

MUSEO DE ANTIOQUIA

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal

Contenido

Integrantes Asamblea general de asociados

Informe de auditoría del Revisor fiscal

Certificación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Estado de Actividades

Estado de cambios en los Activos Netos

Estado de Flujos de Efectivo

Revelaciones que incluyen políticas contables y notas explicativas

INTEGRANTES ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS

Asociado Honorario

Maestro Fernando Botero

Asociado Honorario

Dr. Juan Gómez Martínez

Asociado Honorario

Dr. German Jaramillo Olano

Asociado Honorario

Dr. Tulio Gómez Tapias

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

Dr. Juan Bertulfo Correa Mejía

Delegada por la Alcaldía, Secretaria de Cultura Municipal

Dr. Álvaro Narváez Díaz

Secretaria de Educación Municipal

Dr. Juan David Agudelo Restrepo.

Representante de los benefactores

Dr. Jorge Londoño Saldarriaga.

Delegado de Empresas Públicas de Medellín

Dr. Diego León Salazar Vargas

Representante del Sector Cultural.

Dr. Juan Luis Mejía Arango.

Representantes del Comité Intergremial de Antioquia.

Dra. María Bibiana Botero Carrera

Dr. Carlos Alfonso Quijano Llano

Representantes de la Sociedad de Mejoras Públicas.

Dra. Francoise Coupé.

Dr. Fernando Ojalvo Prieto

Revisor Fiscal

Dra. Yeidy Perea Mesa

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, marzo 10 de 2023


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

Los suscritos Representante Legal y Contadora del MUSEO DE ANTIOQUIA, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros del Museo de Antioquia a 31 de diciembre de 2022 y 2021, de conformidad con el reglamento y que las mismas son fielmente tomadas de los libros y reflejan la realidad económica de la institución.

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

- Los activos y pasivos de “la Entidad” y de sus subordinadas existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Entidad” y de sus subordinadas en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 22 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo marzo 30 de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


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


JESSICA MENA FLÓREZ
Contadora Pública
TP 240790 - T

Informe del Revisor Fiscal

A los Asociados de
MUSEO DE ANTIOQUIA:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de MUSEO DE ANTIOQUIA, que comprenden:

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022;
- el estado de actividades, el estado de cambios en los activos netos y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de MUSEO DE ANTIOQUIA, al 31 de diciembre de 2022, así como el resultado de sus actividades y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente del Museo de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicha Ley. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Párrafo de énfasis por recuento colección de obras de arte del Museo

Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 11 de los estados financieros, relacionada con los otros activos por \$8.7 millones, en la que se describe el avance del proceso de recuento de la colección de obras de arte del Museo de Antioquía, como parte del levantamiento del inventario de activos tras la disposición de nuevos espacios a raíz de la inundación del 11 de junio de 2021 y que se pondera en un 20%. Los planes de la administración para finalizar el recuento, que se extienden hasta 2023, se describen en la Nota 11 a los estados financieros. Los estados financieros adjuntos no incluyen ningún ajuste a sus activos ni pasivos que pudieran ser necesarios, de finalizarse este recuento.

Párrafo de énfasis por recuento de las propiedades y equipos

Al 31 de diciembre de 2022, el Museo se encuentra en proceso de actualización de su inventario de propiedades y equipos. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la finalización del conteo se encuentra en curso.



Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Museo para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar el Museo o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Museo para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados



financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Museo no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros del Museo bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2021, que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas de Auditoría aceptadas en Colombia, quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 9 de marzo de 2022.

Otros Requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2022, el Museo ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y el Museo ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros el Museo no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que: a) los actos de los administradores del Museo no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes del Museo o de los de terceros que estén en su poder.

