



# **ESTADOS FINANCIEROS**

## **AÑO 2020**

## **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

Revelaciones que incluyen políticas contables y notas explicativas

## **INTEGRANTES ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS**

### **Asociado Honorario**

Maestro Fernando Botero

### **Asociado Honorario**

Dr. Juan Gómez Martínez

### **Asociado Honorario**

Dr. German Jaramillo Olano

### **Asociado Honorario**

Dr. Tulio Gómez Tapias

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

Dr. Juan Bertulfo Correa Mejía

### **Delegada por la Alcaldía, Secretaria de Cultura Municipal**

Dr. Álvaro Narváez Díaz

### **Secretaria de Educación Municipal**

Dra. Martha Alexandra Agudelo Ruiz.

### **Representante de los benefactores**

Dr. Jorge Londoño Saldarriaga.

### **Delegado de Empresas Públicas de Medellín**

Dr. Diego León Salazar Vargas

### **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

### **Revisor Fiscal**

Dr. Jorge Castrillón Naranjo

## Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas

### **MUSEO DE ANTIOQUIA**

#### ***Opinión favorable***

He auditado los estados financieros separados del **MUSEO DE ANTIOQUIA** (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, 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 Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

#### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE. 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 de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 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 favorable.

#### **Párrafo de énfasis**

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Compañía continuará como negocio en marcha. Sin embargo, según se amplía en la Nota 1.2 a los estados financieros, Por efecto del COVID-19 EL Museo experimento una disminución en sus ingresos operacionales del 28% con respecto al año 2019, para contrarrestar, se evidenció una disminución del 74% en los costos comerciales, del 56% en los costos de proyectos, del 20% en los gastos de administración y del 42% en los gastos no operacionales, se gestionaron auxilios para la nómina y se realizaron todos los esfuerzos posibles por parte de todo el personal del

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

Museo para sacar adelante los trabajos y proyectos virtuales que permitieron sobrellevar el difícil año en el que comenzó la Pandemia mundial, donde las puertas del Museo se cerraron por varios meses y que luego de su apertura se ha visto disminuida la afluencia de público por la ausencia de extranjeros en la ciudad, el cierre de las escuelas y las medidas de aforo restringido.

### **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 Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En la preparación de los estados financieros separados, 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. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha incluido los efectos del Covid-19.

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

### **Responsabilidades del revisor fiscal 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 anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 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 separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, 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 separados, 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

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

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 que no existe 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. Sin embargo, dadas las medidas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.
- 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 2020, 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 la Junta de Socios y 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 separados, 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
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

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


Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, 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.



JORGE CASTRILLON NARANJO

Revisor Fiscal

T.P. N° 87939 - T

Marzo 24 de 2021

Carrera 43 A N° 01 sur- 69



## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, Marzo 5 de 2021

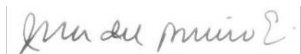
**Señores**  
**Asamblea General Ordinaria de Asociados**  
**Museo de Antioquia.**  
**Medellín.**

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 2020 y 2019, de conformidad con el reglamento y que las mismas son fielmente tomadas de los libros y reflejan la realidad económica de la institución.

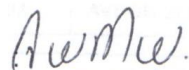
De acuerdo con lo anterior y en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

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**



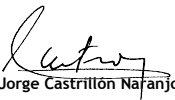
**DIANA PAOLA MOYA**  
**Contadora Pública**  
**TP 149513 - T**

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**NIT : 890,980,080- 2**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 - Comparativo**  
**( Valores expresados en miles )**

