

CORPORACIÓN MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLÍN
ESTADOS DE RESULTADOS POR FUNCIÓN INDIVIDUAL

Normas Internacionales de Información Financiera - Pymes

Períodos Terminados a 31 de diciembre 2021 -2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	REVELAC	2021	2020	VARIACIÓN	%
INGRESOS	16	5,821,924	4,818,316	1,003,607	21%
COSTO DE EDUCACION, CURADURIA, TIENDA	17	2,744,008	1,970,500	773,508	39%
EXCEDENTE BRUTO		3,077,916	2,847,817	230,099	8%
OTROS INGRESOS	18	92,223	132,200	(39,976)	-30%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, COMUNICACIONES Y	19	3,273,128	2,836,652	436,476	15%
GESTION COMERCIAL					
OTROS GASTOS	18	160,675	127,026	33,649	26%
EXCEDENTE ACTIVIDADES OPERACIONALES		(263,664)	16,338	(280,002)	-1714%
INGRESOS FINANCIEROS	20	2,183	4,419	(2,236)	-51%
GASTOS FINANCIEROS	20	387,269	297,246	90,024	30%
EXCEDENTE/PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		(648,751)	(276,489)	(372,262)	135%
*Amortizaciones y depreciaciones	21	99,027	1,469,208	(1,370,180)	-93%
PÉRDIDA NETA		(747,778)	(1,745,696)	997,918	-57%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22	285,000	0	285,000	
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		285,000	-	285,000	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(462,778)	(1,745,696)	1,282,918	-73%

Maria Mercedes González Cáceres

MARÍA MERCEDES GONZÁLEZ CÁCERES

Representante Legal

C.C. 37,545,915

(Ver certificación adjunta)

Sorany Martínez M.

SORANY MARTINEZ M.

Contadora

TP. 36863

(Ver certificación adjunta)

Juan Guillermo Soto

JUAN GUILLERMO SOTO

OCHOA

Revisor Fiscal

T.P 34620

(ver dictámen adjunto)

CORPORACIÓN MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLÍN
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUALES

Normas Internacionales de Información Financiera - Pymes

Períodos Terminados a 31 de diciembre de 2021 - 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

		REVELACIÓN	2021	2020	VARIACIÓN	%
ACTIVO						
ACTIVOS CORRIENTES			628,396	505,428	122,967	24%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4		37,474	110,774	(73,299)	-66%
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	5		10,196	6,815	3,381	50%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	6		412,992	170,960	242,031	142%
IMPUESTO CORRIENTE			15,333	12,680	2,653	21%
INVENTARIOS CORRIENTES	7		150,832	202,361	(51,529)	-25%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	8		1,569	1,839	(269)	-15%
ACTIVO NO CORRIENTE			3,169,846	2,894,480	275,366	10%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9		3,169,846	2,894,480	275,366	0.10
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	10			0		
TOTAL DE ACTIVOS			3,798,242	3,399,909	398,333	12%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE			1,859,443	1,265,413	594,030	47%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	11		1,277,056	911,492	365,563	40%
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	12		318,408	87,739	230,669	263%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	13		263,979	266,182	(2,203)	-1%
PASIVO NO CORRIENTE			1,766,469	1,499,388	267,081	18%
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	14		1,637,358	1,451,423	185,935	13%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	14		129,111	47,965	81,146	169%
TOTAL PASIVOS			3,625,912	2,764,801	861,111	31%
APORTES	15		8,892,916	8,892,916	0	0%
OTRO RESULTADO INTEGRAL (REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)	15		285,000			
PÉRDIDA DEL PERÍODO	15		(747,778)	(1,745,696)	997,918	-57%
PÉRDIDA ACUMULADA PERÍODOS ANTERIORES	15		(8,257,809)	(6,512,112)	(1,745,696)	27%
TOTAL ACTIVO NETO			172,329	635,107	(462,778)	-73%
TOTAL ACTIVO NETO Y PASIVOS			3,798,242	3,399,909	398,333	12%

Maria Mercedes González Cáceres
MARÍA MERCEDES GONZÁLEZ CÁCERES
Representante Legal
C.C.37,545,915
(Ver certificación adjunta)

Sorany Martínez Medina
SORANY MARTINEZ MEDINA
Contadora
TP. 36863-T
(Ver certificación adjunta)

Juan Guillermo Soto Ochoa
JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P 34620-T
(Ver dictámen adjunto)

CORPORACIÓN MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLÍN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Normas Internacionales de Información Financiera - Pymes

Períodos Terminados a 31 de diciembre 2021 -2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

CONCEPTOS	APORTES	PÉRDIDAS ACUMULADAS						OTRO RESULTADO INTEGRAL QUE NO SE CLASIFICAN EN EL ESTADO DE RESULTADOS	TOTAL ACTIVO NETO
		PÉRDIDAS DEL EJERCICIO	PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS RETENIDAS (ADOPCIÓN NIIF)	DONACIONES	RESERV. FUT. CAPITAL	RESERV. DISP. MÁXIMO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	8,892,916	-1,745,696	-8,258,459	1,746,346	0	0	0	0	635,107
APORTES									
PÉRDIDAS ACUMULADAS			-1,745,696						-1,745,696
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		1,745,696							1,745,696
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-747,778							-747,778
REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								285,000	285,000
DONACIONES DESTINACION ESPECIFICA									
GANANCIAS RETENIDAS ADOPCIÓN NIIF									
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	8,892,916	-747,778	-10,004,155	1,746,346	0	0	0	285,000	172,329

