

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA DEL AÑO 2022 COMPARADO CON EL AÑO 2021 (cifras en pesos colombianos sin decimales).....	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. Bases de medición .....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	11
2.5. Otros aspectos .....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios .....	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables .....	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	12
4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo:.....	12
4.2. Cuentas por cobrar: .....	13
4.3. Inventarios: .....	14
4.4. Propiedad, planta y equipo: .....	15
4.5. Bienes de uso público: .....	17
4.6. Intangibles:.....	18
4.7. Otros activos: .....	20
4.8. Cuentas por pagar .....	21

4.9. Beneficios a empleados y plan de activos .....	21
4.10 . Ingresos .....	22
4.11 . Gastos.....	24
4.12 Listado de Notas que no le aplican a la entidad.....	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	26
Composición .....	26
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	28
Composición .....	28
7.1. Otras cuentas por cobrar.....	29
NOTA 9. INVENTARIOS .....	29
Composición .....	29
9.1. Mercancías en existencia .....	29
9.2. Materiales y Suministros .....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	31
Composición .....	31
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	32
10.2. Estimaciones.....	34
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	34
Composición .....	35
11.1. Bienes de uso público (BUP) .....	35
Revelaciones adicionales .....	37
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	38
Composición .....	38
14.1. Detalle saldos y movimientos .....	38
14.2. Revelaciones adicionales.....	39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	40
Composición .....	40

16.1.	Bienes y servicios pagados por anticipado.....	40
16.2.	Avances y anticipos entregados .....	41
16.3.	Recursos entregados en administración .....	41
16.4	Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos.....	41
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR .....	42
	Composición .....	42
21.1.	Revelaciones generales .....	42
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	42
21.1.2.	Recursos a favor de terceros.....	44
21.1.3.	Descuentos de Nómina.....	45
21.1.4.	Otras cuentas por pagar .....	45
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	46
	Composición .....	46
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	46
NOTA 24.	OTROS PASIVOS .....	47
	Composición .....	47
24.1.	Desglose – Subcuentas otros .....	47
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN (OTRAS).....	48
	Composición .....	48
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	48
	Composición .....	48
27.1.	Capital Fiscal.....	49
27.2.	Resultados de ejercicios anteriores .....	49
27.3.	Resultados del ejercicio.....	49
NOTA 28.	INGRESOS .....	50
	Composición .....	50
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	50
28.1.1.	Otras transferencias .....	50

28.1.2. Donaciones .....	51
NOTA 29. GASTOS .....	52
Composición .....	52
29.1. Gastos de administración y operación.....	52
29.1.1 Detalle de gastos generales .....	53
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	56
29.3. Otros gastos .....	56

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MUSEO CASA DE LA MEMORIA DEL AÑO 2022 COMPARADO CON EL AÑO 2021 (cifras en pesos colombianos)

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

El MUSEO CASA DE LA MEMORIA - MCM, es un establecimiento público de orden Municipal, con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía presupuestal y financiera, sometido a las normas presupuestales y fiscales del orden Municipal conforme con las disposiciones normativas que regulan la materia adscrito a la Secretaría Vicealcaldía de Educación, Participación, Cultura, Recreación y Deportes y será apoyado por la Secretaría Vicealcaldía de Gobernabilidad, Seguridad y Servicio a la Ciudadanía - Secretaría de Cultura Ciudadana y la Secretaría de Gobierno y Derechos Humanos. El Museo está ubicado en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia en Colombia, en la calle 51 No. 36-66.

El MCM, se regirá por las normas contenidas en el Acuerdo que dispuso su creación, a las aplicables a los establecimientos públicos del orden Municipal, al Decreto con fuerza de Acuerdo 1364 de 2012 y normas que lo adicionen, modifiquen o sustituyan y sus estatutos.

**MISIÓN.** El Museo Casa de la Memoria es un proyecto socio-político, pedagógico y social, incluyente y representativo, que contribuye a la transformación de las lógicas de la guerra hacia prácticas más civilizadas, a través de la realización de procesos de construcción y circulación de las memorias del conflicto armado, la construcción de expresiones culturales y la realización de conmemoraciones; el diseño de pedagogías para la transformación cultural y social, la implementación de estrategias de incidencia política y movilización social, frente a los derechos humanos y las garantías de no repetición; y la definición e implementación de procesos de gestión del conocimiento, orientados a la circulación y democratización del mismo.

**OBJETO.** El Museo Casa de la Memoria tiene como objetivo fortalecer prácticas de conversación en Medellín y Antioquia a través de la argumentación, la deliberación, la comunicación, la creación y la acción, para el trámite de la diferencia, frente a procesos de construcción de memoria, que permitan ampliar la comprensión – reflexión sobre el conflicto armado y violencia relacionadas que ha vivido y aún vive Medellín, Antioquia y el país, que interpelando a todos como ciudadanos corresponsables del bien común, se contribuya a la reconciliación y a la no repetición.

**FUNCIONES.** En desarrollo de su objeto el Museo Casa de la Memoria, podrá realizar con sujeción a las normas generales y especiales que rija para cada caso, todos los actos, contratos y operaciones que tengan relación con las siguientes actividades:

- Desarrollar actividades encaminadas a la activación, documentación y conservación de las memorias, la reparación simbólica, la comprensión del conflicto armado y las violencias relacionadas.
- Desarrollar programas y/o proyectos encaminados a la educación, capacitación, asesoría y consultoría para fomentar la educación para la equidad e inclusión, los derechos humanos, la paz, y la reconciliación.
- Organizar y participar activamente a nivel local, nacional e internacional eventos de carácter social, pedagógico, académico y/o cultural con el fin de promover la misión y presencia del Museo Casa de la Memoria y sus productos materiales e inmateriales.
- Celebrar alianzas y convenios con entidades, empresas, organizaciones e instituciones del sector público o privado tanto del nivel departamental, nacional o internacional, tales como instituciones museísticas, bibliotecas y centros de documentación, académicos, culturales, sociales, dirigidos a desarrollar actividades de fomento, apoyo y capacitación tendientes al logro de objetivos relacionados con la misión del MCM.
- Presentar proyectos ante los organismos del Estado y los sectores privado, social y cooperación internacional, tendientes al desarrollo de los objetivos del Museo Casa de la Memoria.
- Adelantar programas de adquisición de obras, material de documentación, banco de testimonios, investigación y preservación de las colecciones que nutran el guion museográfico, el Centro de Activación de Memoria –CRAM y el Museo en general
- Diseñar, editar y distribuir todo tipo de material producto de investigación pedagógico, producción de material didáctico e informativo. En medio impreso o virtual.
- Realizar todos los actos tendientes al montaje y conceptualización de exposiciones permanentes, temporales e itinerantes relacionadas con su misión.

- Realizar todo tipo de actividades académicas, investigaciones, talleres, foros, laboratorios, conferencias, cursos, encuentros paneles, seminarios sobre los temas relacionados con el conflicto armado, memorias y otras violencias.
- Desarrollar programas, proyectos o convocatorias destinadas a estimular la acción de personas o grupos sociales, que contribuyan de manera clara al logro de los objetivos.
- Constituirse como núcleo de actividades culturales, educativas y pedagógicas en torno a las memorias, la reparación simbólica y comprensión del conflicto armado y otras violencias que vive y ha vivido el país a partir de un programa diverso de exposiciones, actividades académicas, culturales, pedagógica y comunicacionales.
- Promover espacios que contribuyan a caminos de reconciliación de cara a una paz estable y duradera.
- Aportar a la construcción, identificación, valoración, archivo y uso de memorias pasadas y presentes, que permita un relato incluyente sobre lo ocurrido, desde diversas perspectivas, para el enriquecimiento del debate, el relato histórico y el esclarecimiento de la verdad.
- Diseñar recursos pedagógicos y comunicativos, producir medios y escenarios de investigación, que permitan una comprensión profunda y útil del conflicto armado y las violencias relacionadas.
- Promover las visitas comprensivas al Museo, la reflexión académica, la educación y la discusión pública e incentivar el conocimiento y la investigación en Memoria, conflicto armado y de las diversas violencias que vive y ha vivido el país, asuntos de la cultura relacionados con la guerra y las violencias.
- Desarrollar una comunicación, difusión y extensión permanente sobre la base de estímulo a medios, redes, exposiciones y actividades artísticas y culturales relacionadas temáticamente con la memoria del conflicto armado y violencias relacionadas, los derechos humanos y los valores que la sociedad proyecta a partir de esas experiencias.
- Gestionar, conservar y difundir el banco de testimonios de actores del conflicto armado para aportar a la construcción de la memoria histórica, de archivos de DDHH y/o la Comisión de la Verdad.

- Ser un espacio de interacción educativa y cultural que, a través de las artes, los saberes y las expresiones de la cultura propicie la reflexión y transformación de prácticas culturales relacionados con la guerra y las violencias, propiciando la transformación del futuro con aprendizajes sociales para la convivencia ciudadana y la no repetición.
- Visibilizar, potenciar y articular experiencias nacionales locales, comunitarias e institucionales de memoria, que contribuyan a los propósitos de la reconciliación, el perdón y la no repetición.
- Fomentar la creación de redes sociales y de otra naturaleza legal que permitan la gestión de proyectos sociales, las iniciativas de paz, la promoción de los derechos, el desarrollo humano, el fortalecimiento del Estado Social de Derecho y la participación democrática, con énfasis en las redes y organizaciones de las personas que han renunciado a la participación en la guerra.
- Elaborar y proponer para el debate público iniciativas y propuestas de políticas públicas en materia de paz, derechos humanos, reconciliación, desarrollo humano, fortalecimiento del Estado Social de Derecho y la participación ciudadana y comunitaria.
- Fortalecer prácticas de conversación en Medellín y Antioquia, a través de la argumentación, la deliberación, la comunicación, la creación y la acción, para el trámite de la diferencia, frente a procesos de construcción de memoria, que permitan ampliar la comprensión-reflexión sobre el conflicto armado y violencias relacionadas que ha vivido y aún vive Medellín, Antioquia y el país, que interpelando a todos como ciudadanos corresponsables del bien común, se contribuya a la reconciliación y a la no repetición.
- Las demás que le sean asignadas y promuevan la paz, la reconciliación, la resiliencia y los derechos humanos, el desarrollo humano, el fortalecimiento del Estado Social de Derecho y la participación

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Las personas que suscribieron los estados financieros del MCM (Representante Legal y Contador) han certificado que:

- Los saldos contables en los estados financieros a diciembre 31 de 2022 comparados con 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.



- La contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para entidades de Gobierno.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

No se presentaron limitaciones para el desarrollo del objeto misional, ni operativo de la entidad en el año 2022.

