

ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

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

Revelaciones que incluyen políticas contables y notas explicativas

**ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS
MUSEO DE ANTIOQUIA**

Asociado Honorario

Maestro Fernando Botero

Asociado Honorario

Dr. Juan Gómez Martínez

Delegado por la Gobernación, Secretario de Participación Ciudadana y Desarrollo Social

Dr. Juan Bertulfo Correa Mejía

Delegada por la Alcaldía, Secretaria de Cultura Municipal

Dra. Lina María Gaviria Hurtado

Secretaria de Educación Municipal

Dra. Martha Alexandra Agudelo Ruiz.

Representante de los benefactores

Dr. Germán Jaramillo Olano.

Delegado de Empresas Públicas de Medellín

Dr. Diego León Salazar Vargas

Representante particular.

Representante del Sector Cultural.

Dr. Juan Luis Mejía Arango.

Representantes del Comité Intergremial de Antioquia.

Dra. Azucena Restrepo Herrera

Dr. Carlos Alfonso Quijano Llano

Representantes de la Sociedad de Mejoras Públicas.

Dra. Francoise Coupé.

Dr. Fernando Ojalvo Prieto

Invitado a la Junta y Asamblea

Dr. Jorge Londoño Saldarriaga

DICTAMEN REVISORIA FISCAL

A los honorables miembros de la Asamblea General de Asociados de
MUSEO DE ANTIOQUIA

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del MUSEO DE ANTIOQUIA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera correspondientes al grupo N° 2.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2019, fueron auditados por mí y en opinión del 09 de marzo de 2020, emití una opinión favorable.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera correspondiente al grupo N° 2.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Junta Directiva de la entidad es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para

- proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2019, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente

responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

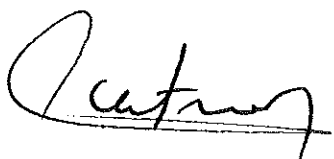
Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



JORGE CASTRILLON NARANJO

Revisor Fiscal

T.P. N° 87939-T

Marzo 09 de 2020

Carrera 43 A N° 01 A Sur – 69

Medellín, Colombia

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, Marzo 9 de 2020

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 2019 y 2018, 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 2019 - Comparativo
(Valores expresados en mlles)

	NOTA*	AÑO 2019	%	AÑO 2018	VARIACION	% VARIACION
ACTIVO						
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>	5					
Disponible		2,983,202	54%	1,158,268	1,824,934	158%
Inversiones de corto plazo		1,457	0%	1,197	260	22%
<u>Otros activos corrientes</u>						
Deudores	6	342,776	6%	413,053	(70,277)	-17%
Inventarios	7	138,142	3%	92,049	46,093	50%
Anticipos de Impuestos	8	6,520	0%	5,378	1,142	21%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,472,097	63%	1,669,945	1,802,152	108%
<u>Activo no Corriente</u>						
Propiedad planta y equipo	9	689,127	12%	673,119	16,008	2%
Depreciación acumulada		(249,100)	-5%	(191,542)	(57,558)	30%
Intangibles	10	82,256	1%	94,651	(12,395)	-13%
Otros activos	11	1,531,218	28%	1,531,218	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,053,501	37%	2,107,445	(53,944)	-3%
TOTAL ACTIVO		5,525,598		3,777,390	1,748,208	46%
PASIVO						
<u>Pasivo Corriente</u>	12					
Proveedores		667,230	17%	86,446	580,784	672%
Cuentas por pagar		98,315	3%	89,500	8,815	10%
Impuestos		194,149	5%	114,897	79,252	69%
Obligaciones Laborales		327,850	8%	373,395	(45,545)	-12%
Pasivo diferido		1,822,234	47%	1,140,000	682,234	60%
Obligaciones Financieras a corto plazo		337,366	9%	433,661	(96,295)	-22%
Anticipos y Avances		4,860	0%	9,759	(4,899)	-50%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,452,004	89%	2,247,658	1,204,346	54%
<u>Pasivo no corriente</u>	13					
Obligaciones Financieras a largo plazo		-	0%	335,961	(335,961)	-100%
Provisiones por Beneficios a Empleados		421,923	11%	447,861	(25,938)	-6%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		421,923	11%	783,822	(361,899)	-46%
TOTAL PASIVO		3,873,927		3,031,480	842,447	28%
PATRIMONIO						
Superávit de capital		1,150,784	70%	1,150,784	(0)	0%
Excedentes del periodo		922,126	56%	16,365	905,761	5535%
Impacto por convergencia NIIF (BA)	14	(421,239)	-26%	(421,239)	(0)	0%
TOTAL PATRIMONIO		1,651,671		745,911	905,760	121%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		5,525,598		3,777,390	1,748,208	46%
				0		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	21					
Derechos contingentes						
Obras de Arte		6.109 Und		6.016 Und	93 Und	1.5%
Perdida fiscal		247,919		316,135	(68,216)	-22%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	22					
Responsabilidades contingentes						
Mercancia en consignación		128,868		162,562	(33,694)	-21%
Obras en comodato		830 Und		717 Und	113 Und	16%
Litigios laborales		12,000		12,000	-	

