

# **ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

# Contenido

Integrantes Asamblea general de asociados

Informe de auditoría del Revisor fiscal

Certificación de los Estados Financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Estado de cambios en la situación financiera

Notas que incluyen políticas contables y notas explicativas

**ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS  
MUSEO DE ANTIOQUIA**

**Directora Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia**

Dra. Isabel Cristina Carvajal Zapata.

**Secretaria de Cultura Municipal**

Dra. Lina María Botero Villa.

**Secretaria de Educación Municipal**

Dr. Luis Guillermo Patiño Aristizabal.

**Representante de los benefactores**

Dr. Germán Jaramillo Olano.

**Delegada de Empresas Públicas de Medellín**

Dra. Ana María González Gómez

**Representante particular.**

Dr. Tulio Gómez Tapias.

**Representante del Sector Cultural.**

Dr. Juan Luis Mejía Arango.

**Representantes del Comité Intergremial de Antioquia.**

Dr. Nicolás Posada López.

Dr. Sergio Ignacio Soto Mejía.

**Representantes de la Sociedad de Mejoras Públicas.**

Dra. Françoise Coupé.

Dr. Diego León Arango Gómez

## INFORME DE AUDITORÍA DEL REVISOR FISCAL

A los honorables miembros de la Asamblea General de Asociados de

### MUSEO DE ANTIOQUIA

#### Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos del MUSEO DE ANTIOQUIA, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado global o Estado de Actividades, el estado de cambios en el activo neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### *Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros*

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

#### *Responsabilidad del auditor*

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la

Principal: Cra. 43ª No. 1ª Sur 69  
Ed. Tempo Of. 704 Medellín Colombia

---

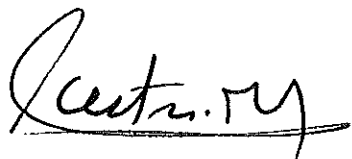
Conm. 352 2474 [gerencia@conglobal.com.co](mailto:gerencia@conglobal.com.co)  
Pagina web: [www.conglobal.com.co](http://www.conglobal.com.co) [www.consultas tributarias.com](http://www.consultas tributarias.com)  
NIT. 890.920.133-8

valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

#### *Opinión*

En mi opinión, los estados financieros representan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del MUSEO DE ANTIOQUIA a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.



**JORGE CASTRILLON NARANJO**

**Revisor Fiscal**

**T.P. No.87939 -T**

En representación de Conglobal S.A.S

Carrera 43 A 1ª sur 69 Edificio TEMPO

**Fecha: 13 marzo de 2019**

Principal; Cra. 43ª No. 1ª Sur 69  
Ed. Tempo Of. 704 Medellín Colombia

---

Conm. 352 2474 [gerencia@conglobal.com.co](mailto:gerencia@conglobal.com.co)  
Pagina web: [www.conglobal.com.co](http://www.conglobal.com.co) [www.consulta tributarias.com](http://www.consulta tributarias.com)  
NIT. 890.920.133-8

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, Marzo 13 de 2019

Señores  
Asamblea General Ordinaria de Asociados  
Museo de Antioquia.  
Medellín.

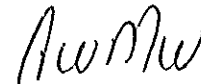
Los suscritos Representante Legal y Contadora del MUSEO DE ANTIOQUIA, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros del Museo de Antioquia a 31 de diciembre de 2018 y 2017, de conformidad con el reglamento y que las mismas son fielmente tomadas de los libros y reflejan la realidad económica de la institución.

De acuerdo con lo anterior y en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y los pasivos del Museo de Antioquia existen y las transacciones registradas se han realizado en el periodo correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidas a cargo de la Entidad.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.


Atentamente:

  
MARIA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA  
Directora General  
C.C. 43.588.956

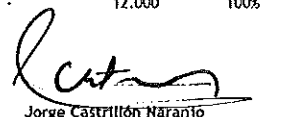
  
DIANA PAOLA MOYA  
Contadora Pública  
TP 149513 - T

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**NIT : 890,980,080- 2**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018 - Comparativo**  
**( Valores expresados en miles )**

|  | NOTA* | AÑO 2018  | %    | AÑO 2017  | VARIACION | % VARIACION |
|--|-------|-----------|------|-----------|-----------|-------------|
| <b>ACTIVO</b>                              |       |           |      |           |           |             |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b> | 5     |           |      |           |           |             |
| Disponible                                 |       | 1.158.268 | 31%  | 1.145.761 | 12.508    | 1%          |
| Inversiones de corto plazo                 |       | 1.197     | 0%   | 939       | 258       | 27%         |
| <b>Otros activos corrientes</b>            |       |           |      |           |           |             |
| Deudores                                   | 6     | 413.053   | 11%  | 540.409   | (127.356) | -24%        |
| Inventarios                                | 7     | 92.049    | 2%   | 65.212    | 26.837    | 41%         |
| Anticipos de Impuestos                     | 8     | 5.378     | 0%   | 185       | 5.192     | 2801%       |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>              |       | 1.669.945 | 44%  | 1.752.506 | (82.562)  | -5%         |
| <b>Activo no Corriente</b>                 |       |           |      |           |           |             |
| Propiedad planta y equipo                  | 9     | 673.119   | 18%  | 635.240   | 37.879    | 6%          |
| Depreciación acumulada                     |       | (191.542) | -5%  | (142.683) | (48.859)  | 34%         |
| Intangibles                                | 10    | 94.651    | 3%   | 107.046   | (12.395)  | -12%        |
| Otros activos                              | 11    | 1.531.218 | 41%  | 1.531.218 | -         | 0%          |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>           |       | 2.107.445 | 56%  | 2.130.821 | (23.376)  | -1%         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |       | 3.777.390 |      | 3.883.327 | (105.937) | -3%         |
| <b>PASIVO</b>                              |       |           |      |           |           |             |
| <b>Pasivo Corriente</b>                    | 12    |           |      |           |           |             |
| Proveedores                                |       | 86.446    | 3%   | 179.706   | (93.260)  | -52%        |
| Cuentas por pagar                          |       | 89.500    | 3%   | 81.001    | 8.499     | 10%         |
| Impuestos                                  |       | 114.897   | 4%   | 153.679   | (38.782)  | -25%        |
| Obligaciones Laborales                     |       | 373.395   | 12%  | 291.684   | 81.711    | 28%         |
| Pasivo diferido                            |       | 1.140.000 | 38%  | 715.000   | 425.000   | 59%         |
| Obligaciones Financieras a corto plazo     |       | 433.661   | 14%  | 443.001   | (9.340)   | -2%         |
| Anticipos y Avances                        |       | 9.759     | 0%   | 4.531     | 5.228     | 115%        |
| Impuesto Diferido Pasivo                   |       | -         | 0%   | 47.543    | (47.543)  | -100%       |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>              |       | 2.247.658 | 74%  | 1.916.144 | 331.513   | 17%         |
| <b>Pasivo no corriente</b>                 | 13    |           |      |           |           |             |
| Obligaciones Financieras a largo plazo     |       | 335.961   | 11%  | 799.718   | (463.756) | -58%        |
| Provisiones por Beneficios a Empleados     |       | 447.861   | 15%  | 483.243   | (35.382)  | -7%         |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>           |       | 783.822   | 26%  | 1.282.960 | (499.138) | -39%        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                        |       | 3.031.480 |      | 3.199.105 | (167.625) | -5%         |
| <b>PATRIMONIO</b>                          |       |           |      |           |           |             |
| Superávit de capital                       |       | 1.150.784 | 154% | 1.150.784 | -         | 0%          |
| Excedentes del periodo                     |       | 16.365    | 2%   | 2.220     | 14.145    | 637%        |
| Impacto por convergencia NIIF (BA)         | 14    | (421.239) | -56% | (468.782) | 47.543    | -10%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    |       | 745.911   |      | 684.223   | 61.688    | 9%          |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>         |       | 3.777.390 |      | 3.883.327 | (105.937) | -3%         |
|  |       | 0         |      | (0)       |           |             |
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>           |       |           |      |           |           |             |
| Derechos contingentes                      | 21    |           |      |           |           |             |
| Obras de Arte                              |       | 6.016 Und |      | 5.970 Und | 46 Und    | 0,8%        |
| Pérdida fiscal                             |       | 316.135   |      | 384.146   | (68.011)  | -18%        |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>         |       |           |      |           |           |             |
| Responsabilidades contingentes             | 22    |           |      |           |           |             |
| Mercancia en consignación                  |       | 162.562   |      | 127.793   | 34.769    | 27%         |
| Obras en comodato                          |       | 717 Und   |      | 588 Und   | 129 Und   | 22%         |
| Litigios laborales                         |       | 12.000    |      | -         | 12.000    | 100%        |