YEIDY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 178432-T

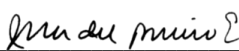
Miembro de
BDO AUDIT S.A.S BIC

Medellín, 17 de marzo de 2023
99772-01-3509-23

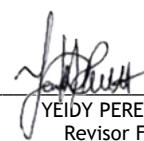
MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)

		AÑO 2022	AÑO 2021
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	5	3.919.358	3.624.349
Cuentas por cobrar comerciales	6	575.047	401.185
Inventarios	7	222.603	56.939
Anticipos de Impuestos corrientes	8	18.477	5.291
Total Activos Corrientes		4.735.484	4.087.764
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos	9	384.758	321.553
Intangibles	10	-	57.466
Otros activos	11	8.712	1.531.218
Total Activos no Corrientes		393.470	1.910.237
TOTAL ACTIVOS		5.128.954	5.998.001
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES:			
	12		
Proveedores		293.750	251.714
Cuentas por pagar		70.367	84.445
Impuestos		118.187	65.386
Beneficios a empleados corto plazo		252.724	289.450
Pasivo diferido		-	140.000
Obligaciones Financieras a corto plazo		124.173	132.628
Total Pasivos Corrientes		859.201	963.623
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras a largo plazo		232.607	360.961
Beneficios a Empleados largo plazo		308.638	334.868
Total Pasivos no Corrientes		541.245	695.829
TOTAL PASIVO		1.400.446	1.659.452
ACTIVOS NETOS			
Superávit de capital (Donaciones)		1.150.784	1.150.784
Reserva excedentes acumulados		3.609.004	2.573.739
Deficit o excedente neto del periodo		(610.041)	1.035.265
Adopción por primera vez		(421.239)	(421.239)
TOTAL PATRIMONIO		3.728.508	4.338.549
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		5.128.954	5.998.001

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.


MARIA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General


JESSICA MENA FLOREZ
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 240790- T

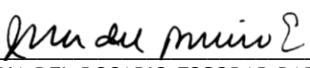

YEIDY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 178432-T
Designado por BDO Audir S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

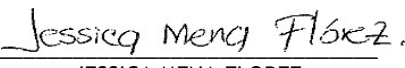
(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad.

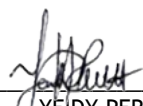
MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	AÑO 2022	AÑO 2021
Ingresos de actividades ordinarias	13	7.695.177	7.002.720
Costo de ventas, proyectos y actividades culturales	14	1.721.770	1.759.905
EXCEDENTE BRUTO		5.973.407	5.242.815
Gastos de actividades ordinarias	15	6.847.118	4.321.042
DEFICIT O EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(873.711)	921.773
Otros ingresos	16	434.593	254.006
Otros Gastos	17	170.923	131.274
DEFICIT O EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		(610.041)	1.044.505
Impuesto de renta	18	-	9.240
DEFICIT O EXCEDENTE NETO DEL PERIODO		(610.041)	1.035.265

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARIA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General


JESSICA MENA FLOREZ
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 240790- T

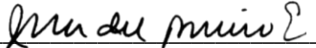

YEIDY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 178432-T
Designado por BDO Audir S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad.

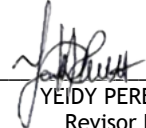
MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Superávit de Capital (Donaciones)	Reserva excedentes acumulados	Deficit o excedente neto del periodo	Adopción por primera vez	Total Patrimonio
SALDO A ENERO 01 DE 2021	1.150.784	922.126	2.211.488	-421.239	3.863.159
Ejecución de reservas de excedentes acumulados	-	(559.875)	-	-	(559.875)
Traslado a reserva de excedentes acumulados	-	2.211.488	(2.211.488)	-	-
Resultado del periodo	-	-	1.035.265	-	1.035.265
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	1.150.784	2.573.739	1.035.265	-421.239	4.338.549
Traslado a reserva de excedentes acumulados	-	1.035.265	(1.035.265)	-	-
Resultado del periodo	-	-	(610.041)	-	(610.041)
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	1.150.784	3.609.004	(610.041)	-421.239	3.728.508

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 MARÍA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
 Directora General


 JESSICA MENA FLOREZ
 Contador Público (*)
 Tarjeta profesional No. 240790- T



 YEIDY PEREA MESA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 178432-T
 Designado por BDO Audir S.A.S. BIC
 (Ver mi opinión adjunta)


(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad.


MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	AÑO 2022	AÑO 2021
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Deficit o excedente neto del periodo	(610.041)	1.035.265
Mas Cargos que no afectan el flujo de efectivo:		
Deterioro de otros activos	1.531.218	-
Deterioro de intangibles	57.466	58.837
Provisión de cartera	15.776	-
Depreciaciones	12.916	12.395
Valoración de obras de arte	(8.712)	-
Ajuste por diferencia en el tipo de cambio	(2.757)	-
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por cobrar comerciales	(202.824)	801.814
Inventarios	(165.664)	48.979
Aumentos (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Proveedores	44.793	(644.020)
Cuentas por pagar	(14.078)	(3.680)
Impuestos	52.801	(235.164)
Beneficios a empleados	(62.956)	32
Pasivo diferido	(140.000)	(330.000)
Anticipos y avances	-	(22.297)
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	507.938	722.161
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Actividades de Inversión		
Compra o venta de propiedades y equipos	(76.120)	-
Flujo de efectivo utilizado en actividades de Inversión	(76.120)	-
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pago de obligaciones financieras	(136.809)	(133.920)
Efectivo generado en actividades de Financiación	(136.809)	(133.920)
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	295.009	588.241
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.624.349	3.036.108
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	3.919.358	3.624.349

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARIA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
 Directora General


JESSICA MENA FLOREZ
 Contador Público (*)
 Tarjeta profesional No. 240790- T


YEIDY PEREA MESA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 178432-T
 Designado por BDO Audir S.A.S. BIC
 (Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad.

MUSEO DE ANTIOQUIA
REVELACIONES QUE INCLUYEN POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

1.1. Sobre el Museo

El Museo de Antioquia, es una Corporación sin ánimo de lucro de carácter civil regida por las normas del derecho privado, fundada en el año 1881, con personería jurídica otorgada por resolución 37 del 26 de agosto de 1953 emitida por la Gobernación de Antioquia y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 14 de febrero de 1997. El Museo de Antioquia tiene como objeto ser un espacio de interacción educativa y cultural que, a través de las artes, convoque a la participación, permita el reconocimiento y valoración de la diferencia, genere disfrute y reflexión ciudadana, a través de un diálogo polifónico e interdisciplinario entre las artes, los saberes y las expresiones de las culturas locales y globales.

Su vigencia es de carácter indefinida. El marco normativo que la rige es el establecido en la legislación para entidades sin ánimo de lucro, además de toda la normatividad expedida por los organismos de vigilancia y control que, por su naturaleza, le son aplicables.

2. Bases de preparación

Los estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Entidad como entidad legal, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017 y Decreto 1670 de 2021. Las NCIF aplicables en 2022 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia - NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Entidad.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a menos que se indique lo contrario, se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las

partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en los resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4 Activos Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

La Entidad clasifica los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 de las NIIF para PYMES ya sea como activos financieros al valor razonable, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones financieras disponibles para la venta según corresponda.

La Entidad determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, que es normalmente el precio de la transacción, y luego se ajustan en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados luego de agotar el superávit por revaluación.

Los activos financieros de la Entidad incluyen el efectivo y las inversiones a corto y largo plazo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

3.4.1. Cuentas por Cobrar Comerciales

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor que corresponda. Este valor se calcula tomando en cuenta los pagos realizados a la fecha de contabilización menos las pérdidas que resulten de un deterioro del valor por impago que se reconocen en el estado de resultados como gastos operativos.

3.4.2 Deterioro del Valor de Activos Financieros

Al cierre de cada período, la Entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Esto ocurre: (i) si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), (ii) ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y (iii) ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables

indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los genera.

3.5 Pasivos financieros

La Entidad clasifica los pasivos financieros bajo el alcance de las secciones 22, 11 y 12 de las NIIF para PYMES al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Entidad corresponden a cuentas por pagar comerciales.

3.5.1 Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando son inferior a un año y se clasifica como no corriente cuando la obligación es mayor a 12 meses.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

3.5.2 Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato (puede ser tácito) se haya pagado o cancelado, o se haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte de este. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación

pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

3.6 Inventarios

La fecha de reconocimiento inicial del inventario será la fecha de factura, esta coincide con la fecha de negociación donde se transfieren los riesgos y beneficios de los productos, a la tasa de cambio de esta.

Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, incluyendo los aranceles, los transportes, el almacenamiento, el agenciamiento y el seguro, y otros costos directamente atribuibles

Los inventarios se medirán inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el inventario debe medirse al más bajo entre el costo o el valor neto de realización; esto se realizará al final de cada periodo.

