablecimiento del Derecho.

## NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

### 15.1 Cuentas de orden deudoras

Al 31 de julio de 2020 y 2019 se registran los siguientes saldos en las cuentas de orden:

#### Deudoras de control

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>484.492.954</b>	<b>476.001.886</b>	<b>8.491.068</b>
Propiedades, planta y equipo	484.492.954	476.001.886	8.491.068



Corresponde a los bienes retirados del activo por cumplir con los años de vida útil, a los elementos de menor cuantía que se tienen en consumo con control y todos aquellos elementos que por sus características deben ser controlados.

## 15.2 Cuentas de orden acreedoras

### Acreedoras de control

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA</b>	<b>1.726.172.351</b>	<b>0</b>	<b>1.726.172.351</b>
Otros bienes recibidos en custodia	1.726.172.351	0	1.726.172.351

Se efectúa el ingreso de los bienes muebles en arrendamiento producto del contrato No. 397/2019 con FAMOCDEPANEL del edificio ITAU pisos 20, 21, 22, 23 y 24 en los cuales funciona el CNMH.

## NOTA 16. PATRIMONIO

El patrimonio del Centro Nacional de Memoria Histórica presenta la siguiente composición:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
Capital Fiscal	9.580.565.321	9.580.565.321	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	45.972.773.548	12.110.643.343	33.862.130.205
Resultado del Ejercicio	4.353.461.181	(312.639.606)	4.666.100.787

De conformidad con la Resolución 585 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, el saldo de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación, fue reclasificado a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

La variación de la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, se da por el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2019, y por corrección de errores de periodos contables anteriores correspondientes depreciaciones de devolutivos, incorporación de licencias, cuentas por cobrar y reintegros.

## NOTA 17. INGRESOS

De acuerdo con el contexto legal y reglamentario aplicable al CNMH, los recursos que se perciben provienen del Presupuesto General de la Nación a través de la ley de Presupuesto, mediante la cual se aprueban las apropiaciones sobre las cuales se realiza la ejecución del gasto. Los ingresos serán



reconocidos por el valor en libros de las transacciones realizadas, teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y los instructivos establecidos por la Administración SIIF del MHCP. Al 31 de julio de 2020 y 2019, se registran los siguientes saldos:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>INGRESOS</b>	<b>21.111.856.768</b>	<b>12.860.095.998</b>	<b>8.251.760.770</b>
Ingresos fiscales	0	0	0
Transferencias y subvenciones	3.100.000	0	3.100.000
Operaciones interinstitucionales	20.693.267.453	12.645.716.805	8.047.550.648
Otros ingresos	415.489.315	214.379.193	201.110.122

De conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el CNMH presenta ingresos de transacciones sin contraprestación e ingresos de transacciones con contraprestación.

### 17.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION</b>	<b>20.724.109.762</b>	<b>12.655.155.058</b>	<b>8.068.954.703</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	0	0
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>3.100.000</b>	<b>0</b>	<b>3.100.000</b>
Otras transferencias	3.100.000	0	3.100.000
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>20.693.267.453</b>	<b>12.645.716.805</b>	<b>8.047.550.648</b>
Fondos recibidos	20.111.311.165	12.190.303.686	7.921.007.479
Operaciones de enlace	0	0	0
Operaciones sin flujo de efectivo	581.956.288	455.413.119	126.543.169
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>27.742.308</b>	<b>9.438.253</b>	<b>18.304.055</b>
Recuperaciones	0	7.014.059	(7.014.059)
Aprovechamientos	3.477	0	3.477
Indemnizaciones	27.734.867	2.424.194	25.310.673
Otros ingresos diversos	3.964	0	3.964

#### 17.1.1 Transferencias y subvenciones

Corresponde a la donación realizada por la señora Sol Yamile Botero López, de conformidad con lo establecido en la Resolución 094 del 28 de mayo 2020 del CNMH, y contrato No. 321 de 2020