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


Diana Paola Moya
Diana Paola Moya
 Contadora
 Tp 149513 - T

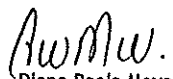
Jorge Castrillón Naranjo
Jorge Castrillón Naranjo
 Revisor Fiscal
 Tp 87939 - T
 En representación de
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

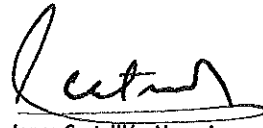
* Notas 1 a la 4 corresponden a naturaleza jurídica, políticas y prácticas contables

MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019 - Comparativo
(Valores expresados en miles)

	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>%</u>	<u>AÑO 2018</u>	<u>VARIACION</u>	<u>% VARIACION</u>
INGRESOS OPERACIONALES	15					
<i>Actividades comerciales y culturales</i>		12,726,659		10,083,780	2,642,879	26%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		12,726,659		10,083,780	2,642,879	26%
<i>Costo de venta unidades comerciales</i>		711,906	6%	789,154	(77,248)	-10%
<i>Costo actividad cultural y proyectos</i>	16	5,264,478	41%	3,904,562	1,359,916	35%
UTILIDAD BRUTA		6,750,275	53%	5,390,064	1,360,211	25%
<i>Gastos operacionales de Administración</i>	17	5,628,088	44%	5,121,919	506,169	10%
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		1,122,187	9%	268,145	854,042	319%
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	142,774	1%	106,364	36,410	34%
GASTOS NO OPERACIONALES	19	342,835	3%	358,144	(15,309)	-4%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		922,126	7.2%	16,365	905,761	5535%
<i>Impuesto sobre la renta</i>	20	-		-	-	
EXCEDENTES O PERDIDAS DEL PERIODO		922,126	7.2%	16,365	905,761	5535%



 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 2019 - COMPARATIVO
(Valores expresados en miles)

	<i>Superávit de Capital</i>	<i>Reservas Ocasionales</i>	<i>Resultado Ejercicio</i>	<i>Impacto por convergencia NIIF</i>	<i>TOTAL</i>
	<i>Donaciones</i>	<i>Reservas Ocasionales</i>	<i>Resultado del Año</i>	<i>Balance de apertura</i>	
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018	<u>1,150,784</u>	<u>-</u>	<u>16,365</u>	<u>0</u>	<u>745,911</u>
<i>Creación de reservas ocasionales</i>					
<i>Ejecución de excedentes año anterior</i>			(16,365)		
<i>Capitalización de donación</i>					
<i>Resultado año 2019</i>			922,126		
<i>Ajuste a ganancias retenidas</i>				(0)	
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019	<u>1,150,784</u>	<u>-</u>	<u>922,126</u>	<u>-421,239</u>	<u>1,651,671</u>