Los descuentos por pronto pago recibidos y descuentos comerciales deben ser deducidos del costo de los inventarios. Sin embargo, los descuentos relacionados con el reembolso de gastos de venta no deben ser deducidos del costo de inventarios.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

Todos aquellos descuentos a los cuales se tengan derecho y que se desaprovechen se reconocerán a resultados como gastos financieros.

3.7. Propiedades y equipos

3.7.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades y equipos son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos contruidos por la Entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados.

El costo también puede incluir transferencias desde el otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida en coberturas de flujos de efectivo calificadas de compras de moneda extranjera de propiedades, planta y equipo.

3.7.2 Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN POR AÑO
Construcciones y edificaciones	20	5%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Otros equipos	5	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7.3 Deterioro de Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la entidad se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, la compañía se estima el importe recuperable del activo y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

3.8. Otros Activos

Para aquellos objetos de la colección que cumplan con la definición de activo, se deberá realizar su reconocimiento en una categoría separada del activo no corriente y aplicar para su medición lo establecido en los párrafos 10.4 a 10.6 de la NIIF para Pymes, o los párrafos 10 a 12 de la NIC 8, y las interpretaciones del CTCP en los conceptos 2014-144, 2014-485 y 2014-681 emitidos el 3 de abril de 2014, 12 de febrero y 2 de febrero de 2015, que concluyen que estos activos deben medirse a valor razonable pues se asimilan más a una propiedad de inversión; no obstante, si no es posible la medición de este valor razonable sin costo o esfuerzo desproporcionado, el elemento se medirá al costo menos el deterioro de valor, hasta cuando fuera posible la medición a valor razonable. Si el elemento no hubiera sido adquirido y no pudiera medirse a valor razonable, se recurre por analogía al párrafo 23 de la NIC 20, que dispone: “en ocasiones se sigue un procedimiento alternativo consistente en recoger las subvenciones y activos relacionados por importes nominales simbólicos”, al respecto el concepto 2014-485 menciona que “aunque no se trata de una subvención, la NIC 20 permite la alternativa de medir un activo recibido como subvención a un valor simbólico, para incorporar vía revelación el activo correspondiente.

El Museo de Antioquia, requiere reconocer en sus estados financieros y reflejar representativamente el costo de los objetos de la colección con un valor simbólico de mil pesos (\$1.000) cada uno, acompañado de una nota aclaratoria evidenciando que la colección es de carácter patrimonial y hace parte de los activos.

3.9. Beneficios a empleados

3.9.1 Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Para los planes de contribución definida, la Entidad paga contribuciones de manera obligatoria, contractual o voluntaria. La Entidad no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados mensualmente.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la Entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá como gasto el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios o que ya han sido recibidos por el empleado.

La Entidad ofrece a los empleados beneficios como: descuentos en las compras realizadas en la tienda y subsidio motivacional de ahorro, reconocen en el estado de resultado integral como otros gastos operacionales en el periodo de ejecución.

3.9.2 Beneficios a empleados a largo plazo

Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios a largo plazo que tiene la entidad son: las bonificaciones por quinquenio, día extra de vacaciones por quinquenio, al igual que el pasivo pensional, que están reconocidos por el valor del cálculo actuarial realizado a estos tres componentes del pasivo no corriente.

Los beneficios que el Museo les ofrece a sus empleados, así:

a. Bonificación por vacaciones:

- Un día de vacaciones adicional a partir del quinto año de labores continuas y cada año hasta el noveno año.
- Dos días de vacaciones adicionales a partir del décimo año de labores continuas y de ahí en adelante cada año.

b. Bonificación por antigüedad:

- 25% del salario actual cuando cumpla 5 años de labores continuas.
- 50% del salario actual cuando cumpla 10 años de labores continuas.
- 75% del salario actual cuando cumpla 15 años de labores continuas.
- 100% del salario actual cuando cumpla 20 años de labores continuas.
- 100% del salario actual cada cinco años después de cumplir 20 años de labores continuas.

3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.10.1. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.10.2. Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de prestación de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método de:

- La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- Inspecciones del trabajo ejecutado
- Terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

3.10.3. Arrendamientos

Los ingresos por los arrendamientos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.10.4. Proyectos

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

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en el proyecto, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

La entidad deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente ejecutados para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.