  
 Maria del Rosario Escobar Pareja  
 Directora General  
 C.C. 43.588.956

  
 Diana Paola Moya  
 Contadora  
 Tp 149513 - T

  
 Jorge Castrillón Naranjo  
 Revisor Fiscal  
 Tp 87939 - T  
 En representación de  
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

\* Notas 1 a la 4 corresponden a naturaleza jurídica, políticas y prácticas contables

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2018 - Comparativo**  
(Valores expresados en miles )

|   | <u>NOTA</u> | <u>AÑO 2018</u>   | <u>%</u>    | <u>AÑO 2017</u>  | <u>VARIACION</u> | <u>% VARIACION</u> |
|---|-------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                 | <b>15</b>   |                   |             |                  |                  |                    |
| <i>Actividades comerciales y culturales</i>   |             | 10.083.780        |             | 9.799.548        | 284.232          | 3%                 |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>           |             | <b>10.083.780</b> |             | <b>9.799.548</b> | <b>284.232</b>   | <b>3%</b>          |
| <i>Costo de venta unidades comerciales</i>    |             | 789.154           | 8%          | 651.210          | 137.944          | 21%                |
| <i>Costo actividad cultural y proyectos</i>   | <b>16</b>   | 3.904.562         | 39%         | 3.550.267        | 354.295          | 10%                |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                         |             | <b>5.390.064</b>  | <b>53%</b>  | <b>5.598.071</b> | <b>(208.007)</b> | <b>-4%</b>         |
| <i>Gastos operacionales de Administración</i> | <b>17</b>   | 5.121.919         | 51%         | 5.271.363        | (149.444)        | -3%                |
| <b>UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL</b>         |             | <b>268.145</b>    | <b>3%</b>   | <b>326.708</b>   | <b>(58.563)</b>  | <b>-18%</b>        |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>              | <b>18</b>   | 106.364           | 1%          | 130.880          | (24.516)         | -19%               |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                | <b>19</b>   | 358.144           | 4%          | 455.367          | (97.223)         | -21%               |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>           |             | <b>16.365</b>     | <b>0,2%</b> | <b>2.220</b>     | <b>14.145</b>    | <b>637%</b>        |
| <i>Impuesto sobre la renta</i>                | <b>20</b>   | -                 |             | -                | -                |                    |
| <b>EXCEDENTES O PERDIDAS DEL PERIODO</b>      |             | <b>16.365</b>     | <b>0,2%</b> | <b>2.220</b>     | <b>14.145</b>    | <b>637%</b>        |



María del Rosario Escobar Pareja  
Directora General  
C.C. 43.588.956



Diana Paola Moya  
Contadora  
Tp 149513 - T



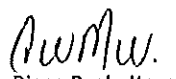
Jorge Castrillón Naranjo  
Revisor Fiscal  
Tp 87939 - T  
En representación de  
Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

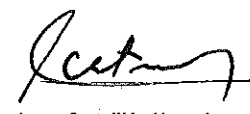


**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018 - COMPARATIVO**  
**(Valores expresados en miles )**

|   | <i>Superávit de<br/>Capital</i> | <i>Reservas<br/>Ocasiones</i> | <i>Resultado<br/>Ejercicio</i> | <i>Impacto por<br/>convergencia NIIF</i> | <i>TOTAL</i>   |
|---|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|----------------|
|   | <i>Donaciones</i>               | <i>Reservas<br/>Ocasiones</i> | <i>Resultados<br/>del Año</i>  | <i>Balance<br/>de apertura</i>           |                |
| <b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017</b>         | <u>1.150.784</u>                | <u>-</u>                      | <u>2.220</u> 0                 | <u>-468.782</u>                          | <u>684.223</u> |
| <i>Creación de reservas ocasionales</i>     |                                 |                               |                                |  |                |
| <i>Ejecución de excedentes año anterior</i> |                                 |                               | (2.220)                        |  |                |
| <i>Capitalización de donación</i>           |                                 |                               |                                |  |                |
| <i>Resultado año 2018</i>                   |                                 |                               | 16.365                         |  |                |
| <i>Ajuste a ganancias retenidas</i>         |                                 |                               |                                | 47.543                                   |                |
| <b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>         | <u>1.150.784</u>                | <u>-</u>                      | <u>16.365</u>                  | <u>-421.239</u>                          | <u>745.911</u> |

  
 Maria del Rosario Escobar Pareja  
 Directora General  
 C.C. 43.588.956

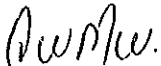
  
 Diana Paola Moya  
 Contadora  
 Tp 149513 - T


  
 Jorge Castrillón Naranjo  
 Revisor Fiscal  
 Tp 87939 - T  
 En representación de  
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018 - COMPARATIVO**  
**(Valores expresados en miles )**