Maria Mercedes González Cáceres

MARÍA MERCEDES GONZÁLEZ CÁCERES
Representante Legal
C.C.37,545,915
(Ver certificación adjunta)

Sorany Martínez Medina

SORANY MARTINEZ MEDINA
Contadora
TP. 36863-T
(Ver certificación adjunta)

Juan Guillermo Soto Ochoa

JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P 34620-T
(Ver dictámen adjunto)

CORPORACIÓN MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLÍN

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Normas Internacionales de Información Financiera - Pymes


Períodos Terminados a 31 de diciembre de 2021 - 2020

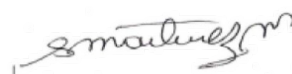
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

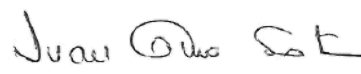
	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	(462,778)	(1,745,696)
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:		
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	62,749	94,444
AMORTIZACIÓN OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (SEGUROS)	36,279	1,374,763
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-
DETERIORO INVENTARIOS		-
DETERIORO INVERSIONES		-
VALORIZACIÓN INVERSIONES		-
VARIACIÓN IMPUESTO DIFERIDO		-
(UTILIDAD) PÉRDIDA EN VENTA O RETIRO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		-
	99,027	1,469,208
DISMINUCIÓN (AUMENTO) EN ACTIVOS OPERACIONALES:		
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(244,684)	134,233
INVERSIONES	(3,381)	(5,146)
INVENTARIOS CORRIENTES	51,529	(58,145)
INTANGIBLES	-	1,835
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	81,146	465,244
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)	269	68,314
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN PASIVOS OPERACIONALES:		
BENEFICIO A EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)	(2,203)	84,423
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	365,563	(171,653)
IMPUESTOS CORRIENTES	230,669	(146,051)
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	185,935	36,304
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	664,845	409,359
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
ADICIONES A INVERSIONES A LARGO PLAZO		
ADICIONES A PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(275,366)	1,353,953
REVALUACIÓN PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	285,000	
EFECTIVO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9,634	1,353,953
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS		
VARIACIÓN DÉFICIT PERÍODO	997,918	607,035
SUPERÁVIT ACUMULADO	(1,745,696)	(2,352,732)
PRIMA COLOCACIÓN DE ACCIONES		
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(747,778)	(1,745,696)
AUMENTO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(73,299)	17,616
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	110,774	93,158
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	37,474	110,774

(0)

0


MARÍA MERCEDES GONZÁLEZ CÁCERES
Representante Legal
C.C. 37.545.915
(Ver certificación adjunta)


SORANY MARTINEZ MEDINA
Contadora
TP. 36863-T
(Ver certificación adjunta)


JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
T.P 34620-T
(Ver dictámen adjunto)



CORPORACIÓN MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLÍN

Estados financieros individuales
Normas Internacionales de Información Financiera – PYMES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

CONTENIDO

Nota 1. Información General.....	3
Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros	3
Nota 3. Resumen políticas contables significativas.....	7
Nota 4. Efectivo y equivalentes del efectivo	18
Nota 5. Inversiones a valor razonable	18
Nota 6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	19
Nota 7. Inventarios	20
Nota 8. Otros activos no financieros	21
Nota 9. Propiedades, Planta y Equipo	21
Nota 10. Activos intangibles distintos de la plusvalía	22
Nota 11. Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	23
Nota 12. Impuesto corriente	23
Nota 13. Beneficios a empleados.....	24
Nota 14 Otros pasivos financieros.....	24
Nota 15. Activo Neto	25
Nota 16. Ingresos por actividades ordinarias	26
Nota 17. Costos de venta.....	26
Nota 18. Otros ingresos y gastos	27
Nota 19. Gastos de administracion.....	28
Nota 20. Ingresos y Gastos Financieros	29
Nota 21. Depreciaciones y Amortizaciones	29
Nota 22. Eventos Relevantes.....	30
Nota 23. Otras Revelaciones	30
Nota 24. Hechos ocurridos despues del periodo contable.....	30

Notas a los Estados Financieros Individuales

Períodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Información General

La Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín, es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia mediante Resolución N° 23495 de 17 de noviembre de 1978 e inscrita en Cámara de Comercio el 05 de febrero de 1997.

El 09 de julio de 2012 mediante acta N° 315 se autoriza a utilizar la sigla MAMM, como razón social.

Su objeto social consiste en la posesión y divulgación, sin fines comerciales de un museo para el estudio de las artes plásticas, exhibición de obras de arte y promoción de todo tipo de actividades culturales.

Vigencia: El museo tiene una duración indefinida.

El Museo se encuentra ubicado en la ciudad de Medellín, dirección carrera 44 N° 19 A-100

La Corporación pertenece al régimen tributario especial, se encuentra supervisado por la Gobernación de Antioquia.

.

Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB”; adicionalmente.

2.2 Bases de Medición

Valor razonable: La entidad reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Realizable o de Liquidación: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los Pasivos se llevan a su valor de realización.

Costo histórico: Para los activos de la entidad, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

2.3 Base de contabilidad de causación

El Museo de Arte Moderno de Medellín prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación utilizada por La Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el Peso Colombiano.

