

**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 2022 - 2021  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

REVELACIÓN				2022	2021	VARIACIÓN		%
<b>ACTIVO</b>								
ACTIVOS CORRIENTES				948,016	628,396	319,620	51%	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4		180,595	37,474	143,120	382%		
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	5		10,002	10,196	(194)	-2%		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	6		528,034	412,992	115,042	28%		
IMPUESTO CORRIENTE			26,021	15,333	10,688	70%		
INVENTARIOS CORRIENTES	7		166,676	150,832	15,844	11%		
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	8		36,688	1,569	35,119	2238%		
ACTIVO NO CORRIENTE				2,558,016	3,169,846	(611,830)	-19%	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9		2,558,016	3,169,846	(611,830)	-0.19		
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	10			0				
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>				<b>3,506,032</b>	<b>3,798,242</b>	<b>(292,210)</b>	<b>-8%</b>	
<b>PASIVO</b>								
PASIVO CORRIENTE				2,052,521	1,859,443	193,078	10%	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	11		1,432,951	1,277,056	155,895	12%		
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	12		318,078	318,408	(330)	0%		
BENEFICIOS A EMPLEADOS	13		301,492	263,979	37,513	14%		
PASIVO NO CORRIENTE				1,359,616	1,766,469	-406,853	-23%	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	14		1,343,032	1,637,358	(294,326)	-18%		
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	14		16,584	129,111	(112,527)	-87%		
<b>TOTAL PASIVOS</b>				<b>3,412,137</b>	<b>3,625,912</b>	<b>(213,775)</b>	<b>-6%</b>	
APORTES								
APORTES	15		8,895,271	8,892,916	2,355	0.03%		
OTRO RESULTADO INTEGRAL (REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)	15		285,000	285,000				
PÉRDIDA DEL PERÍODO	15		(80,789)	(747,778)	666,989	-89%		
PÉRDIDA ACUMULADA PERÍODOS ANTERIORES	15		(9,005,587)	(8,257,809)	(747,778)	9%		
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>				<b>93,895</b>	<b>172,329</b>	<b>(78,434)</b>	<b>-46%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NETO Y PASIVOS</b>				<b>3,506,032</b>	<b>3,798,242</b>	<b>(292,210)</b>	<b>-8%</b>	

*Maria M. 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**  
**ESTADOS DE RESULTADOS POR FUNCIÓN INDIVIDUAL**

Normas Internacionales de Información Financiera - Pymes

Períodos Terminados a 31 de diciembre 2022 -2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	REVELAC	2022	2021	VARIACIÓN	%
INGRESOS	16	8,177,410	5,821,924	2,355,487	40%
COSTO DE EDUCACION, CURADURIA, TIENDA	17	4,234,866	2,744,008	1,490,858	54%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>3,942,545</b>	<b>3,077,916</b>	<b>864,629</b>	<b>28%</b>
OTROS INGRESOS	18	149,987	92,223	57,763	63%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, COMUNICACIONES Y GESTION COMERCIAL	19	3,449,744	3,273,128	176,616	5%
OTROS GASTOS	18	54,690	160,675	(105,985)	-66%
<b>EXCEDENTE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>		<b>588,097</b>	<b>(263,664)</b>	<b>851,762</b>	<b>-323%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	20	4,243	2,183	2,060	94%
GASTOS FINANCIEROS	20	547,412	387,269	160,143	41%
<b>EXCEDENTE/PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>44,928</b>	<b>(648,751)</b>	<b>693,679</b>	<b>-107%</b>
*Amortizaciones y depreciaciones	21	125,717	99,027	26,690	27%
<b>PÉRDIDA NETA</b>		<b>(80,789)</b>	<b>(747,778)</b>	<b>666,989</b>	<b>-89%</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>					
REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22	-	285,000	(285,000)	
<b>TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>-</b>	<b>285,000</b>	<b>(285,000)</b>	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>(80,789)</b>	<b>(462,778)</b>	<b>381,989</b>	<b>-83%</b>

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

*Sorany Martínez M.*  
**SORANY MARTÍNEZ 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**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Normas Internacionales de Información Financiera - Pymes