|  | Año 2018             | Año 2017         |
|--|----------------------|------------------|
| <b><u>Flujos de efectivo de las actividades de operación</u></b> |                      |                  |
| Resultado del Ejercicio  | 16.365               | 2.220            |
| <b>Mas Cargos que no implican salida de Efectivo:</b>            |                      |                  |
| Depreciaciones   | 48.859               | 48.860           |
| Amortizaciones   | 12.395               | 12.396           |
| Ajuste por diferencia en el tipo de cambio                       |                      |                  |
| Efectivo generado en al operación                                | 77.620               | 63.476           |
| <b><u>Cambios en partidas operacionales</u></b>                  |                      |                  |
| Incremento o disminución en inversiones                          | (258)                | (203)            |
| Incremento o disminución en cxc                                  | 122.163              | 284.828          |
| Incremento o disminución en inventarios                          | (26.837)             | 79.359           |
| Incremento o disminución en obligaciones financieras             | (473.096)            | 472.254          |
| Incremento o disminución en cxp proveedores                      | (93.260)             | (420.142)        |
| Incremento o disminución en cxp                                  | 8.499                | (48.260)         |
| Incremento o disminución en impuestos por pagar                  | (38.782)             | 71.450           |
| Incremento o disminución en obligaciones laborales               | 81.711               | (29.620)         |
| Incremento o disminución de diferidos                            | -                    | 32.070           |
| Incremento o disminución en pasivos diferidos                    | 425.000              | 715.000          |
| Incremento o disminución en beneficios empleados                 | (35.382)             | (26.259)         |
| Incremento o disminución en imp diferido pasivo                  | (47.543)             | -                |
| Incremento o disminución en otros pasivos                        | 5.228                | 4.531            |
| <b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>        | <b>5.064</b>         | <b>1.198.482</b> |
| <b><u>Actividades de Inversión</u></b>                           |                      |                  |
| Compra o venta de propiedad, planta y equipo                     | (37.880)             | (4.129)          |
| Compra o venta de otros activos                                  | -                    | (74.794)         |
| <b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>             | <b>(37.880)</b>      | <b>(78.922)</b>  |
| <b><u>Actividades de financiación</u></b>                        |                      |                  |
| Variación en superavit de capital                                | -                    | 0                |
| Ejecución de excedentes años anteriores                          | (2.220)              | (33.586)         |
| Variación en impacto por convergencia NIIF (BA)                  | 47.543               | -                |
| <b>Efectivo generado en actividades de Financiación</b>          | <b>45.323</b>        | <b>(33.586)</b>  |
| <b>Aumento o disminución de efectivo</b>                         | <b>12.507</b>        | <b>1.085.974</b> |
| <br><b>Efectivo a diciembre 31 de 2017</b>                       | <br><b>1.145.761</b> |                  |
| <b>Efectivo a diciembre 31 de 2018</b>                           | <b>1.158.268</b>     |                  |

  
 Maria del Rosario Escobar Pareja  
 Directora General  
 C.C. 43.588.956

  
 Diana Paola Moya  
 Contadora  
 Tp 149513 - T

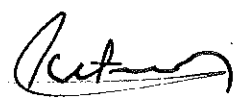
  
 Jorge Castrillón Naranjo  
 Revisor Fiscal  
 Tp 87939 - T  
 En representación de  
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**(VALORES EXPRESADOS EN MILES)**

|  | <u>AÑO 2018</u>  | <u>AÑO 2017</u> |
|--|------------------|-----------------|
| <b>RECURSOS DE CAPITAL DE TRABAJO GENERADO POR:</b>        |                  |                 |
| <u>Recursos generados por operaciones ordinarias:</u>      |                  |                 |
| Excedentes del ejercicio                                   | 16.365           | 2.220           |
| <b>Cargos que no afectan el capital de trabajo:</b>        |                  |                 |
| Depreciaciones   | 48.859           | 48.860          |
| Amortizaciones   | 12.395           | 12.396          |
| <b>Total recursos generados por operaciones ordinarias</b> | <b>77.620</b>    | <b>63.476</b>   |
| <u>Recursos generados por otras operaciones:</u>           |                  |                 |
| Variación en el superávit de capital                       | -                | 0               |
| Disminución de otros pasivos                               | -                | -               |
| Disminución en obligaciones financieras de largo plazo     | (463.756)        | 799.718         |
| <b>TOTAL FUENTES DE CAPITAL DE TRABAJO</b>                 | <b>(386.137)</b> | <b>863.193</b>  |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL DE TRABAJO APLICADOS A:</b>         |                  |                 |
| Adquisición de Propiedad planta y equipo                   | 37.879           | 4.130           |
| Incremento en cargos Diferidos                             | -                | -               |
| Causación superávit por valorización                       | -                | -               |
| Incremento en otros activos                                | -                | 74.794          |
| Utilización excedentes años anteriores                     | 2.220            | 33.586          |
| Utilización reserva ocasional                              | -                | -               |
| <b>Total de recursos usados:</b>                           | <b>40.099</b>    | <b>112.509</b>  |
| <b>Aumento o disminución en el capital de trabajo</b>      | <b>(426.236)</b> | <b>750.684</b>  |
| <b>Análisis de los cambios en el capital de trabajo</b>    |                  |                 |
| Disminución en el disponible                               | 12.508           | 1.085.974       |
| Aumento en Inventarios                                     | 26.837           | (79.359)        |
| Aumento en la cartera por cobrar                           | (127.356)        | (284.363)       |
| Aumento en gastos pagados por anticipado                   | -                | (32.070)        |
| Variación en las Inversiones                               | 258              | 203             |
| Variación en los anticipos de impuestos                    | 5.192            | -               |
| <b>Disminución del Activo Corriente</b>                    | <b>(82.562)</b>  | <b>690.385</b>  |
| Disminución en obligaciones financieras de corto plazo     | 9.340            | 327.463         |
| Disminución en anticipos y avances                         | (5.228)          | (4.531)         |
| Disminución en impuesto diferido pasivo                    | 47.543           | -               |
| Disminución en las cuentas por pagar Proveedores           | 93.260           | 420.142         |
| Disminución en otras cuentas por pagar                     | (8.499)          | 48.260          |
| Disminución en impuestos por pagar                         | 38.782           | (71.450)        |
| Disminución en pasivos laborales                           | (81.711)         | 29.620          |
| Incremento en Ingresos recibidos por anticipado            | (425.000)        | (715.000)       |
| <b>Disminución del pasivo Corriente</b>                    | <b>(331.513)</b> | <b>34.505</b>   |
| <b>Aumento en el capital de trabajo</b>                    | <b>(414.075)</b> | <b>724.890</b>  |
| <b>Capital de trabajo a diciembre 31 de 2017</b>           | <b>(163.638)</b> |                 |
| <b>Capital de trabajo a diciembre 31 de 2018</b>           | <b>(577.713)</b> |                 |

  
 María del Rosario Escobar Pareja  
 Directora General  
 C.C. 43.588.956

  
 Diana Paola Moya  
 Contadora  
 Tp 149513 - T

  
 Jorge Castrillón Naranjo  
 Revisor Fiscal  
 Tp 87939 - T  
 En representación de  
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**NOTAS QUE INCLUYEN POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A**  
**LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**1. Información general**

El Museo de Antioquia, es una Corporación sin ánimo de lucro de carácter civil regida por las normas del derecho privado, fundada en el año 1881, con personería jurídica otorgada por resolución 37 del 26 de agosto de 1953 emitida por la Gobernación de Antioquia y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 14 de febrero de 1997. El Museo de Antioquia tiene como objeto ser un espacio de interacción educativa y cultural que a través de las artes, convoque a la participación, permita el reconocimiento y valoración de la diferencia, genere disfrute y reflexión ciudadana, a través de un diálogo polifónico e interdisciplinario entre las artes, los saberes y las expresiones de las culturas locales y globales.

Su vigencia es de carácter indefinida. El marco normativo que la rige es el establecido en la legislación para entidades sin ánimo de lucro, además de toda la normatividad expedida por los organismos de vigilancia y control que, por su naturaleza, le son aplicables.

**2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES**

Los estados financieros del Museo de Antioquia, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

**3. Resumen de políticas contables**

**3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

**3.2. Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevaletientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### **3.4 Instrumentos Financieros**

#### **3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar para la venta de bienes o servicios, se reconocerán en el mes de la prestación del servicio o de la venta del bien, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas.

Para el efecto, con fines de control, se llevarán en cuentas separadas las cuentas por cobrar facturadas y las no facturadas. El efecto tributario se reconocerá de acuerdo con el surgimiento de la obligación fiscal, que usualmente es al momento de la facturación.

La orden de compra del cliente debe obtenerse necesariamente antes de la prestación del servicio respectivo, lo cual no contraviene la obligación de reconocer la transacción cuando se cumplan los criterios de la creación de la cuenta por cobrar.

