



ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

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. María Bibiana Botero Carrera

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 Asociados
Museo de Antioquia

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales de la **Museo de Antioquia** (En adelante La Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, 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 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal 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.

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 individuales, 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.

La Junta Directiva de la entidad es responsable 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 individuales.

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 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.
- 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. Comuníquese con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada 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 2021, 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 se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, 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 asociados 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 Castrillón Naranjo

Revisor Fiscal

T.P. N° 87939 – T

Marzo 9 de 2022

Carrera 43 A N° 01 A Sur - 69 Medellín Colombia

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, Marzo 4 de 2022


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 2021 y 2020, 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:

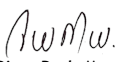

MARIA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General
C.C. 43.588.956

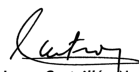

DIANA PAOLA MOYA
Contadora Pública
TP 149513 - T

MUSEO DE ANTIOQUIA
NIT : 890,980,080- 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2021 - Comparativo
(Valores expresados en miles)

	NOTA*	AÑO 2021	%	AÑO 2020	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVO						
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>	5					
Disponible		1.066.106	18%	2.259.132	(1.193.026)	-53%
Inversiones de corto plazo		2.558.243	43%	776.976	1.781.267	229%
<u>Otros activos corrientes</u>						
Deudores	6	401.185	7%	1.198.707	(797.522)	-67%
Inventarios	7	56.939	1%	105.918	(48.979)	-46%
Anticipos de Impuestos	8	5.291	0%	9.583	(4.292)	-45%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.087.764	68%	4.350.316	(262.552)	-6%
<u>Activo no Corriente</u>						
Propiedad planta y equipo	9	689.127	11%	689.127	-	0%
Depreciación acumulada		(367.574)	-6%	(308.736)	(58.838)	19%
Intangibles	10	57.466	1%	69.861	(12.395)	-18%
Otros activos	11	1.531.218	26%	1.531.218	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.910.237	32%	1.981.470	(71.233)	-4%
TOTAL ACTIVO		5.998.001		6.331.786	(333.785)	-5%
PASIVO						
<u>Pasivo Corriente</u>	12					
Proveedores		251.714	15%	335.859	(84.145)	-25%
Cuentas por pagar		84.445	5%	88.125	(3.680)	-4%
Impuestos		65.386	4%	300.550	(235.164)	-78%
Beneficios a empleados		289.450	17%	257.900	31.550	12%
Pasivo diferido		140.000	8%	470.000	(330.000)	-70%
Obligaciones Financieras a corto plazo		132.628	8%	211.644	(79.016)	-37%
Anticipos y Avances		-	0%	22.297	(22.297)	-100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		963.623	58%	1.686.375	(722.752)	-43%
<u>Pasivo no corriente</u>	13					
Obligaciones Financieras a largo plazo		360.961	22%	415.866	(54.905)	0%
Provisiones por Beneficios a Empleados		334.868	20%	366.386	(31.518)	-9%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		695.829	42%	782.252	(86.423)	-11%
TOTAL PASIVO		1.659.452		2.468.627	(809.175)	-33%
PATRIMONIO						
Superávit de capital		1.150.784	27%	1.150.784	-	0%
Reserva excedentes 2019		362.251	8%	922.126	(559.875)	0%
Reserva excedentes 2020		2.211.488	51%	-	2.211.488	0%
Excedentes del periodo		1.035.265	24%	2.211.488	(1.176.223)	-53%
Impacto por convergencia NIIF (BA)	14	(421.239)	-10%	(421.239)	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		4.338.549		3.863.159	475.390	12%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		5.998.001		6.331.786	(333.785)	-5%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
21						
Derechos contingentes						
Obras de Arte		6.372 Und		6.372 Und	0 Und	0%
Perdida fiscal		40.094		121.684	(81.590)	-67%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	22					
Responsabilidades contingentes						
Mercancía en consignación		74.014		116.095	(42.081)	-36%
Obras en comodato		1.158 Und		1.158 Und	0 Und	0%
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
 (Véase mi informe del 9 de marzo de 2022)

MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2021 - Comparativo
(Valores expresados en miles)