	NOTA*	AÑO 2020	%	AÑO 2019	VARIACION	% VARIACION
<b>ACTIVO</b>						
<b><u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u></b>	<b>5</b>					
Disponible		2,259,132	36%	2,983,202	(724,070)	-24%
Inversiones de corto plazo		776,976	12%	1,457	775,519	53227%
<b><u>Otros activos corrientes</u></b>						
Deudores	6	1,198,707	19%	342,776	855,931	250%
Inventarios	7	105,918	2%	138,142	(32,224)	-23%
Anticipos de Impuestos	8	9,583	0%	6,520	3,063	47%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,350,316</b>	<b>69%</b>	<b>3,472,097</b>	<b>878,219</b>	<b>25%</b>
<b><u>Activo no Corriente</u></b>						
Propiedad planta y equipo	9	689,127	11%	689,127	-	0%
Depreciación acumulada		(308,736)	-5%	(249,100)	(59,636)	24%
Intangibles	10	69,861	1%	82,256	(12,395)	-15%
Otros activos	11	1,531,218	24%	1,531,218	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,981,470</b>	<b>31%</b>	<b>2,053,501</b>	<b>(72,031)</b>	<b>-4%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6,331,786</b>		<b>5,525,598</b>	<b>806,188</b>	<b>15%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>	<b>12</b>					
Proveedores		335,859	14%	667,230	(331,371)	-50%
Cuentas por pagar		88,125	4%	98,315	(10,190)	-10%
Impuestos		300,550	12%	194,149	106,401	55%
Obligaciones Laborales		257,900	10%	327,850	(69,950)	-21%
Pasivo diferido		470,000	19%	1,822,234	(1,352,234)	-74%
Obligaciones Financieras a corto plazo		211,644	9%	337,366	(125,722)	-37%
Anticipos y Avances		22,297	1%	4,860	17,437	359%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,686,375</b>	<b>68%</b>	<b>3,452,004</b>	<b>(1,765,629)</b>	<b>-51%</b>
<b><u>Pasivo no corriente</u></b>	<b>13</b>					
Obligaciones Financieras a largo plazo		415,866	17%	-	415,866	0%
Provisiones por Beneficios a Empleados		366,386	15%	421,923	(55,537)	-13%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>782,252</b>	<b>32%</b>	<b>421,923</b>	<b>360,329</b>	<b>85%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,468,627</b>		<b>3,873,927</b>	<b>(1,405,300)</b>	<b>-36%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Superávit de capital		1,150,784	30%	1,150,784	-	0%
Reserva excedentes 2019		922,126	24%	-	922,126	0%
Excedentes del periodo		2,211,488	57%	922,126	1,289,362	140%
Impacto por convergencia NIIF (BA)	14	(421,239)	-11%	(421,239)	-	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3,863,159</b>		<b>1,651,671</b>	<b>2,211,488</b>	<b>134%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>6,331,786</b>		<b>5,525,598</b>	<b>806,188</b>	<b>15%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>						
Derechos contingentes	21					
Obras de Arte		6.372 Und		6.109 Und	263 Und	4%
Pérdida fiscal		121,684		247,919	(126,235)	-51%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>						
Responsabilidades contingentes	22					
Mercancia en consignacion		116,095		128,868	(12,773)	-10%
Obras en comodato		1.158 Und		830 Und	328 Und	40%
Litigios laborales		12,000		12,000	-	0%

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

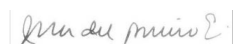
  
**Diana Paola Moya**  
 Contadora  
 Tp 149513 - T

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

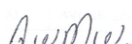
\* Notas 1 a la 4 corresponden a naturaleza jurídica, políticas y practicas contables

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2020 - Comparativo**  
(Valores expresados en miles )