### 17.1.2 Operaciones interinstitucionales

Concepto	Reconocimiento de Ingresos	Ajustes por Devoluciones, Rebajas y Dctos	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>20.693.267.453</b>	<b>0</b>	<b>20.693.267.453</b>	<b>0%</b>
<b>Fondos recibidos</b>	<b>20.111.311.165</b>	<b>0</b>	<b>20.111.311.165</b>	<b>0%</b>
Funcionamiento	6.366.058.580	0	6.366.058.580	0%
Inversión	13.745.252.584	0	13.745.252.584	0%
<b>Operaciones de enlace</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Devoluciones de ingreso	0	0	0	0%
<b>Operaciones sin flujo de efectivo</b>	<b>581.956.288</b>	<b>0</b>	<b>581.956.288</b>	<b>0%</b>
Cruce de cuentas	545.126.000	0	545.126.000	0%
Cuota de fiscalización y auditaje	36.830.288	0	36.830.288	0%
Otras operaciones sin flujo de efectivo	0	0	0	0%

#### Fondos recibidos

Teniendo en cuenta que el Centro Nacional de Memoria histórica, es una entidad cuyos recursos provienen del Presupuesto General de la Nación, en la cuenta de fondos recibidos se registran los recursos girados por la nación para el funcionamiento y los proyectos de inversión propios de la vigencia, de acuerdo al decreto de presupuesto de renta y recursos de capital y ley de apropiaciones.

#### Operaciones sin flujo de efectivo

Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

### 17.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION</b>	<b>387.747.006</b>	<b>204.940.940</b>	<b>182.806.067</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>140.951.066</b>	<b>204.940.940</b>	<b>(63.989.874)</b>
Financieros	140.951.066	204.940.940	(63.989.874)
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>246.795.941</b>	<b>0</b>	<b>246.795.941</b>
Ganancia por derechos en fideicomiso	246.795.941	0	246.795.941

#### Ingresos diversos

En esta cuenta se registran ingresos por incrementos en valores del mercado por concepto de rendimientos financieros, registrados en el Patrimonio Autónomo FC PAD Museo Memoria Histórica No. 73436 (Informe de Rendición de Cuentas a Julio).



## NOTA 18. GASTOS

De acuerdo al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de información financiera, los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable (en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

Se reconocen como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad. La siguiente es la composición de los gastos al 31 de julio de 2020 y 2019:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>GASTOS</b>	<b>16.758.395.587</b>	<b>13.172.735.604</b>	<b>3.585.659.984</b>
De administración y operación	15.951.430.916	12.872.435.772	3.078.995.144
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	760.481.862	206.614.368	553.867.494
Operaciones interinstitucionales	44.992.207	17.860.310	27.131.897
Otros gastos	1.490.602	75.825.153	(74.334.551)

### 18.1 Gastos de administración y operación

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación	% variación
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>15.951.430.916</b>	<b>12.872.435.772</b>	<b>3.078.995.144</b>	<b>247,80%</b>
<b>De administración y operación</b>	<b>15.951.430.916</b>	<b>12.872.435.772</b>	<b>3.078.995.144</b>	<b>247,80%</b>
Sueldos y salarios	3.160.996.576	2.434.054.536	726.942.040	29,9%
Contribuciones imputadas	0	2.465.171	(2.465.171)	0,0%
Contribuciones efectivas	810.131.900	672.142.200	137.989.700	0,0%
Aportes sobre la nómina	176.726.400	156.066.000	20.660.400	0,0%
Prestaciones sociales	1.276.487.003	961.173.461	315.313.542	32,8%
Gastos de personal diversos	22.478.961	5.916.378.868	(5.893.899.907)	-99,6%
Generales	10.504.008.588	2.730.054.706	7.773.953.882	284,8%
Impuestos, contribuciones y tasas	601.488	100.830	500.658	0,0%

Los rubros de mayor impacto en la administración y operación corresponden a los relacionados con los gastos de personal y los gastos generales.

#### 18.1.1 Gastos de personal

Los gastos de personal corresponden a sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y gastos de personal diversos. La planta del Centro Nacional de



Memoria Histórica fue aprobada mediante el decreto 4941 de 2011, decretando 17 personas de libre nombramiento y 54 personas en planta global, de acuerdo con el siguiente detalle:

Nº de cargos	Denominación del cargo
1 (Uno)	Director de Centro
5 (Cinco)	Asesor
1 (Uno)	Profesional Universitario
1 (Uno)	Técnico Administrativo
1 (Uno)	Secretario Bilingüe
1 (Uno)	Auxiliar Administrativo
1 (Uno)	Conductor Mecánico
4 (Cuatro)	Director Técnico
1 (Uno)	Director Administrativo y Financiero
1 (Uno)	Jefe Oficina Asesora de Jurídica
34 (Treinta y cuatro)	Profesional Especializado
7 (Siete)	Profesional Universitario
7 (Siete)	Técnico Administrativo
6 (Seis)	Auxiliar Administrativo

**Sueldos y salarios**, corresponden a prima técnica, subsidio de alimentación y sueldos

**Contribuciones efectivas**, reconoce el gasto de aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, cotizaciones a riesgos laborales, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual

**Aportes sobre la nómina**, corresponden a aportes al ICBF y aportes al SENA

**Prestaciones sociales**, incorporan los conceptos de vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación y otras primas.