	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2021</u>	<u>%</u>	<u>AÑO 2020</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>% VARIACIÓN</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15					
Actividades comerciales y culturales		7.002.720		9.191.131	(2.188.411)	-24%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		7.002.720		9.191.131	(2.188.411)	-24%
Costo de venta unidades comerciales		276.452	4%	183.448	93.004	51%
Costo actividad cultural y proyectos	16	1.483.453	21%	2.329.540	(846.087)	-36%
UTILIDAD BRUTA		5.242.815	75%	6.678.143	(1.435.328)	-21%
Gastos operacionales de administración	17	4.321.042	62%	4.513.987	(192.945)	-4%
UTILIDAD O PÉRDIDA OPERACIONAL		921.773	13%	2.164.156	(1.242.383)	-57%
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	254.006	4%	247.511	6.495	3%
GASTOS NO OPERACIONALES	19	131.274	2%	200.179	(68.905)	-34%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		1.044.505	14,9%	2.211.488	(1.166.983)	-53%
Impuesto sobre la renta	20	9.240		-	9.240	100%
EXCEDENTES O PÉRDIDAS DEL PERIODO		1.035.265	14,8%	2.211.488	(1.176.223)	-53%

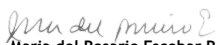

María del Rosario Escobar Pareja
Directora General
C.C. 43.588.956


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
(Véase mi informe del 9 de marzo de 2022)

MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2021 - COMPARATIVO
(Valores expresados en miles)

	<i>Superávit de Capital (Donaciones)</i>	<i>Reservas Ocasionales</i>	<i>Resultado Ejercicio</i>	<i>Impacto por convergencia NIIF</i>	<i>TOTAL</i>
SALDO A ENERO 01 DE 2020	1.150.784	-	922.126	0	-421.239
<i>Ejecucion de reservas</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>				-	
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	1.150.784	922.126	2.211.488	-421.239	3.863.159
<i>Ejecucion de reservas</i>		(559.875)			
<i>Creacion de reserva excedentes año anterior</i>		2211488	(2.211.488)		
<i>Capitalización de donación</i>					
<i>Resultado año 2021</i>			1.035.265		
<i>Ajuste a ganancias retenidas</i>					
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	1.150.784	2.573.739	1.035.265	-421.239	4.338.549



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

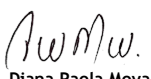

 Diana Paola Moya
 Contadora
 Tp 149513 - T

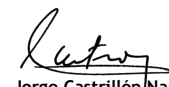

 Jorge Castrillón Naranjo
 Revisor Fiscal
 Tp 87939 - T
 En representación de
 Conglobal Auditores S.A.S. Tp. 784
 (Véase mi informe del 9 de marzo de 2022)

MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2021 - COMPARATIVO
(Valores expresados en miles)

	Año 2021	Año 2020
<u>Flujos de efectivo de las actividades de operación</u>		
Resultado del Ejercicio	1.035.265	2.211.488
Mas Cargos que no implican salida de Efectivo:		
Depreciaciones	58.837	59.635
Amortizaciones	12.395	12.395
Ajuste por diferencia en el tipo de cambio		
Efectivo generado en al operación	1.106.497	2.283.518
<u>Cambios en partidas operacionales</u>		
Incremento o disminuciòn en inversiones	(1.781.267)	(775.519)
Incremento o disminuciòn en cxc	801.814	(858.994)
Incremento o disminuciòn en inventarios	48.979	32.224
Incremento o disminuciòn en obligacines financieras	(133.920)	290.145
Incremento o disminuciòn en cxp proveedores	(84.145)	(331.371)
Incremento o disminuciòn en cxp	(3.680)	(10.190)
Incremento o disminuciòn en impuestos por pagar	(235.164)	106.401
Incremento o disminuciòn en obligaciones laborales	31.550	(69.950)
Incremento o disminuciòn de diferidos	-	-
Incremento o disminuciòn en pasivos diferidos	(330.000)	(1.352.234)
Incremento o disminuciòn en beneficios empleados	(31.518)	(55.537)
Incremento o disminuciòn en imp diferido pasivo	-	-
Incremento o disminuciòn en otros pasivos	(22.297)	17.437
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(633.151)	(724.070)
<u>Actividades de Inversión</u>		
Compra o venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Compra o venta de otros activos	-	-
Efectivo generado en actividades de Inversión	-	-
<u>Actividades de financiación</u>		
Variacion en superavit de capital	-	-
Ejecucionn de excedentes años anteriores	(559.875)	-
Variacion en impacto por convergencia NIIF (BA)	-	-
Efectivo generado en actividades de Financiación	(559.875)	-
Aumento o disminuciòn de efectivo	(1.193.026)	(724.070)
 Efectivo a diciembre 31 de 2020	 2.259.132	
Efectivo a diciembre 31 de 2021	1.066.106	


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
 (Véase mi informe del 9 de marzo de 2022)

MUSEO DE ANTIOQUIA
REVELACIONES QUE INCLUYEN POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(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 de actividades ordinarias del 24% en el año 2021, para contrarrestar, se evidenció una disminución del 36% en los costos de proyectos, del 4% en los gastos de administración y del 34% 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 otro difícil año de Pandemia mundial.