	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2020</u>	<u>%</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>VARIACION</u>	<u>% VARIACION</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>15</b>					
<i>Actividades comerciales y culturales</i>		9,191,131		12,726,659	(3,535,528)	-28%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>9,191,131</b>		<b>12,726,659</b>	<b>(3,535,528)</b>	<b>-28%</b>
<i>Costo de venta unidades comerciales</i>		183,448	2%	711,906	(528,458)	-74%
<i>Costo actividad cultural y proyectos</i>	<b>16</b>	2,329,540	25%	5,264,478	(2,934,938)	-56%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>6,678,143</b>	<b>73%</b>	<b>6,750,275</b>	<b>(72,132)</b>	<b>-1%</b>
<i>Gastos operacionales de Administración</i>	<b>17</b>	4,513,987	49%	5,628,088	(1,114,101)	-20%
<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>2,164,156</b>	<b>24%</b>	<b>1,122,187</b>	<b>1,041,969</b>	<b>93%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>18</b>	247,511	3%	142,774	104,737	73%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>19</b>	200,179	2%	342,835	(142,656)	-42%
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>2,211,488</b>	<b>24.1%</b>	<b>922,126</b>	<b>1,289,362</b>	<b>140%</b>
<i>Impuesto sobre la renta</i>	<b>20</b>	-		-	-	
<b>EXCEDENTES O PERDIDAS DEL PERIODO</b>		<b>2,211,488</b>	<b>24.1%</b>	<b>922,126</b>	<b>1,289,362</b>	<b>140%</b>



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



Diana Paola Moya  
Contadora  
Tp 149513 - T




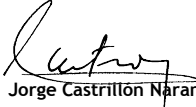
Jorge Castrillón Naranjo  
Revisor Fiscal  
Tp 87939 - T  
En representación de  
Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 - 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>	
<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>	<u>1,150,784</u>	<u>-</u>	<u>922,126</u>	<u>0</u>	<u>1,651,671</u>
<i>Creación de reservas ocasionales</i>					
<i>Creacion de reserva excedentes año anterior</i>		922,126	(922,126)		
<i>Capitalización de donación</i>	-				
<i>Resultado año 2020</i>			2,211,488		
<i>Ajuste a ganancias retenidas</i>				-	
<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020</b>	<u>1,150,784</u>	<u>922,126</u>	<u>2,211,488</u>	<u>-421,239</u>	<u>3,863,159</u>


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

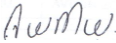
  
**Diana Paola Moya**  
 Contadora  
 Tp 149513 - T

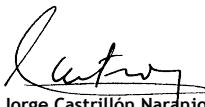
  
**Jorge Castrillón Naranjo**  
 Revisor Fiscal  
 Tp 87939 - T  
 En representación de  
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784

**MUSEO DE ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2020 - COMPARATIVO**  
**(Valores expresados en miles )**

	Año 2020	Año 2019
<b><u>Flujos de efectivo de las actividades de operación</u></b>		
Resultado del Ejercicio	2,211,488	922,126
<b>Mas Cargos que no implican salida de Efectivo:</b>		
Depreciaciones	59,635	57,558
Amortizaciones	12,395	12,395
Ajuste por diferencia en el tipo de cambio		
<b>Efectivo generado en al operación</b>	<b>2,283,518</b>	<b>992,079</b>
<b><u>Cambios en partidas operacionales</u></b>		
Incremento o disminuciòn en inversiones	(775,519)	(260)
Incremento o disminuciòn en cxc	(858,994)	69,135
Incremento o disminuciòn en inventarios	32,224	(46,093)
Incremento o disminuciòn en obligacines financieras	290,145	(432,255)
Incremento o disminuciòn en cxc proveedores	(331,371)	580,784
Incremento o disminuciòn en cxc	(10,190)	8,815
Incremento o disminuciòn en impuestos por pagar	106,401	79,252
Incremento o disminuciòn en obligaciones laborales	(69,950)	(45,545)
Incremento o disminuciòn de diferidos	-	-
Incremento o disminuciòn en pasivos diferidos	(1,352,234)	682,234
Incremento o disminuciòn en beneficios empleados	(55,537)	(25,938)
Incremento o disminuciòn en imp diferido pasivo	-	-
Incremento o disminuciòn en otros pasivos	17,437	(4,899)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operaciòn</b>	<b>(724,070)</b>	<b>1,857,309</b>
<b><u>Actividades de Inversiòn</u></b>		
Compra o venta de propiedad, planta y equipo	-	(16,009)
Compra o venta de otros activos	-	(0)
<b>Efectivo generado en actividades de Inversiòn</b>	<b>-</b>	<b>(16,010)</b>
<b><u>Actividades de financiaciòn</u></b>		
Variacion en superavit de capital	-	(0)
Ejecucionn de excedentes años anteriores	-	(16,365)
Variacion en impacto por convergencia NIIF (BA)	-	(0)
<b>Efectivo generado en actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>(16,366)</b>
<b>Aumento o disminuciòn de efectivo</b>	<b>(724,070)</b>	<b>1,824,934</b>
 <b>Efectivo a diciembre 31 de 2019</b>	 <b>2,983,202</b>	
<b>Efectivo a diciembre 31 de 2020</b>	<b>2,259,132</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**  
**REVELACIONES QUE INCLUYEN POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**1. Información general**