Períodos Terminados a 31 de diciembre 2022 -2021

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		
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>8,892,916</b>	<b>-747,778</b>	<b>-10,004,155</b>	<b>1,746,346</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>285,000</b>	<b>172,329</b>
APORTES	2,355								
PÉRDIDAS ACUMULADAS				0					0
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		0							0
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-80,789							-80,789
REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								0	0
DONACIONES DESTINACION ESPECIFICA									
GANANCIAS RETENIDAS ADOPCIÓN NIIF									
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>8,895,271</b>	<b>-828,567</b>	<b>-10,004,155</b>	<b>1,746,346</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>285,000</b>	<b>93,895</b>

*María M. González*  
**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 2022 - 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2022	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>(80,789)</b>	<b>(462,778)</b>
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:		
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	108	62,749
AMORTIZACIÓN OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (SEGUROS)	1,013	36,279
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		
	<b>1,121</b>	<b>99,027</b>
DISMINUCIÓN (AUMENTO) EN ACTIVOS OPERACIONALES:		
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(125,730)	(244,684)
INVERSIONES	194	(3,381)
INVENTARIOS CORRIENTES	(15,844)	51,529
INTANGIBLES	-	-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	(112,527)	81,146
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)	(35,119)	269
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN PASIVOS OPERACIONALES:		
BENEFICIO A EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)	37,513	(2,203)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	155,895	365,563
IMPUESTOS CORRIENTES	(330)	230,669
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	(294,326)	185,935
<b>EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(390,275)</b>	<b>664,845</b>
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
ADICIONES A INVERSIONES A LARGO PLAZO		
ADICIONES A PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	611,830	(275,366)
REVALUACIÓN PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	-	285,000
<b>EFECTIVO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>611,830</b>	<b>9,634</b>
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(DISMINUCIÓN) AUMENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS		
VARIACIÓN DÉFICIT PERÍODO	666,989	997,918
Aumento aportes	2,355	
SUPERÁVIT ACUMULADO	(747,778)	(1,745,696)
PRIMA COLOCACIÓN DE ACCIONES		
<b>EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(78,434)</b>	<b>(747,778)</b>
<b>AUMENTO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>143,120</b>	<b>(73,299)</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	37,474	110,774
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>180,595</b>	<b>37,474</b>

*Maria M. González*  
**MARÍA MERCEDES GONZÁLEZ CÁCERES**  
 Representante Legal  
 C.C. 37.545.915  
 (Ver certificación adjunta)

*Sorany Martínez Medina*  
**SORANY MARTÍNEZ 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 MEDELLIN**

***Estados financieros individuales  
Normas Internacionales de Información Financiera – PYMES***

***Al 31 de diciembre de 2022 y 2021***

## 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 2022 y 2021  
(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 2022 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 2022 y 2021.
- 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 2022 y 2021.
- c) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 2022 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:

<b>Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>Vida Útil en años</b>	<b>Medición</b>
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:

<b>TIPO DE ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL EN AÑOS</b>
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	2022	2021	Variación \$	Variación %
CAJA	14,521	17,555	-3,034	-17%
BANCOS	91,449	11,785	79,663	676%
CUENTAS DE AHORRO	74,625	8,134	66,491	817%
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>180,595</b>	<b>37,474</b>	<b>143,120</b>	<b>382%</b>

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 2022, 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.

El aumento del disponible corresponde a pagos de contratos del Ministerio del Interior por \$60 millones, Ministerio de Cultura por \$23 millones, EPM Patrocinios por \$34 millones, León Tovar Gallery pago por \$290 millones, Comfama y Municipio de Medellín también realizaron pagos.

#### Nota 5. Inversiones a valor razonable

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
EQUIVALENTES DE EFECTIVO	10,002	10,196	-194	-2%

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 2022.

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.

El saldo disminuye porque se realizó un traslado de la Fiducia a la cuenta corriente.