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 2021 y 2020 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 superen 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-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%
Construcciones y edificaciones	10	10%
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. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados 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 2021 se evidencia un valor de \$1.066.106 en el disponible.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 incluyen los siguientes componentes:

Disponible	2021	2020	Variación	% Variación
Caja	19.793	20.783	- 990	-5%
Cuentas corrientes	1.077	19.239	- 18.162	-94%
Cuentas de ahorro	1.045.236	2.219.110	- 1.173.874	-53%
Total efectivo	1.066.106	2.259.132	- 1.193.026	-53%

5.2. Inversiones de corto plazo

Las inversiones de corto plazo, con un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$2.558.243, corresponden a los aportes obligatorios realizados en la Cooperativa Confiar por ser el Museo un asociado en dicha cooperativa por valor de \$1.942, más \$2.556.301 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 2021 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 2021 de los deudores son los siguientes:

DEUDORES	2021	2020	Variación	% Variación
Cientes nacionales	397.576	1.184.952	- 787.376	-66%
Anticipos a proveedores	334	-	334	100%
Cuentas por cobrar a trabajadores	2.998	9.282	- 6.284	-68%
Deudores varios	277	4.473	- 4.196	-94%
Total deudores	401.185	1.198.707	- 797.522	-67%

Las cuentas por cobrar a clientes nacionales están debidamente verificadas a diciembre 31 de 2021 y su cancelación se exigirá con una política de 30 días de plazo, con excepción del cliente Coltejer, el cual tiene una factura pendiente por más de 30 días, pero con una clara expectativa de pago en el 2022.

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

Factura #420 por \$101.400 de empresas públicas de Medellín por el proyecto Acciones desde el arte.

Factura #477 por \$50.000 por el proyecto Agenda Comfama y #481 por \$50.577 por el proyecto La Escuela en el Museo facturados a la Caja de Compensación Comfama.

Factura #348 por \$60.200 del Ministerio de Cultura por el proyecto de Concertación.

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos a empleados y consumos en la Tienda del Museo que serán descontados por nómina y los deudores varios corresponden a retenciones pendientes por descontar a los proveedores.

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 2021 fue de \$56.939

8. Anticipos de impuestos

El anticipo de impuesto por valor de \$5.291 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 2022.

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	Saldo a dic 2019	Adiciones	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2020
Mejoras a propiedades ajenas	137.944				137.944
Equipo de oficina	494.784				494.784
Equipo de computo y comunicación	56.399				56.399
Total	689.127	-	-	-	689.127
DEPRECIACIÓN	Saldo a dic 2019	Depreciacion año	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2020
Mejoras a propiedades ajenas	65.077	13.794			78.871
Equipo de oficina	172.319	35.398			207.717
Equipo de computo y comunicación	11.704	10.445			22.149
Total	249.100	59.637	-	-	308.737
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Saldo a dic 2020	Adiciones	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2021
Mejoras a propiedades ajenas	137.944				137.944
Equipo de oficina	494.784				494.784
Equipo de computo y comunicación	56.399				56.399
Total	689.127	-	-	-	689.127
DEPRECIACIÓN	Saldo a dic 2020	Depreciacion año	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2021
Mejoras a propiedades ajenas	78.871	13.795			92.666
Equipo de oficina	207.717	34.596			242.313
Equipo de computo y comunicación	22.149	10.446			32.595
Total	308.737	58.837	-	-	367.574

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 determinó 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 2021 es de \$57.466

11. Otros activos

Los otros activos tienen la siguiente composición:

OTROS ACTIVOS	2021	2020	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	2021	2020	Variación	% Variación
Proveedores (1)	251.714	335.859	-84.145	-25%
Cuentas por pagar (2)	84.445	88.125	-3.680	-4%
Impuestos (3)	65.386	300.550	-235.164	-78%
Beneficios a empleados (4)	289.450	257.900	31.550	12%
Pasivo diferido (5)	140.000	470.000	-330.000	-70%
Obligaciones financieras a corto plazo (6)	132.628	211.644	-79.016	-37%
Anticipos y avances (7)	0	22.297	-22.297	-100%
Total pasivo corriente	963.623	1.686.375	-722.752	-43%

(1). Los compromisos con proveedores a la fecha de corte presentan un saldo de \$212.801, los cuales 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 días de plazo, \$38.913 corresponden a la mercancía entregada en consignación por los proveedores que ya fue vendida y está en espera de la factura respectiva.