### Objetivo General

Direccionar el proceso contable del Establecimiento Público Museo Casa de la Memoria para la generación de información contable que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refiere el marco conceptual incorporado al Régimen de Contabilidad Pública, a fin de lograr una gestión pública eficiente y transparente.

### Objetivos Específicos

- Contribuir a que los usuarios de la información contable fundamenten sus análisis para efectos de control, toma de decisiones y rendición de cuentas.
- Ayudar a los elaboradores de los estados financieros en la aplicación del modelo contable aplicable al MCM.
- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- Facilitar el flujo adecuado de información al proceso contable desde las diferentes áreas del MCM proveedoras de información, de manera que se logre oportunidad y calidad en los registros.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Las políticas contables tienen como fundamento legal la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones. El juego completo de estados financieros de la entidad aplicable para el año 2022 es el siguiente:

- Estado de Situación Financiera (comparativo año 2022-2021)
- Estado de Resultados (comparativo año 2022-2021)
- Estado de Cambios en el Patrimonio (comparativo 2022-2021)

- Notas a los Estados Financieros (comparativo 2022-2021)

Los estados financieros del Museo fueron aprobados por el Consejo Directivo de la entidad mediante acta No. **XX** del 09 de febrero de 2022, en su sección ordinaria.

#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Teniendo en cuenta las características administrativas y operativas de la entidad, así como su capacidad tecnológica, se ha establecido en este periodo una forma de organización en contabilidad centralizada para generar sus estados financieros, ya que no agrega o consolida la información de otros entes.

### NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

#### 2.1. Bases de medición

En el Museo Casa de la Memoria se utilizan como bases de medición para la elaboración de los estados financieros las políticas contables adoptadas mediante el Acuerdo del Consejo Directivo N° 24 del 27 de diciembre de 2017 y Resolución 055 de 2020, relacionadas a continuación:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo.
- Cuentas por Cobrar.
- Prestamos por Cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades Planta y Equipo.
- Bienes de Uso Público.
- Bienes Históricos y Culturales.
- Activos Intangibles.
- Otros Activos.
- Deterioro Activos.
- Cuentas por Pagar.
- Prestamos por Pagar.
- Beneficios a los Empleados.
- Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
- Ingresos.
- Gastos.

Para el año 2022, no se presentaron excepciones en la preparación ni en la aplicación de la normativa para la consecución de los estados financieros del MCM.

## 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros en el MCM es el “Peso Colombiano” (COP), las cifras contables se presentan redondeadas en pesos colombianos sin decimales. De acuerdo con el manual de política contable de la entidad, se considerarán materiales, para efecto de revelación, partidas cuyo valor sea igual o superior al 0.5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo, la cifra del 2022 es de \$130.798.575 en adelante.

## 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El MCM no registró durante o al finalizar el año 2022, transacciones en moneda extranjera.

## 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el año 2022 no se presentaron hechos ocurridos después del periodo contable, por tanto, no se determinaron ajustes por este concepto.

## 2.5. Otros aspectos

Para este periodo no existen otros aspectos a considerar o destacar diferentes a los relacionados en las actuales notas y revelaciones.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

El Museo Casa de la Memoria no realizó juicios diferentes a los aplicados en cumplimiento de la norma y las políticas contables de entidad, por lo tanto, no se presentan notas adicionales al respecto.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Al corte de estos estados financieros, la entidad no presenta litigios ni otro pasivo que genere ejercicio de estimación contable.

Para el año 2021 no se presentaron cambios en las estimaciones contables.

### 3.3. Correcciones contables

Para el año 2022 se presentaron correcciones contables a la información reportada de la vigencia 2021; las cuales se detallan en las actuales notas y revelaciones.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El MCM no cuenta con instrumentos financieros para los años reportados, por tanto, no asume riesgos de esta índole.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

En el MCM se han aprobado ante el Consejo Directivo de la entidad las siguientes políticas contables, de las cuales se hace un resumen:

### 4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

#### Reconocimiento:

- **El efectivo** es reconocido en la contabilidad en el momento en que los recursos monetarios son recibidos o transferidos a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros de propiedad del MCM y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.
- **Los equivalentes al efectivo** se reconocerán así:
  - Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
  - Según los movimientos y transacciones efectuadas en las cuentas bancarias.
  - Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.
  - Los recursos en efectivo entregados en administración.
  - El efectivo de uso restringido representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad bien sea por restricciones legales o económicas

- **Medición inicial:** los recursos clasificados como efectivo se medirán por el precio de la transacción y los equivalentes de efectivo que se midan a valor de mercado, serán inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y con un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- **Medición Posterior:** con posterioridad al reconocimiento inicial, los recursos clasificados como efectivo se medirán al valor en libros más los rendimientos generados, menos:
  - El valor de los giros, retiros y traslados que efectúe el MCM por diferentes conceptos;
  - Reintegros parciales por rendimientos o saldos no ejecutados en convenios, acuerdos o contratos;
  - Notas débito que generen las entidades financieras.

#### 4.2. Cuentas por cobrar:

**Reconocimiento:** Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los "derechos" originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, las transferencias que realiza un ente territorial al MCM.

**Clasificación:** las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

- **Medición inicial:** las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.
- **Medición posterior:** con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, es decir, por la cuantía que se espera recibir de acuerdo con las condiciones de la cuenta por cobrar. Las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción afectado por los incrementos o disminuciones que pueda sufrir la partida por los siguientes conceptos:

**Incrementos:**

- Por intereses e Indexaciones;
- Ajustes por liquidaciones oficiales u otros actos administrativos

**Disminuciones:**

- Por los abonos recibidos o cruces de cuentas;

- Ajustes por liquidaciones oficiales u otros actos administrativos;
- Aplicación de daciones en pago

#### 4.3. Inventarios:

**Reconocimiento:** Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación o conformación y los producidos, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Son inventarios para el MCM:

- Los materiales adquiridos para el desarrollo de actividades pedagógicas y culturales correspondientes al objeto social del MCM.
- La conformación de materiales en paquetes (Kit) que se entregan en forma gratuita a la comunidad.
- Cualquier otro bien adquirido o producido por el MCM como Inventario que se espere comercializar.
- Las revistas o publicaciones con contenido cultural, histórico y/o pedagógico que se desarrollan en un proyecto del MCM o se adquieren para ser entregadas a la comunidad en forma gratuita.

No son inventarios del MCM, el material publicitario que se entrega a la comunidad a título gratuito, este material será reconocido en los estados financieros como un gasto.

**Medición Inicial:** los inventarios se medirán por el costo de, adquisición. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

**Costo de adquisición** El costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles, (cuando se incurra en ellos) y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario o del costo de ventas o dé) ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

**Técnicas de medición:** Cuando el MCM produzca bienes, utilizara el método de costo estándar. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones del cálculo se revisarán en forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

#### **Sistema de Inventario**

Los inventarios se manejarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los-costos, en el MCM se aplicará el método de costo promedio.

**Medición Posterior:** Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o la prestación

#### **4.4. Propiedad, planta y equipo:**

**Reconocimiento:** se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- a) Los activos tangibles empleados por el MCM para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; c) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del MCM y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Son ejemplos de propiedades, planta y equipo, entre otros:

- Equipos de cómputo y comunicación
- Muebles y enseres
- Bienes inmuebles

- Vehículos
- Elementos de Museo

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, se deberá determinar cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Así mismo, el MCM fija que la cuantía mínima para clasificar un bien como activo de propiedad, planta y equipo es a partir de tres (03) salarios mínimos, legales mensuales vigentes en Colombia. Los activos que no cumplan con el monto mínimo se reconocerán como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos, siempre y cuando estén por encima de medio (0.5) SMLMV.

**Adiciones y Mejoras:** Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación

**Reparaciones:** por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el MCM con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo

**Medición Inicial:** Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- a) El precio de adquisición
- b) Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- c) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- d) Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- e) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- f) Los costos de instalación y montaje;



- g) Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- h) Los honorarios profesionales;
- i) Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del MCM.

**Medición Posterior:** Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

**Depreciación:** La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del MCM. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Política de Inventarios o la política de activos intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación, ni valor residual.

**Vida útil de los activos de PPYE:**

Propiedad, Planta y Equipo	Vida útil
Equipos de Cómputo, comunicación y oficina	De 3 años a 8 años
Muebles y Enseres	De 7 años a 20 años
Bienes inmuebles	De 50 años a 100 años
Elementos de Museo	De 5 años a 30 años
Vehículos	De 5 años a 15 años

**4.5. Bienes de uso público:**

**Reconocimiento:** Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Son ejemplos de bienes de uso público, las bibliotecas y hemerotecas públicas, los bienes de arte y cultura, entre los que se encuentran el material bibliográfico. Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, se reconocerán por separado.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

**Mejoramiento y rehabilitación:** El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

**Medición inicial:** Los bienes de uso público se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición);
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público;
- Los honorarios profesionales;
- Todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento, o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base de depreciación

**Medición posterior:** Después del reconocimiento, los bienes de uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

#### Periodo de depreciación de los Bienes de Uso público

TIPO	VIDA ÚTIL
Bienes muebles (de arte y cultura)	Entre 10 y 30 años
Bienes inmuebles	Entre 30 y 100 años

#### 4.6. Intangibles:

**Reconocimiento:** Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el MCM tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del MCM y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los intangibles que no cumplan con los anteriores criterios se reconocerán como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos. La entidad controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- Puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o prestación de servicios en los cuales se usa el activo intangible.
- Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad.
- Le permite a la entidad disminuir sus costos o gastos operativos, administrativos o de prestación de servicios.
- Le permite a la entidad mejorar la prestación de los servicios.

Son ejemplos de activos intangibles para el Museo, los siguientes:

- Licencias de software adquiridas.
- Página Web.
- Exposiciones itinerantes mayores a un año.
- Cualquier otro que cumpla con la condición de intangible generado internamente.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, el MCM determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

**Medición inicial:** Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

**Activos intangibles generados internamente:** Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los

primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración del MCM. Estos desembolsos comprenderán, entre otros, los siguientes:

- costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible,
- los costos del recurso humano relacionados con la generación del activo intangible,
- honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales; las pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

**Medición posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

#### 4.7. Otros activos:

**Reconocimiento:** Se reconocerán otros activos en:

- **Avances:** Por desembolsos realizados por el MCM, a empleados para: viáticos y gastos de viaje; Inscripciones y programas de capacitación en los cuales sea exigible su cancelación de contado:

Para realizar pagos prioritarios y urgentes no incluidos en contratos vigentes.