## 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	2022	2021	Variación \$	Variación %
CLIENTES	503,030	386,120	116,910	30%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	15,243	10,462	4,781	46%
DEUDORES VARIOS	9,761	16,410	-6,649	-41%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>528,034</b>	<b>412,992</b>	<b>115,042</b>	<b>27.86%</b>

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 \$116.910 millones, en porcentaje 30%, las más representativas corresponden a Innovación e Ingeniería por valor \$69.666.532, León Tovar Gallery por \$290.273.467 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 cuentas por cobrar a empleados aumentaron un 46%, 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/2022.

Anticipo impuestos y contribuciones:

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
ANTICIPOS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	26,021	15,333	10,688	69.71%
<b>TOTAL ANTICIPO IMPUESTOS</b>	<b>26,021</b>	<b>15,333</b>	<b>10,688</b>	<b>69.71%</b>

Corresponde a anticipo de Industria y Comercio año 2022 por \$7.621, al saldo a favor de la declaración de Renta año 2021 por \$10.809 y a las retenciones en la fuente por rendimientos financieros por valor \$7.591, pagos con tarjetas, que le practican los bancos y a retenciones por arrendamientos en los alquileres de espacios.



## Nota 7. Inventarios

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
MCIAS NO FAB. POR LA EMPRESA	166,676	150,832	15,844	10.50%
<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>166,676</b>	<b>150,832</b>	<b>15,844</b>	<b>10.50%</b>

Corresponde a la mercancía que se encuentra disponible para la venta en las tiendas de expansión. El aumento del 10,50% corresponde a aumento en el stock de mercancía de acuerdo a las necesidades de la tienda.

## 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	2022	2021	Variación \$	Variación %
ANTICIPO PROVEEDORES	26,471	1,569	24,902	1586.99%
DIFERIDO SEGUROS	10,216	0	10,216	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>36,688</b>	<b>1,569</b>	<b>35,119</b>	<b>2238.06%</b>

Anticipos por tercero:

Nombre	Valor
GOMEZ ARBOLEDA FRIO AIRE SAS	11,100,339
CORPORACION MUSICA CORRIENTE	2,743,500
ESTAMPAMOS S.A.	2,321,640
CANTOR PALMA CAMILO ANDRES	2,000,000
PUALO RECUERO MICHEL	2,000,000
GARCIA BUITRAGO HECTOR ABAD	1,480,000
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	895,545
VASQUEZ RESTREPO MARIANA	815,950
TAMAYO RESTREPO YULIANA ANDREA	500,000
CASTRILLON CALLE ANA MARIA	500,000
MUNERA ARANGO ANA JULIANA	444,531
DONADO MONTOYA MARILUZ	400,000
PROINCO IMPRESORES LTDA	285,229
ROLDAN LOPERA CARLOS ANDRES	250,534
JARAMILLO RAIGOSA MARIA NOEMY	202,518
OCHOA GIRALDO JACKSON ANTHONY	200,000

BERRIO MESA EDISON ALBERTO	180,000
MARTINEZ LOPEZ YEIMIS ROSA	100,000
MUÑOZ ECHEVERRI ELIANA	35,944
VELEZ ARROYAVE DORA LUZ	15,680
<b>TOTAL</b>	<b>614,135</b>

Los anticipos se incrementaron con respecto al año 2021, su mayor valor corresponde a contrato con Frio Aire SAS, por \$11.100.339 y demás valores que faltaron por legalizar al 31 de diciembre y que se legalizan en el mes siguiente.

### 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	2022	2021	Variación \$	Variación %
Construcciones y Edificaciones	8,491,866	6,975,646	1,516,220	22%
Maquinaria y Equipo	432,403	432,403	0	0%
Equipo de oficina	626,323	615,273	11,050	2%
Equipo de cómputo y comunicación	485,290	494,792	(9,502)	-2%
Equipo de Hotel y restaurante	45,856	45,856	0	0%
Obras de arte	1,770,171	2,444,750	(674,579)	-28%
Otro resultado integral (Revaluación propiedad, planta y equipo)	285,000	285,000	0	
Depreciación acumulada	(9,578,893)	(8,123,874)	(1,455,019)	18%
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>2,558,016</b>	<b>3,169,846</b>	<b>(611,830)</b>	<b>-19%</b>