2.5 Negocio en marcha

La Gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Gerencia considera la posición financiera actual la Corporación, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la entidad no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

2.6 Frecuencia De La Información Comparativa

La Corporación prepara sus Estados financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes Estados financieros se presentan con corte al 31 de diciembre de 2021 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2020, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

Conjunto completo de los Estados financieros Individuales y Período Contable

Los Estados financieros Individuales de la Corporación son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- b) Estado de Resultado Integral único Individual que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 por el método Indirecto.
- d) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- e) Revelaciones (notas) a los estados financieros individuales.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

2.7 Materialidad

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta alguna variación.

2.8 Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros requiere que la administración de Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín, realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por la Corporación, son los siguientes:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos
- La vida útil para propiedades planta y equipo e intangibles.

2.9 Activos y pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasifica un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d. El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

2.11 Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

El Museo de Arte Moderno no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores en la elaboración de sus estados financieros comparativos.

Nota 3. Resumen políticas contables significativas

Para la preparación de sus Estados Financieros, la compañía aplicó las siguientes políticas contables, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

3.1 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF para las pymes, Sección 30 –Conversión de la Moneda Extranjera.

3.2 Efectivo y equivalente de efectivo

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de seis meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable.

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados.

Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

El Efectivo restringido se medirá posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el pasivo. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el método del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

3.3 Estado de flujo de efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, contienen el saldo de esta partida, excepto los fondos sujetos a restricción. Estos últimos fondos se presentan bajo la subpartida de efectivo restringido.

La entidad prepara un estado de flujos de efectivo, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada período anual.

3.4 Instrumentos financieros

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:

- (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La Corporación posee los siguientes activos financieros:

- Inversiones en acciones
- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a empleados
- Otras cuentas por cobrar

La Corporación, posee los siguientes pasivos financieros:

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a terceros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan inicialmente a su valor razonable, es decir su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy cortos, si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) y se determina que esta negociación es corriente (no superior a los 12 meses) no se reconocerá el interés implícito.

Las inversiones inicialmente se medirán al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Su medición posterior será costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y para aquellas que cotizan en bolsa se medirán a su valor razonable.

Las obligaciones financieras se miden al valor amortizado. Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras, son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La compañía registra dentro del estado de situación financiera las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un período no mayor a un año y como no corriente las cuentas por pagar o la parte de las mismas, que se recaudarán en un período mayor a un año.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La Corporación da de baja en cuentas un activo instrumento financiero solo cuando, expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del

activo financiero, o transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Ante transferencia temporal de instrumentos financieros que no den lugar a una baja en cuentas porque se conservan los riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad del activo transferido, se continuará reconociendo el activo transferido en su integridad y se reconocerá un pasivo financiero por la contraprestación recibida.

La Corporación da de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado

3.5 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios de la Corporación Museo de arte Moderno de Medellín, están conformados por mercancía no fabricada por la empresa y productos marca propia.

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la entidad, asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

El reconocimiento del inventario inicia con la compra del producto y de ahí en adelante se maneja como costos de venta.

Los inventarios son controlados por medio del sistema permanente así mismo son reconocidos inicialmente por el costo de la adquisición (transacción de compra) y para medición posterior al menor entre el costo Valor Neto de Realización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán en la determinación del precio de adquisición, incluidos los descuentos por pronto pago.

3.6 Propiedades planta y equipo

Se reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

La entidad reconocerá sus propiedades, planta y equipo al costo.

El costo de las propiedades planta y equipo comprenden:

- a) El precio de compra, incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos.
- b) Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago sobre los plazos establecidos en la adquisición del activo (crédito).
- c) Cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo en condiciones de uso, como gastos de personal directamente y únicamente dedicado a proyectos de construcciones.
- d) Los costos de los componentes se determinan mediante los montos facturados por parte del proveedor. Si no existe tal evidencia, los costos de los componentes se estiman.

La Corporación activará sus propiedades planta y equipo si su costo sea mayor o igual a 51 UVT. La cuantía aplica para el costo del activo de manera individual, más no a un grupo de activos.

Se deberá reconocer las mejoras a propiedades ajenas teniendo en cuenta el destino final del desembolso: es decir, si cumple con los lineamientos para el reconocimiento del activo, se debe registrar dentro del rubro de propiedades, planta y equipo correspondiente; de lo contrario, el desembolso será reconocido como gasto dentro del estado de resultados del periodo en el cual se incurre.

Las propiedades, planta y equipo en tránsito se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la Corporación asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Los activos mantenidos para la venta se deben registrar y presentar en los estados financieros en el rubro en el que se reconocieron inicialmente (propiedades planta y equipo) y revelarse en las notas a los estados financieros.

La depreciación de un activo mantenido para la venta, no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo”, es decir se deberá continuar reconociendo la depreciación, a menos que el activo esté totalmente depreciado. Sin embargo, el valor podrá ser nulo cuando se utilizan métodos de depreciación en función del uso, cuando no haya ninguna actividad de producción.

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento en que el bien está disponible para su uso y cesará únicamente cuando se dé de baja el activo. El gasto por depreciación se reconoce en los resultados del período de manera mensual.

Todas las propiedades plantas y equipo, excepto terrenos deberán ser depreciados durante la vida útil estimada. El monto depreciable es el costo de un activo.

El método de depreciación utilizado por la Corporación es el de línea recta.

La vida útil de una propiedad planta y equipo es definida en términos de la utilidad que se espera que el activo proporcione a la Corporación.

Para determinar la vida útil de las propiedades planta y equipo, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como: número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

La Corporación deberá revisar las vidas útiles de todos los activos a fines de cada período contable (anual). Tal revisión tiene que ser realizada en base realista y deberá también considerar los efectos de cambios tecnológicos.

Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo, salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estaba mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada

Se determinan las siguientes vidas útiles en rangos de años y métodos de costeo, según las clases de propiedades planta y equipo definidos para la entidad:

Propiedades Planta y Equipo	Vida Útil en años	Medición
Terrenos	No se deprecia	Modelo del costo
Construcciones y edificaciones	45- 70	
Maquinaria y equipo	10	
Muebles y enseres	10	
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	5	
Vehículos	5	

En cada fecha sobre la que se informa, la Corporación, evalúa si existen indicios de que un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, si existe algún indicio debe medir el importe recuperable del elemento o grupo de elementos.

3.7 Arrendamiento

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Corporación sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Corporación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la Corporación no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

3.8 Beneficios a empleados

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un gasto, a menos que esté dentro del alcance de la política de inventarios o propiedad, planta y equipo; y como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la Corporación reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado va a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

En el reconocimiento de los beneficios a empleados, se mide inicialmente las prestaciones y remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación por los servicios prestados a la misma, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Beneficios a corto plazo

Los beneficios de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con la Empresa, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y las siguientes normas, convenios o convenciones internas.

La Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín, reconoce como beneficios a corto plazo los siguientes: Aportes ARL, EPS, fondos de pensión, ICBF, SENA, Caja de Compensación.

Beneficios por terminación: son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la Entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

3.9 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Se reconoce un activo intangible cuándo puede demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de activo intangible, y existe la probabilidad que los beneficios económicos futuros atribuidos al mismo fluyan hacia la compañía y el costo del activo se puede medir de forma fiable.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

El reconocimiento de la amortización de un bien intangible se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, empleando el método de línea recta. La

amortización inicia su reconocimiento desde el momento en que el bien esté disponible para su uso (y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor amortizable o cuando se dé de baja el activo amortizable.

A continuación, relacionamos las vidas útiles por categoría de activo intangible:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
LICENCIAS DE SOFTWARE	1-10

Un activo intangible se dará de baja cuando se disponga para su venta o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El gasto por amortización es reconocido en los resultados del período de manera mensual, a menos que, otra política requiera que dicho gasto se reconozca como parte de un activo, como la política de Propiedades, planta y equipo o inventarios, entre otras que puedan aplicar.

3.10 Gastos pagados por anticipado

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos: (i) que su valor sea cuantificable fiablemente, (ii) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y (iii) que fluyan beneficios económicos futuros.

Adicionalmente se reconocerá el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros y serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

3.11 Deterioro de activos

La Corporación, deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, se deberá estimar el valor recuperable del activo.

Los indicios de deterioro de valor para la Corporación del Museo de Arte Moderno de Medellín son los siguientes:

Fuentes externas de información

- a) El valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b) Cambios significativos con un efecto adverso sobre la Entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
- c) Las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta o importe recuperable de forma significativa.
- d) El importe en libros de los activos netos de la Entidad es superior al valor razonable estimado de la Entidad en conjunto.
- e) Se ha designado un activo o grupo de activos para la venta

Fuentes externas de información

- a) Evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo
- b) Cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la Entidad.
- c) El rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado.

3.12 Provisiones y contingentes

Las provisiones reconocidas por la entidad, en el Estado de Situación Financiera corresponderán a obligaciones surgidas a consecuencia de sucesos pasados que puede generar salida de recursos, una de las características especiales es la incertidumbre que existe en la cuantía del perjuicio, como también en el momento de su ocurrencia. Por tales razones, la entidad utilizará la mejor información disponible para calcular el valor actual del monto más probable que estima se tendrá que desembolsar para hacer frente a la obligación reconocida.

El MAMM revelará los pasivos contingentes en los casos que se trate de:

- Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación. o
- Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente debido a que no es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios

económicos; o bien la cuantía de la obligación no puede ser valorado con suficiente fiabilidad.

3.13 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

El MAMM, deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el período en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada periodo se registran como ingresos estimados las ventas de bienes entregados que aún no han sido facturados. Las estimaciones se deben basar en experiencia del pasado, y/o de información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que el MAMM reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

En la prestación de servicios El MAMM, deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.

Ingresos por Intereses

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y son incluidos en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

Reconocimiento de costos y gastos.

El MAMM reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

3.14 Costos por préstamos

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que el MAMM incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, los cuales se reconocen como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, incluyendo cualquier componente de diferencia de cambio, en la medida en que se consideren como un ajuste a los costos por intereses.

Nota 4. Efectivo y equivalentes del efectivo

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre se compone de la siguiente forma:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
CAJA	17,555	1,495	16,060	1074%
BANCOS	11,785	48,292	-36,507	-76%
CUENTAS DE AHORRO	8,134	60,987	-52,852	-87%
TOTAL DISPONIBLE	37,474	110,774	-73,299	-66%

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2021, las partidas se encuentran debidamente conciliadas con los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras y el saldo contable es coincidente con el saldo en extractos bancarios.

Nota 5. Inversiones a valor razonable

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
EQUIVALENTES DE EFECTIVO	10,196	6,815	3,381	50%

El equivalente de efectivo son dineros a la vista y a corto plazo que se tienen con BGTPactual y Valores Bancolombia y el aporte de Confiar en el año 2021.

Los aportes se generaron por un crédito que adquirió MAMM, con la Cooperativa Confiar, estos serán devueltos cuando se cancele dicha obligación. Dichos aportes se incrementan por el aporte mensual que se realiza.