- **Anticipos:** Se reconocerán los desembolsos realizados a terceros de conformidad a la Ley y el Comité Municipal de Política Fiscal - COMFIS, para:
  - La ejecución de contratos de obra e interventorías de obra;
  - Adquisición de bienes y servicios.

- **Recursos entregados en administración:** Se reconocerán los desembolsos en efectivo realizados por el MCM, a terceros para la ejecución de:
  - 
  - **Contratos de encargo fiduciario**, fiducia pública o encargo fiduciario público, que no se clasifiquen cómo equivalentes al efectivo;
  - 
  - **Contratos para la administración de recursos** bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.
  - 
  - **Bienes y servicios pagados por anticipado:** Se reconocerán los desembolsos realizados por el MCM a terceros para la adquisición de bienes y servicios, los cuales se recibirán, durante la ejecución del contrato. Ejemplo de estos son las pólizas de seguros.
- **Depósitos entregados en garantía:** Se reconocerán los bienes o recursos que hayan sido puesto bajo la posesión de un depositario, por orden de un juez o de otra autoridad competente. Ejemplo de estos son los depósitos judiciales

#### 4.8. Cuentas por pagar

**Reconocimiento:** Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Entre las cuentas por pagar se encuentran: Aportes de seguridad social que se cancelan al siguiente mes de la prestación, del servicio, contratistas directos que a la fecha de cierre del balance no han presentado cuenta de cobro o no se le han cancelado sus servicios u honorarios por no estar vencidos, las retenciones en la fuente que se pagan al siguiente mes de que el MCM realice la deducción, entre otras.

**Medición inicial:** Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción

**Medición posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción, es decir, el valor de la contraprestación que se espera cancelar de acuerdo con las condiciones de la cuenta por pagar.

#### 4.9. Beneficios a empleados y plan de activos

**Reconocimiento:** Se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando el MCM consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el MCM efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el MCM reconocerá un activo por dichos beneficios. Un ejemplo de beneficios a empleados en el MCM son las cuantías que se entregan a los empleados por aprovechamiento del tiempo-libre.

**Medición:** Se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del período contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Cuando el beneficio se dé por cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado, y no se haya cumplido parcial o totalmente, se medirá en el activo por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

#### 4.10. Ingresos

**Reconocimiento:**

**Ingresos de transacciones sin contraprestación:** El ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando;

- a) El Museo Casa de la Memoria tenga el control sobre el activo.
- b) Sea probable que fluyan, al Museo Casa de la Memoria, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo.
- c) El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba el MCM a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos. Entre estos se encuentran los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro en las que se depositan las transferencias del ente Territorial, los cuales se reintegran a dicha entidad.

**Ingresos por Transferencias:** Los ingresos por transferencias que recibe el MCM pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación, con la aplicación o el uso de

los recursos recibidos. En caso que se lleguen a presentar estipulaciones, estas afectaran el reconocimiento de la transacción.

En caso que el MCM cumpla el papel de entidad receptora reconocerá inicialmente un activo sujeto a una condición y también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el MCM cumpla las adiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en resultado del periodo.

En caso que el MCM se encuentre como beneficiaria de un recurso transferido evaluará si la transferencia del recurso no impone condiciones, si no que presenta restricciones y reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso, evaluando si tiene derecho exigible, es decir, que tenga la capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, de no ser así el MCM no reconocerá el activo.

**Ingresos de transacciones con contraprestación:** MCM medirá los ingresos por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, la Entidad medirá el ingreso por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos la entidad lo medirá por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

**Ingresos por prestación de servicios:** Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- a) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- c) El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.

d) Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando la Entidad no pueda estimar de forma fiable la prestación del servicio, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

**Otros ingresos:** En esta denominación, se incluyen los ingresos que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las categorías definidas anteriormente. Éstos ingresos se reconocerán cuando exista un derecho exigible por ley, acuerdo contractual vinculante, y demás actos administrativos que generen derechos de cobro a favor del Municipio; siempre y cuando se considere que sea probable que la entrada dé recursos ocurra y su valor pueda ser medido con fiabilidad. ejemplos de estos son:

**Multas y sanciones:** Cuando el MCM sea acreedor de recursos, según decisión de una autoridad competente, como resultado de la infracción a requerimiento legal.

**Indemnización de seguros:** Se reconocerán en el resultado del periodo en que ocurra el evento relacionado, después de dar de baja o afectar las cuentas del activo relacionado con el siniestro.

**Recuperaciones:** entradas de dinero que tiene una empresa como resultado del ajuste contable que se hace en el momento de disminuir un gasto que se había contemplado en exceso.

#### 4.11. Gastos

**Reconocimiento:** Se reconocerán como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad. El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos.

En la distribución de bienes o servicios en forma gratuita por parte del MCM, el gasto se reconocerá cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

Para la clasificación de las erogaciones entre los diferentes grupos de gastos, se tendrá en cuenta la estructura organizacional y presupuestal del MCM.



**Gastos de administración y operación:** En esta denominación se reconocen los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del MCM, y que no se clasifique como Gasto Público Social. La operación, básica o principal del MCM es realizar, erogaciones con miras a contribuir al fortalecimiento de prácticas de conversación frente a procesos de construcción de memoria a través de diferentes metodologías o prácticas en las que se incluya la sociedad.

Se clasificarán como gastos de administración las erogaciones relacionadas con los procesos del nivel de apoyo, direccionamiento estratégico y de evaluación y mejora, así como los procesos misionales no relacionados con la satisfacción de las necesidades básicas de la población, como seguridad, mantenimiento de la infraestructura física, movilidad, honorarios, entre otros. También se clasificarán en esta categoría las erogaciones necesarias para el funcionamiento de las dependencias encargadas de la ejecución de los procesos misionales.

El reconocimiento del gasto se realizará en el momento del recibo a satisfacción de los bienes y servicios adquiridos por parte del MCM, soportado con la respectiva factura, documento equivalente o las certificaciones de los ordenadores de gasto del recibo a satisfacción de bienes y servicios, lo que ocurra primero, para el cierre anual.

**Otros gastos:** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la Entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las categorías definidas anteriormente, tales como, entre otras:

- **Servicios financieros:** Cuando el MCM haga uso de servicios que generan este cobro (por ejemplo, comisiones por uso plataformas bancarias).
- **Administración de fiducia:** Cuando el MCM posea recursos administrados a través de fiducias, e incurra en gastos por administración.
- **Intereses de mora:** Cuando se generen a partir del incumplimiento en los plazos pactados para el pago de obligaciones, y las condiciones contractuales o disposiciones legales, así lo indiquen.
- **Multas y sanciones:** Cuando el MCM sea responsable del pago, según decisión de una autoridad competente, como resultado de la infracción a requerimientos legales, y contra esa decisión no proceda ningún recurso.
- **Pérdidas en siniestros:** Se reconocerán en el resultado del periodo en que ocurra el evento relacionado, de forma simultánea a la baja en cuentas del activo

Las políticas contables de la entidad se han aplicado de forma consistente desde su aprobación en el año 2017. Para el año 2022 no se han presentado cambios en ellas.

#### 4.12 Listado de Notas que no le aplican a la entidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
 NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR  
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES  
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN  
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS  
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS  
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN  
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA  
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR  
 NOTA 23. PROVISIONES  
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE  
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.  
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

#### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

##### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>944,156,351.00</b>	<b>972,056,205.00</b>	<b>-27,899,854.00</b>
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	944,156,351	972,056,205	-27,899,854.00

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	944,156,352.00	972,056,205.00	-27,899,853.00	26,130,840.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	896		896.00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	944,155,456	972,056,205.00	-27,900,749.00	26,130,840.00	

La Entidad maneja dos cuentas de ahorros y una cuenta corriente en la institución bancaria BANCOLOMBIA: una cuenta principal donde el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín realiza los depósitos por las transferencias e ingresos por prestación de servicios, para ejecutar los recursos de inversión y funcionamiento; otra donde maneja los recursos en administración del Convenio Interadministrativo de Cooperación 349 de 2022 SAPIENCIA y la cuenta corriente desde donde se pueden emitir cheques a terceros.

Los movimientos que se presentan en estas cuentas se encuentran conciliados con los extractos bancarios, además soportados legalmente y verificados en cada periodo, por ende, al corte de este informe no se encuentran partidas pendientes por identificar; así mismo, es importante mencionar que los rendimientos que se generen en estas cuentas no hacen parte de los ingresos del MCM; si no que se le reintegran al Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín y a SAPIENCIA en la parte que les corresponda.

Cuenta	Nombre	Saldo
1.1.10.05.01	CTA CTE BANCOLOMBI 00143557069	896
1.1.10.06.01	CTA AH BANCOLOMBIA 00143555399 PPAL	874,144,489
1.1.10.06.05	CTA AH BANCOLOMBIA 001-000085-33 CONV	70,010,966
		<b>944,156,351</b>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>18,131,159</b>	<b>404,879,161</b>	<b>-386,748,002</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0.00
1.3.37	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	400,000,000.00	-400,000,000.00
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18,131,159	4,879,161.00	13,251,998

### 7.2. Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0	0.0	0.0	400,000,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.37.12	Otras transferencias	0.0	0.0	0.0	400,000,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

A diciembre 31 de 2022 el saldo de la cuenta transferencias por cobrar es de cero pesos; ya que los \$400.000.000 que venían desde el 2021 se dieron de baja con notas crédito XOK09-7 y XOK09-8 aplicadas a las facturas MED 24 y MED 26 las cuales fueron rechazadas por el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín y se confirmó su rechazo en el mes de febrero de 2022 al conciliar las operaciones recíprocas con esta Entidad.

Este hecho conllevó a registrar un ajuste por errores de años anteriores el cual se ve reflejado contra la cuenta del patrimonio 3.1.09.02.03 DÉFICIT DEL AÑO 2021 y se aprobó en el Acta 03 del 31 de enero de 2023 Comité de Sostenibilidad Contable.

## 7.2. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18,131,159	0.0	18,131,159.1	4,879,161.0	0.0	0.0	0.0	0.0	18,131,159.1
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	903,977		903,977.0	0.0			0.0	0.0	903,977.0
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	17,227,182	0.0	17,227,182.1	4,879,161.0	0.0	0.0	0.0	0.0	17,227,182.1
1.3.84.90.01 DEUDORES VARIOS	17,227,182		17,227,182.1	4,879,161.0				0.0	17,227,182.1

El saldo de las cuentas por cobrar de \$18.131.159 está conformado por: \$903.977 de incapacidad por cobrar a EPS SANITA del funcionario Gabriel Rivera Franco, \$17.212.733 a nombre de la DIAN por pago en exceso de la declaración de retención en la fuente, un valor a devolver por Bancolombia de \$12.424 correspondiente a deducción de cuota de manejo en la cuenta de ahorros 001-000085-33 Convenio Interadministrativo de Cooperación 349 de 2022 SAPIENCIA y \$2015 pesos por mayor valor pagado en cuenta de servicios públicos contrato 1064323.