**1.1. Sobre el Museo**

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.

**1.2. Sobre el COVID-19**

Por efecto del COVID-19 EL Museo experimento una disminución en sus ingresos operacionales del 28% con respecto al año 2019, para contrarrestar, se evidenció una disminución del 74% en los costos comerciales, del 56% en los costos de proyectos, del 20% en los gastos de administración y del 42% en los gastos no operacionales, se gestionaron auxilios para la nómina y se realizaron todos los esfuerzos posibles por parte de todo el personal del Museo para sacar adelante los trabajos y proyectos virtuales que permitieron sobrellevar el difícil año en el que comenzó la Pandemia mundial, donde las puertas del Museo se cerraron por varios meses y que luego de su apertura se ha visto disminuida la afluencia de público por la ausencia de extranjeros en la ciudad, el cierre de las escuelas y las medidas de aforo restringido.

**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 2020 y 2019 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 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 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-fechaados 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 2020 se evidencia un valor de \$2.259.132 en el disponible.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 incluyen los siguientes componentes:

Disponible	2020	2019	Variación	% Variación
Caja	20,783	29,190	- 8,407	-29%
Cuentas corrientes	19,239	4,405	14,834	337%
Cuentas de ahorro	2,219,110	2,949,607	- 730,497	-25%
<b>Total efectivo</b>	<b>2,259,132</b>	<b>2,983,202</b>	<b>- 724,070</b>	<b>-24%</b>

## 5.2. Inversiones de corto plazo

Las inversiones de corto plazo, con un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$776.976, corresponden a los aportes obligatorios realizados en la Cooperativa Confiar por ser el Museo un asociado en dicha cooperativa por valor de \$1.702, más 775.274 invertidos en Bancolombia bajo la modalidad de inversión virtual a un plazo de 30 días, lo que le permite al Museo tener disponibilidad del recurso en muy corto plazo para solventar gastos administrativos y de proyectos.

## 6. Deudores

En Deudores se encuentran clasificados los valores por cobrar a Diciembre 31 de 2020 por concepto de facturación de las diferentes actividades y productos ofrecidos por el Museo de Antioquia, igualmente lo relacionado con cuentas por cobrar a empleados y deudores varios. Las cuentas por cobrar a clientes son recuperables y los saldos a Diciembre 31 de 2020 de los deudores son los siguientes:

DEUDORES	2020	2019	Variación	% Variación
Cientes nacionales	1,184,952	333,999	850,953	255%
Anticipos a proveedores	-	2,909	- 2,909	-100%
Cuentas por cobrar a trabajadores	9,282	5,626	3,656	65%
Deudores varios	4,473	242	4,231	100%
<b>Total deudores</b>	<b>1,198,707</b>	<b>342,776</b>	<b>855,931</b>	<b>250%</b>

Las cuentas por cobrar a clientes nacionales están debidamente verificadas a diciembre 31 de 2020 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 2021.

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

Factura #82 por \$234.511 de la Asociación canal local de televisión por el proyecto Urna área metropolitana.