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

Descripción	2021	Compras	Venta o retiro	Ajuste saldo	Depreciación	2022
Construcciones y edificaciones	6,975,646			1,516,220		8,491,866
Depreciación	(6,976,658)			(1,515,093)	(115)	(8,491,866)

Maquinaria y equipo	432,403					432,403
Depreciación	(233,105)			53,256	(27,077)	(206,926)
Equipo de oficina	615,273			11,050		626,323
Depreciación	(460,686)			55,632	(28,808)	(433,862)
Equipo de cómputo y comunicación	494,792	33,749		(43,251)		485,290
Depreciación	(407,568)			12,856	(5,671)	(400,382)
Equipo de hotel y restaurante	45,856					45,856
Depreciación	(45,856)			1,013	(1,013)	(45,856)
Otras obras de arte	2,444,750	15,900	(674,579)	(15,900)		1,770,171
Otro resultado integral (revaluación propiedad, planta y equipo)	285,000					285,000
<b>Totales</b>	<b>3,169,846</b>	<b>49,649</b>	<b>-674,579</b>	<b>75,785</b>	<b>-62,685</b>	<b>2,558,016</b>

Se adquirieron los siguientes activos:

<b>COMPRA ACTIVOS FIJOS 2022</b>		
PC/PROGRAMAC/ROBERT	6,881,000	Equipo de procesamiento de Datos
PROYECTOR TEATRO	26,867,932	Equipo de cine
COMPRA DE OBRA	3,000,000	Obras de arte colección
COMPRA DE OBRAS AMIGOS MAMM	12,900,000	Obras de arte colección
<b>TOTAL</b>	<b>49,648,932</b>	

La disminución de inventarios en obras de arte, corresponde a venta realizada al cliente León Tovar Gallery.

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 las los intangibles a diciembre 31:

<b>Nombre</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
LICENCIAS DE SOFTWARE	96,217	63,737	32,480	50.96%
DEPRECIACIÓN Y/O AMORTIZACIÓN	-96,217	-63,737	-32,480	50.96%
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

A diciembre 31 se encuentran totalmente amortizados los intangibles.

El Museo cuenta con las siguientes licencias de software:

- Licencia Xenco
- Licencia Innventto
- 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	2022	2021	Variación \$	Variación %
PORVEEDORES NACIONALES	173,002	67,528	105,474	156.19%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,184,180	1,120,318	63,861	5.70%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	74,588	88,516	-13,928	-15.74%
IMPUESTO CINE	1,181	693	488	70.42%
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b>1,432,951</b>	<b>1,277,056</b>	<b>155,895</b>	<b>12.21%</b>

El total de las cuentas comerciales por pagar aumentaron en 12,21%, se aumentaron por los proveedores en 156,19% (detallar los proveedores más significativos) y los costos y gastos por pagar se incrementaron en un 5,70%; se disminuyó la deuda de retención en la fuente en 15,74% y aumentó el impuesto de cine en 70,42%.

Proveedores más representativos:

PROVEEDOR	Nuevo Saldo
WEST PRO S.A.S	20995
COLOMBIANA DE COMERCIO S.A.	17857
MULTIGRAFICAS SAS	9125
CADAVID CADAVID JUAN SEBASTIAN	8675

FLOREZ HINCAPIE SANTIAGO	6696
ARANGO LALINDE ANA MARIA	5954
POSADA CALLE AILEEN	5775
MARCA ZETA S.A.S	4899
CORPORACION RURAL LABORATORIO	4520
BRICEÑO BELLO MANUELA	3667
ARS SCIENTIA S.A.S	3612
ARCILA CODO MONICA ALEJANDRA	3277
SALSARELA SAS	3059
7 CM ARQUITECTURA SAS	3045
FABRICA TEXTIL ASOCIADOS S A S	2944
LAS PIÑAS NO TIENEN MANGAS S.A	2917
OROZCO MOGOLLON RAUL IGNACIO	2877
REY NARANJO EDITORES SAS	2575
TWINSCOL S.A.S	2455
PEREZ HOYOS DORA	2145
GOMEZ MORALES KAREN SOFIA	2099
INVERSIONES EN ARTE Y BIENES C	2081
RESTREPO HERRERA FRANCISCO JAV	2063

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

Los saldos indicados se prevén liquidar en un término inferior a 360 días, por lo cual se presentan medidos a valor razonable.