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	45,901,261.90	27,035,341.50	18,865,920.40
1.5.05	Db	Bienes producidos			0.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	20,678,616.90	27,035,341.50	-6,356,724.60
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0.00
1.5.12	Db	Materias primas			0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	25,222,645.00	0.00	25,222,645.00

### 9.1. Mercancías en existencia

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>27,035,342</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>8,917,984.0</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</b>	<b>8,917,984.0</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	8,917,984.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables	
+ Costos de transporte	
+ Otros costos de adquisición	
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>15,274,621.0</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>0.0</b>
+ Valor final del inventario comercializado	
<b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b>	<b>0.0</b>
+ Valor final del inventario comercializado	
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	<b>15,274,621.0</b>
+ Valor final del inventario distribuido	15,274,621.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>20,678,704.5</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>20,678,704.5</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>0.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	
+ Deterioro aplicado vigencia actual	
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	<b>20,678,704.5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>

El Museo Casa de la Memoria tiene mercancías en existencias por valor de \$20.678.617 representados en material impreso, que se desarrolla con temas propios del objeto misional del Museo, los cuales inicialmente son inventariados y posteriormente entregados de manera gratuita en los talleres y actividades que se realizan con la Comunidad. La entidad maneja un formato en Excel donde queda registrado la entrega del material y con este se registran las salidas del inventario contra gasto de promoción y divulgación.

## 9.2. Materiales y Suministros

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS
<b>SALDO INICIAL (31-ene)</b>	<b>0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>25,222,645</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b> <b>(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)</b>	<b>25,222,645</b>
+ Precio neto (valor de la transacción)	25,222,645
+ Arenceles e impuestos no recuperables	
+ Costos de transporte	
+ Otros costos de adquisición	
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	<b>0</b>
+ Valor final del inventario distribuido	
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>25,222,645</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	
- Salida por traslado de cuentas (CR)	
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>25,222,645</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DE)</b>	<b>25,222,645</b>

Este saldo de \$25.222.645 corresponde producción de los uniformes del equipo de mediación para el mejoramiento de la imagen que se traducirá en la Visibilización del Museo Casa de la Memoria. Esta compra fue realizada a través del contrato CD-MCM-2022-00056 con el operador logístico Fundación Pablo Tobón Uribe.

#### Revelaciones adicionales:

Los inventarios se registran por su costo de adquisición y el método de valuación de los inventarios es costo promedio ponderado. No se presenta deterioro en estos bienes al corte de cada año.

#### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

##### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,179,730,298.00</b>	<b>1,002,408,636.00</b>	<b>177,321,662.00</b>
1.6.05	Db	Terrenos			0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0.00
1.6.60	Db	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	5,355,000	5,355,000	0
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	355,481,107	262,215,130	93,265,977
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMP	1,984,065,954	1,844,258,883	139,807,071
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELE	194,050,222	0	194,050,222
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,354,404,120	-1,104,940,206	-249,463,914
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-4,817,865	-4,480,171	-337,694
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-2,142,000	-1,606,500	-535,500
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-146,670,368	-124,966,493	-21,703,875
1.6.85.07	Cr	Depreciación Equipos de comunicación y computacion	-1,197,670,248	-978,367,213	-219,303,035
1.6.85.08	Cr	Depreciacion equipo de transporte, tranccion y ele	-7,921,504	0	-7,921,504
1.6.95.11	Cr	EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACION	-4,817,865	-4,480,171	-337,694

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>1,844,258,883.0</b>		<b>5,355,000.0</b>	<b>262,215,130.0</b>	<b>2,111,829,013.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>139,807,071.0</b>	<b>194,050,222.0</b>	<b>0.0</b>	<b>93,265,977.0</b>	<b>427,123,270.0</b>
Adquisiciones en compras	139,807,071	194,050,222.0		93,265,977.0	427,123,270.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)					0.0
Baja en cuentas					0.0
Sustitución de componentes					0.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1,984,065,954</b>	<b>194,050,222.0</b>	<b>5,355,000.0</b>	<b>355,481,107.0</b>	<b>2,538,952,283.0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>1,984,065,954</b>	<b>194,050,222.0</b>	<b>5,355,000.0</b>	<b>355,481,107.0</b>	<b>2,538,952,283.0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>1,197,670,248.0</b>	<b>7,921,504.0</b>	<b>2,142,000.0</b>	<b>146,670,368.0</b>	<b>1,354,404,120.0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	978,367,213.0		1,606,500.0	124,966,493.0	1,104,940,206.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	219,303,035.0	7,921,504.0	535,500.0	21,703,875.0	249,463,914.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>4,817,865.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4,817,865.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	4,480,171.0				4,480,171.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	337,694.0				337,694.0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>781,577,841.0</b>	<b>186,128,718.0</b>	<b>3,213,000.0</b>	<b>208,810,739.0</b>	<b>1,179,730,298.0</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>60.4</b>	<b>4.1</b>	<b>40.0</b>	<b>41.3</b>	<b>53.3</b>

Durante la vigencia 2022 se realizaron varias adquisiciones de activos:

- Muebles y Enseres: Estos activos aumentaron por los elementos adquiridos para el mantenimiento del aire acondicionado de la Entidad



Placa	Nombre Activo	Valor
1554	CONDENSADORA PARA SISTEMA DE DOBLE CIRCUITO STARLIGHT	19,305,000
1555	CONDENSADORA PARA SISTEMA DE DOBLE CIRCUITO STARLIGHT	19,305,000
1556	CONDENSADORA PARA SISTEMA DE DOBLE CIRCUITO STARLIGHT	19,305,000
1557	SPLIT CENTRALIZADO DE 36.000 BTUH McQuay	10,550,000
1558	SPLIT CENTRALIZADO DE 60.000 BTUH McQuay	11,803,850
1559	SPLIT CENTRALIZADO DE 60.000 BTUH McQuay	11,803,850

En esta cuenta también se realizó un ajuste de años anteriores reconociendo la compra de una Máquina de Café Expreso Nouva Sinonell por valor de \$1.193.277, la cual fue adquirida mediante contrato con operador logístico en la vigencia 2021. Este ajuste se realizó contra la cuenta del patrimonio 3.1.09.02.03 DÉFICIT DEL AÑO 2021.

- Equipos de Comunicación y Computación: La variación presentada por esta cuenta corresponde a la adquisición de los siguientes activos:

Placa	Nombre	Valor
1538	CONSOLA BEHRINGER WING	15,225,218
1539	STAGE BOX BEHRINGER WING	7,182,721
1549	PROYECTOR PANASONIC PT-M2770	33,189,100
1550	LENTE ZOOM PARA PROYECTOR PANASONIC ET-ELW21	14,250,012
1561	VIDEO PROYECTOR OPTOMA HD146 X 3500 LUMENS	7,000,000
1562	TELON DE ESTRUCTURA TRASLUCIDO 2,2M X 1	4,000,000
1515	COMPUTADOR TACTIL HP TODO EN 1 INTEL CORE 13-10110U 4GB-1 TERA 240GB	3,128,000
1536	COMPUTADOR TACTIL TODO EN 1 LENOVO 3-24RE05 AMD RYZEN 4500U 8GB-1 TERA + 256GB	2,880,000
1537	NAS LENOVO THINKSYSTEM SR550SJ101PT5C	40,402,020
1553	ESCANER EPSON WORKFORCE DS-970 DÚPLEX	5,550,000
1560	COMPUTADOR TORRE THERMALTAKE AMD ALTO RENDIMIENTO RYZEN 5 512 GB SS	7,000,000

Esta cuenta se afectó con un ajuste de años anterior 2021, con el cual se reconocieron varios activos que fueron adquiridos por medio de operadores logísticos. Como en la vigencia 2021 estos quedaron registrados en el gasto, se procedió a realizar el reconocimiento en la cuenta del activo contra la cuenta del patrimonio 3.1.09.02.03 DÉFICIT DEL AÑO 2021

Descripcion	Valor
COMPUTADOR TACTIL HP TODO EN 1 INTEL CORE 13-10110U 4GB-1 TERA 240GB	3,128,000
COMPUTADOR TACTIL TODO EN 1 LENOVO 3-24RE05 AMD RYZEN 4500U 8GB-1 TERA + 256GB	2,880,000
NAS LENOVO THINKSYSTEM SR550SJ101PT5C	18,212,950

- Equipo de Transporte: Durante la vigencia 2022 el MCM adquirió dos camionetas para suplir la necesidad de movilización de la dirección y para las necesidades de transporte del equipo de trabajo en aras del desarrollo del que hacer misional del

Museo. Estos vehículos se compraron a través del contrato de administración delegada CI-202100151 ESU.

Placa	Descripción	Valor razonable
1547	CAMIONETA RENAUL DUSTER OROCH INTENS 4X4 OUTSIDER FPZ-591	97,025,111
1548	CAMIONETA RENAUL DUSTER OROCH INTENS 4X4 OUTSIDER FPZ-592	97,025,111

- Equipo Médico y Científico: Esta cuenta no presentó variación de su saldo a diciembre 31 de 2022. Cerró la vigencia con una depreciación acumulada equivalente al 40% del valor del equipo.

Dando cumplimiento a la Política de Administración de Bienes se realizaron tomas físicas de los inventarios; los resultados fueron socializados en comité de bienes del 27 de diciembre de 2022.