3.10.5. Mecenaz

Corresponden a ingresos aportados de terceros, en los cuales se da así:

- Ingreso donación, su uso es para operación de la Entidad y se expide certificado de donación.
- Existen restricciones cuando se requiere que la Entidad en calidad de receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular (proyecto) y se expide certificado de donación.

3.10.6. Ingresos por intereses

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

3.11. Costos de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de importación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

3.12. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Entidad posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir, los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Entidad en forma anual y determinados en forma individual para cada activo.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Entidad.

4.4 Cambios normativos

Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los periodos contables futuros que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Se relaciona a continuación, el decreto 1670 del 9 de diciembre de 2021 por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

El Decreto 1670 modifica los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del decreto 2420 de 2015, precisando cuales son los preparadores de información financiera que hacen parte del grupo 2, reitera el tiempo de permanencia mínimo para quienes hagan parte de dicho grupo y abre la posibilidad de que los preparadores de información financiera del grupo 3 adopten voluntariamente el marco de información financiera del grupo 2 a partir del 01 de enero de 2023.

4.5 Gestión del riesgo

La Entidad gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes:

a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la Entidad de instrumentos financieros que causan intereses. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

b) Riesgo de crédito

El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería, es así como la Entidad estipula inversiones en instituciones e instrumentos con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer topes máximos de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad divulgados en la política.

c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de fuente principal sobre sus instrumentos de deuda. Éste es el riesgo que la Entidad encontrará difícil cumplir con sus obligaciones financieras al vencimiento.

La política de la Entidad es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con la operación de esta. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo (o líneas de crédito convenidas).

Este riesgo para la compañía es bajo debido a que las ventas totales son en efectivo o equivalentes en efectivo.

d) Principales instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros usados por la Entidad, de los cuales surge el riesgo de instrumentos financieros, son los siguientes:

- Cuentas por cobrar
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones
- Cuentas por pagar
- Préstamos bancarios a tasa variable
- Préstamos bancarios a tasa fija

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

5.1. Disponible

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen los siguientes componentes:

Disponible	2022	2021
Caja	35.438	19.793
Cuentas corrientes	12.296	1.077
Cuentas de ahorro	1.478.978	1.045.236
Inversiones (1)	<u>2.417.238</u>	<u>2.558.243</u>
Total, efectivo y equivalentes	3.919.358	3.624.349

El efectivo no presenta restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Dentro del efectivo y equivalentes se tiene un valor de \$1.035.265 de carácter restringido; producto del proyecto realizado con Planeta Innovación; cuya destinación específica es para organizar la iluminación del Museo.

- (1) Las inversiones de corto plazo, con un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$2.417.237, corresponden a: 1) los aportes obligatorios realizados en la Cooperativa Confiar por \$2.210, considerando que el Museo un asociado en dicha cooperativa, 2) \$1.062.667 invertidos en Bancolombia bajo la modalidad de CDT a un plazo de 90 días y 3) \$1.352.360 invertidos en Bancolombia como inversión virtual a un plazo de 60 días.

6. Cuentas por cobrar comerciales, neto

En cuentas por cobrar se encuentran clasificados los valores por cobrar a diciembre 31 de 2022 por concepto de facturación de las diferentes actividades y productos ofrecidos por el Museo de Antioquia, igualmente lo relacionado con cuentas por cobrar a empleados y deudores varios. Los saldos a diciembre 31 de 2022 de los deudores son los siguientes:

Deudores	2022	2021
Clientes nacionales (1)	583.362	397.576
Anticipos a proveedores	5.359	334
Cuentas por cobrar a trabajadores (2)	2.104	2.998
Deudores varios	-	277
Deterioro cartera	<u>(15.778)</u>	<u>-</u>
Total, deudores	575.047	401.185

- (1) Las cuentas por cobrar a clientes nacionales están debidamente verificadas a diciembre 31 de 2022 y su cancelación se exigirá con una política de 30 días de plazo, con excepción del cliente Coltejer, el cual tiene facturas pendientes por más de 121 días; y por política contable se procedió a realizar deterioro de cartera con un porcentaje 5% mensual.

Los principales conceptos que conforman este saldo de cuenta comprenden: 1) \$175.075 del Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia por el proyecto Libro Botero 90 años, 2) \$113.315 por el proyecto Cámara de Comercio de Medellín, 3) \$101.552 de Coltejer por el proyecto adopción salas y 4) \$66.065 de la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra por el proyecto METRO 2022.