## Nota 12. Impuesto corriente

Corresponde al IVA por pagar:

Nombre	2022	2,021	Variación \$	Variación %
IVA POR PAGAR	277,295	272,674	4,621	1.69%
INDUSTRIA Y COMERCIO	40,783	45,734	-4,951	-10.83%
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>318,078</b>	<b>318,408</b>	<b>-330</b>	<b>-0.10%</b>

Aumentaron los impuestos en 1.45%, debido al aumento del Iva por pagar del año 2022 y a la disminución de Industria y Comercio del año 2022.

### Nota 13. Beneficios a empleados

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

Nombre	2022	2,021	Variación \$	Variación %
SALARIOS POR PAGAR	1,251	0	1,251	
CESANTIAS	119,701	104,230	15,471	14.84%
INTERESES A CESANTIAS	13,840	12,161	1,679	13.80%
VACACIONES	76,859	63,789	13,070	20.49%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	89,841	83,799	6,042	7.21%
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>301,492</b>	<b>263,979</b>	<b>36,262</b>	<b>13.74%</b>

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.

### Nota 14. Otros pasivos financieros

Las Obligaciones Financieras al 31 de diciembre se detallan así:

Nombre	2022	2,021	Variación \$	Variación %
BANCOS NACIONALES	872,584	730,597	141,987	19.43%
CORPORACIONES FINANCIERAS	146,725	321,900	-175,175	-54.42%
OBLIGACIONES FISCALES	323,723	584,862	-261,139	-44.65%
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1,343,032</b>	<b>1,637,358</b>	<b>-294,326</b>	<b>-17.98%</b>

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, se disminuye las obligaciones con Corporaciones Financieras por abono de préstamo a Confiar, las obligaciones fiscales disminuyeron por abonos a la Dian que se realizaron en el año 2022.

## Otros pasivos no financieros

Nombre	2022	2,021	Variación \$	Variación %
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	16,584	129,111	-112,527	-87.16%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANC</b>	<b>16,584</b>	<b>129,111</b>	<b>-112,527</b>	<b>-87.16%</b>

Los anticipos de clientes disminuyeron considerablemente, debido a que se cruzó totalmente el anticipo recibido, de Compañía de Alimentos Colombianos por los \$150 millones. 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	2022	2,021	Variación \$	Variación %
DONACIONES	8,895,271	8,892,916	2,355	0.03%
PERDIDAS ACUMULADAS	-9,005,587	-8,257,809	-747,778	9.06%
OTRO RESULTADO INTEGRAL (REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)	285,000	285,000	0	0.00%
DEFICIT DEL PERIODO	-80,789	-747,778	666,989	-89.20%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>93,895</b>	<b>172,329</b>	<b>-78,434</b>	<b>-45.51%</b>

## Nota 16. Ingresos por actividades ordinarias

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

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	835,527	553,118	282,410	51.06%
SERVICIOS SOCIALES Y COMUNITAR	8,858,887	6,392,800	2,466,087	38.58%

DEVOLUCIONES EN VENTAS	-1,517,004	-1,123,994	-393,010	34.97%
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>8,177,410</b>	<b>5,821,924</b>	<b>2,355,487</b>	<b>40.46%</b>

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	2022	2021	Variación \$	Variación %
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	426,667	239,907	186,760	77.85%
EQUIPO HUMANO	1,238,018	1,112,988	125,030	11.23%
COSTOS INDIRECTOS	1,895,602	1,384,114	511,489	36.95%
VENTA DE OBRA	674,579	7,000		
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>4,234,866</b>	<b>2,744,008</b>	<b>1,490,858</b>	<b>54.33%</b>

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. Así mismo los costos de venta de obras.