## 10.2. Estimaciones

La depreciación se realiza en línea recta de acuerdo con la vida útil de cada bien, el ajuste a la depreciación se efectúa de manera mensual y su contrapartida es un gasto en el estado de resultados 5.3.60. DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el anexo “10.4.1. Depreciación por el método de línea recta.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	3.0	8.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	15.0
	Equipo médico y científico	3.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	7.0	20.0
	Bienes de arte y cultura	5.0	30.0
	Otros bienes muebles	7.0	20.0
INMUEBLES	Terrenos	NA	NA
	Edificaciones	50.0	100.0
	Otros bienes inmuebles	50.0	100.0

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

## Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>23,021,746,454.00</b>	<b>23,233,749,083.00</b>	<b>-212,002,629.00</b>
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	23,721,008,089.00	23,721,008,089.00	0.00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	5,801,845.00	0.00	5,801,845.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	403,076,866.00	397,458,445.00	5,618,421.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-1,108,140,346.00	-884,717,451.00	-223,422,895.00
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	-982,072,329.00	-785,657,864.00	-196,414,465.00
1.7.85.13	Cr	Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	-97,110,681.00	-77,193,843.00	-19,916,838.00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-28,957,336.00	-21,865,744.00	-7,091,592.00

### 11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO	BUP: BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	BUP EN SERVICIO			
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>23,721,008,089.0</b>	<b>0.0</b>	<b>397,458,445.0</b>	<b>24,118,466,534.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.0</b>	<b>5,801,845.0</b>	<b>5,618,421.0</b>	<b>11,420,266.0</b>
Adquisiciones en compras		5,801,845.0	5,618,421.0	11,420,266.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)				0.0
Baja en cuentas				0.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>23,721,008,089.0</b>	<b>5,801,845.0</b>	<b>403,076,866.0</b>	<b>24,129,886,800.0</b>
<b>SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>23,721,008,089.0</b>	<b>5,801,845.0</b>	<b>403,076,866.0</b>	<b>24,129,886,800.0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>1,011,029,665.0</b>	<b>0.0</b>	<b>97,110,681.0</b>	<b>1,108,140,346.0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	807,523,608.0	0.0	77,193,843.0	884,717,451.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	203,506,057.0	0.0	19,916,838.0	223,422,895.0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>22,709,978,424.0</b>	<b>5,801,845.0</b>	<b>305,966,185.0</b>	<b>23,021,746,454.0</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>4.3</b>	<b>0.0</b>	<b>24.1</b>	<b>4.6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**Bienes de uso público en servicio:** En esta cuenta encontramos el edificio y el terreno donde opera el Museo, de los cuales hace usufructo por medio de un contrato de comodato firmado con Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín. Por el momento dicho contrato se encuentra en revisión por parte de la Secretaría de No Violencia. También integra

esta cuenta las estructuras metálicas ubicadas en el exterior del MCM denominadas Contenedores

Descripcion	Valor razonable
EDIFICIO MUSEO CASA DE LA MEMORIA	18,462,960,000
TERRENO	5,116,216,190
CONTENEDORES	141,831,899

**Bienes históricos y culturales:** Para la vigencia 2022 se reconocieron en esta cuenta el valor de \$5.618.421 correspondiente a un memorial vaciado en concreto pulido que recibe placa conmemorativa de las víctimas y desaparecidos TRANS. Esta adquisición se realizó por medio del operador logístico Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe contrato CDMCM202200056.

**Bienes de uso público – arte y cultura:** En esta cuenta está integrada por el avalúo inicial del material bibliográfico que reposa en el CRAM (Centro de Recursos para la Activación de la Memoria), compras y donaciones recibidas en la vigencia 2022.

- Compras: Esta fue realizada a través del operador logístico Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe en ejecución del contrato CDMCM202200056

CONCEPTO	TOTAL
Crónicas del paraíso (Incluye Los escogidos)	73,899
Verde- Federico Ríos Escobar	171,360
Los Hilos Invisibles - Montse Torrents Olmedo. Tramuntana Editorial	95,319
la ciudad paraíso y conflicto - Juan Calatrava	144,585
Ratoncita y el muro rojo - Britta Teckentrup	85,680
El gran libro de los superpoderes - Susana Isern	95,319
conjuros y sortilegios - Irene Vasco	35,105
fuera de aquí, horrible monstruo verde - Ed Emberley	40,698
Luto en sepia - Texto literario: Humberto Jarrín B. Ilustraciones: Andrés Agredo R.	59,500
"Mayo del 68. Historia de una primavera" - Alexandre Franc y Arnaud Bureau	100,674
Los once - Miguel Jiménez, José Luis Jiménez y Andrés Cruz.	47,124
Palestina - Joe Sacco	138,159
Joaquina Centeno - Marbel Sandoval Ordóñez	39,627
El diablo de las provincias - Juan Cárdenas	41,650
Cómo será el pasado. Una conversación sobre el giro memorial - Elizabeth Jelin y Ricard Vinyes	72,828
Memorias para la paz o memorias para la guerra - María Emma Wills	63,189
Colombia en la mira. Peter Aldor y el anticomunismo gráfico - César Augusto Ayala	71,757
Miedo al pueblo. Representaciones y autorrepresentaciones de las FARC - María Victoria Uribe y Juan Felipe Urueña	74,970
Plan Colombia. Atrocidades, aliados de Estados Unidos y activismo comunitario - Jounh Lindsay-Poland	59,976
Guerrilla Marketing. Contrainsurgencia y capitalismo en Colombia - Alexander L. Fattal	85,680
Para la guerra nada	64,260
<b>TOTAL</b>	<b>1,661,359</b>

- Donaciones: Durante la vigencia 2022 se recibieron donaciones de terceros de material bibliográfico, los cuales son depurados de acuerdo a las temáticas relacionadas con el objeto misional del MCM. Estas fueron aprobadas en el acta 03 del 31 de enero de 2023 Comité de Sostenibilidad Contable.

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
1.7.21.04.01	MATERIAL BIBLIOGRAFICO DEL MCM	\$ 3.957.062	
4.4.28.08.01	DONACIONES		\$ 3.957.062

### Revelaciones adicionales

La depreciación se realiza en línea recta de acuerdo con la vida útil del bien de uso público, el ajuste a la depreciación se efectúa de manera mensual y su contrapartida es un gasto en el Estado de Resultados. Cuenta 5.3.64 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO. Para este caso, el edificio se deprecia a 100 años de acuerdo con el informe de avalúo realizado en el 2018, el material bibliográfico a 20 años.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	705,890,634.00	571,099,945.00	134,790,689.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	1,444,575,385.00	1,187,820,009.00	256,755,376.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-617,986,414.00	-496,021,727.00	-121,964,687.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	-120,698,337.00	-120,698,337.00	0.00

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>0.0</b>	<b>1,127,820,013.0</b>	<b>59,999,996.0</b>	<b>1,187,820,009.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>20,244,300.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,364,331,089.0</b>	<b>1,384,575,389.0</b>
Adquisiciones en compras	20,244,300.0		1,364,331,089.0	1,384,575,389.0
Adquisiciones en permutas				0.0
Donaciones recibidas				0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>1,127,820,013.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,127,820,013.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)				0.0
Baja en cuentas		1,127,820,013.0	0.0	1,127,820,013.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1				0.0
* Especificar tipo de transacción 2				0.0
* Especificar tipo de transacción ...n				0.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>20,244,300.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,424,331,085.0</b>	<b>1,444,575,385.0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0.0
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>20,244,300.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,424,331,085.0</b>	<b>1,444,575,385.0</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>1,736,634.0</b>	<b>0.0</b>	<b>616,249,780.0</b>	<b>617,986,414.0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada			496,021,727.0	496,021,727.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	1,736,634.0		120,228,053.0	121,964,687.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>120,698,337.0</b>	<b>120,698,337.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado			120,698,337.0	120,698,337.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0.0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>18,507,666.0</b>	<b>0.0</b>	<b>687,382,968.0</b>	<b>705,890,634.0</b>
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8.6	0.0	43.3	42.8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	8.5	8.4

## 14.2. Revelaciones adicionales

Esta cuenta representa los desembolsos para la creación de la página Web de la entidad, adquisición de licencias de software utilizados por el MCM y por el desarrollo y creación de exposiciones museográficas.

### Licencias:

En la vigencia 2022 se adquirieron licencias de software por valor de \$20.244.300:

Nombre	Subtotal	Total	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento	Duración / Días	Amortización Mes	Fecha Amortización	Días Acumulados	Amortización Dic 2022
LICENCIAS DE SOFTWARE	14,244,300	14,244,300	3/10/2022	2/10/2024	730	19,513	31/12/2022	89	1,736,634
LICENCIAS DE SOFTWARE	6,000,000	6,000,000	31/12/2022	31/12/2023	365	16,438	31/12/2022	0	0
		<b>20,244,300</b>							<b>1,736,634</b>

**Exposiciones:** este intangible está valorado de acuerdo con la política contable de la entidad, en su composición se presentan erogaciones de tipo tangible (materiales, mobiliario, accesorios, entre otros) e intangible (servicios, mano de obra, personal del Museo y contratistas) que son los que componen la exposición. Los tangibles e intangibles se comparan para determinar cuál es el mayor y así establecer si las erogaciones forman un intangible (si es mayor este concepto) o tangible (propiedad, planta y equipo) si este es mayor. En esta vigencia se reconoció una nueva exposición inaugurada en el mes de diciembre por valor de \$236.511.075

Conceptos	Valor	Tipo	Participación
Recurso Intelectual	\$ 127,116,565	Intangible	54%
Materiales y accesorios	\$ 109,394,510	Tangible	46%
<b>Total Conceptos</b>	<b>\$ 236,511,075</b>	<b>Intangible</b>	

Debido a una actualización del CHIP en el segundo trimestre de 2022, se hizo necesario reclasificar el saldo de la cuenta 1.9.70.10 DESEMBOLSOS DURANTE LA FASE DE DESARROLLO por valor de \$1,127,820,013. a la cuenta 1.9.70.90 OTROS INTANGIBLES.

La amortización se realiza en línea recta de acuerdo con la vida útil de los intangibles, el ajuste se realiza de manera mensual y su contrapartida es un gasto en el Estado de Resultados cuenta contable 5.3.66 AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES

Nombre	Valor Razonable	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor en libros
LICENCIAS	20,244,300	1,736,634	0	
PAGINA WEB	59,999,996	59,999,996	0	0
EXPOSICION MUSEOGRAFICA - NIÑEZ. ENTRE EL CONFLICTO Y	77,788,879	7,782,264	0	70,006,615
EXPOSICION MUSEOGRAFICA - ARCHIVO VIVO. MEMORIAS DE M	49,504,375	4,950,438	0	44,553,937
EXPOSICIONES MUSEOGRAFICAS - IMAGINA	59,989,523	59,989,523	0	0
EXPOSICION MUSEOGRAFICA - GEOGRAFÍAS DE LA VERDAD	134,945,033	86,756,783	0	48,188,250
EXPOSICION MUSEOGRAFICA - NARRATIVAS DEL DESPLAZAMEN	14,932,127	9,272,186	0	5,659,941
EXPOSICION MUSEOGRAFICA - GRAMÁTICAS	14,341,815	7,538,963	0	6,802,852
EXPOSICION MUSEOGRAFICA - MEDELLÍN   ES 70, 80 Y 90	396,235,134	148,697,269	120,698,337	126,839,528
EXPOSICION LA VOZ DE LAS MANOS	138,109,085	138,109,085	0	0
EXPOSICIÓN VIRTUAL 2020 RUPTURAS Y ARR	241,974,042	23,225,632	0	218,748,410
EXPOSICIÓN "PRESUNTO SOSPECHOSO" LA	236,511,076	0	0	236,511,076
<b>TOTAL</b>	<b>1,444,575,385</b>	<b>548,058,773</b>	<b>120,698,337</b>	<b>757,310,609</b>

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>242,422,184</b>	<b>989,269,785</b>	<b>-746,847,601</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	205,952,909	27,563,455	178,389,454
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0	1,303,113	-1,303,113
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	13,776,801	0	13,776,801
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	22,692,474	960,403,217	-937,710,743

### 16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado.

En esta cuenta se registran las pólizas que amparan bienes, recursos y al personal directivo del MCM. Los conceptos de los seguros son por: daño material (todo riesgo), responsabilidad civil, manejo global, transporte de valores y vehículos.