(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 2022.

(3). El valor de \$65.386 corresponde al IVA y la retención en la fuente del último periodo del 2021 que fueron pagados en enero de 2022 más la provisión para el impuesto de renta.

(4). Los beneficios a empleados por valor de \$289.450 corresponden a lo siguiente:

- Cesantías: \$149.597, consignadas a los fondos en febrero de 2022.
- Intereses a las cesantías: \$17.586, pagados a los empleados en enero de 2022.
- Prima de servicios: \$70, este saldo es un ajuste a la prima por la liquidación de las horas extras de la última quincena del mes de diciembre de 2021 y fue pagado a los empleados en enero de 2022.

- Vacaciones: \$121.469, este saldo se ira compensando a medida que se vaya cumpliendo la programación de vacaciones de los empleados.
- Salarios por pagar: \$728, este valor corresponde a parte de la liquidación de la empleada Lucelly Gallego que debe ser consignado a la Cooperativa Coofinep, y un saldo del salario por pagar a la empleada María Angelica Mercado.

(5). La Fundación Sofia Pérez de Soto le pagó al Museo en el 2021 \$140.000 para para realizar un proyecto en el año 2022, 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 \$7.720, un crédito con Bancolombia por valor de \$90.788 y dos créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$34.120, dichos créditos fueron solicitados para el pago de los gastos administrativos del Museo.

13. Pasivo no corriente.

Obligaciones financieras a largo plazo.

Este rubro representa la obligación a largo plazo de un crédito con Bancolombia por valor de \$315.467 que se terminará de pagar en junio de 2026 y la obligación a largo plazo de dos créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$45.494 los cuales se terminaran de pagar en abril de 2024.

Provisiones por beneficios a empleados

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

- José Efraín Agudelo Trujillo
- Alba Balbín Palacio
- Ofelia Botero Duque

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

- 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.
- 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: \$321.870

Bonificación de antigüedad: \$4.180

Beneficio de vacaciones: \$8.818

Total beneficios: \$334.868

14. Impacto por convergencia NIIF (BA)

Corresponde a la cuenta del patrimonio donde se registran los ajustes de los activos y pasivos que se realizaron 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 excedentes 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 venia presentando pérdidas por más de 15 años y con ocasión de la implementación de las NIIF se tomó 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 registró un deterioro del inventario.
- (4) De acuerdo a las políticas contable bajo NIIF, se determinó el inventario de activos fijos que aún 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 recálculos 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 de actividades ordinarias.

El detalle y la composición de los ingresos de actividades ordinarias son como sigue:

Ingresos unidades comerciales	2021	2020	Variación	% Variación
Aporte Mecenaz	817.855	373.999	443.856	119%
Arrendamientos inmuebles	373.002	373.598	-596	0%
Eventos	46.888	38.321	8.567	22%
Parqueadero	443.753	359.053	84.700	24%
Taller de restauración	11.844	22.186	-10.342	-47%
Taquilla ingreso publico	415.309	373.825	41.484	11%
Tienda Museo	395.632	262.358	133.274	51%
Ventas Institucionales	102.229	55.546	46.683	84%
Total ingresos unidades comerciales	2.606.512	1.858.886	747.626	40%
Ingresos por Proyectos y otras unidades	2021	2020	Variación	% Variación
Acciones desde el arte	142.017		142.017	100%
Agenda Comfama	50.000		50.000	100%
Biblioteca pública piloto		490.591	-490.591	-100%
Cámara de Comercio - Nuevos Talentos	85.994		85.994	100%
Carteles Fundación SURA	15.536		15.536	100%
Concertación	301.000	610.000	-309.000	-51%
Conexión Museo -Fundación Sofia Pérez	15.000	242.000	-227.000	-94%