El Equipo humano corresponde a los gastos de personal 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	2022	2,021	Variación \$	Variación %
COMISIONES	1,988	1,532	457	29.82%
RECUPERACIONES	52,163	27,939	24,224	86.70%
INDEMNIZACIONES	19,566	12,893	6,673	51.76%
INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES	224	20	204	1020.85%



DIVERSOS	76,046	49,840	26,206	52.58%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>149,987</b>	<b>92,223</b>	<b>57,763</b>	<b>62.63%</b>

Las comisiones corresponden a catering, aumentaron en 29,82%.

Las recuperaciones corresponden principalmente al pago de seguro reclamaciones por daños, recuperación proveedor In Bonds Import & Exporte CO, en su mayor valor, aumentando en 86,70%.

Las indemnizaciones corresponden a pago de incapacidades por parte de las EPS, durante el año 2022 se incrementaron en un 51.76%.

Los diversos se disminuyeron significativamente debido al PAEF (Programa de apoyo al empleo formal), el cual se dio en el año 2021 y para el 2022 no.

Los otros gastos al cierre del ejercicio comprenden:

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
GASTOS EXTRAORDINARIOS	35,830	31,775	4,055	12.76%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	17,933	0	17,933	0.00%
OTROS GASTOS	927	128,900	-127,973	-99.28%
<b>TOTAL</b>	<b>54,690</b>	<b>160,675</b>	<b>-105,985</b>	<b>-65.96%</b>

Los gastos extraordinarios corresponden en su mayor proporción a gastos no deducibles, por compras pos y que no se pudo conseguir la factura electrónica.

El deterioro de las cuentas por cobrar corresponde a la provisión por deudas de dudoso recaudo.

El detalle de otros gastos:

Los otros gastos corresponden en su mayor porcentaje a intereses por pagos de impuestos extemporáneos a la Dian.

Las multas y sanciones disminuyeron con respecto al año 2021, debido a que en el año 2021 se realizaron pagos a la Dian con intereses.

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
MULTAS, SANCIONES	-	127,248	(127,248)	-100%
DONACIONES	745	1,474	(729)	-49%

AJUSTE AL PESO	182	178	4	2%
TOTAL	927	128,900	(127,973)	-99%

### Nota 19. Gastos de administración

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

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
GASTOS DEL PERSONAL	1,630,162	1,565,820	64,342.21	4.11%
HONORARIOS	78,021	83,839	-5,818.68	-6.94%
IMPUESTOS	117,406	109,888	7,518.49	6.84%
ARRENDAMIENTOS	88,949	96,010	-7,061.13	-7.35%
SEGUROS	21,838	49,881	-28,042.32	-56.22%
SERVICIOS	1,131,758	1,012,622	119,135.99	11.77%
GASTOS LEGALES	7,514	3,025	4,489.04	148.42%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	135,963	129,513	6,449.35	4.98%
ARREGLOS ORNAMENTALES	486	13,524	-13,037.39	-96.40%
GASTOS DE VIAJE	6,836	2,073	4,763.22	229.76%
DIVERSOS	230,811	185,224	45,586.43	24.61%
PROVISIONES		21,709		
<b>TOTAL</b>	<b>3,449,744</b>	<b>3,273,128</b>	<b>176,616.05</b>	<b>5.40%</b>

En general los gastos de administración aumentaron en 5,40%:

Los otros gastos como honorarios por servicios, arrendamientos, seguros, arreglos ornamentales disminuyeron de acuerdo a un estudio detallado de parte de la Dirección Administrativa y Financiera. Es de anotar que la contabilización de los seguros cambió para el año 2022, los seguros se llevaron como diferido para llevar al gasto mes a mes, por eso disminuyeron.

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

Los gastos de personal aumentaron un 5.40%. 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 de viaje incrementaron por las exposiciones.