Cuenta Contable	Nombre	Subtotal	Iva	Total	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento	Duración / Dias	Amortización Mes	Amortización Acumulada
1.9.05.01.01	SEGURO TODO RIESGO	5,191,275	986,342	6,177,617	4/11/2022	31/10/2023	361	513,375	975,413
1.9.05.01.02	SEGURO-RESPONSABILIDAD CIVIL	146,612,008	27,856,281	174,468,289	4/11/2022	31/10/2023	361	14,498,750	27,547,625
1.9.05.01.03	SEGURO-MANEJO GLOBAL	5,319,176	1,010,643	6,329,819	4/11/2022	31/10/2023	361	526,024	999,445
1.9.05.01.04	SEGURO -TRANSPORTE DE VALORES Y MER	2,604,200	494,798	3,098,998	4/11/2022	31/10/2023	361	257,534	489,315
1.9.05.01.06	SEGURO -POLIZA DE VEHICULOS	10,100,381	1,919,072	12,019,453	4/11/2022	31/10/2023	361	998,847	1,897,808
		<b>169,827,040</b>	<b>32,267,136</b>	<b>202,094,176</b>			<b>361</b>	<b>16,794,530</b>	<b>31,909,607</b>

A demás contiene saldo no ejecutado del contrato con el operador logístico Fundación Pablo Tobón Uribe a diciembre 31 de 2022 (Solicitudes no tramitadas a la fecha), y saldo de la vigencia anterior el cual se está conciliando con Plaza Mayor Centro de convenciones:

NIT	TERCERO	SALDO
890909297	PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES	3,359,683
890982202	FUNDACION TEATRO PABLO TOBON URIBE	32,408,655
		<b>35,768,338</b>

## 16.2. Avances y anticipos entregados

Durante este periodo no se realizaron erogaciones por este concepto.

## 16.3. Recursos entregados en administración

El saldo en contratos de administración delegada disminuyó significativamente debido al registro periódico de la ejecución de estos contratos y a la devolución del valor no ejecutado como es el caso de los contratos CI-201900059 Y CI-202000039. Al cierre de la vigencia quedaron saldos por ejecutar en los siguientes contratos:

Cuenta	Contrato	Saldo
1.9.08.01.11	CI-202100059 VIGILANCIA CON LA ESU	2,286,066
1.9.08.01.12	CI-202100151 ESU TECNOLOGIA Y ADQUISICIÓN	7,735,981
1.9.08.01.13	CI-202100152 ESU ADECUACIONES Y MMTU MU	12,670,427
	<b>TOTAL</b>	<b>22,692,474</b>

Los saldos se encuentran conciliados con las ejecuciones entregadas por los mandatarios.

## 16.4. Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos

En esta cuenta se registran los valores de las retenciones y anticipos de impuestos descontados por los clientes del Museo al momento del pago:

Cuenta	Concepto	Nit	Nombre	Saldos
1.9.07.05	SALDO A FAVOR IVA	800197268	UAE DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS	8,164,000.00
1.9.07.08	ANTICIPO DE IMPUESTO A LAS VENTAS	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOG	5,243,801.00
1.9.07.09	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETE	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOG	369,000.00
				<b>13,776,801.00</b>

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>222,206,824</b>	<b>296,815,761</b>	<b>-74,608,937.67</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	30,968,037	119,663,276	-88,695,239.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	118,135,698	72,863,884	45,271,813.33
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	256,712	314,570	-57,858.00
2.4.36	Cr	Retencion en la Fuente	32,480,398	26,877,902	5,602,496.00
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	18,613,294	0	18,613,294.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	21,752,685	77,096,129	-55,343,444.00

Las cuentas por pagar en la vigencia 2022 disminuyeron en comparación con la vigencia 2021 debido a la planeación de cierre de fin de año, la cual quedó plasmada en la circular 010 de noviembre 09 de 2022. En esta circular se establecieron fechas límites para las diferentes actuaciones referentes a la gestión de nuevos contratos, cierres de procesos y facturación de contratos en ejecución.

### 21.1. Revelaciones generales

#### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>							<b>0.0</b>	
<b>Bienes y servicios</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PN	1	23,491,865.0	1	3	Ninguna	0	No
Nacionales	PJ	3	7,476,172.0	1	12	Ninguna	0	No
Extranjeros	PN							Si / No
Extranjeros	PJ							Si / No

La subcuenta 2.4.01.01.01 Servicios por Pagar tiene un saldo de \$6.923.174 que corresponden a la vigencia 2021:

Tercero	Saldo	Detalles
MR CLEAN S A	6,783,174	Contrato OC49340. Se cuenta con un compromiso presupuestal con saldo de \$7.731.249 los cuales se piensan afectar con la liquidación definitiva de la orden de servicio
ASEAR SA ESP	140,000	Contrato OC66540 correspondiente a mayor valor retenido al proveedor. Se espera solicitud de devolución
	<b>6,923,174</b>	

Adicionalmente en la subcuenta 2.4.01.01.02 Bienes por Pagar terminó la vigencia con un saldo de \$24.004.863 conformado de la siguiente forma:

Tercero	Valor	Detalle
GIRON BOLIVAR JUAN STIVEN	23,491,865	Factura Nro. 3019 compra de equipos tecnológicos y licenciamientos contrato MC 202200114
DISTRACOM S A	552,998	Suministro de combustible del 16 al 31 de diciembre 2022. Remisiones RESH51935 RESH52274 RESH52458 RESH52596 RESH52920 RESH52922. OC 92825
	<b>24,044,863</b>	

En esta cuenta se registraron ajustes de periodos anteriores por obligaciones reconocidas sobre las cuales no existe un soporte verídico o la probabilidad de salida de recursos. Los ajustes realizados son:

Tercero	Saldo	Detalles
ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SA	-753,391	Inconsistencia cuenta por pagar con saldo contrario. Comprobante contable XOC12-518 de octubre 01 de 2021 ajuste no procedente
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	216,733	Obligaciones reconocidas sobre las cuales no existe probabilidad de salida de recursos. Conciliación cuentas recíprocas
MUNICIPIO DE MEDELLIN	-99,000	Inconsistencia cuenta por pagar con saldo contrario. Comprobante contable XOC12-529 de diciembre 30 de 2021 quedó registrado por mayor valor.
	<b>-635,658</b>	

### 21.1.2. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>							<b>0.0</b>	
<b>Deducción de impuestos</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	1	5,703,388.0	1	1	Ninguna		No
<b>Rendimientos financieros</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	1	109,205,239.0	1	12	Ninguna		No
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	1	3,227,071.0	1	1	Ninguna		No

Los recursos a favor de terceros corresponden a saldos por consignar al Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín por los conceptos de:

- Deducción de Impuestos: Retenciones aplicadas a nuestros proveedores por concepto de Contribución Especial del 5% de contrato de obra.

Proveedor	Nombre	Deducción
860005289	ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SA	34,900
900280900	R C AIRES SAS	3,386,209
901148030	CONSTRUCCIONES Y REFORMAS EDUARDO	1,273,063
901400169	SOLUCIONES PRACTICAS CIVILES SAS	1,009,216
		<b>5,703,388</b>

- Rendimientos Financieros: Son los rendimientos generados en las cuentas propias del Museo y las cuentas de los contratos interadministrativos, los cuales deben ser reintegrados al Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín. Tiene el saldo más representativo de esta cuenta.

Proveedor	Nombre	Deducción
890908211	Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	109,205,239

- Otros Recaudos a Favor de terceros: el saldo de esta cuenta corresponde a la deducción de la Tasa Pro-deportes del cual el MCM es agente retenedor a favor del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín

Proveedor	Nombre	Deducción
1077472595	GIRON BOLIVAR JUAN STIVEN	285,039
811009452	XENCO SA	176,127
811009788	DISTRACOM S A	19,910
860005289	ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SA	9,074
890911846	SEGURIDAD DE COLOMBIA ANTIOQUIA LIMIT	874,108
900280900	R C AIRES SAS	920,433
901148030	CONSTRUCCIONES Y REFORMAS EDUARDO	353,274
901351411	UNION TEMPORAL ECOLIMPIEZA	304,499
901400169	SOLUCIONES PRACTICAS CIVILES SAS	280,057
901417124	COOMEVA EMERGENCIA MEDICA SERVICIO	4,550
		<b>3,227,071</b>

### 21.1.3. Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>							<b>0.0</b>	
<b>Aportes a fondos pensionales</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	1	77,970.0	1	12	Ninguna		No
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	2	128,344.0	1	12	Ninguna		No
<b>Otros descuentos de nómina</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	1	50,398.0	1	1			No

En esta cuenta se registra las deducciones que se le realizan a los empleados por concepto de Salud, Pensión, Fondo de Solidaridad y otras deducciones cuando se liquida la nómina y posteriormente se paga en la planilla mensual de la seguridad social:

Tercero	Concepto	Saldo
800229739	SSS PROTECCION FONDO DE PENSIONES O	77,970
800088702	EPS SURA	63,291
805000427	COOMEVA EPS S.A.	65,053
890906010	ASOCIACIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS DE	50,398
		<b>256,712</b>

### 21.1.4. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>							<b>0.0</b>	
<b>Honorarios</b>							<b>0.0</b>	
Nacionales	PJ	2	21,752,685	1	3	Ninguna		No

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

Tercero	Concepto	Saldo
890984761	ESU EMPRESA PARA LA SEGURIDAD	-1,753,615
901400169	SOLUCIONES PRACTICAS CIVILES SAS	-19,999,070
		<b>-21,752,685</b>

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>107,680,792.00</b>	<b>126,511,171.00</b>	<b>-18,830,379.00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	107,680,792.00	126,511,171.00	-18,830,379.00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>107,680,792.00</b>	<b>126,511,171.00</b>	<b>-18,830,379.00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	107,680,792.00	126,511,171.00	-18,830,379.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	0.00	0.00	0.00

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>107,680,792.0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	51,041,596.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	4,525,460.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	15,134,239.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	19,130,226.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	8,097,529.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	9,751,742.0

Los saldos de estas cuentas obedecen a las obligaciones laborales consolidadas al cierre de la vigencia 2022, las cuales se van cancelando a medida que los empleados cumplen con los requisitos de ley. Al respecto se debe pagar un mes de salario por cesantías y prima de navidad, se debe reconocer el 12% de las cesantías como intereses, medio salario para prima de servicios, un salario por prima de vacaciones, medio salario por vacaciones, 2 días de bonificación al año por recreación y el 35% del salario como bonificación según el Decreto 2418 de 2015.