Diálogos con sentido	175.950	175.950	-	0%
Exposición Lucy Tejada		222.000	222.000	-100%
Estímulos 2021	7.500		7.500	100%
Formación de públicos (Alcaldía)	1.399.999	2.500.232	1.100.233	-44%
Fraternidad	126.000	225.800	99.800	-44%
Huerta MDA	27.605	16.807	10.798	64%
La banca azul		86.000	86.000	-100%
La escuela en el Museo	335.711	216.062	119.649	55%
Libro Botero		16.628	16.628	-100%
Memorias / ciudadanías del agua		1.495.798	1.495.798	-100%
Museo casa de la memoria		2.223	2.223	-100%
Montaje Cúcuta	37.500		37.500	100%
Nacido en cuarentena		26.498	26.498	-100%
PP Comuna 10 Juventud	39.935	298.334	258.399	-87%
Residencias Cundinamarca		250.000	250.000	-100%
Reactivarte 20x21	102.255		102.255	100%
Traslado mural Botero	493.796	30.000	463.796	1546%
Urna área metropolitana		282.000	282.000	-100%
Uso de imágenes - Planeta Innovación	1.004.276		1.004.276	100%
Yo maestro		124.724	124.724	-100%
Otros	36.134	25.044	11.090	44%
Total ingresos por proyectos y otras unidades	4.396.208	7.332.245	2.936.037	-40%
Total ingresos de actividades ordinarias	7.002.720	9.191.131	2.188.411	-24%

16. Costo actividad cultural y proyectos.

Durante el año 2021 se desarrollaron múltiples proyectos y su costo fue el siguiente:

Costo actividad cultural y proyectos	2021	2020	Variación	% Variación
Arrendamientos	30.507	14.047	16.460	117%
Gastos de viaje	18.755	72.117	- 53.362	-74%
Compra de materiales y otros	458.573	296.653	161.920	55%
Gastos legales	-	7.244	- 7.244	-100%
Honorarios	528.206	1.643.594	- 1.115.388	-68%
Mantenimiento y reparaciones	194.805	130.009	64.796	50%
Seguros	299	1.183	- 884	-75%
Servicios	126.844	122.338	4.506	4%
Gastos de personal	125.195	41.391	83.804	202%
Impuestos	269	964	- 695	-72%
Total costo actividad cultural y proyectos	1.483.453	2.329.540	- 846.087	-36%

17. Gastos operacionales de administración

Los gastos administrativos presentaron el siguiente detalle:

Gastos de Administración	2021	2020	Variación	% Variación
Personal	3.243.250	3.202.892	40.358	1%
Honorarios	172.602	106.487	66.115	62%
Arrendamientos	9.481	18.870	- 9.389	-50%
Afiliaciones y sostenimiento	2.785	-	2.785	100%
Seguros	44.607	33.719	10.888	32%
Servicios	496.853	563.042	- 66.189	-12%
Servicios Públicos	312.980	314.541	- 1.561	0%
Mantenimiento y Reparaciones	350.705	48.806	301.899	619%
Gastos de Viaje	4.710	464	4.246	915%
Gastos Diversos	136.964	102.887	34.077	33%
Gastos Legales	23.577	16.151	7.426	46%
Impuestos	11.172	34.095	- 22.923	-67%
Depreciaciones y Amortizaciones	71.232	72.033	- 801	-1%
Subtotal gastos de administración	4.880.918	4.513.987	366.931	8%
Compensación excedentes 2019	- 559.876	-	- 559.876	100%
Total gastos de administración	4.321.042	4.513.987	- 192.945	-4%

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.

Dentro del grupo de servicios, los rubros más representativos son el servicio de vigilancia con un valor anual de \$356.291 y aseo por valor de \$99.745.

En el rubro de mantenimiento y reparaciones lo más significativo fue la compra del sistema de detección de incendios por valor de \$163.405

El rubro de diversos presentó el siguiente detalle:

Rubros de gastos diversos	2021	2020	Variación	% Variación
Casino y restaurante	15.542	10.485	5.057	48%
Compras materiales y otros	63.154	38.683	24.471	63%
Elementos de aseo y cafetería	13.669	9.999	3.670	37%
Estampillas	21.423	23.877	- 2.454	-10%
Libros, Suscripciones y revistas	874	5.370	- 4.496	-84%
Parqueaderos	38	94	- 56	-60%
Taxis y buses	1.022	2.684	- 1.662	-62%
Útiles, papelería y fotocopias	1.490	1.048	442	42%
IVA mayor valor del gasto	2.423	-	2.423	100%
Gastos de representación y relaciones	6.548	3.711	2.837	76%
Gastos no deducibles fiscalmente	10.538	6.508	4.030	62%
Otros	243	428	- 185	-43%
Total gastos diversos	136.964	102.887	34.077	33%

El gasto por compra de materiales y otros por valor de \$63.154, se refiere principalmente a la compra de USB, cajas, alcohol, baterías, bastidor, bombillos, gel antibacterial, tóner, betaría, tubos y demás insumos necesarios en la operación del Museo.