Figura un aumento tan alto debido a que en el año 2020 se presentó solo el aporte de Confiar y durante el año 2021 se presenta los dineros a la vista y el aporte de Confiar.

Nota 6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
CLIENTES	386,120	152,280	233,840	154%
RECLAMACIONES	0	10,202	-10,202	-100%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADOS	10,462	8,452	2,011	24%
DEUDORES VARIOS	16,410	27	16,383	61817%
TOTAL DEUDORES	412,992	170,960	242,031	141.57%

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes corrientes corresponde a ventas a crédito que se encuentran dentro el desarrollo de la operación del Museo. Las cuentas por cobrar clientes aumentaron en \$233.840 millones, en porcentaje 154%, las más representativas corresponden a Comfama \$66.875 millones, Dapre \$78.500 millones y una cuenta por cobrar al Municipio de Medellín por valor de \$33 millones que le descontaron al MAMM del pago de una factura correspondiente al Impuesto Predial de la oficina Carlos E. Restrepo y que está pendiente de reclamar, porque la Universidad de Antioquia está al día con dicho impuesto.

Las reclamaciones en el año 2020 corresponden a incapacidad de una empleada por Licencia de Maternidad y que no la pagaron por pagar en mora los aportes, por lo tanto, se dio de baja en el año 2021.

Las cuentas por cobrar a empleados aumentaron un 24%, debido al incremento en las cuentas por cobrar Tienda y Librería al Pie de la letra, con la cual se tiene convenio de nómina.

Los deudores varias incrementaron, debido a los convenios que se tienen con Comfama cine y taquilla, Tiquets. Además, quedaron asentadas las partidas conciliatorias bancarias por cobras a diciembre/2021.

Anticipo impuestos y contribuciones:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
ANTICIPOS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	15,333	12,680	2,653	20.92%
TOTAL ANTICIPO IMPUESTOS	15,333	12,680	2,653	20.92%

Corresponde a anticipo de Industria y Comercio año 2021 por \$4.923, al saldo a favor de la declaración de Renta año 2020 por \$8.337 y a las retenciones en la fuente por rendimientos financieros, pagos con tarjetas, que le practican los bancos y a retenciones por arrendamientos en los alquileres de espacios.

Nota 7. Inventarios

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
MCIAS NO FAB. POR LA EMPRESA	150,832	202,361	-51,529	-25.46%
TOTAL INVENTARIO	150,832	202,361	-51,529	-25.46%

Corresponde a la mercancía que se encuentra disponible para la venta en las tiendas de expansión. La disminución se debió a en el año 2020 se tenía stock de inventario el cual fue vendido en el año 2021, presentando disminución en el inventario final a diciembre de 2021.

Nota 8. Otros activos no financieros

El saldo de otros activos no financieros corresponde al anticipo entregado a proveedores, los cuales se detallan a continuación:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
ANTICIPO PROVEEDORES	1,569	1,839	-269	-14.66%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,569	1,839	-269	-14.66%

Anticipos por tercero:

Nombre	Valor
VELEZ ARROYAVE DORA LUZ	360,000
ALIEXPRESS.COM	182,492
INGENIERIA EN ALTURAS S.A.S	452,400
MESA Y BAR S.A.S	36,463
CAMERO PEREZ PABLO	226,400
ORTIZ EDWIN ALEXIS	211,400
QUINTERO ZULUAGA CLAUDIA MARIA	100,000
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,569,155

Debido a la disminución de anticipos entregados y a la gestión realizada en el año 2021, se disminuyeron en un 14,66% con respecto al mismo período del 2020.

Nota 9. Propiedades, Planta y Equipo

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de las Propiedades, Planta y Equipo por Clase de Activo:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6,975,646	6,975,646	0	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	432,403	418,599	13,804	3%
EQUIPO DE OFICINA	615,273	615,273	0	0%
EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	494,792	483,742	11,050	2%
EQUIPO DE HOTEL Y RESTAURANTE	45,856	45,856	0	0%
OBRAS DE ARTE	2,444,750	2,416,489	28,261	1%
OTRO RESULTADO INTEGRAL (REVALUCION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)	285,000	0	285,000	
DEPRECIACION ACUMULADA	-8,123,874	-8,061,125	-62,749	1%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,169,846	2,894,480	275,366	10%

Los movimientos del costo y depreciación acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo, se detallan a continuación:

Descripción	2020	Compras	Retiro	Depreciación	2021
Construcciones y edificaciones	6,975,646			0	6,975,646
Depreciación	-			-885	-
	6,975,773				6,976,658
Maquinaria y equipo	418,599	13,804			432,403
Depreciación	-206,926			-26,179	-233,105
Equipo de oficina	615,273	0			615,273
Depreciación	-432,187			-28,499	-460,686

Equipo de cómputo y comunicación	483,742	11,050			494,792
Depreciación	-400,382			-7,186	-407,568
Equipo de hotel y restaurante	45,856				45,856
Depreciación	-45,856				-45,856
Otras obras de arte	2,416,489	28,261			2,444,750
Otro resultado integral (revaluación propiedad, planta y equipo)	0	285,000			285,000
Totales	2,894,481	338,115	0	-62,749	3,169,847

Se adquirieron los siguientes activos:

AMPLIFICADOR/NEXO NX242	13,804,000	Maquinaria y equipo
DISPLAY EQ COMERCIAL	3,349,850	Equipo de procesamiento de Datos
LAMPARAS/PROYECCION/CINE	7,699,887	Equipo de Cine
OBRAS/FONDODEAPOYOALARTE	4,710,140	Obras Arte Colección MAMM
OBRAS/FONDODEAPOYOALARTE	4,710,140	Obras Arte Colección MAMM
OBRAS/FONDODEAPOYOALARTE	4,710,140	Obras Arte Colección MAMM
OBRAS/FONDODEAPOYOALARTE	4,710,140	Obras Arte Colección MAMM
OBRAS/FONDODEAPOYOALARTE	4,710,140	Obras Arte Colección MAMM
OBRAS/FONDODEAPOYOALARTE	4,710,140	Obras Arte Colección MAMM
TOTAL	53,114,577	

Las propiedades, planta y equipo, no están sujetas a restricciones de titularidad, ni están pignoradas como garantía de ninguna obligación.