La variación presentada con respecto al año 2021 no fue mayor debido a que en el transcurso del año se presentaron las siguientes novedades: Liquidación definitiva del funcionario Jairo Herran Vargas y el anticipo de cesantías del funcionario Gabriel Rivera Franco.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>64,878,744.35</b>	<b>209,121,300.00</b>	<b>-144,242,555.65</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0.00	209,121,300.00	-209,121,300.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	64,878,744.35	0.00	64,878,744.35

### 27.3. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>64,878,744.00</b>	<b>209,121,300.00</b>	<b>-144,242,556.00</b>
290101	Cr	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	0.00	209,121,300.00	-209,121,300.00
	Cr	Detalle concepto 1	0.00	209,121,300.00	-209,121,300.00
290201	Cr	Recursos recibidos en administración	64,878,744.00	0.00	64,878,744.00
	Cr	Detalle concepto 1	70,000,000.00	0.00	70,000,000.00
	Cr	Detalle concepto 2	23,400.00	0.00	23,400.00
	Cr	Detalle concepto ...n	-5,144,656.00	0.00	-5,144,656.00

- Anticipos sobre ventas de bienes y servicios: En la vigencia 2022 se realizó devolución de saldo no ejecutado por valor de \$7.981.005 del contrato 4600088141 de 2020 y se procedió a dar de baja el saldo restante de acuerdo a la política de correcciones de años anteriores que por su materialidad se registró contra el resultado del ejercicio del año anterior, ya que correspondía a ingresos ejecutados en la vigencia 2021.

- Recursos recibidos en administración: El saldo de esta cuenta corresponde a recursos recibidos por el convenio interadministrativo 349 de 2022, suscrito con la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA por valor de \$70.000.000. Estos recursos generaron rendimientos financieros de \$23.400 y al cierre de la vigencia se había ejecutado la suma de \$5.144.656.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	204,716,877.00	0.00	204,716,877.00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-204,716,877.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-204,716,877.00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-204,716,877.00	0.00	-204,716,877.00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)			0.00

Se procedió a reconocer en cuentas de orden el proceso contencioso interpuesto por el señor Albert Giovanni Castro en contra del Museo Casa de la Memoria, MCM, en medio de control Nulidad y Restablecimiento del Derecho Laboral, mediante demanda admitida a fecha de 14 de julio de 2022, por el juzgado 29 administrativo de Medellín, bajo el radicado: 05001333302920220030300. Para el cálculo del valor de la demanda se tuvo en cuenta las pretensiones económicas de este tercero que ascienden a \$50.000.000 más el costo anual en salarios y prestaciones sociales de un profesional especializado que asciende a \$154.716.877, tomando como base el salario de \$6.289.709.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>25,763,211,982.50</b>	<b>26,568,049,924.50</b>	<b>-804,837,942.00</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1,050,822,004.00	1,050,822,004.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	25,343,567,484.50	26,491,465,708.00	-1,147,898,223.50
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-631,177,506.00	-974,237,787.50	343,060,281.50



### 27.1. Capital Fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Entidad MCM, son los excedentes contables acumulados hasta el año 2017. A partir de esa vigencia dicho saldo no ha tenido variación.

### 27.2. Resultados de ejercicios anteriores

Son excedentes y déficit acumulados correspondiente a los impactos registrados bajo el nuevo marco normativo contable. Acogiéndonos a la Política Contable para la corrección de errores de vigencias anteriores, se registraron varios ajustes que afectaron el saldo de la cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores vigencia 2021:

Cuenta Contable	Nombre	Tercero	Debito	Credito
24090101	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SER	890,905,211	\$ 201,140,295	
31090203	DÉFICIT DEL AÑO 2021			201,140,295
13371201	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	890,905,211		\$ 400,000,000
31090203	DÉFICIT DEL AÑO 2021		400,000,000	
16650101	MUEBLES Y ENSERES MCM	890,982,202	1,193,277	
16700201	EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTO	900,145,472	2,880,000	
16700201	EQUIPOS Y ACCESORIOS DE COMPUTO	890,982,202	21,340,950	
24010101	CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS	860,005,289		753,391
24010101	CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS	890,904,996	216,733	
24010101	CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS	890,905,211		99,000
24905301	COMISIONES POR PAGAR	890,984,761	420,700	
31090203	DÉFICIT DEL AÑO 2021			25,199,269

Ajustes quedaron aprobados en el acta 03 de 31 de enero de 2023 Comité de Sostenibilidad Contable.

### 27.3. Resultados del ejercicio

Durante el año 2022 se presentó una urgencia manifiesta para el Museo Casa de la Memoria que requirió de la apropiación de mayores recursos en el tema de mantenimiento del Edificio: Aire acondicionado, arreglos de baños, humedades y cielo falso. Los recursos destinados para esta eventualidad fueron:

Contrato	Tercero	Nit	Valor
CD202200090	R.C. AIRES S.A.S.	900280900	243,562,418
CD202200111	CONSTRUCCIONES Y REFORMAS EDUARDO ESTRADA S.A.S	901148030	27,500,604
CD202200112	SOLUCIONES PRACTICAS CIVILES SAS	901400169	21,801,006
			<b>292,864,028</b>

Durante el año 2022 el Museo Casa de la Memoria generó una pérdida de \$ 631,177,506; debido principalmente a que se castigó las transferencias recibidas del Distrito de Ciencia,

Tecnología e Innovación de Medellín en un valor de \$597,600,289 lo que no permitió cubrir el incremento de los salarios y mucho menos los gastos por deterioro, depreciación y amortización de los activos durante la vigencia 2022; también otros gastos se quedaron sin ser soportados por un ingreso.

CONCEPTO	VALOR
VARIACION SALARIOS Y GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA	21,975,256
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZAC	593,452,556
OTROS GASTOS	1,649,542

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>5.965.657.841</b>	<b>6.850.980.709</b>	<b>-885.322.868</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	183.993.049	594.964.253	-410.971.204
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5.643.693.034	6.241.293.323	-597.600.289
4.8	Cr	Otros ingresos	137.971.758	14.723.133	123.248.625

### 28.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.643.693.034</b>	<b>6.241.293.323</b>	<b>-597.600.289</b>
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.643.693.034</b>	<b>6.241.293.323</b>	<b>-597.600.289</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	5.643.693.034	6.241.293.323	-597.600.289
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de Inversión	3.536.000.000	4.133.792.566	-597.792.566
4.4.28.03	Cr	Para proyectos de Funcionamiento	2.103.735.972	2.103.735.972	0
4.4.28.08	Cr	Donaciones	3.957.062	3.764.785	192.277

#### 28.1.1. Otras transferencias

Estas transferencias son destinadas para proyectos de inversión y funcionamiento, las realiza el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín al MCM con corte a diciembre 31 de cada año, para el desarrollo del objeto social de la entidad. Para el año 2022 los ingresos que se disponen para proyectos de inversión se redujeron un 14,46% con respecto

al año 2021, esto por lo establecido en el presupuesto para la vigencia 2022 según decreto 1175 de 2021

### 28.1.2. Donaciones

Inicialmente este material es depurado de acuerdo a las temáticas relacionadas con el objeto misional del MCM y posteriormente se registró ingresos por donaciones de material bibliográfico de terceros persona natural por valor de \$3.957.062. Su costo fue determinado por la profesional de Construcción y Circulación de Contenidos a través del valor de mercado de bienes con características semejantes o bienes similares

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>321.964.806,67</b>	<b>609.687.386,00</b>	<b>-287.722.579,33</b>
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>183.993.049</b>	<b>594.964.253</b>	<b>-410.971.204</b>
4.3.90	Cr	Otros servicios	183.993.049	594.964.253	-410.971.204
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>137.971.758</b>	<b>14.723.133</b>	<b>123.248.625</b>
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	137.971.758	14.723.133	123.248.625

#### 28.2.1. Otros servicios

En esta cuenta se registraron los ingresos provenientes del contrato No.4600094558 de 2022 cuyo objeto es "Contrato Interadministrativo para Implementar el Proyecto Fortalecimiento de la Movilización Juvenil".

La diferencia con respecto al año anterior se debe a varios contratos firmados en la vigencia 2021 que no tuvieron continuidad en el año 2022:

- Contrato 4600087329 cuyo objeto es "Realizar Acciones para Conmemorar Fechas Emblemáticas en Derechos Humanos en el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín" ingreso por \$110.191.106 y
- Contrato 4600088141 con objeto: " Promoción, Sensibilización y Fortalecimiento de Cultura de Derechos Humanos en el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín" con un ingreso ejecutado por \$300.780.096.