Factura #65 por \$194.874 y #67 por \$507.394 de Empresas públicas de Medellín por el proyecto Ciudadanías del agua.

Las cuentas por cobrar a trabajadores se deben a préstamos a empleados y consumos en la Tienda del Museo que serán descontados por nómina y los deudores varios corresponden a retenciones y pagos pendientes de devolución.

## 7. Inventarios

Son los productos 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 puede ajustarse por el

deterioro calculado teniendo en cuenta la obsolescencia, la baja rotación, y su saldo a diciembre 31 de 2020 fue de \$105.918

## 8. Anticipos de impuestos

El anticipo de impuesto por valor de \$9.583 corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto de industria y comercio del municipio de Medellín, las cuales serán cruzadas en la declaración que se presentará en abril de 2021.

## 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	2020	2019	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	56,399	-	0%
<b>Subtotal antes de depreciación</b>	<b>689,127</b>	<b>689,127</b>	-	<b>0%</b>
Depreciación acumulada	- 308,736	- 249,100	- 59,636	24%
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>380,391</b>	<b>440,027</b>	- 59,636	-14%

## 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). Su valor a diciembre 31 de 2020 es de \$69.861

## 11. Otros activos

Los otros activos tiene la siguiente composición:

OTROS ACTIVOS	2020	2019	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%
<b>Total otros activos</b>	<b>1,531,218</b>	<b>1,531,218</b>	-	<b>0%</b>

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

## 12. Pasivo corriente

PASIVO CORRIENTE	2020	2019	Variación	% Variación
Proveedores (1)	335,859	667,230	-331,371	-50%
Cuentas por pagar (2)	88,125	98,315	-10,190	-10%
Impuestos (3)	300,550	194,149	106,401	55%
Obligaciones laborales (4)	257,900	327,850	-69,950	-21%
Pasivo diferido (5)	470,000	1,822,234	-1,352,234	-74%
Obligaciones financieras a corto plazo (6)	211,644	337,366	-125,722	-37%
Anticipos y avances (7)	22,297	4,860	17,437	359%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1,686,375</b>	<b>3,452,004</b>	<b>-1,765,629</b>	<b>-51%</b>

(1). Los compromisos con proveedores a la fecha de corte presentan un saldo de \$335.859, de los cuales \$290.488 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, \$41.077 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 \$4.294 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 2021 para pagar estas facturas o darles de baja en caso de persistir la falta de comunicación.

(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 2021.

(3). El valor de \$300.550 corresponde al IVA y la retención en la fuente del último periodo del 2020 que fueron pagados en enero de 2021.

(4). Las obligaciones laborales por valor de \$257.900 corresponden a lo siguiente:

- Cesantías: \$156.658, consignadas a los fondos en febrero de 2021.
- Intereses a las cesantías: \$18.571, pagados a los empleados en enero de 2021.
- Prima de servicios: \$2, este saldo es un ajuste a la prima por la liquidación de las horas extras de la última quincena del mes de diciembre de 2020 y fue pagado a los empleados en enero de 2021.
- Vacaciones: \$77.869, este saldo se ira compensando a medida que se vaya cumpliendo la programación de vacaciones de los empleados.
- Liquidación de prestaciones sociales: \$4.800, este valor corresponde a la liquidación del empleado Gilberto Alzate, quien falleció en diciembre de 2020 y por norma legal el Museo debe esperar dos meses hasta que la totalidad de sus herederos comprueben el derecho que tienen para recibir dicho valor, este proceso se realizará en el 2021.

(5). Comfama le pagó al Museo en el 2019 \$470.000 para el traslado del mural del Maestro Botero, por esta razón, dichos valores se registraron en el pasivo diferido y a medida que se lleve a cabo el proyecto se registrarán proporcionalmente como ingreso.