En el reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al valor razonable, que normalmente representa el valor pactado entre la empresa y el deudor. Sin embargo, en algunos casos el valor razonable no coincide con el valor pactado; este es el caso de las cuentas por cobrar a largo plazo en el que no se han pactado intereses o la tasa de interés difiere significativamente con la tasa de mercado.

En la compañía se consideran plazos normales de crédito hasta los 30 días. No serán objeto de medición a valor presente las cuentas por cobrar cuyo plazo pactado de pago no supere los 180 días y su monto no supere \$2.000.000 por considerarse que el efecto en la valoración es poco significativo. De no excederse estos toques, se entenderá que el valor razonable es el mismo valor pactado independientemente de si se ha establecido una tasa de interés de mercado.

Si la tasa pactada entre la Compañía y el tercero o la diferencia entre el precio acordado y el de contado o precios similares para otros clientes, difiere en máximo un 5% con respecto a la tasa de mercado, se entenderá que la tasa es similar a la del mercado, por lo cual no será necesario realizar una valoración adicional. De ser superior la diferencia, se deberá realizar el siguiente procedimiento:

- a) Hallar una tasa de mercado adecuada para la cuenta por cobrar. Para este fin se determinará la naturaleza específica de la cuenta por cobrar, y se utilizará una tasa de mercado que se otorgue por la banca para un préstamo con características similares, utilizando para tal efecto las tasas publicadas por el Banco de la República por tipo de crédito.
- b) Se proyectarán los pagos futuros teniendo en cuenta tanto intereses como abonos a capital que realizará el tercero.
- c) Se traerán a valor presente los flujos futuros con la tasa de mercado determinada.

La diferencia entre el valor razonable calculado con este método y el valor efectivamente acordado, se reconocerá contra el ingreso, en el caso de cuentas por cobrar por ventas a clientes, o como un gasto en los resultados del periodo, si se trata de desembolsos efectivos de dinero que no correspondan a un pago anticipado. Para el efecto se calculará el valor presente mediante la tasa interna de retorno calculada de acuerdo con los flujos previstos.

En el caso de los cheques post-fechados o la financiación del IVA deberá calcularse el efecto financiero, el cual se amortizará a lo largo de la vida del crédito, utilizando para ello el costo amortizado, siempre y cuando los plazos sean superiores a los 180 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **3.4.2. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

#### **3.4.3. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **3.5. Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método del promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

#### **3.6. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

| ACTIVO            | VIDA UTIL EN AÑOS | PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN<br>POR AÑO |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Muebles y enseres | 20                | 5%                                    |
| Equipo de Computo | 10                | 10%                                   |
| Otros equipos     | 15                | 6,66%                                 |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

#### **3.7. Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo y están dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene beneficios a empleados como lo son las bonificaciones por quinquenio, día extra de vacaciones por quinquenio, al igual que el pasivo pensional, que están reconocidos por el valor del cálculo actuarial realizado a estos tres componentes del pasivo no corriente.

### **3.8. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **3.8.1. Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

#### **3.8.2. Arrendamientos**

Los ingresos por los arrendamientos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

#### **3.8.3. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

### **3.9. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

## **4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir, los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

### **4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

### **4.3. Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

### **4.4. Activos por impuestos diferidos**

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

## 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

### 5.1. Disponible

Al cierre del año 2018 se evidencia un valor de \$1.158.268 en el disponible debido a que se provisionó en las cuentas bancarias los dineros que entraron con destinación específica para desarrollar proyectos en el año 2019.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluyen los siguientes componentes:

| Disponible            | 2018             | 2017             | Variación     | % Variación |
|-----------------------|------------------|------------------|---------------|-------------|
| Caja                  | 41,879           | 70,109           | - 28,230      | -40%        |
| Cuentas corrientes    | 106,601          | 47,153           | 59,448        | 126%        |
| Cuentas de ahorro     | 1,009,788        | 1,028,499        | - 18,711      | -2%         |
| <b>Total efectivo</b> | <b>1,158,268</b> | <b>1,145,761</b> | <b>12,507</b> | <b>1%</b>   |

### 5.2. Inversiones de corto plazo

Las inversiones de corto plazo, con un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$1.197, corresponden a los aportes obligatorios realizados en la Cooperativa Confiar por ser el Museo un asociado en dicha cooperativa.

## 6. Deudores

En Deudores se encuentran clasificados los valores por cobrar a Diciembre 31 de 2018 por concepto de facturación de las diferentes actividades y productos ofrecidos por el Museo de Antioquia, igualmente lo relacionado con anticipos a proveedores y cuentas por cobrar a empleados. Las cuentas por cobrar a clientes son recuperables y los saldos a Diciembre 31 de 2018 de los deudores son los siguientes:

| DEUDORES                          | 2018           | 2017           | Variación        | % Variación |
|-----------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------------|
| Clientes nacionales               | 407,830        | 524,272        | - 116,442        | -22%        |
| Anticipos a proveedores           | 894            | 8,888          | - 7,994          | 100%        |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 4,329          | 5,985          | - 1,656          | -28%        |
| Deudores varios                   | -              | 1,264          | - 1,264          | 100%        |
| <b>Total deudores</b>             | <b>413,053</b> | <b>540,409</b> | <b>- 127,356</b> | <b>-24%</b> |

Las cuentas por cobrar a clientes nacionales están debidamente verificadas a diciembre 31 de 2018 y su cancelación se exigirá con una política de 30 días de plazo, las facturas más representativas dentro de las cuentas por cobrar son la 9655 de Bancolombia por valor de \$202.300 correspondiente al proyecto "Diálogos con sentido", la factura 9649 de Comfama por valor de \$62.728 para la realización del proyecto "La Escuela en el Museo" y la factura 9690 por valor de \$61.309 correspondiente al proyecto con la Cámara de Comercio de Medellín.

Los anticipos a proveedores corresponden a dineros entregados para la prestación de servicios o compra de productos los cuales se ejecutaran en el primer trimestre del año



2019; las cuentas por cobrar a trabajadores se deben a préstamos a empleados y consumos en la Tienda del Museo que serán descontados por nómina.

## 7. Inventarios

Son los productos y el material de empaque como bolsas, sellos, papel y cintas, disponibles en bodega y en la tienda para el desarrollo de la actividad comercial en el Museo de Antioquia. Los inventarios son contabilizados al costo por el sistema de inventario permanente, el método utilizado es el de promedio ponderado, su valor ha sido ajustado por el deterioro calculado teniendo en cuenta la obsolescencia, la baja rotación, las pérdidas en las inundaciones, y su saldo es el siguiente:

| INVENTARIOS             | 2018          | 2017          | Variación     | % Variación |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| Mercancia propia        | 89,760        | 58,127        | 31,633        | 54%         |
| Material de empaque     | 2,289         | 7,085         | - 4,796       | -68%        |
| <b>Total inventario</b> | <b>92,049</b> | <b>65,212</b> | <b>26,837</b> | <b>41%</b>  |

## 8. Anticipos de impuestos

El anticipo de impuesto por valor de \$5.378 corresponde al saldo a favor que el Museo de Antioquia tiene en el impuesto de industria y comercio que se le paga al Municipio de Medellín, el cual será compensado con el impuesto que le facturarán en año 2019.