#### 28.2.2. Ingresos diversos

En esta cuenta se registran los valores por recuperación de gastos de la vigencia por conceptos como: reclamación por siniestro 848-83-2019-30235 RUI 29005 daños en bienes del MCM por filtraciones de agua lluvia con motivo de afectación de la cobertura de todo riesgo Póliza No. 994000000026 Aseguradora Solidaria de Colombia por \$120.698.337. También se recibió \$8.764.225 por concepto de reintegro de recursos no ejecutados del contrato CD 202100064 Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe, \$7.399.007 por concepto de reintegro de recursos no ejecutados del contrato CD 202100136 Corporación Parque Explorar, y \$904.995 que corresponde a la reposición de vidrio laminado que se cobró a Cooperativa de Desarrollo y Empleo Social.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>6.596.835.347</b>	<b>7.825.218.496</b>	<b>-1.228.383.149</b>
51	Db	De administración y operación	5.999.996.615	7.232.204.144	-1.232.207.529
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	595.189.190	591.687.620	3.501.570
58	Db	Otros gastos	1.649.542	1.326.732	322.810

### 29.1. Gastos de administración y operación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5.999.996.615</b>	<b>7.232.204.144</b>	<b>-1.232.207.529</b>	<b>-17%</b>
<b>51</b>	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>5.999.996.615</b>	<b>7.232.204.144</b>	<b>-1.232.207.529</b>	<b>-17%</b>
5101	Db	Sueldos y salarios	603.093.293	590.714.343	12.378.950	2%
5102	Db	Contribuciones imputadas	361.591	1.014.055	-652.464	-64%
5103	Db	Contribuciones efectivas	143.211.909	139.587.941	3.623.968	3%
5104	Db	Aportes sobre la nómina	35.626.500	34.574.000	1.052.500	3%
5107	Db	Prestaciones sociales	236.724.790	231.180.888	5.543.902	2%
5108	Db	Gastos de personal diversos	28.400	0	28.400	-
5111	Db	Generales	4.976.634.836	6.226.004.831	-1.249.369.995	-20%
5120	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	4.315.296	9.128.086	-4.812.790	-53%

Para los gastos del MCM se evidencia principalmente una disminución global del 17% por valor de \$1.232.207.529 atendiendo igualmente a la contracción que se dio de los ingresos

por transferencias para la vigencia 2022. De manera más detallada se observan las siguientes variaciones significativas:

- Contribuciones imputadas con una variación del 64% con respecto al año 2021 por la disminución en el reconocimiento de incapacidades de empleados
- Impuestos, contribuciones y tasas con una variación del 53% se destaca el gasto por cuota de fiscalización del año 2022 por valor de \$ 3.993.204 y el gravamen financiero por \$ 331.919 lo que fue menor al gasto de 2021.
- Gastos generales se presenta una disminución del 20% por valor de \$1.249.369.995, ya que es el saldo más significativo se discrimina a continuación:

### 29.1.1 Detalle de gastos generales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Generales	4.976.634.836	6.226.004.831	-1.249.369.995	-20%
Honorarios	2.300.387.486	2.277.686.392	22.701.094	1%
Contratos de Administración	717.866.047	0	717.866.047	-
Servicios	616.293.799	2.881.527.377	-2.265.233.578	-79%
Vigilancia y Seguridad	250.862.255	361.344.721	-110.482.466	-31%
Servicios públicos	239.124.435	168.227.899	70.896.536	42%
Mantenimiento	223.512.428	8.575.887	214.936.541	2506%
Servicios aseo, cafetería y restaurante	213.235.135	100.566.955	112.668.180	112%
Materiales y Suministros	82.610.968	0	82.610.968	-
Eventos Culturales	80.000.000	160.000.000	-80.000.000	-50%
Seguros generales	67.102.030	190.623.375	-123.521.345	-65%
Impresos, publicaciones, suscripciones	42.779.930	484.700	42.295.230	8726%
Viáticos y Gastos de viaje	29.356.017	411.978	28.944.039	7026%
Organización de eventos	28.782.423	0	28.782.423	-
Elementos de aseo y cafetería	21.954.050	0	21.954.050	-
Promoción y divulgación	15.121.645	28.302.132	-13.180.487	-47%
Comunicaciones y transporte	12.687.141	17.522.085	-4.834.944	-28%
Otros gastos generales	10.650.213	0	10.650.213	-
Publicidad y propaganda	8.296.090	0	8.296.090	-
Reparaciones	7.903.064	0	7.903.064	-
Combustibles y lubricantes	3.963.400	0	3.963.400	-
Videos	3.332.000	0	3.332.000	-
Intangibles	800.000	0	800.000	-
Gastos de operación aduanera	14.280	0	14.280	-
Comisiones - Contratos Adm. Delegada ESU	0	30.699.330	-30.699.330	-100%
Gastos legales	0	32.000	-32.000	-100%

### Notas a los gastos más representativos y las variaciones más importantes:

**Honorarios:** Corresponde al pago de los contratistas directos del MCM en misión o apoyo, se contrataron durante el año 61 profesionales en áreas como: Archivo, Investigación, Museografía, Curaduría, Laboral, Procesos, Jurídico, Financiera, Comunicaciones, Asistencia en software, los cuales en 2022 sumaron \$1.843.675.275, además se pagaron honorarios por Administración delegada y otros honorarios con 4 empresas (Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe, ESU, Visión Tecnológica SAS, XENCO SA) para englobar las necesidades del Museo por un valor de \$456.712.211, la variación con el año 2021 es del 1%, no obstante es el gasto más significativo durante la presente vigencia.

CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 31 DE DIC 2022
51117901	Honorarios contratistas sin iva	1.843.675.275
51117902	Honorarios administración delegada c	67.866.245
51117904	Otros honorarios con iva	248.655.829
51117905	Otros honorarios sin iva	80.050.944
51117990	Iva en honorarios	60.139.193

**Contratos de Administración:** Corresponde a los contratos de administración delegada por vigilancia, CI 202100059, mantenimiento locativo CI 202100152, adquisición de tecnología y otros elementos CI 20210015, los que sumaron \$717.866.047, para el 2021 no se registraron saldos por este concepto.

CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DE DIC 2022
51114001	Admon delegada vigilancia	171.499.311
51114004	Admon delegada servicios generales	7.840.000
51114005	Admon delegada mantenimiento locati	490.842.792
51114006	Admon delegada materiales y suminist	15.089.914
51114007	Administración delegada -licencias	23.474.946
51114008	Administración delegada -honorarios	4.272.500
51114090	Administración delegada gravamen fin	3.543.548
51114099	IVA en admon delegada	1.303.036

**Servicios:** Corresponde al pago de los contratistas directos del MCM en misión o apoyo, en áreas como: Mediación (guías del Museo), área protegida para atención de urgencias, comunicaciones, logística interna, archivo, entre otros, que sumaron para este año \$441.776.364, además de los servicios pagados a la Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe que fueron \$174.517.435, teniendo en cuenta lo anterior se presentó una variación del 79% por la distribución que se hizo de los gastos para el 2021.

CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31 DE DIC 2022
51118001	Área protegida - serv inversión	3.080.000
51118002	Contratistas directos mcm - serv inve	430.292.364
51118004	Servicios de apoyo	166.627.931
51118090	IVA en servicios	16.293.504

**Servicios públicos:** Con la apertura total del MCM continuó el incremento del gasto para el 2022 siendo la energía el gasto más representativo por \$198.317.687, ya que en el 2021 todavía se mantenían restricciones de funcionamiento, permitió que el aumento se reflejara en un 42% para esta vigencia.

**Mantenimiento:** Se presenta una variación del 2506%, esto debido principalmente a el pago del contrato CD 202200090 con RC AIRES SAS cuyo objeto es “suministro e instalación de obras para recuperación y restablecimiento de aire acondicionado” por valor de \$149.808.443. Se detalla a continuación:

NOMBRE DEL TERCERO	SALDO AL 31 DE DIC 2022
ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SA	14.587.970
FUNDACION TEATRO PABLO TOBON URIBE	9.814.406
R C AIRES SAS	149.808.443
CONSTRUCCIONES Y REFORMAS EDUARDO ESTRADA S.A.S	27.500.603
SOLUCIONES PRACTICAS CIVILES SAS	21.801.006

**Eventos culturales:** Se redujo la entrega de incentivos a la comunidad en un 50%, en 2022 alcanzó \$80.000.000 diferente al año 2021 que fueron por \$160.000.000.

**Servicio de Aseo:** Corresponde al pago de los contratos de servicios con las empresas ASEAR SA ESP (OC66540), UNION TEMPORAL ECOLIMPIEZA (OC84776), y reclasificación de gastos por contrato CDMCM202200056 con la Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe.

Nombre Tercero	SALDO AL 31 DE DIC 2022
ASEAR SA ESP	9.785.472
UNION TEMPORAL ECOLIMPIEZA	108.345.363
FUNDACION TEATRO PABLO TOBON URIBE	95.104.300

**Impresos, publicaciones, suscripciones:** El saldo final a diciembre de 2022 por \$42.779.930 se afecta principalmente por la reclasificación de gastos de ejecución del contrato CDMCM202200056 con Fundación Teatro Pablo Tobón Uribe con un saldo de \$34.994.654.

**Viáticos y gastos de viaje:** Para el 2022 se observan viáticos a cargo del Director del MCM por \$ 1.735.329 y los gastos por eventos desarrollados en distintos lugares del país por valor de \$27.620.688, lo que generó un incremento del 7026% con respecto al año 2021.

**Vigilancia:** Este gasto se afectó por el contrato de prestación de servicios MN 202200065 se pagó a la empresa Seguridad de Colombia Antioquia la suma de \$250,862,255 con una variación del 31% con respecto al 2021.

**Seguros:** Corresponde al reconocimiento del gasto de adquisición de pólizas de seguro, tales como: póliza de responsabilidad civil por \$ 54.318.739, póliza manejo global \$ 3.009.719, póliza todo riesgo-daño bilateral \$ 2.946.970, póliza transporte de valores y mercancías \$ 1.107.101, póliza de cumplimiento \$786.985 y póliza vehículos por \$4.932.516.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	593,452,556.00	591,687,620.00	1,764,936.00
	Db	DETERIORO	337,694.00	0.00	337,694.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	337,694.00	0.00	337,694.00
		DEPRECIACIÓN	472,886,809.00	459,822,658.00	13,064,151.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	249,463,914.00	236,405,026.00	13,058,888.00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	223,422,895.00	223,417,632.00	5,263.00
		AMORTIZACIÓN	120,228,053.00	131,864,962.00	-11,636,909.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	120,228,053.00	131,864,962.00	-11,636,909.00

El deterioro se da por obsolescencia de equipo de cómputo \$146.115 y equipo de comunicación \$191.579 derivado de la toma física de inventarios. Las variaciones de las depreciaciones corresponden a las distintas adquisiciones que hizo el MCM durante el año 2022 como lo fueron el aire acondicionado \$ 92.072.700 y las dos camionetas RENAUL DUSTER OROCH INTENS 4X4 OUTSIDER FPZ-591 por \$ 194.050.222, entre otras adquisiciones como equipos de comunicación, muebles y enseres, material bibliográfico y otros bienes culturales por menor cuantía, que se empezaron a depreciar por el método de línea recta según lo establecido en la política contable del MCM de propiedad, planta y equipo y bienes de uso público.

## 29.3. Otros gastos



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1,649,542	1,326,732	322,810
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1,649,542	1,326,732	322,810
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	1,643,864	1,321,932	321,932
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	5,678	4,800	878

**Servicios financieros:** Son las comisiones bancarias que cobra Bancolombia por los servicios financieros y plataforma virtual de la cuenta de ahorro del MCM.

**Otros gastos diversos:** Ajustes al peso en la presentación de declaraciones tributarias.



**EDWIN JAVIER ARIAS VALENCIA**  
Director y Representante Legal  
C.C. 1.036.603.327



**YARLYS MOSQUERA CARO**  
Contadora Pública  
T.P 135153-T