Nota 10. Activos intangibles distintos de la plusvalía

A continuación, se detalla el movimiento de los intangibles a diciembre 31:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
LICENCIAS DE SOFTWARE	63,737	27,458	36,279	132.12%
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION	-63,737	-27,458	-36,279	132.12%
TOTAL INTANGIBLES	0	0	0	

A diciembre 31 se encuentran totalmente amortizados los intangibles.

El Museo cuenta con las siguientes licencias de software:

- Licencia Xenco
- Licencia Innvento
- Licencia Ilimitada
- Licencia Exhibición
- Licencia Servidor Maakal

Se renueva anualmente contrato de mantenimiento.

Nota 11. Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre comprende:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
PORVEEDORES NACIONALES	67,528	32,454	35,074	108.07%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,120,318	691,579	428,739	61.99%
RETENCION EN LA FUENTE	88,516	186,981	-98,465	-52.66%
ACREEDORES VARIOS	693	478	215	44.98%
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	1,277,056	911,492	365,563	40.11%

El total de las cuentas comerciales por pagar aumentaron en 40,11%, se aumentaron por los proveedores y los costos y gastos por pagar y se disminuyó la deuda de retención en la fuente, por reclasificación que se realizó en el año 2021 de deudas de años anteriores. Quedan pendientes las declaraciones de mayo, julio y agosto de 2019, enero 2021 y desde abril a diciembre de 2021. Tanto los

intereses de mora como las sanciones del año 2021, se encuentran registradas en el pasivo.

Los acreedores varios, corresponde al saldo pendiente a diciembre del impuesto de Cine a Proimágenes.

Nota 12. Impuesto corriente

Corresponde al IVA por pagar:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
IVA POR PAGAR	272,674	40,914	231,760	566.46%
INDUSTRIA Y COMERCIO	45,734	46,825	-1,091	-2.33%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	318,408	87,739	231,760	264.15%

Aumentaron los impuestos en 264.15%, debido al aumento del Iva por pagar del año 2021. A diciembre 31/2021 se adeuda el bimestre 6/2020 y del año 2021 del bimestre 2 al 6.

Nota 13. Beneficios a empleados

El detalle del saldo de los beneficios a empleados es el siguiente:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
CESANTIAS	104,230	103,623	607	0.59%
INTERESES A CESANTIAS	12,161	12,580	-419	-3.33%
VACACIONES	63,789	68,660	-4,871	-7.09%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	83,799	81,318	2,480	3.05%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	263,979	266,182	-2,203	-0.83%

Los beneficios a empleados registrados son las obligaciones causadas a la fecha por concepto de pagos corrientes relacionados con la nómina de la compañía, los valores corresponden con los señalados en las leyes laborales. El MAMM, no tiene dentro de sus planes de beneficios a empleados, acuerdos que den lugar a estimaciones de largo plazo por pagar en el período siguiente. El saldo corresponde

a cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y retenciones y aportes de nómina que se pagan en el período siguiente.

El saldo de retenciones y aportes de nómina, se tiene pendiente el pago de pensiones al fondo de pensiones, correspondiente a abril y mayo de 2020.

Nota 14. Otros pasivos financieros

Las Obligaciones Financieras al 31 de diciembre se detallan así:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
BANCOS NACIONALES	730,597	641,919	88,677	13.81%
CORPORACIONES FINANCIERAS	321,900	593,123	-271,223	-45.73%
OBLIGACIONES FISCALES	584,862	216,381	368,481	170.29%
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	1,637,358	1,451,423	185,935	12.81%

Las obligaciones financieras se miden al valor razonable, por lo tanto, se reconoce mensualmente los intereses generados por cada uno de los préstamos de acuerdo a las tasas, plazos y periodos de amortización. Este valor se reconoce en el estado de resultados en el rubro de “gastos financieros” y como mayor valor de la cuenta por pagar a bancos.

El aumento de las obligaciones en bancos nacionales corresponde en obligaciones con Bancolombia de pagarés, tarjetas de crédito empresariales y a sobregiro bancario, se disminuye las obligaciones con Corporaciones Financieras por cancelación de préstamo a Confiar, las obligaciones fiscales aumentan por la actualización de los intereses, sanciones y reclasificación de impuestos a diciembre 31/2021

Otros pasivos no financieros

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	129,111	47,965	81,146	169.18%
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANC	129,111	47,965	81,146	169.18%

Los anticipos de clientes aumentaron considerablemente, debido a anticipo recibido en noviembre de 2021, de Compañía de Alimentos Colombianos por los \$150 millones para ir cruzando del arrendamiento mensual hasta octubre de 2022. Y en

menor proporción anticipos recibidos de tienda y que el cliente no ha reclamado los productos.