- (2) Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos a empleados y consumos en la Tienda del Museo que serán descontados por nómina en un tiempo no mayor a 3 meses.

7. Inventarios

Son los productos disponibles en bodega y en la tienda para el desarrollo de la actividad comercial en el Museo de Antioquia. Los inventarios son contabilizados al costo por el sistema de inventario permanente, el método utilizado es el de promedio ponderado, su valor puede ajustarse por el deterioro calculado teniendo en cuenta la obsolescencia, la baja rotación.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de cuenta se compone de la siguiente manera:

Tipo Inventario	Costo total	Unidades
Mercancía Propia	111.982	82.484
Mercancía en Consignación	<u>110.621</u>	<u>3.722</u>
Total, Inventario	222.603	86.206

El saldo de Inventarios corresponde a la mercancía que se encuentra disponible para la venta en la tienda museo. El aumento se debió a que en el año 2022 se tenía stock de inventario en la tienda, para el 2021 por efectos de pandemia no fue posible adquirir mercancía.

8. Anticipos de impuestos

El anticipo de impuesto por \$18.477 corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto de industria y comercio del municipio de Medellín e Itagüí, las cuales son cruzadas en la declaración anual presentada en abril de 2023.

9. Propiedades y equipos

Están conformados por las mejoras a propiedades ajenas como la adecuación de la bodega de colecciones y las rampas para discapacitados, los equipos necesarios para el manejo eficiente de los flujos de información y las herramientas que permiten satisfacer los requerimientos informáticos y de equipo de oficina necesarios en la operatividad del Museo de Antioquia. Su variación con respecto al periodo anterior representa adquisiciones.

La composición de la propiedades y equipos es la siguiente:

Propiedades y equipos	Saldo a dic 2021	Adiciones	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2022
Mejoras a propiedades ajenas	137.944	54.176	-	-	192.120
Equipo de oficina	494.784	15.255	-	-	10.039
Equipo de cómputo y comunicación	56.399	-	-	-	56.399
Equipo Médico	-	6.689	-	-	6.689
Total	689.127	76.120	-	-	765.247

Depreciación	Saldo a dic 2021	Depreciación año	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2022
Mejoras a propiedades ajenas	92.666	7.347	-	-	100.013
Equipo de oficina	242.313	3.303	-	-	245.616
Equipo de cómputo y comunicación	32.595	2.044	-	-	34.638
Equipo Médico	-	222	-	-	222
Total	367.574	12.916	-	-	380.489

Al 31 de diciembre de 2022, el Museo se encuentra en proceso de actualización de su inventario de propiedades y equipos. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la finalización del conteo se encuentra en curso.

10. Intangibles

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo estaba compuesto principalmente por la licencia de operación del sistema de información (TOTVS) y el sistema para controlar el acceso a la tesorería adquiridos por el Museo. Su valor ascendía a \$57.466. Para el 2022, fue dado de baja debido a la migración al sistema contable SIIGO.

11. Otros activos

Los otros activos tienen la siguiente composición:

Otros activos	2022	2021
Obras de arte	8.138	674.178
Obras de arte comodatos	574	-
Salas de exposición	-	616.704
Biblioteca	-	136.003
Museo 360	-	104.333
Total, otros activos	8.712	1.531.218

Por estatutos, nuestro acervo patrimonial es el eje que constituye el trabajo y es por esta razón que las obras están completamente eximidas del ejercicio comercial de la valoración económica, pues han pasado a ser reconocidas como parte de un archivo común que una generación le entrega a las futuras, en el acto de mayor generosidad resultado de la valoración del quehacer artístico e intelectual. En un trabajo conjunto de la Dirección General y el Area de Colecciones los objetos de la colección cumplen las condiciones para ser reconocidas como otros activos y se asigna un valor simbolico de mil pesos (\$1.000).