## 9. Propiedades, planta y equipo

Están conformados por las mejoras a propiedades ajenas como la adecuación de la bodega de colecciones y las rampas para discapacitados, los equipos necesarios para el manejo eficiente de los flujos de información y las herramientas que permiten satisfacer los requerimientos informáticos y de equipo de oficina necesarios en la operatividad del Museo de Antioquia, su variación con respecto al periodo anterior representa adquisiciones o bajas. Con motivo de las Normas Internacionales de Información Financiera, los activos del Museo fueron inventariados, replaquetados y en contabilidad se registraron los que tuvieran un avalúo mayor a dos salarios mínimos y se están depreciando con la vida útil remanente calculada por el perito que realizó el inventario.

La composición de la propiedad planta y equipo es la siguiente:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO              | 2018           | 2017           | Variación       | % Variación |
|--|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Mejoras a propiedades ajenas           | 137,944        | 137,944        | -               | 0%          |
| Equipo de oficina                      | 494,784        | 488,953        | 5,831           | 1%          |
| Equipo de computo y comunicación       | 40,391         | 8,343          | 32,048          | 384%        |
| <b>Subtotal antes de depreciación</b>  | <b>673,119</b> | <b>635,240</b> | <b>37,879</b>   | <b>6%</b>   |
| Depreciación acumulada                 | - 191,542      | - 142,683      | - 48,859        | 34%         |
| <b>Total propiedad planta y equipo</b> | <b>481,577</b> | <b>492,557</b> | <b>- 10,980</b> | <b>-2%</b>  |

El aumento en el rubro de equipo de cómputo y comunicación por valor de \$32.048 corresponde a la compra un servidor y el aumento de \$5.831 en el rubro de equipo de oficina corresponde a la compra de una cámara fotográfica.

## 10. Intangibles

Corresponde a la activación del sistema de información adquirido por el Museo en el año 2011, el cual, por el cambio de política contable se determino estimarle una vida útil de 15 años y amortizarlo nuevamente a partir de diciembre de 2014 (Balance de Apertura).

## 11. Otros activos

Los otros activos tiene la siguiente composición:

| OTROS ACTIVOS       | 2018      | 2017      | Variación | % Variación |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Obras de arte       | 674,178   | 674,178   | -         | 0%          |
| Salas de exposición | 616,704   | 616,704   | -         | 0%          |
| Biblioteca          | 136,003   | 136,003   | -         | 0%          |
| Museo 360           | 104,333   | 104,333   | -         | 0%          |
| Total otros activos | 1,531,218 | 1,531,218 | -         | 0%          |

El rubro denominado "Museo 360" corresponde a la inversión realizada en busca de convertir los espacios del Museo que tienen salida a las calles Calibío y Cundinamarca en espacios expositivos.

## 12. Pasivo corriente

| PASIVO CORRIENTE                           | 2018      | 2017      | Variación | % Variación |
|--|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Proveedores (1)                            | 86,446    | 179,705   | -93,259   | -52%        |
| Cuentas por pagar (2)                      | 89,500    | 81,001    | 8,499     | 10%         |
| Impuestos (3)                              | 114,897   | 153,679   | -38,782   | -25%        |
| Obligaciones laborales (4)                 | 373,395   | 291,684   | 81,711    | 28%         |
| Pasivo diferido (5)                        | 1,140,000 | 715,000   | 425,000   | 59%         |
| Obligaciones financieras a corto plazo (6) | 433,661   | 443,001   | -9,340    | -2%         |
| Anticipos y avances (7)                    | 9,759     | 4,531     | 5,228     | 115%        |
| Impuesto diferido pasivo (8)               | 0         | 47,543    | -47,543   | -100%       |
| Total pasivo corriente                     | 2,247,658 | 1,916,144 | 331,514   | 17%         |

(1). Los compromisos con proveedores a la fecha de corte presentan un saldo de \$86.446, ninguna de estas cuentas estaba vencida ya que los pagos de estas obligaciones se programan de acuerdo con el flujo de caja proyectado con una política de 30 a 60 días de plazo. Se evidencia una reducción del 52% en este saldo con respecto al año 2017 debido al compromiso de la administración por poner al día todos los pagos que venían con algún retraso y cumplir cabalmente con las obligaciones adquiridas con los proveedores.

(2). Las cuentas por pagar representan los valores adeudados provenientes de retenciones y aportes a la seguridad social y parafiscales y las deducciones que se le hacen a los empleados destinados a abonos a créditos y aportes cooperativos que deben ser consignados en las diferentes entidades en el mes de enero de 2019.

(3). El valor de \$114.897 corresponde al IVA y la retención en la fuente pendiente por pagar en enero de 2019.

(4). Las obligaciones laborales por valor de \$373.395 corresponden a lo siguiente:

- Cesantías: \$163.527
- Intereses a las cesantías: \$19.347

- Prima de servicios: \$323
- Vacaciones: \$110.198
- Provisión para indemnización y bonificación: \$80.000

(5). Empresas públicas de Medellín pagó al Museo en el 2018 valores con destinación específica para continuar desarrollando el proyecto “Memorias del agua” en el año 2019, por esta razón, dichos valores se registraron en el pasivo y a medida que se lleve a cabo el proyecto se registrará como ingreso con sus respectivos gastos asociados.

(6). Las obligaciones financieras a corto plazo corresponden al saldo en tarjetas de crédito por \$68, crédito con Bancolombia por valor de \$184.104 y créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$249.489, dichos créditos fueron solicitados para el pago de los gastos administrativos del Museo en el 2017, durante el año 2018 se hicieron oportunamente todos los abonos, no se hicieron prestamos adicionales y se tiene el mismo compromiso para el año 2019.

(7). Al cierre del año 2018 se tenían registrados \$9.759 como anticipos y avances recibidos correspondientes a las consignaciones sin identificar que se tienen en las cuentas bancarias en el mes de diciembre; por política interna dichos valores se dejan como anticipo durante tres meses en espera de su identificación, luego de este tiempo se reclasifican como ingresos por aprovechamiento.

(8). El impuesto diferido pasivo es una partida que surge con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera ya que se generaron diferencias en los activos fijos con respecto a las cifras fiscales, sin embargo, posteriormente se analizó que dichas diferencias no le producen impuesto de renta al Museo ya que siempre se reinvierten los excedentes de cada año y el impuesto de renta que se calcula proviene de los gastos que no son deducibles fiscalmente, como por ejemplo el 50% del 4 x 1.000, pero esta diferencia nunca se revierte.

### **13. Pasivo no corriente.**

#### **Obligaciones financieras a largo plazo.**

Están representadas en el crédito con Bancolombia por valor de \$151.711 y con la Cooperativa Confiar por valor de \$184.250, dichos créditos fueron solicitados para cubrir los gastos administrativos del Museo y están pactados para que el valor registrado en este rubro se termine de pagar en el año 2020.