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

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
COMISIONES	8,382	4,432	3,949	89%
LIBROS, SUSCRIPCIONES	105,396	39,948	65,448	164%
PUBLICACIONES	1,500	1,023	477	47%
MUSICA AMBIENTAL		150	(150)	-100%
GASTOS REPRESENTAC ADMON	6,089	3,268	2,821	86%
GASTOS REPRESENTAC TIENDA	5,256	9,056	(3,800)	-42%
ELEMENTOS DE ASEO	24,506	20,406	4,101	20%
ELEMENTOS DE CAFETERIA	10,649	3,629	7,020	193%
ELEMENTOS BIOSEGURIDAD	1,482	6,088	(4,606)	-76%
UTILES, PAPELERIA, FOTOC	9,053	6,210	2,844	46%
COMBUSTIBLE	242	229	13	6%
MATERIAL DE MONTAJE	191	35	156	450%
MATERIAL DE EMPAQUE	733			
TAXIS Y BUSES	47,805	67,615	(19,810)	-29%
ESTAMPILLAS		13	(13)	-100%
ALIMENTACION RESTAURANTE	6,931	20,245	(13,314)	-66%
PARQUEADERO	14	56	(41)	-74%
INAUGURACION		1	(1)	-100%
PREMIOS - RECONOCIMIENTO	2,489	400	2,089	522%
EQUIPOS DE OFICINA	92	2,423	(2,330)	-96%
<b>TOTAL</b>	<b>230,811</b>	<b>185,224</b>	<b>45,586</b>	<b>25%</b>

Los gastos diversos se aumentaron en un 25%. Los gastos que se aumentaron fueron comisiones, libros y suscripciones, publicaciones, gastos de representación administración, elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias. Los gastos que se disminuyeron taxis y buses, parqueadero.

## Nota 20. Ingresos y gastos financieros

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

### Ingresos Financieros

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
FINANCIEROS	4,243	2,183	2,060	94.38%
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b>4,243</b>	<b>2,183</b>	<b>2,060</b>	<b>94.38%</b>

Los ingresos financieros por intereses, aumentaron debido a que, durante el año 2022, se tuvieron recursos en las cuentas bancarias. Los ingresos por diferencia en cambio también aumentaron.

### Gastos Financieros

Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
GASTOS BANCARIOS	2,558	15,110	-12,553	-83.07%
COMISIONES	117,758	73,719	44,039	59.74%
CUATRO POR MIL	38,504	29,250	9,254	31.64%
INTERESES FINANCIEROS	223,246	140,556	82,690	58.83%
INTERESES POR MORA	148,641	107,085	41,556	38.81%
DIFERENCIA EN CAMBIO	10,147	17,432	-7,285	-41.79%
DESCUENTOS	6,558	4117	2,441	59.29%
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b>547,412</b>	<b>387,269</b>	<b>160,143</b>	<b>41.35%</b>

Los gastos financieros bancarios también aumentaron el 41,35%. Los gastos bancarios disminuyeron un 83.07%, las comisiones aumentaron en 59,74%, en su mayor rubro corresponde a comisión que se pagó a Bancolombia de \$43.575.000. El cuatro por mil se incrementó en un 31.64%, los intereses financieros aumentaron su mayor rubro corresponde a pago a Bancolombia y a Confiar de intereses de préstamos, los intereses de mora aumentaron en un 38.81%, por pagos realizados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. La diferencia en cambio disminuyó por la disminución en el pago obligaciones en moneda extranjera en el año 2022.

### Nota 21

#### Amortizaciones y depreciaciones

Nombre	2022	2,021	Variación \$	Variación %
DEPRECIACIONES	62,685	62,749	-64	-0.10%
AMORTIZACIONES	63,033	36,279	26,754	73.75%
<b>TOTAL</b>	<b>125,717</b>	<b>99,027</b>	<b>26,690</b>	<b>26.95%</b>

Las depreciaciones disminuyen por los activos depreciados totalmente y las amortizaciones aumentan, ya que el seguro Póliza Multirriesgo se llevó a diferido en el año 2022 y en el año 2021 al gasto.

## Nota 22


Nombre	2022	2021	Variación \$	Variación %
REVALUACION	0	285,000	-285,000	-100.00%
REVALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0	285,000	-285,000	-100.00%

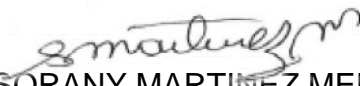
Durante el año 2022 no hubo revaluación de propiedad planta y equipo.


## Nota 23

### Hechos ocurridos después del periodo contable

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 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 interpretaciones de éstos.