Otros Activos	Saldo a dic 2021	Adiciones	Traslados	Retiros	Saldo a dic 2022
Obras de arte	674.178	8.138	-	674.178	8.138
Obras de arte comodatos	-	574	-	-	574
Salas de exposición	616.704	-	-	616.704	-
Biblioteca	136.003	-	-	136.003	-
Museo 360	104.333	-	-	104.333	-
Total	1.531.218	8.712	-	1.531.218	8.712

Al 31 de diciembre de 2022, se realizó un inventario físico por muestreo del 20% de la totalidad de la colección del museo. En dicho proceso, se hizo la revisión física detallada de todos los objetos trasladados a las nuevas bodegas de almacenamiento y los objetos trasladados a las bodegas del sótano; como parte de la disposición de nuevos espacios a raíz de la inundación del 11 de junio de 2021. Se espera finalizar el recuento en el transcurso de 2023.

12. Pasivo corriente

Pasivo corriente	2022	2021
Proveedores (1)	293.750	251.714
Cuentas por pagar (2)	70.367	84.445
Impuestos (3)	118.187	65.386
Beneficios a empleados (4)	252.724	289.450
Pasivo diferido (5)	-	140.000
Obligaciones financieras a corto plazo (6)	<u>124.173</u>	<u>132.628</u>
Total, pasivo corriente	859.201	963.623

(1) Los compromisos con proveedores a la fecha de corte presentan un saldo de \$186.199, los cuales se encuentran corrientes, \$107.551 corresponden a la mercancía entregada en consignación por los proveedores que ya fue vendida y está en espera de su respectiva factura.

(2) Las cuentas por pagar representan los valores adeudados provenientes aportes a la seguridad social y parafiscales y las deducciones que se le hacen a los empleados destinados a abonos a créditos y aportes cooperativos que fueron consignados en las diferentes entidades en el mes de enero de 2023.

(3) El valor de \$118.187 corresponde a la retención en la fuente mes de diciembre e IVA bimestre 6 2022 que fueron pagados en enero de 2023.

(4) Los beneficios a empleados:

Corto plazo asciende a un valor de \$252.724 corresponden a lo siguiente:

- Cesantías: \$130.719, consignadas a los fondos en febrero de 2023.
- Intereses a las cesantías: \$15.319, pagados a los empleados en enero de 2023.
- Vacaciones: \$105.184, este saldo se ira compensando a medida que se vaya cumpliendo la programación de vacaciones de los empleados.
- Salarios por pagar: \$1.502, este valor corresponde a la liquidación del empleado Juan Manuel Martínez que fue cancelado en el mes de enero 2023.

Largo plazo:

- Pensiones de jubilación: \$285.870, el cálculo actuarial realizado a la obligación pensional que debe asumir el Museo directamente con estas tres personas:

José Efraín Agudelo Trujillo
Alba Balbín Palacio
Ofelia Botero Duque

- Bonificación de antigüedad: \$16.995
- Beneficio de vacaciones: \$5.773

(5) La Fundación Sofia Pérez de Soto le pagó al Museo en el 2021 \$140.000 para para realizar un proyecto; adecuaciones en casa encuentro en el año 2022, por esta razón, para el 2022 registro proporcionalmente como ingreso de acuerdo con su ejecución.

(6) Las obligaciones financieras:

Corto plazo:

Corresponden al saldo tarjeta de crédito con Bancolombia por valor de \$90.788 y dos créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$34.120, dichos créditos fueron solicitados para el pago de los gastos administrativos del Museo.

Largo plazo:

Este rubro representa la obligación a largo plazo de un crédito con Bancolombia por valor de \$221.233 que se terminará de pagar en junio de 2026 y la obligación a largo plazo de dos créditos con la Cooperativa Confiar por valor de \$11.374 los cuales se terminaran de pagar en abril de 2024.

13. Ingresos de actividades ordinarias

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

Ingresos unidades y proyectos	2022	2021
Taquilla ingreso público	1.450.322	415.309
Proyectos	4.175.426	4.396.208
Tienda Museo	899.379	395.632
Parqueadero	505.123	443.753
Arrendamientos inmuebles	452.974	373.002
Eventos	104.765	46.888
Ventas Institucionales	94.126	102.229
Taller de restauración	13.062	11.844
Otros ingresos	-	817.855
Total, ingresos operacionales	7.695.177	7.002.720

La variación más significativa corresponde a la taquilla por ingreso público, que presentó una mejoría importante por efectos de postpandemia.