(6). Las obligaciones financieras a corto plazo corresponden al saldo en tarjeta de crédito por \$8.364, crédito con Bancolombia por valor de \$173.534 y créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$29.746, dichos créditos fueron solicitados para el pago de los gastos administrativos del Museo, durante el año 2020 y por motivo del COVID-19 algunas cuotas de dichos créditos fueron congeladas y se retomará su pago en el 2021.

(7). Al cierre del año 2020 se tenían registrados \$22.297 correspondiente a anticipos recibidos de clientes que serán cruzados con las facturas de venta que se realizarán en el 2021.

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

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

Este rubro representa la obligación a largo plazo del crédito con Bancolombia por valor de \$341.826 y con la Cooperativa Confiar por valor de \$74.040, dichos créditos fueron solicitados para cubrir los gastos administrativos del Museo y están pactados para que se terminen de pagar en 3 años.

#### **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 Efrain 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.
- 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.

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

Pensiones de jubilación: \$335.710  
Bonificación de antigüedad: \$20.107  
Beneficio de vacaciones: \$10.569  
Total beneficios: \$366.386

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

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:

<b>Impacto por convergencia NIIF</b>	
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 determinó 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 recalculó 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.

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

<b>Ingresos unidades comerciales</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Aporte Mecenaz	373,999	148,650	225,349	152%
Arrendamiento inmuebles	373,598	463,224	- 89,626	-19%
Eventos	38,321	136,381	- 98,060	-72%
Parqueadero	359,053	606,766	- 247,713	-41%
Taller de restauración	22,186	22,819	- 633	-3%
Taquilla ingreso publico	373,825	1,449,137	- 1,075,312	-74%
Tienda Museo	262,358	1,053,777	- 791,419	-75%
Ventas Institucionales	55,546	183,715	- 128,169	-70%
<b>Total ingresos unidades comerciales</b>	<b>1,858,886</b>	<b>4,064,469</b>	<b>- 2,205,583</b>	<b>-54%</b>
<b>Ingresos por Proyectos y otras unidades</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Adecuación sala Cundinamarca sur		91,670	- 91,670	-100%
Artes vivas		319,328	- 319,328	-100%
Biblioteca pública piloto	490,591	391,217	99,374	25%
Caio Reisewitz		16,000	- 16,000	-100%
Catalogo Coltejer		31,968	- 31,968	-100%
Concertación	610,000	757,480	- 147,480	-19%
Conexión Museo -Fundación Sofía Pérez	242,000	-	242,000	100%
Diálogos con sentido	175,950	170,000	5,950	4%
Exposición Lucy Tejada	222,000	148,000	74,000	50%

Feria del libro		10,000	-	10,000	-100%
Formación de públicos (Alcaldía)	2,500,232	299,765		2,200,467	734%
Fraternidad	225,800	148,800		77,000	52%
Huerta MDA	16,807	-		16,807	100%
La banca azul	86,000	100,000	-	14,000	-14%
La consentida		130,000	-	130,000	-100%
La escuela en el Museo	216,062	372,283	-	156,221	-42%
Libro Botero	16,628	-		16,628	100%
Memorias / ciudadanías del agua	1,495,798	3,692,234	-	2,196,436	-59%
Museo casa de la memoria	- 2,223	367,084	-	369,307	-101%
Nacido en cuarentena	26,498	-		26,498	100%
Presupuesto participativo	298,334	948,857	-	650,523	-69%
Proyecto cámara de comercio		63,455	-	63,455	-100%
Residencias Cundinamarca	250,000	263,151	-	13,151	-5%
Sala Colonial		185,000	-	185,000	-100%
Traslado mural Botero	30,000	-		30,000	100%
Urna área metropolitana	282,000	-		282,000	100%
Viacrucis exposición itinerante		95,685	-	95,685	-100%
World press photo		58,000	-	58,000	-100%
Yo maestro	124,724	-		124,724	100%
Otros	25,044	2,213		22,831	1032%
<b>Total ingresos por proyectos y otras unidades</b>	<b>7,332,245</b>	<b>8,662,190</b>	-	<b>1,329,945</b>	<b>-15%</b>
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>9,191,131</b>	<b>12,726,659</b>	-	<b>3,535,528</b>	<b>-28%</b>