Nota 15. Activo Neto

El patrimonio que posee la entidad debido a su conformación como persona jurídica sin ánimo de lucro es propio, independiente de quienes la hayan conformado o realizado la donación. Por lo tanto, el patrimonio de la entidad se encuentra de acuerdo a los estatutos.

Nombre	2021	2,020	Variación \$	Variación %
DONACIONES	8,892,916	8,892,916	0	0.00%
PERDIDAS ACUMULADAS	-8,257,809	-6,512,112	-1,745,696	42.98%
REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	285,000	0	285,000	
DEFICIT DEL PERIODO	-747,778	0	-747,778	65.46%
TOTAL PATRIMONIO	172,329	2,380,804	-2,208,475	-49.70%

Nota 16. Ingresos por actividades ordinarias

El detalle al 31 de diciembre de los ingresos por actividades ordinarias es el siguiente:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR	553,118	280,165	272,953	97.43%
SERVICIOS SOCIALES Y COMUNITAR	6,392,800	5,246,351	1,146,450	21.85%
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-1,123,994	-708,199	-415,795	58.71%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	5,821,924	4,818,316	1,003,607	20.83%

Los ingresos al comercio y al por mayor corresponde a actividades de la tienda, los servicios sociales y comunitarios corresponde a ingresos por donaciones, arrendamiento locales y espacios, taquilla.

Nota 17. Costos de venta

El saldo de los costos de ventas al 31 de diciembre se compone de la siguiente forma:

Nombre	2021	2,020	Variación \$	Variación %
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	239,907	137,800	102,107	74.10%
MANODE OBRA	1,112,988	806,504	306,483	38.00%
COSTOS INDIRECTOS	1,391,114	1,026,196	364,918	35.56%
TOTAL COSTOS	2,744,008	1,970,500	773,508	39.25%

Los costos de venta corresponden a los costos tienda MAMM productos propios, la mano de obra y costos indirectos para llevar a cabo la consecución de ingresos.

La Mano de obra corresponde a los salarios de Curaduría, Educación

Los costos indirectos corresponden al valor de montaje de exposiciones, honorarios talleristas, arrendamientos, pólizas de seguro, servicios, mantenimiento y reparaciones.

Nota 18. Otros ingresos y gastos

Los otros ingresos al cierre del ejercicio comprenden:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
COMISIONES	1,532	916	615	67.12%
RECUPERACIONES	27,939	52,468	-24,529	-46.75%
INDEMNIZACIONES	12,893	4,743	8,150	171.85%
INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES	20	0	20	
DIVERSOS	49,840	74,073	-24,233	-32.71%
TOTAL OTROS INGRESOS	92,223	132,200	-39,976	-30.24%

Las comisiones corresponden a catering, aumentaron en 67,12%.

Las recuperaciones corresponden principalmente al pago de seguro reclamaciones por daños, recuperación de provisiones, disminuyeron en 46,75%.

Las indemnizaciones corresponden a pago de incapacidades por parte de las EPS, durante el año 2021 se incrementaron en un 171.85%.

Los diversos se disminuyeron significativamente debido al PAEF (Programa de Apoyo al Empleo Formal) disminuyó con respecto al año anterior.

Fecha	Detalle	Valor	Número auxilios	Valor auxilio	Total recibido
03/17/2021	Subsidio nomina	19,976,000	57	351,000	19,976,000
03/18/2021	Subsidio nomina	19,976,000	57	351,000	19,976,000
12/30/2021	Subsidio paro	8,530,500	47	181,500	8,530,500
	TOTALES	48,482,500			48,482,500

Los otros gastos al cierre del ejercicio comprenden:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
GASTOS EXTRAORDINARIOS	31,775	18,814	12,961	68.89%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	5,402	-5,402	-100.00%
COSTO AMORTIZADO	-	1,350	-1,350	-100.00%
OTROS GASTOS	128,900	101,459	27,440	27.05%
TOTAL	160,675	127,026	33,649	26.49%

Los gastos extraordinarios corresponden a impuestos asumidos en su mayor proporción y a gastos no deducibles.

Detalle de gastos Extraordinarios:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
COSTOS Y GASTOS DE EJERC. ANT.		17	(17)	-100%
IMPUESTOS ASUMIDOS	2,596	7,666	(5,070)	-66%
OTROS	29,179	11,131	18,048	162%
TOTAL	31,775	18,814	12,961	69%

Los gastos diversos corresponden en su mayor porcentaje a sanciones que se pagaron a la Dian por el pago extemporáneo de impuestos.

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
MULTAS, SANCIONES	127,248	98,225	29,023	30%
DONACIONES	1,474	3,211	(1,737)	-54%
AJUSTE AL PESO	178	24	154	653%
TOTAL	128,900	101,459	27,440	27%

Nota 19. Gastos de administración

A continuación, se presenta el detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
GASTOS DEL PERSONAL	1,565,820	1,331,460	234,359.55	17.60%
HONORARIOS	83,839	117,201	-33,361.43	-28.47%
IMPUESTOS	109,888	70,455	39,432.95	55.97%
ARRENDAMIENTOS	96,010	69,682	26,328.59	37.78%
SEGUROS	49,881	23,434	26,446.42	112.85%
SERVICIOS	1,012,622	832,647	179,974.90	21.61%
GASTOS LEGALES	3,025	4,302	-1,277.74	-29.70%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	129,513	109,213	20,300.45	18.59%
ARREGLOS ORNAMENTALES	13,524	4,845	8,678.26	179.10%
GASTOS DE VIAJE	2,073	1,100	973.56	88.54%
DIVERSOS	185,224	272,313	-87,088.53	-31.98%
PROVISIONES	21,709	0		
TOTAL	3,273,128	2,836,652	436,476.14	15.39%

En general los gastos de administración aumentaron en 15,39%:

Los otros gastos como honorarios por servicios, gastos legales y los diversos, han disminuido de acuerdo a un estudio detallado de parte de la Dirección Administrativa y Financiera, acorde con la disminución de ingresos del MAMM.