#### **Provisiones por beneficios a empleados**

Es el cálculo actuarial realizado a la obligación pensional que debe asumir el Museo directamente con estas tres personas:

- Jose Efraim Agudelo Trujillo
- Alba Balbin Palacio
- Ofelia Botero Duque

Y a los dos beneficios que el Museo les ofrece a sus empleados así:

a. Bonificación por vacaciones:

- Un día de vacaciones adicional a partir del quinto año de labores continuas y cada año hasta el noveno año. Durante el año 2018, 14 empleados accedieron a este beneficio por valor total de \$1.352
- Dos días de vacaciones adicionales a partir del décimo año de labores continuas y de ahí en adelante cada año. Durante el año 2018, 26 empleados accedieron a este beneficio por valor total de \$3.003

b. Bonificación por antigüedad:

- 25% del salario actual cuando cumpla 5 años de labores continuas. Durante el año 2018 esta bonificación se otorgó a las siguientes personas:

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| HURTADO MOSQUERA NELLY         | \$400   |
| CHACON BERNAL SANDRA CAROLINA  | \$1,048 |
| CASTAÑO URIBE JUAN CAMILO      | \$615   |
| AGUDELO RESTREPO JUAN ESTEBAN  | \$748   |
| RESTREPO HENAO ZORANNY ARELIZ  | \$589   |
| URIBE JUAN CARLOS              | \$241   |
| ATEHORTUA PARRA DERLIS ADRIANA | \$230   |
| PALACIOS PALACIOS FRANKLIN     | \$230   |
| CANO MARTINEZ CINDY MARITZA    | \$230   |
| TOTAL BONIFICACION 5 AÑOS      | \$4,330 |

- 50% del salario actual cuando cumpla 10 años de labores continuas. Durante el año 2018 esta bonificación se otorgó a las siguientes personas:

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| MUÑOZ SALDARRIAGA ELIZABETH   | \$1,568 |
| TOBON MORENO DORIS HELENA     | \$1,057 |
| MUÑOZ GARCIA CLAUDIA PATRICIA | \$460   |
| JIMENEZ HOLGUIN CARLOS MARIO  | \$2,852 |
| TOTAL BONIFICACION 10 AÑOS    | \$5,936 |

- 75% del salario actual cuando cumpla 15 años de labores continuas. Durante el año 2018 esta bonificación se otorgó a las siguientes personas:

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| PEÑA ANGEL CLAUDIA ANDREA   | \$1,333 |
| ANGARITA JARAMILLO BERNARDO | \$690   |
| PEÑA ANGEL SANDRA PATRICIA  | \$1,293 |
| TOTAL BONIFICACION 15 AÑOS  | \$3,316 |

- 100% del salario actual cuando cumpla 20 años de labores continuas.

- 100% del salario actual cada cinco años después de cumplir 20 años de labores continuas.

El saldo de la provisión total por beneficios a empleados es el siguiente:

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Pensión                    | \$380,204        |
| Bonificación de antigüedad | \$45,321         |
| Beneficio de vacaciones    | \$22,336         |
| <b>TOTAL</b>               | <b>\$447,861</b> |

#### 14. Impacto por convergencia NIIF (BA)

Impacto por convergencia NIIF corresponde a la cuenta del patrimonio donde se registran los ajustes de los activos y pasivos que se deben realizar con ocasión de la implementación de las NIIF, el detalle de los ajustes realizados en el patrimonio del Museo es el siguiente:

| Impacto por convergencia NIIF                  |                  |
|--|------------------|
| Baja de inversiones (1)                        | - 21,870         |
| Baja de anticipos (2)                          | - 1,700          |
| Deterioro de inventarios (3)                   | - 679,620        |
| Ajuste de activos fijos (4)                    | 124,426          |
| Recalculo amortización de intangibles (5)      | 144,232          |
| Impuesto diferido (6)                          | - 24,885         |
| Beneficios a empleados (7)                     | - 449,016        |
| Variación en los excedente 2015(8)             | 66,506           |
| Ajuste al resultado de periodos anteriores (9) | 373,145          |
| Devolución impuesto diferido pasivo (10)       | 47,543           |
| <b>Total impacto por convergencia NIIF</b>     | <b>- 421,239</b> |

- (1) La baja de inversiones corresponde a una inversión que poseía el Museo en la Fiducia Corficafe la cual venia presentando perdidas por más de 15 años y con ocasión de la implementación de las NIIF se tomo la decisión de darles de baja ya que no le ofrece beneficios económicos a la entidad.
- (2) Con ocasión del Balance de Apertura se reclasificaron los anticipos a proveedores para registrarlos como un gasto que afecta directamente al Estado de Resultados.
- (3) Se realizo una valoración del inventario de mercancía disponible para la venta con la metodología de valor razonable (precio de venta) con lo cual se registro un deterioro del inventario.
- (4) De acuerdo a las políticas contable bajo NIIF, se determino el inventario de activos

fijos que aun le están ofreciendo beneficios económicos al Museo y cuyo valor de mercado fuera mayor a 2 salarios mínimos mensuales, y se recalculo la depreciación de acuerdo a la nueva vida útil remanente determinada en las mencionadas políticas.

- (5) El recalculation de la amortización de los intangibles se realizó ya que se activó nuevamente el software administrativo comprado por el Museo en el 2011 y se está amortizando a 15 años.
- (6) Como consecuencia de los recalculos de las depreciaciones de los activos fijos, se presentaron diferencias temporarias con respecto a los valores fiscales que generaron impuesto diferido crédito de acuerdo a la nueva regulación bajo NIIF.
- (7) El beneficio de empleados consiste en el cálculo actuarial de la obligación pensional, de los días de vacaciones extralegales y de la bonificación por quinquenio.
- (8) Los excedentes del 2015 variaron debido a la diferencia en las depreciaciones de los activos fijos comparándose la norma local y la norma internacional.
- (9) En el patrimonio del Museo se tenía registrado un acumulado de excedentes de periodos anteriores, los cuales fueron incluidos en el ajuste por convergencia ya que dichos excedentes fueron reinvertidos en el objeto social del Museo pero por un error contable no se habían sacado del patrimonio.
- (10) El impuesto diferido pasivo es una partida que surge con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera ya que se generaron diferencias en los activos fijos con respecto a las cifras fiscales, sin embargo, posteriormente se analizó que dichas diferencias no le producen impuesto de renta al Museo ya que siempre se reinvierten los excedentes de cada año y el impuesto de renta que se calcula proviene de los gastos que no son deducibles fiscalmente, como por ejemplo el 50% del 4 x 1.000, pero esta diferencia nunca se revierte.

## 15. Ingresos operacionales.

Los ingresos operacionales se componen de dos grandes grupos: ingresos obtenidos por las unidades comerciales, e ingresos por la actividad cultural y desarrollo de proyectos y otros.

El detalle y la composición de los ingresos operacionales comparativamente son como sigue:

| Ingresos unidades comerciales              | 2018             | 2017             | Variación      | % Variación |
|--|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Eventos                                    | 153.178          | 184.240          | - 31.062       | -17%        |
| Ventas Institucionales                     | 241.442          | 68.139           | 173.303        | 254%        |
| Tienda Museo                               | 903.730          | 851.155          | 52.575         | 6%          |
| Tienda itinerante                          | -                | 26.576           | - 26.576       | -100%       |
| Tienda virtual                             | -                | 2.769            | - 2.769        | -100%       |
| Arrendamiento inmuebles                    | 393.206          | 125.856          | 267.350        | 212%        |
| Parqueadero                                | 558.329          | 535.705          | 22.624         | 4%          |
| Taller de restauración                     | 5.933            | 45.863           | - 39.930       | -87%        |
| <b>Total Ingresos unidades comerciales</b> | <b>2.255.818</b> | <b>1.840.303</b> | <b>415.515</b> | <b>23%</b>  |