### 18.1.2 Gastos generales

A continuación, se presenta la composición de las cuentas de gastos generales al 31 de julio de 2020 y 2019, respectivamente:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>10.504.008.588</b>	<b>2.730.054.706</b>	<b>7.773.953.882</b>
Honorarios	7.880.896.020	8.138.104	7.872.757.916
Arrendamiento operativo	1.322.009.816	716.070.047	605.939.769
Organización de eventos	478.260.450	0	478.260.450
Mantenimiento	186.985.691	1.304.531	185.681.160
Impresos, publicaciones, suscripciones	161.021.410	4.981.000	156.040.410
Materiales y suministros	99.914.461	18.344.695	81.569.766
Comunicaciones y transporte	80.841.211	118.666.855	(37.825.644)



Procesamiento de información	78.832.543	87.972.849	(9.140.307)
Licencias	74.710.605	0	74.710.605
Servicios de aseo, cafetería, restaurante	38.173.820	146.784.425	(108.610.605)
Servicios públicos	33.373.462	80.530.855	(47.157.393)
Viáticos y gastos de viaje	33.047.749	0	33.047.749
Servicios	22.275.363	67.385.103	(45.109.740)
Vigilancia y seguridad	8.870.378	291.642.128	(282.771.750)
Combustibles y lubricantes	4.795.609	8.146.238	(3.350.629)
Seguros generales	0	6.136.281	(6.136.281)
Promoción y divulgación	0	1.006.158.268	(1.006.158.268)
Asignación de bienes y servicios	0	133.527.251	(133.527.251)
Otros gastos generales	0	34.266.076	(34.266.076)

**Honorarios:** Debido a que, el personal vinculado a la planta del Centro Nacional de Memoria Histórica, es insuficiente para dar cumplimiento a la misionalidad de la entidad, durante la vigencia 2020 se procedió con la celebración de contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

**Arrendamiento operativo:** Corresponde al gasto de alquiler de oficinas e instalaciones para el funcionamiento del Centro Nacional de Memoria Histórica.

**Organización de eventos:** Corresponde al gasto registrado en los diferentes eventos que efectivamente han sido cancelados al contratista Telecafé de acuerdo con la ejecución del Contrato Interadministrativo No. 159 de 2020

## 18.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

A continuación, se evidencia la composición de la cuenta de deterioro, depreciación y amortización al 31 de julio de 2020 y 2019, respectivamente. Estos gastos corresponden al uso de los activos (depreciación y amortización) y a la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos de los activos (deterioro):

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>760.481.862</b>	<b>206.614.368</b>	<b>553.867.494</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	0	0
Deterioro de activos intangibles	0	0	0
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>184.639.322</b>	<b>125.102.089</b>	<b>59.537.233</b>
Depreciación de propiedades, planta y equipo	184.639.322	125.102.089	59.537.233
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>575.842.539</b>	<b>81.512.279</b>	<b>494.330.260</b>
Amortización de activos intangibles	575.842.539	81.512.279	494.330.260



### 18.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

En el mes de julio de 2020 la entidad no tuvo indicios de deterioro sobre el valor de sus activos, de conformidad con las fuentes de información definidas en sus políticas contables.

### 18.3 Operaciones interinstitucionales

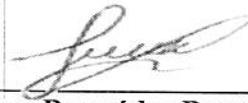
A 31 de julio de 2020 se registra el siguiente detalle:

Concepto	Jul-20	Jul-19	Valor variación
<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>44.992.207</b>	<b>17.860.310</b>	<b>27.131.897</b>
Operaciones de enlace	44.992.207	17.860.310	27.131.897
Recaudos	44.992.207	17.860.310	27.131.897

En esta cuenta se reflejan los recaudos registrados en las cuentas del Tesoro Nacional.



**Rubén Darío Acevedo Carmona**  
Director General



**Jorge Bermúdez Betancourt**  
Contador  
T.P. 177969-T