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

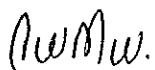

Diana Paola Moya
Contadora
Tp 149513 - T



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

MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2019 - COMPARATIVO
(Valores expresados en miles)

	Año 2019	Año 2018
<u>Flujos de efectivo de las actividades de operación</u>		
Resultado del Ejercicio	922,126	16,365
Mas Cargos que no implican salida de Efectivo:		
Depreciaciones	57,558	48,859
Amortizaciones	12,395	12,395
Ajuste por diferencia en el tipo de cambio		
Efectivo generado en al operación	992,079	77,620
<u>Cambios en partidas operacionales</u>		
Incremento o disminuciòn en inversiones	(260)	(258)
Incremento o disminuciòn en cxc	69,135	122,163
Incremento o disminuciòn en inventarios	(46,093)	(26,837)
Incremento o disminuciòn en obligaciòn financieras	(432,255)	(473,096)
Incremento o disminuciòn en cxc proveedores	580,784	(93,260)
Incremento o disminuciòn en cxc	8,815	8,499
Incremento o disminuciòn en impuestos por pagar	79,252	(38,782)
Incremento o disminuciòn en obligaciones laborales	(45,545)	81,711
Incremento o disminuciòn de diferidos	-	-
Incremento o disminuciòn en pasivos diferidos	682,234	425,000
Incremento o disminuciòn en beneficios empleados	(25,938)	(35,382)
Incremento o disminuciòn en Imp diferido pasivo	-	(47,543)
Incremento o disminuciòn en otros pasivos	(4,899)	5,228
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	1,857,309	5,064
<u>Actividades de Inversiòn</u>		
Compra o venta de propiedad, planta y equipo	(16,009)	(37,880)
Compra o venta de otros activos	(0)	-
Efectivo generado en actividades de Inversiòn	(16,010)	(37,880)
<u>Actividades de financiaciòn</u>		
Variaciòn en superavit de capital	(0)	-
Ejecuciòn de excedentes años anteriores	(16,365)	(2,220)
Variaciòn en impacto por convergencia NIIF (BA)	(0)	47,543
Efectivo generado en actividades de Financiación	(16,366)	45,323
Aumento o disminuciòn de efectivo	1,824,934	12,507
 Efectivo a diciembre 31 de 2018	 1,158,268	
Efectivo a diciembre 31 de 2019	2,983,202	



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 2019
(VALORES EXPRESADOS EN MILES)

	AÑO 2019	AÑO 2018
RECURSOS DE CAPITAL DE TRABAJO GENERADO POR:		
<u>Recursos generados por operaciones ordinarias:</u>		
Excedentes del ejercicio	922,126	16,365
Cargos que no afectan el capital de trabajo:		
Depreciaciones	57,558	48,859
Amortizaciones	12,395	12,395
Total recursos generados por operaciones ordinarias	992,079	77,620
<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	(335,961)	(463,756)
TOTAL FUENTES DE CAPITAL DE TRABAJO	656,118	(386,137)
RECURSOS DE CAPITAL DE TRABAJO APLICADOS A:		
Adquisición de Propiedad planta y equipo	16,008	37,879
Incremento en cargos Diferidos	-	-
Causación superávit por valorización	-	-
Incremento en otros activos	0	-
Utilización excedentes años anteriores	16,365	2,220
Utilización reserva ocasional	-	-
Total de recursos usados:	32,374	40,099
Aumento o disminución en el capital de trabajo	623,744	(426,236)
Análisis de los cambios en el capital de trabajo		
Disminución en el disponible	1,824,934	12,508
Aumento en Inventarios	46,093	26,837
Aumento en la cartera por cobrar	(70,277)	(127,356)
Aumento en gastos pagados por anticipado	-	-
Variación en las Inversiones	260	258
Variación en los anticipos de impuestos	1,142	5,192
Disminución del Activo Corriente	1,802,152	(82,562)
Disminución en obligaciones financieras de corto plazo	96,295	9,340
Disminución en anticipos y avances	4,899	(5,228)
Disminución en impuesto diferido pasivo	-	47,543
Disminución en las cuentas por pagar Proveedores	(580,784)	93,260
Disminución en otras cuentas por pagar	(8,815)	(8,499)
Disminución en impuestos por pagar	(79,252)	38,782
Disminución en pasivos laborales	45,545	(81,711)
Incremento en Ingresos recibidos por anticipado	(682,234)	(425,000)
Disminución del pasivo Corriente	(1,204,346)	(331,513)
Aumento en el capital de trabajo	597,806	(414,075)
Capital de trabajo a diciembre 31 de 2018	(577,713)	
Capital de trabajo a diciembre 31 de 2019	20,093	