| Ingresos Proyectos y otras unidades                  | 2018              | 2017             | Variación        | % Variación |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| Taquilla ingreso publico                             | 1.139.507         | 1.081.911        | 57.596           | 5%          |
| Arrendamiento obras de arte                          | -                 | 5.659            | - 5.659          | -100%       |
| Adopción de salas                                    | 287.017           | 250.000          | 37.017           | 15%         |
| Membresías   | 11.516            | 21.745           | - 10.229         | -47%        |
| Donacion Maestro Botero                              | -                 | 288.900          | - 288.900        | -100%       |
| Viacrucis exposicion itinerante                      | -                 | 71.882           | - 71.882         | -100%       |
| La escuela en el Museo                               | 885.036           | 631.216          | 253.820          | 40%         |
| Niños y niñas en torno al arte                       | -                 | 67.600           | - 67.600         | -100%       |
| Beca Colecciones                                     | 45.948            | -                | 45.948           | 100%        |
| Biblioteca publica piloto                            | 129.519           | -                | 129.519          | 100%        |
| Boterosutra  | 38.361            | -                | 38.361           | 100%        |
| Proyecto cámara de comercio                          | 61.309            | 56.495           | 4.814            | 9%          |
| Plan Nal. de concertación Min. Cultura               | 716.950           | 475.000          | 241.950          | 51%         |
| BPP Feria del libro                                  | 126.939           | -                | 126.939          | 100%        |
| Guiones Museológicos                                 | -                 | 24.859           | - 24.859         | -100%       |
| Memorias del agua                                    | 369.609           | 1.600.666        | - 1.231.057      | -77%        |
| Fraternidad  | 135.700           | -                | 135.700          | 100%        |
| Grupo Argos  | 50.000            | -                | 50.000           | 100%        |
| La banca azul  | 52.600            | -                | 52.600           | 100%        |
| Mural concejo Medellín                               | 99.502            | -                | 99.502           | 100%        |
| Residencias Cundinamarca                             | 250.000           | -                | 250.000          | 100%        |
| Semillero madres e hijos                             | 30.000            | -                | 30.000           | 100%        |
| Museo 360  | 150.000           | 100.000          | 50.000           | 50%         |
| Museo casa de la memoria                             | 927.497           | 700.983          | 226.514          | 32%         |
| Presupuesto participativo                            | 285.422           | 144.823          | 140.599          | 97%         |
| Caio Reiszewitz                                      | 64.000            | -                | 64.000           | 100%        |
| Catalogo Toulouse                                    | 25.000            | -                | 25.000           | 100%        |
| Comunicación bienales Coltejer                       | 90.756            | -                | 90.756           | 100%        |
| Diálogos con sentido                                 | 340.000           | -                | 340.000          | 100%        |
| Agenda cultural                                      | -                 | 258.503          | - 258.503        | -100%       |
| Formacion de publicos (Alcaldia)                     | 1.449.994         | 1.410.000        | 39.994           | 3%          |
| La otra noche  | -                 | 132.112          | - 132.112        | -100%       |
| Productos turisticos                                 | -                 | 369.748          | - 369.748        | -100%       |
| Red de artes visuales                                | -                 | 184.874          | - 184.874        | -100%       |
| Saber hacer ciudad                                   | -                 | 60.000           | - 60.000         | -100%       |
| Otros  | 65.780            | 71.987           | - 6.207          | -9%         |
| <b>Total ingresos por proyectos y otras unidades</b> | <b>7.827.962</b>  | <b>7.959.245</b> | <b>- 131.283</b> | <b>-2%</b>  |
| <b>Total ingresos operacionales</b>                  | <b>10.083.780</b> | <b>9.799.548</b> | <b>284.232</b>   | <b>3%</b>   |

## 16. Costo actividad cultural y proyectos.

Durante el año 2018 se desarrollaron múltiples proyectos y exposiciones y su costo fue el siguiente:

| Costo actividad cultural y proyectos              | 2018             | 2017             | Variación      | % Variación |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Arrendamientos                                    | 71,818           | 78,490           | - 6,672        | -9%         |
| Gastos de viaje                                   | 363,184          | 42,681           | 320,503        | 751%        |
| Compra de materiales y otros                      | 670,323          | 601,100          | 69,223         | 12%         |
| Gastos legales                                    | 9,730            | 9,243            | 487            | 5%          |
| Honorarios  | 995,434          | 1,174,212        | - 178,778      | -15%        |
| Mantenimiento y reparaciones                      | 10,003           | 11,624           | - 1,621        | -14%        |
| Seguros   | 18,153           | 12,451           | 5,702          | 46%         |
| Servicios   | 1,660,416        | 1,559,240        | 101,176        | 6%          |
| Gastos de personal                                | 105,305          | 19,649           | 85,656         | 100%        |
| Impuestos   | 196              | 5,104            | - 4,908        | 100%        |
| Depreciaciones y amortizaciones                   | -                | 36,473           | - 36,473       | -100%       |
| <b>Total costo actividad cultural y proyectos</b> | <b>3,904,562</b> | <b>3,550,267</b> | <b>354,295</b> | <b>10%</b>  |

## 17. Gastos operacionales de administración

Los gastos administrativos presentaron el siguiente detalle:

| Gastos de Administración              | 2018             | 2017             | Variación        | % Variación |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Personal                              | 3,377,270        | 3,533,495        | - 156,225        | -4%         |
| Honorarios                            | 198,266          | 178,535          | 19,731           | 11%         |
| Arrendamientos                        | 12,160           | 13,273           | - 1,113          | -8%         |
| Seguros                               | 36,716           | 37,399           | - 683            | -2%         |
| Servicios                             | 718,194          | 692,523          | 25,671           | 4%          |
| Servicios Públicos                    | 366,360          | 475,314          | - 108,954        | -23%        |
| Mantenimiento y Reparaciones          | 102,838          | 69,543           | 33,295           | 48%         |
| Gastos de Viaje                       | 3,876            | 2,759            | 1,117            | 40%         |
| Gastos Diversos                       | 208,946          | 196,894          | 12,052           | 6%          |
| Gastos Legales                        | 6,701            | 4,252            | 2,449            | 58%         |
| Impuestos                             | 27,599           | 9,334            | 18,265           | 196%        |
| Membresías                            | 1,739            | 1,190            | 549              | 46%         |
| Depreciaciones y Amortizaciones       | 61,254           | 56,852           | 4,402            | 8%          |
| <b>Total gastos de administración</b> | <b>5,121,919</b> | <b>5,271,363</b> | <b>- 149,444</b> | <b>-3%</b>  |

En el gasto por honorarios se encuentra el pago por la prestación de servicios profesionales de la Revisoría Fiscal, la Contadora Pública, los asesores en salud ocupacional, jurídicos y en avalúo de bienes raíces, entre otros.

En el rubro de arrendamientos tenemos un valor de \$12.160 correspondiente al alquiler de equipos de cómputo e impresoras para el personal administrativo, de operaciones y comunicaciones, el alquiler de andamios y plataformas para trabajos en altura, alquiler de stand para eventos comerciales, entre otros.

Dentro del grupo de servicios, los rubros más representativos son el servicio de vigilancia con un valor anual de \$383.614, aseo por valor de \$111.387, servicio de empleados temporales y practicantes por valor de \$111.391 y publicidad y promoción por valor de \$55.025.

En cuanto a los gastos por mantenimiento y reparaciones tenemos que los más representativos son el mantenimiento al aire acondicionado del edificio por valor de \$31.920, ascensor \$8.689 y sistema de automatización \$11.263.