Los impuestos corresponden a Industria y Comercio, Impuesto de Cine, Espectáculos Públicos, IVA descontable prorrateo, Impuestos al consumo, alumbrado público.

Los seguros se incrementaron por la póliza Multirriesgo.

Los servicios corresponden en su mayor rubro a los servicios públicos, aseo y vigilancia, transporte, fletes y acarreo, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, correo, portes y telegrama.

Los gastos diversos corresponden a comisiones, libros y suscripciones, aseo y cafetería, útiles y papelería, material de montaje, taxis y buses entre otros.

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
COMISIONES	4,432	2,752	1,680	61%
LIBROS, SUSCRIPCIONES	39,948	37,949	1,999	5%
PUBLICACIONES	1,023	2,425	(1,402)	-58%
MUSICA AMBIENTAL	150	1,478	(1,328)	-90%
GASTOS REPRESENTAC ADMON	3,268	4,881	(1,613)	-33%
GASTOS REPRESENTAC TIENDA	9,056	1,967	7,089	360%
ELEMENTOS DE ASEO	20,406	11,207	9,199	82%
ELEMENTOS DE CAFETERIA	3,629	1,260	2,368	188%
ELEMENTOS BIOSEGURIDAD	6,088	9,326	(3,239)	-35%
UTILES, PAPELERIA	6,210	8,191	(1,981)	-24%
COMBUSTIBLE	229	2,026	(1,797)	-89%
MATERIAL DE MONTAJE	35	5,465	(5,431)	-99%
TAXIS Y BUSES	67,615	53,505	14,110	26%
ESTAMPILLAS	13	4,506	(4,493)	-100%
ALIMENTACION RESTAURANTE	20,245	6,517	13,728	211%
PARQUEADERO	56	177	(121)	-69%
INAUGURACION	1	200	(199)	-100%
PREMIOS - RECONOCIMIENTO	400	1,615	(1,215)	-75%
ACTIVOS MENOR CUANTIA		744	(744)	-100%

OTROS GASTOS	-	5,308	(5,308)	-100%
EQUIPOS DE OFICINA	2,423	392	2,030	517%
SODEXO ADMON	-	110,420	(110,420)	-100%
TOTAL	185,224	272,313	(87,089)	-32%

Se disminuyen en un 32% debido a que los bonos Sodexo administración se contabilizaron en gastos de personal en el año 2021, con el fin de que la información que se reporta en nómina electrónica fuera coincidente con los gastos de personal.

Nota 20. Ingresos y gastos financieros

Los ingresos y gastos financieros al 31 de diciembre se detallan así:

➤ **Ingresos Financieros**

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
FINANCIEROS	2,183	4,419	-2,236	-50.61%
TOTAL FINANCIEROS	2,183	4,419	-2,236	-50.61%

Los ingresos financieros corresponden a intereses y diferencia en cambio, disminuyeron con respecto al año anterior.

➤ **Gastos Financieros**

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
GASTOS BANCARIOS	15,110	2,827	12,284	434.55%
COMISIONES	73,719	30,291	43,428	143.37%
CUATRO POR MIL	29,250	26,713	2,537	9.50%
INTERESES FINANCIEROS	140,556	105,093	35,463	33.74%
INTERESES POR MORA	107,085	126,452	-19,367	-15.32%
DIFERENCIA EN CAMBIO	17,432	5,471	11,961	218.63%
DESCUENTOS	4,117	399	3,718	931.03%
TOTAL FINANCIEROS	387,269	297,246	90,024	30.29%

Los gastos financieros bancarios también aumentaron el 434,55%. Los intereses financieros aumentaron por los préstamos actuales, los intereses de

mora disminuyeron en un 15.32%. La diferencia en cambio aumentó por las obligaciones en moneda extranjera y el aumento del dólar .

Nota 21 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Nombre	2021	2020	Variación \$	Variación %
DEPRECIACIONES	62,749	93,938	-31,190	-7.63%
AMORTIZACIONES	36,279	1,375,270	1,338,991	-0.05%
TOTAL	99,027	1,469,208	1,370,180	-0.58%

La amortización de la Expansión se terminó en el mes de octubre de 2020, por lo tanto, el gasto disminuyó en el 2021 en un valor material.

Nota 22

Otro Resultado Integral (Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo)

El ingreso de \$285 millones corresponde a cambio en la estimación contable en relación a la medición posterior (revaluación) de activos fijos (obras de arte).

Nota 23

Hechos ocurridos después del periodo contable

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de estos.



MARÍA MERCEDES GONZÁLEZ C.

Representante Legal

C.C.37,545,915

(Ver certificación adjunta)

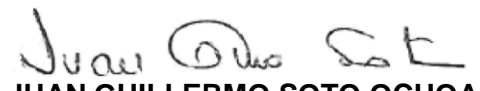


SORANY MARTINEZ MEDINA

Contadora

TP.36863-T

(Ver certificación adjunta)



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA

Revisor Fiscal

T.P 34620-T

(Ver dictamen adjunto)