 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
REVELACIONES QUE INCLUYEN POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS
EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(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 2019 y 2018 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 prevalecientes en las fechas de las operaciones. 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 por 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 topes, 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 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 POR AÑO
Muebles y enseres	20	5%
Equipo de Computo	5	20%
Otros equipos	5	20%

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 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 y determinados en forma individual para cada activo.

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.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

5.1. Disponible

Al cierre del año 2019 se evidencia un valor de \$2.983.202 en el disponible, debido a que se provisionó en las cuentas bancarias los dineros que entraron con destinación específica para desarrollar proyectos y para la operación de los primeros meses del año 2020.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluyen los siguientes componentes:

Disponible	2019	2018	Variación	% Variación
Caja	29,190	41,879	- 12,689	-30%
Cuentas corrientes	4,405	106,601	- 102,196	-96%
Cuentas de ahorro	2,949,607	1,009,788	1,939,819	192%
Total efectivo	2,983,202	1,158,268	1,824,934	158%

5.2. Inversiones de corto plazo

Las inversiones de corto plazo, con un saldo a diciembre 31 de 2019 de \$1.457, 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 2019 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 2019 de los deudores son los siguientes:

DEUDORES	2019	2018	Variación	% Variación
Cientes nacionales	333,999	407,830	- 73,831	-18%
Anticipos a proveedores	2,909	894	2,015	225%
Cuentas por cobrar a trabajadores	5,626	4,329	1,297	30%
Deudores varios	242	-	242	100%
Total deudores	342,776	413,053	- 70,277	-17%

Las cuentas por cobrar a clientes nacionales están debidamente verificadas a diciembre 31 de 2019 y su cancelación se exigirá con una política de 30 días de plazo, con excepción del cliente Coltejer, el cual tiene algunas facturas pendientes por más de 30 días, pero con una clara expectativa de pago en el 2020.

Las facturas más representativas dentro de las cuentas por cobrar son:

Factura #10350 por \$74.000 del Municipio de Pereira por la exposición Lucy Tejada.

Factura #10351 por \$63.455 por el proyecto con la Cámara de Comercio de Medellín.

Factura #10261 por \$47.703 por el proyecto La Escuela en el Museo realizado con Comfama.

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 2020; 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, y su saldo es el siguiente:

INVENTARIOS	2019	2018	Variación	% Variación
Mercancia propia	138,142	89,760	48,382	54%
Material de empaque		2,289	- 2,289	-100%
Total inventario	138,142	92,049	46,093	50%

8. Anticipos de impuestos

El anticipo de impuesto por valor de \$6.520 corresponde al saldo a favor que el Museo de Antioquia tiene en el impuesto de industria y comercio del Municipio de Medellín, el cual será solicitado en devolución en febrero de 2020.

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 tres 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	2019	2018	Variación	% Variación
Mejoras a propiedades ajenas	137,944	137,944	-	0%
Equipo de oficina	494,784	494,784	-	0%
Equipo de computo y comunicación	56,399	40,391	16,008	40%
Subtotal antes de depreciación	689,127	673,119	16,008	2%
Depreciación acumulada	- 249,100	- 191,542	- 57,558	30%
Total propiedad planta y equipo	440,027	481,577	- 41,550	-9%

10. Intangibles

Corresponde a la activación del sistema de información (TOTVS) y el sistema para controlar el acceso a la tesorería adquiridos por el Museo en el año 2011, los cuales, 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 NIIF).