## 16. Costo actividad cultural y proyectos.

Durante el año 2020 se desarrollaron múltiples proyectos y su costo fue el siguiente:

Costo actividad cultural y proyectos	2020	2019	Variación	% Variación
Arrendamientos	14,047	127,806	- 113,759	-89%
Gastos de viaje	72,117	361,868	- 289,751	-80%
Compra de materiales y otros	296,653	805,740	- 509,087	-63%
Gastos legales	7,244	2,916	4,328	148%
Honorarios	1,643,594	1,118,610	524,984	47%
Mantenimiento y reparaciones	130,009	48,066	81,943	170%
Seguros	1,183	922	261	28%
Servicios	122,338	2,619,575	- 2,497,237	-95%
Gastos de personal	41,391	174,852	- 133,461	-76%
Impuestos	964	4,123	- 3,159	-77%
<b>Total costo actividad cultural y proyectos</b>	<b>2,329,540</b>	<b>5,264,478</b>	<b>- 2,934,938</b>	<b>-56%</b>

## 17. Gastos operacionales de administración

Los gastos administrativos presentaron el siguiente detalle:

Gastos de Administración	2020	2019	Variación	% Variación
Personal	3,202,892	3,562,462	- 359,570	-10%
Honorarios	106,487	157,569	- 51,082	-32%
Arrendamientos	18,870	10,854	8,016	74%
Seguros	33,719	48,902	- 15,183	-31%
Servicios	563,042	847,549	- 284,507	-34%
Servicios Públicos	314,541	502,378	- 187,837	-37%
Mantenimiento y Reparaciones	48,806	94,144	- 45,338	-48%
Gastos de Viaje	464	5,727	- 5,263	-92%
Gastos Diversos	102,887	282,324	- 179,437	-64%
Gastos Legales	16,151	11,884	4,267	36%
Impuestos	34,095	33,968	127	0%
Depreciaciones y Amortizaciones	72,033	70,327	1,706	2%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>4,513,987</b>	<b>5,628,088</b>	<b>- 1,114,101</b>	<b>-20%</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 y seguridad en el trabajo, entre otros.

En el rubro de arrendamientos tenemos lo correspondiente al alquiler de impresoras, sistemas de sonido y el alquiler de espacios para el archivo documental del Museo.

Dentro del grupo de servicios, los rubros más representativos son el servicio de vigilancia con un valor anual de \$350.677, aseo por valor de \$76.499, servicio de empleados temporales por valor de \$70.593.

El rubro de diversos presentó el siguiente detalle:

<b>Rubros de gastos diversos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Casino y restaurante	10,485	30,757	- 20,272	-66%
Compras materiales y otros	38,683	150,273	- 111,590	-74%
Elementos de aseo y cafetería	9,999	25,140	- 15,141	-60%
Estampillas	23,877	1,153	22,724	1971%
Libros, Suscripciones y revistas	5,370	32,136	- 26,766	-83%
Parqueaderos	94	276	- 182	-66%
Taxis y buses	2,684	8,318	- 5,634	-68%
Útiles, papelería y fotocopias	1,048	5,067	- 4,019	-79%
Comisiones	-	158	- 158	-100%
Gastos de representación y relaciones	3,711	10,823	- 7,112	-66%
Gastos no deducibles fiscalmente	6,508	17,683	- 11,175	-63%
Otros	428	540	- 112	-21%
<b>Total gastos diversos</b>	<b>102,887</b>	<b>282,324</b>	<b>- 179,437</b>	<b>-64%</b>

El gasto por compra de materiales y otros, se refiere principalmente a la compra de USB, cajas, alcohol, baterías, camilla, canecas, bombillos, diadema, tapabocas, gel, tóner, veterinaria, tubos y demás insumos necesarios en la operación del Museo.