14. Costo ventas

El saldo de los Costos actividades ordinarias del año 2022 y 2021 comprende:

Costos	2022	2021
Costo de venta unidades comerciales	584.800	276.452
Costo actividad cultural y proyectos	1.136.970	1.483.453
Total, costos venta	1.721.770	1.759.905

Estos costos están relacionados para la ejecución de los diferentes proyectos y funcionamiento de las unidades comerciales del Museo.

15. Gastos operacionales de administración

Los gastos administrativos presentaron el siguiente detalle:

Gastos de Administración	2022	2021
Personal	3.366.712	3.243.250
Honorarios (1)	306.388	172.602
Arrendamientos	26.129	9.481
Afiliaciones y sostenimiento	5.081	2.785
Seguros	64.570	44.607
Servicios (2)	551.024	496.853
Servicios Públicos	472.811	312.980
Mantenimiento y Reparaciones	194.429	350.705
Gastos de Viaje	20.259	4.710
Gastos Diversos (3)	1.787.402	136.964
Gastos Legales	38.494	23.577
Impuestos	904	11.172
Depreciaciones y Amortizaciones	<u>12.915</u>	<u>71.232</u>
Reinversión de excedentes 2019	<u>-</u>	<u>(559.876)</u>
Total, gastos de administración	6.847.118	4.321.042

(1) En el gasto por honorarios se encuentra el pago por la prestación de servicios profesionales de la Revisoría Fiscal, la Contadora Pública, los asesores en salud y seguridad en el trabajo, entre otros.

(2) Dentro del grupo de servicios, los rubros más representativos son el servicio de vigilancia.

(3) El saldo del rubro diversos corresponde principalmente al deterioro de partidas que hasta 2021 se encontraban registradas en otros activos.

16. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales son:

Ingresos no operacionales	2022	2021
Subvenciones (1)	-	74.617
Rendimientos financieros (2)	135.708	42.885
Diferencia en cambio	4.599	23.764
Reintegro de costos y gastos (3)	34.370	94.349
Aprovechamientos (4)	5.945	17.703
Mecenas (5)	85.770	-
Cuentas en participación (6)	166.768	-
Otros	<u>1.433</u>	<u>688</u>
Total, ingresos no operacionales	434.593	254.006

- (1) La disminución para el 2022 se presenta porque para este año no se recibieron ingresos por beneficios como el PAEF y PAP otorgados por el gobierno por el impacto de la pandemia.
- (2) Los rendimientos financieros están compuestos por los intereses que generaron las cuentas de ahorros y la inversión virtual en Bancolombia.
- (3) El Reintegro de costos y gastos, corresponden principalmente al pago que realizó Seguros Generales Suramericana reintegro pólizas y por el pago de las diferentes EPS por concepto de incapacidades de empleados.
- (4) En la cuenta de aprovechamientos se registran las consignaciones sin identificar que ingresan a la cuenta bancaria del Museo.
- (5) El incremento aportes mecenas corresponde a donación de Mineros dada para el funcionamiento del Museo.
- (6) Ingreso cuentas en participación corresponde a contrato con El Colombiano (Socio Gestor) y el Trebol; del desarrollo del evento en homenaje al Maestro Botero por sus 90 años.

17. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

Gastos no operacionales	2022	2021
Comisiones bancarias	54.448	22.812
Intereses bancarios	46.340	33.024
Gravamen a los movimientos financieros	33.041	29.864
IVA no descontable por proporcionalidad	-	43.232
Cuentas en participación (1)	24.163	-
Descuentos comerciales	1.078	-
Diferencia cambio	1.842	-
Impuestos asumidos	8.927	-
Otros	<u>1.084</u>	<u>2.342</u>
Total, gastos no operacionales	170.923	131.274

- (1) Cuentas en participación pertenece a proyecto realizado con el colombiano por los 90 años del maestro Fernando Botero.

18. Impuesto sobre la renta

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

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial, como el Museo, están sometidos a la tarifa única del veinte por ciento 20%. La reacreditación de permanecía en el RTE se realizó el 30 de marzo 2022 con el formulario 5245 numero 52451001549060 el cual tiene vigencia hasta el 30 marzo 2023.

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

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

En el año 2022 el resultado del ejercicio arroja pérdida por ende no se provisiona impuesto sobre la renta.

19. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 10 de marzo de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

20. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

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