11. Otros activos

Los otros activos tiene la siguiente composición:

OTROS ACTIVOS	2019	2018	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	2019	2018	Variación	% Variación
Proveedores (1)	667,230	86,446	580,784	672%
Cuentas por pagar (2)	98,315	89,500	8,815	10%
Impuestos (3)	194,149	114,897	79,252	69%
Obligaciones laborales (4)	327,850	373,395	-45,545	-12%
Pasivo diferido (5)	1,822,234	1,140,000	682,234	60%
Obligaciones financieras a corto plazo (6)	337,366	433,661	-96,295	-22%
Anticipos y avances (7)	4,860	9,759	-4,899	-50%
Total pasivo corriente	3,452,004	2,247,658	1,204,346	54%

(1). Los compromisos con proveedores a la fecha de corte presentan un saldo de \$667.230, de los cuales \$586.134 no estaban vencidos 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, \$79.010 corresponden a la mercancía entregada en consignación por los proveedores que ya fue vendida y está en espera de la factura respectiva. Un saldo de cuentas por pagar a proveedores por valor de \$2.086 tienen más de 60 días de vencidos por falta de comunicación con los proveedores, la administración del Museo determino esperar solo hasta el primer trimestre de 2020 para pagar estas facturas o darles de baja en caso de

persistir la falta de comunicación. Se evidencia un aumento considerable del saldo de los proveedores con respecto al año 2018 debido a que en ese año fue posible pagar las facturas recibidas de diciembre aun sin estar vencidas, lo que por falta de tiempo al cierre del año 2019 no fue posible.

(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 fueron consignados en las diferentes entidades en el mes de enero de 2020.

(3). El valor de \$194.149 corresponde al IVA y la retención en la fuente del último periodo del 2019 que fueron pagados en enero de 2020.

(4). Las obligaciones laborales por valor de \$327.850 corresponden a lo siguiente:

- Cesantías: \$179.443, consignadas a los fondos en febrero de 2020.
- Intereses a las cesantías: \$21.154, pagados a los empleados en enero de 2020.
- Prima de servicios: \$228, este saldo es un ajuste a la prima por la liquidación de las horas extras de la última quincena del mes de diciembre de 2019 y fue pagado a los empleados en enero de 2020.
- Vacaciones: \$127.025, este saldo se ira compensando a medida que se vaya cumpliendo la programación de vacaciones de los empleados.

(5). El municipio de Medellín, el municipio de Pereira y Comfama hicieron pagos al Museo en el 2019 para continuar desarrollando proyectos y para el sostenimiento del Museo en el año 2020, por esta razón, dichos valores se registraron en el pasivo diferido y a medida que se lleven a cabo los proyectos y se ejecuten los gastos administrativos se registrarán proporcionalmente como ingreso.

(6). Las obligaciones financieras a corto plazo corresponden al saldo en tarjetas de crédito por \$808, crédito con Bancolombia por valor de \$150.670 y créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$185.888, dichos créditos fueron solicitados para el pago de los gastos administrativos del Museo, durante el año 2018 y 2019 se hicieron oportunamente todos los abonos, no se hicieron prestamos adicionales y se tiene el mismo compromiso para el año 2020.

(7). Al cierre del año 2019 se tenían registrados \$4.860 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.

13. Pasivo no corriente.

Obligaciones financieras a largo plazo.

Hasta el año 2018 este rubro representaba la obligación a largo plazo del crédito con Bancolombia y con la Cooperativa Confiar, dichos créditos fueron solicitados para cubrir los gastos administrativos del Museo y están pactados para que se terminen de pagar en el año 2020, es por esta razón que al cierre del 2019 todo el saldo de los créditos está clasificado como obligaciones financieras a corto plazo.

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 Efraín 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.
- Dos días de vacaciones adicionales a partir del décimo año de labores continuas y de ahí en adelante cada año.