Los \$21.423 de estampillas corresponden a las deducciones por este concepto que practicaron clientes como el Municipio de Medellín y Empresas públicas de Medellín en los pagos de sus facturas.

El valor de \$10.538 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	2021	2020	Variación	% Variación
Subvenciones	74.617	161.845	- 87.228	-54%
Rendimientos financieros	42.885	39.708	3.177	8%
Diferencia en cambio	23.764	814	22.950	2819%
Reintegro de costos y gastos	94.349	10.724	83.625	780%
Aprovechamientos	17.703	13.059	4.644	36%
Donaciones en especie	-	20.680	- 20.680	-100%
Otros	688	681	7	1%
Total ingresos no operacionales	254.006	247.511	6.495	3%

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.

En el rubro de diferencia en cambio se observa un aumento bastante significativo proveniente de la tasa de cambio a favor que se presentó al momento de recibir las divisas que pagó el cliente Planeta Innovación por el uso de imágenes del Maestro Botero.

Los \$94.349 de reintegro de costos y gastos, corresponden principalmente al pago que realizó Seguros Generales Suramericana por las afectaciones en la inundación, el reconocimiento del panel de control de incendios y adicionalmente por el pago de las diferentes EPS por concepto de incapacidades de empleados.

En la cuenta de aprovechamientos se registran las consignaciones sin identificar que ingresan a la cuenta bancaria del Museo.

19. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

Gastos no operacionales	2021	2020	Variación	% Variación
Comisiones bancarias	22.812	42.425	- 19.613	-46%
Intereses bancarios	33.024	40.595	- 7.571	-19%
Gravamen a los movimientos financieros	29.864	33.043	- 3.179	-10%
IVA no descontable por proporcionalidad	43.232	76.076	- 32.844	-43%
Otros	2.342	8.040	- 5.698	-71%
Total gastos no operacionales	131.274	200.179	- 68.905	-34%

Los intereses bancarios que ascendieron a \$33.024 fueron cancelados 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

De acuerdo al artículo 19 del Estatuto Tributario, todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto de renta y complementarios.

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial, como el Museo, están sometidos a la tarifa única del veinte por ciento 20%.

Al pertenecer al Régimen Tributario Especial se permite que el beneficio neto o excedente fiscal determinado con el artículo 357 del Estatuto Tributario ET sea de carácter exento, cuando se destine a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria.

En el año 2021 se termina de cruzar el ultimo saldo que tenía el Museo de pérdidas fiscales de los años anteriores y por tal razón se calcula la provisión para el impuesto sobre la renta por valor de \$9.240

Cuentas de orden

21. Cuentas de orden deudoras:

Derechos Contingentes

Concepto	2021	2020	Variación	% Variación
Obras de arte				
Objetos de arte	3.473 Und	3.473 Und	0	0%
Objetos de historia	1.333 Und	1.333 Und	0	0%
Objetos de arqueología	1.566 Und	1.566 Und	0	0%
Total obras de Arte	6.372 Und	6.372 Und	0	0%
Deudoras fiscales				
Perdida fiscal año 2013	\$ 40.094	\$ 121.684	-\$ 81.590	-67%
Saldo perdidas fiscales	\$ 40.094	\$ 121.684	-\$ 81.590	-67%

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 perdida fiscal que se obtuvo en el año 2013.

22. Cuentas de órdenes acreedoras:

Responsabilidades Contingentes

Concepto	2021	2020	Variación	% Variación
Bienes y valores recibidos en custodia				
Inventario de mercancía recibida en consignación	\$ 74.014	\$ 116.095	-\$ 42.081	-36%
Obras de arte en comodato	1.158 Und	1.158 Und	0	0%
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 \$74.014 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 valor de \$12.000 por el supuesto despido injusto de la trabajadora Amparo Cataño quién está solicitando el pago de este concepto por vía judicial. En la audiencia de julio del año 2021 el fallo fue favorable para el Museo, sin embargo, se debe esperar el resultado de la consulta a un superior.

Notas finales

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 4 de marzo de 2022, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se conoce a la fecha de presentación de la información financiera, eventos posteriores al cierre que afecten los estados financieros.



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



DIANA PAOLA MOYA AGUILAR
Contadora Pública
TP 149513 - T