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

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

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

Medellín, 20 de marzo de 2023

Señores

Asamblea de Asociados

CORPORACIÓN MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLÍN

Ciudad

Nosotros María Mercedes González Cáceres como representante legal y Sorany Martínez Medina en calidad de contador Público de la Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín, non nit.890.984.010-5:

### **Certificamos**

*Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de Diciembre de 2022 y 2021, con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009, Reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 02, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros*

*Además:*

- a. *Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.*
  
- b. *Durante este periodo:*
  1. *No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro ( Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.*
  
  2. *No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.*

3. *No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Gobernación de Antioquia, DIAN, Municipio de Medellín u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.*
  4. *No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.*
  5. *No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.*
- c. *Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 31 de diciembre de 2022.*
  - d. *Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.*
  - e. *Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.*
  - f. *Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.*
  - g. *No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.*
  - h. *La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.*

- i. *La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.*
- j. *Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.*
- k. *No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.*
- l. *No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.*
- m. *Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.*
- n. *Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.*
- o. *La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.*
- p. *La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.*
- q. *La organización Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín, no obstaculizó durante 2022, de ninguna forma, las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.*



- r. *Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea 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.*

*Dado en Medellín a los 20 días del mes de marzo 2023*

*Cordialmente,*

*Maria Mercedes González*  
**MARIA MERCEDES GONZALEZ C.**  
**C.C. 37.545.915**  
**Representante Legal**

*Sorany Martínez Medina*  
**SORANY MARTINEZ MEDINA**  
**C.C. 42.895.969**  
**Contador Público**  
*T.P. No. 36863-T*



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,  
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

### DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, 06 de marzo de 2023

Señores

**Consejo Directivo**

**CORPORACION MUSEO DE ARTE MODERNO DE MEDELLIN**

#### Opinión

He auditado los estados financieros Individuales de **Corporación Museo de Arte Moderno de Medellín**. (En adelante la Corporación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, 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 corporación han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y la ISAE 3000 para el sistema de control interno, dicho anexo incorpora las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Aseguramiento (ISAE).

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

Soy independiente de la corporación de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Medellín de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N°4 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

#### Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Entidad continuará como negocio en marcha, Sin embargo, se han presentado pérdidas recurrentes, implicando un deterioro patrimonial, no obstante, no se considera que esto pueda generar una incertidumbre relevante asociada a la continuidad del negocio, toda vez que la posición patrimonial es positiva, no existe riesgo



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,  
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

de insolvencia y el resultado de los indicadores financieros es favorable. Se ha dejado constancia dentro del informe de la administración de la forma en que se espera enervar dichas pérdidas.

### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y mi en opinión del 24 de marzo de 2022, emití una opinión favorable.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la corporación 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 No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la corporación de continuar como empresa en funcionamiento al 31 de diciembre de 2022, y ha revelado en las notas a los estados financieros que esta no tiene cuestiones relacionadas con la hipótesis de negocio en marcha.

El consejo directivo de la corporación es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

### **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 No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 sus modificatorios que incorporan 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 No. 4 del decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ❖ Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,  
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

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 la corporación en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la corporación para continuar en funcionamiento. Concluyó que no existen incertidumbres materiales para que la Corporación continúe como empresa en funcionamiento.
- ❖ Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Corporación deje de ser una Corporación en funcionamiento. Comunicqué con los responsables del gobierno de la Corporación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de esta, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que, durante el año 2022, la Corporación 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 del consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de aportes se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, y la Corporación 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 Corporación, 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:



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,  
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

- Normas legales que afectan la actividad de la Corporación;
- Estatutos de la Corporación;
- Actas de asamblea y de Consejo directivo.

El control interno de una Corporación 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 Corporación incluye aquellas políticas y procedimientos que;

- ✓ 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 Corporación;
- ✓ Proporciona seguridad razonable 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 No. 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la Corporación están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y
- ✓ 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 Corporación 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 Corporación, 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 Corporación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de la asamblea y Consejo Directivo, 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



## DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.

Contadores Públicos, Abogados, Administradores,  
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

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

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

**JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA**

Revisor Fiscal

T.P. No. 34620-T

Designado por DAF International Corporation S.A.S

Diagonal 74D #32E-40

Medellín - Colombia