Durante el año 2019, 19 empleados accedieron a este beneficio por valor total de \$2.164

b. Bonificación por antigüedad:

- 25% del salario actual cuando cumpla 5 años de labores continuas.
- 50% del salario actual cuando cumpla 10 años de labores continuas.
- 75% del salario actual cuando cumpla 15 años de labores continuas.
- 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.

Durante el año 2019, 6 empleados accedieron a este beneficio por valor total de \$8.496

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

Pensiones de jubilación: \$362.355
Bonificación de antigüedad: \$38.547
Beneficio de vacaciones: \$21.021
Total beneficios: \$421.923

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 Normas Internacionales de Información Financiera, 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
Total impacto por convergencia NIIF	- 421,239

- (1) La baja de inversiones corresponde a una inversión que poseía el Museo en la Fiducia Corficafe la cual venía 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 3 salarios mínimos mensuales, y se recalculo la depreciación de acuerdo a la nueva vida útil remanente determinada en las mencionadas políticas.
- (5) El recalculo de la amortización de los intangibles se realizó ya que se activó nuevamente el software administrativo y el de acceso a la tesorería, comprados 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	2019	2018	Variación	% Variación
Eventos	136,381	153,178	-16,797	-11%
Ventas Institucionales	183,715	241,442	-57,727	-24%
Tienda Museo	1,053,777	903,730	150,047	17%
Arrendamiento inmuebles	463,224	393,206	70,018	18%
Parqueadero	606,766	558,329	48,437	9%
Taller de restauración	22,819	5,933	16,886	285%
Total ingresos unidades comerciales	2,466,682	2,255,818	210,864	9%

Ingresos por Proyectos y otras unidades	2019	2018	Variación	% Variación
Taquilla ingreso publico	1,449,137	1,139,507	309,630	27%
Adopción de salas	58,084	287,017	-228,933	-80%
Membresías	280	11,516	-11,236	-98%
Viacrucis exposición itinerante	95,685	-	95,685	100%
La escuela en el Museo	372,283	885,036	-512,753	-58%

Beca Colecciones	-	45,948	- 45,948	-100%
Biblioteca pública piloto	391,217	129,519	261,698	202%
Feria del libro	10,000	126,939	- 116,939	-92%
Boterosutra	-	38,361	- 38,361	-100%
Proyecto cámara de comercio	63,455	61,309	2,146	4%
Concertación	757,480	716,950	40,530	6%
Adecuación sala Cundinamarca sur	91,670	-	91,670	100%
*Memorias del agua	3,692,234	369,609	3,322,625	899%
Fraternidad	148,800	135,700	13,100	10%
Grupo Argos	-	50,000	- 50,000	-100%
La banca azul	100,000	52,600	47,400	90%
Mural concejo Medellín	-	99,502	- 99,502	-100%
Residencias Cundinamarca	263,151	250,000	13,151	5%
Semillero madres e hijos	-	30,000	- 30,000	-100%
Museo 360	-	150,000	- 150,000	-100%
Museo casa de la memoria	367,084	927,497	- 560,413	-60%
Presupuesto participativo	948,857	285,422	663,435	232%
Caio Reisewitz	16,000	64,000	- 48,000	-75%
Catalogo Toulouse	-	25,000	- 25,000	-100%
Comunicación bienales Coltejer	-	90,756	- 90,756	-100%
Catalogo Coltejer	31,968	-	31,968	100%
Diálogos con sentido	170,000	340,000	- 170,000	-50%
Artes vivas	319,328	-	319,328	100%

**Formación de públicos (Alcaldía)	299,765	1,449,994	-	-79%
Sala Colonial	185,000	-	185,000	100%
Exposición Lucy Tejada	148,000	-	148,000	100%
La consentida	130,000	-	130,000	100%
World press photo	58,000		58,000	100%
Otros	92,499	65,780	26,719	41%
Total ingresos por proyectos y otras unidades	10,259,977	7,827,962	2,432,015	31%
Total ingresos operacionales	12,726,659	10,083,780	2,642,879	26%

*El proyecto Memorias del agua se ejecutó entre los años 2016 y 2019, el dinero que EPM iba pagando al Museo se registraba como pasivo diferido (ingreso recibido por anticipado) y se fue reconociendo en el ingreso operacional proporcionalmente a medida que se ejecutaba el proyecto, al cierre del 2019 se reconoce todo el saldo como ingreso por su finalización.