Los \$23.877 de estampillas corresponden a las deducciones por este concepto que practicaron el Municipio de Medellín, Empresas públicas de Medellín y Biblioteca pública piloto en los pagos de sus facturas.

El valor de \$6.508 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:

<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Subvenciones	161,845	-	161,845	100%
Rendimientos financieros	39,708	58,864	- 19,156	-33%
Diferencia en cambio	814	1,205	- 391	-32%
Descuentos comerciales	-	530	- 530	-100%
Reintegro de costos y gastos	10,724	21,594	- 10,870	-50%
Aprovechamientos	13,059	15,793	- 2,734	-17%
Donaciones en especie	20,680	43,839	- 23,159	-53%
Otros	681	949	- 268	-28%
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>247,511</b>	<b>142,774</b>	<b>104,737</b>	<b>73%</b>

El concepto de subvenciones se refiere a los subsidios que se recibieron del gobierno para financiar parte de la nómina del Museo.

Los rendimientos financieros están compuestos por los intereses que generaron las cuentas de ahorros y la inversión virtual en Bancolombia.

Los \$10.724 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 y las consignaciones sin identificar que ingresan a la cuenta bancaria del Museo por valor de \$13.059

En la cuenta de donaciones en especie se reconoce como ingreso el servicio de vigilancia donado por Seguridad Atlas Ltda durante el año 2020 por valor de \$19.180 más la donación de impermeables realizado por la empresa Codiplax SAS por valor de \$1.500.

## 19. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

<b>Gastos no operacionales</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Comisiones bancarias	42,425	50,552	- 8,127	-16%
Intereses bancarios	40,595	79,548	- 38,953	-49%
Gravamen a los movimientos financieros	33,043	50,707	- 17,664	-35%
IVA no descontable por proporcionalidad	76,076	153,988	- 77,912	-51%
Otros	8,040	8,040	-	0%
<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>200,179</b>	<b>342,835</b>	<b>- 142,656</b>	<b>-42%</b>

Los intereses bancarios que ascendieron a \$40.595 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 2020 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

<b>Concepto</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
<b>Obras de arte</b>				
Objetos de arte	3.473 Und	3.210 Und	263 Und	8%
Objetos de historia	1.333 Und	1.333 Und	0	0%
Objetos de arqueología	1.566 Und	1.566 Und	0	0%
<b>Total obras de Arte</b>	<b>6.372 Und</b>	<b>6.109 Und</b>	<b>263 Und</b>	<b>4%</b>
<b>Deudoras fiscales</b>				
Perdida fiscal año 2011	\$ 0	\$ 72,706	-\$ 72,706	-100%
Perdida fiscal año 2013	\$ 121,684	\$ 175,213	-\$ 53,529	-31%
<b>Saldo perdidas fiscales</b>	<b>\$ 121,684</b>	<b>\$ 247,919</b>	<b>-\$ 126,235</b>	<b>-51%</b>

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 2013.

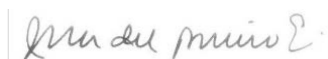
## 22. Cuentas de órdenes acreedoras:

### Responsabilidades Contingentes

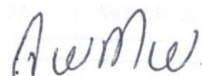
Concepto	2020	2019	Variación	% Variación
<b>Bienes y valores recibidos en custodia</b>				
Inventario de mercancía recibida en consignación	\$ 116,095	\$ 128,868	-\$ 12,773	-10%
Obras de arte en comodato	1.158 Und	830 Und	328 Und	40%
Litigios laborales	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ 0	0%

Las responsabilidades contingentes obedecen a la mercancía recibida en consignación para el área comercial, por valor de \$116.095 y a las obras de arte recibidas en comodato que suman un total de 1.158 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