El rubro de diversos presentó el siguiente detalle:



| Rubros de gastos diversos             | 2018           | 2017           | Variación     | % Variación |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Casino y restaurante                  | 30,025         | 33,774         | - 3,749       | -11%        |
| Compras materiales y otros            | 114,904        | 102,903        | 12,001        | 12%         |
| Elementos de aseo y cafetería         | 18,284         | 12,117         | 6,167         | 51%         |
| Estampillas                           | 1,179          | 2,537          | - 1,358       | -54%        |
| Libros, Suscripciones y revistas      | 3,452          | 4,777          | - 1,325       | -28%        |
| Parqueaderos                          | 283            | 467            | - 184         | -39%        |
| Taxis y buses                         | 6,600          | 10,273         | - 3,673       | -36%        |
| Útiles, papelería y fotocopias        | 14,060         | 17,103         | - 3,043       | -18%        |
| Comisiones                            | 1,054          | 706            | 348           | 49%         |
| Gastos de representación y relaciones | 7,101          | 6,347          | 754           | 12%         |
| Gastos no deducibles fiscalmente      | 11,995         | 5,542          | 6,453         | 116%        |
| Otros                                 | 9              | 348            | - 339         | -97%        |
| <b>Total gastos diversos</b>          | <b>208,946</b> | <b>196,894</b> | <b>12,052</b> | <b>6%</b>   |

El gasto por compra de materiales y otros, se refiere principalmente a la compra de cinta, bloqueador, memorias, silicona, pegante, bombillos, vidrios, brocas, alcohol, ventiladores, pilas, tarjetas de red, insecticida y demás insumos necesarios en la operación del Museo.

Los \$7.101 de gastos de representación y relaciones públicas corresponden a los retiros del inventario de la tienda para entregar como muestras comerciales o para hacer atenciones a los amigos del Museo.

El valor de \$11.995 de gastos no deducibles fiscalmente, corresponde a gastos que no contaron con el soporte debido y por ende la administración de impuestos no los acepta fiscalmente.

## 18. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales son:

| Ingresos no operacionales              | 2018           | 2017           | Variación       | % Variación |
|--|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Rendimientos financieros               | 35,773         | 5,480          | 30,293          | 553%        |
| Diferencia en cambio                   | 6,844          | 6,954          | - 110           | -2%         |
| Descuentos comerciales                 | 565            | 362            | 203             | 56%         |
| Reintegro de costos y gastos           | 7,439          | 27,923         | - 20,484        | -73%        |
| Aprovechamientos                       | 2,502          | 2,838          | - 336           | -12%        |
| Donaciones en especie                  | 53,052         | 85,605         | - 32,553        | -38%        |
| Otros                                  | 189            | 1,718          | - 1,529         | -89%        |
| <b>Total ingresos no operacionales</b> | <b>106,364</b> | <b>130,880</b> | <b>- 24,516</b> | <b>-19%</b> |

Los rendimientos financieros están compuestos por los intereses que generaron las cuentas de ahorros y las fiducuentas.

Los \$7.439 de reintegro de costos y gastos, corresponden en su mayoría al pago de las diferentes EPS por concepto de incapacidades de empleados.

En la cuenta de donaciones en especie se reconoce como ingreso el dinero donado en las urnas por los visitantes por valor de \$5.422, las donaciones en especie como por ejemplo Doble vía comunicaciones SA que dono vinos para la inauguración de la exposición Boterosutra por valor de

\$940, Productos Familia S.A. que se vinculó al Museo donando \$5.602 en productos de aseo y Seguridad Atlas Ltda quien donó servicios de vigilancia por valor de \$41.088.

## 19. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

| Gastos no operacionales                 | 2018           | 2017           | Variación       | % Variación |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Comisiones bancarias                    | 40,792         | 71,723         | - 30,931        | -43%        |
| Intereses bancarios                     | 116,679        | 186,786        | - 70,107        | -38%        |
| Gravamen a los movimientos financieros  | 47,368         | 56,028         | - 8,660         | -15%        |
| IVA no descontable por proporcionalidad | 146,809        | 128,916        | 17,893          | 14%         |
| Otros                                   | 6,496          | 11,914         | - 5,418         | -45%        |
| <b>Total gastos no operacionales</b>    | <b>358,144</b> | <b>455,367</b> | <b>- 97,223</b> | <b>-21%</b> |

Los intereses bancarios que ascendieron a \$116.679 fueron cancelados principalmente a Bancolombia y a la Cooperativa Confiar por los préstamos otorgados durante el año 2017.

El IVA no descontable corresponde al cálculo que se debe hacer de la proporcionalidad de los ingresos no gravados, exentos y excluidos que factura el Museo y por los cuales no puede deducir la totalidad del IVA que le cobran los proveedores.

## 20. Impuesto sobre la renta

En el año 2018 no se calcula la provisión para el impuesto sobre la renta ya que la entidad tiene perdidas fiscales acumuladas de periodos anteriores, las cuales serán compensadas en la declaración de renta de este año.

## Cuentas de orden

### 21. Cuentas de orden deudoras:

Derechos Contingentes

| Concepto                       | 2018              | 2017              | Variación         | % Variación |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>Derechos contingentes</b>   |                   |                   |                   |             |
| Obras de Arte                  | 6.016 Und         | 5.970 Und         | 46 Und            | 0.8%        |
|                                |                   |                   |                   |             |
| <b>Deudoras fiscales</b>       |                   |                   |                   |             |
| Perdida fiscal año 2011        | \$ 140,922        | \$ 208,933        | -\$ 68,011        | -33%        |
| Perdida fiscal año 2013        | \$ 175,213        | \$ 175,213        | \$ 0              | 0%          |
| <b>Saldo perdidas fiscales</b> | <b>\$ 316,135</b> | <b>\$ 384,146</b> | <b>-\$ 68,011</b> | <b>-18%</b> |

Se han reconocido como parte de los Estados Financieros, a través de cuentas de Orden, la colección de obras del Museo, tanto las propias como las pertenecientes a terceros, esta información fue tomada de los registros efectuados en el software Colecciones Colombianas y ratificada físicamente. El valor tomado para este reconocimiento se estima a \$1 por obra, para fines exclusivamente de control de cantidades.

Igualmente se tiene dentro de los derechos contingentes el valor que falta por compensar correspondiente a la pérdida fiscal que se obtuvo en el año 2011 y 2013.


## 22. Cuentas de órdenes acreedoras:


### Responsabilidades Contingentes

| Concepto   | 2018       | 2017       | Variación | % Variación |
|--|------------|------------|-----------|-------------|
| <b>Bienes y valores recibidos en custodia</b>    |            |            |           |             |
| Inventario de mercancía recibida en consignación | \$ 162,562 | \$ 127,793 | \$ 34,769 | 27%         |
| Obras de arte en comodato                        | 717 Und    | 588 Und    | 129 Und   | 22%         |
| Litigios laborales                               | \$ 12,000  | \$ 0       | \$ 12,000 | 100%        |

Las responsabilidades contingentes obedecen a la mercancía recibida en consignación para el área comercial, por valor de \$162.562 y a las obras de arte recibidas en comodato que suman un total de 717 unidades.

Para el año 2018 se incluyó en las cuentas de orden acreedoras el costo de la indemnización por el supuesto despido injusto de la trabajadora Amparo Cataño quién está solicitando el pago de este concepto por vía judicial, con audiencia programada para el mes de julio del año 2021.

  
**MARIA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA**  
 Directora General  
 C.C. 43.588.956

  
**DIANA PAOLA MOYA AGUILAR**  
 Contadora Pública  
 TP 149513 - T