**El dinero para formación de públicos fue recibido por parte de la Alcaldía de Medellín en el 2019, pero está registrado en la cuenta de pasivo diferido (ingreso recibido por anticipado) que luego se reconocerá como ingreso operacional en el primer trimestre del 2020 para compensar los gastos administrativos del Museo.

16. Costo actividad cultural y proyectos.

Durante el año 2019 se desarrollaron múltiples proyectos y exposiciones y su costo fue el siguiente:

Costo actividad cultural y proyectos	2019	2018	Variación	% Variación
Arrendamientos	127,806	71,818	55,988	78%
Gastos de viaje	361,868	363,184	- 1,316	0%
Compra de materiales y otros	805,740	670,323	135,417	20%
Gastos legales	2,916	9,730	- 6,814	-70%
Honorarios	1,118,610	995,434	123,176	12%
Mantenimiento y reparaciones	48,066	10,003	38,063	381%
Seguros	922	18,153	- 17,231	-95%
Servicios	2,619,575	1,660,416	959,159	58%
Gastos de personal	174,852	105,305	69,547	66%
Impuestos	4,123	196	3,927	2004%
Total costo actividad cultural y proyectos	5,264,478	3,904,562	1,359,916	35%

17. Gastos operacionales de administración

Los gastos administrativos presentaron el siguiente detalle:

Gastos de Administración	2019	2018	Variación	% Variación
Personal	3,562,462	3,377,270	185,192	5%
Honorarios	157,569	198,266	- 40,697	-21%
Arrendamientos	10,854	12,160	- 1,306	-11%
Seguros	48,902	36,716	12,186	33%
Servicios	847,549	718,194	129,355	18%
Servicios Públicos	502,378	366,360	136,018	37%
Mantenimiento y Reparaciones	94,144	102,838	- 8,694	-8%
Gastos de Viaje	5,727	3,876	1,851	48%
Gastos Diversos	282,324	208,946	73,378	35%
Gastos Legales	11,884	6,701	5,183	77%
Impuestos	33,968	27,599	6,369	23%
Membresías	-	1,739	- 1,739	-100%
Depreciaciones y Amortizaciones	70,327	61,254	9,073	15%
Total gastos de administración	5,628,088	5,121,919	506,169	10%

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 y en modernización logística, entre otros.

En el rubro de arrendamientos tenemos lo correspondiente al alquiler de equipos de cómputo e impresoras, el alquiler de andamios y plataformas para trabajos en altura, y el alquiler de espacios para el archivo documental del Museo, entre otros.

Dentro del grupo de servicios, los rubros más representativos son el servicio de vigilancia con un valor anual de \$411.119, aseo por valor de \$121.083, servicio de empleados temporales y practicantes por valor de \$184.148.

En cuanto al rubro de servicios públicos tenemos la novedad de un aumento del 37%, esto corresponde al incremento en el valor del servicio de energía eléctrica; anteriormente el aire acondicionado de las salas se utilizaba durante 12 horas al día, luego se hizo una prueba y durante dos meses se dejó encendido durante las 24 horas, el resultado de la prueba dejó como conclusión que para la buena conservación de las obras el aire acondicionado debe estar prendido durante 15 horas al día y así se está haciendo desde enero de 2019.

El rubro de diversos presentó el siguiente detalle:

Rubros de gastos diversos	2019	2018	Variación	% Variación
Casino y restaurante	30,757	30,025	732	2%
Compras materiales y otros	150,273	114,904	35,369	31%
Elementos de aseo y cafetería	25,140	18,284	6,856	37%
Estampillas	1,153	1,179	- 26	-2%
Libros, Suscripciones y revistas	32,136	3,452	28,684	831%
Parqueaderos	276	283	- 7	-2%
Taxis y buses	8,318	6,600	1,718	26%
Útiles, papelería y fotocopias	5,067	14,060	- 8,993	-64%
Comisiones	158	1,054	- 896	-85%
Gastos de representación y relaciones	10,823	7,101	3,722	52%
Gastos no deducibles fiscalmente	17,683	11,995	5,688	47%
Otros	540	9	531	5900%
Total gastos diversos	282,324	208,946	73,378	35%

El gasto por compra de materiales y otros, se refiere principalmente a la compra de bloqueadores, memorias USB, silicona, pegante, cargadores, carnet, cables, proyector, teléfonos, computadores, pilas, tarjetas de red, hidrolabadora y demás insumos necesarios en la operación del Museo.

El valor de \$32.136 en libros suscripciones y revistas corresponde principalmente a la publicación de un cuadernillo del Museo realizado con Publicaciones Semana, las suscripciones a revistas y periódicos y la afiliación a la Fundación Medellín Convention Bureau.

Los \$10.823 de gastos de representación y relaciones públicas corresponden a los retiros del inventario de la tienda para entregar muestras comerciales o para hacer atenciones a los amigos del Museo.

El valor de \$17.683 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	2019	2018	Variación	% Variación
Rendimientos financieros	58,864	35,773	23,091	65%
Diferencia en cambio	1,205	6,844	- 5,639	-82%
Descuentos comerciales	530	565	- 35	-6%
Reintegro de costos y gastos	21,594	7,439	14,155	190%
Aprovechamientos	15,793	2,502	13,291	531%
Donaciones en especie	43,839	53,052	- 9,213	-17%
Otros	949	189	760	402%
Total ingresos no operacionales	142,774	106,364	36,410	34%

Los rendimientos financieros están compuestos por los intereses que generaron las cuentas de ahorros, la fiducuenta y la fidurenta de Bancolombia.

Los \$21.594 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 aprovechamientos se registra el dinero donado en las urnas por los visitantes por valor de \$15.793

En la cuenta de donaciones en especie se reconoce como ingreso el servicio de vigilancia donado por Seguridad Atlas Ltda durante el año 2019.

19. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

Gastos no operacionales	2019	2018	Variación	% Variación
Comisiones bancarias	50,552	40,792	9,760	24%
Intereses bancarios	79,548	116,679	- 37,131	-32%
Gravamen a los movimientos financieros	50,707	47,368	3,339	7%
IVA no descontable por proporcionalidad	153,988	146,809	7,179	5%
Otros	8,040	6,496	1,544	24%
Total gastos no operacionales	342,835	358,144	- 15,309	-4%

Los intereses bancarios que ascendieron a \$79.548 fueron cancelados principalmente a Bancolombia y a la Cooperativa Confiar por los créditos que se tienen con ellos.

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 2019 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	2019	2018	Variación	% Variación
Derechos contingentes				
Obras de Arte	6.109 Und	6.016 Und	93 Und	1.5%
Deudoras fiscales				
Perdida fiscal año 2011	\$ 72,706	\$ 140,922	-\$ 68,216	-48%
Perdida fiscal año 2013	\$ 175,213	\$ 175,213	\$ 0	0%
Saldo perdidas fiscales	\$ 247,919	\$ 316,135	-\$ 68,216	-22%

Se han reconocido como parte de los Estados Financieros la colección de obras del Museo, a través de cuentas de orden, 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	2019	2018	Variación	% Variación
Bienes y valores recibidos en custodia				
Inventario de mercancía recibida en consignación	\$ 128,868	\$ 162,562	-\$ 33,694	-21%
Obras de arte en comodato	830 Und	717 Und	113 Und	16%
Litigios laborales	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ 0	0%

Las responsabilidades contingentes obedecen a la mercancía recibida en consignación para el área comercial, por valor de \$128.868 y a las obras de arte recibidas en comodato que suman un total de 830 unidades.

También se tiene dentro de 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