

MUSEO DE ANTIOQUIA

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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

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/Alexander Arias Carvajal

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, enero 15 de 2024


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


Las suscritas 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 2023 y 2022, 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 20 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo marzo 20 de 2024, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


MARÍA 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 con salvedad

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

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023;
- 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, excepto por los efectos que puedan generar los hechos descritos en la sección, “fundamento de la opinión con salvedad” de mi informe, 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 2023, así como sus resultados 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 con salvedad

Tal como se indica en la nota 14 de los estados financieros, los beneficios a empleados del Museo al 31 de diciembre de 2023 por 244.110 (miles de pesos colombianos), corresponden a planes de pensiones. La administración se encuentra en proceso de análisis y actualización de los cálculos actuariales para valorar estos pasivos de acuerdo con lo establecido en la sección 18 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Hasta tanto la Administración no concluya los mencionados análisis, no me es posible determinar los efectos de este asunto sobre los estados financieros en su conjunto.

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 con salvedad.

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 con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha 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.

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 del Museo, 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 2022, que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas de Auditoría aceptadas en Colombia, y expresé mi opinión sin salvedades sobre los mismos el 17 de marzo de 2023.

Otros Requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, 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 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**

Firmado digitalmente por
Yeidy Perea Mesa
DN: cn=Yeidy Perea Mesa,
o=CO, o=BDO Audit S.A.,
email=yperea@bdo.com.co
Motivo: 99772-02-3283-24
Fecha: 2024.02.27 16:46:23
+05'00'

YEIDY PEREA MESA
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 178432-T

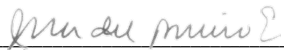
Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
99772-02-3283-24


Medellín, 27 de febrero de 2024


MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos)

		31 de diciembre	
	Nota	2023	2022
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	5	4.319.828	3.919.357
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	287.467	575.047
Inventarios	7	250.197	222.603
Activos por impuestos corrientes	8	18.151	18.477
Total activos corrientes		4.875.643	4.735.484
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad y equipo	9	956.261	384.758
Otros activos	10	8.746	8.712
Total activos no corrientes		965.007	393.470
TOTAL ACTIVOS		5.840.650	5.128.954
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	11	101.298	124.173
Proveedores nacionales	12	376.168	293.750
Cuentas por pagar comerciales	12	93.591	70.367
Pasivos por impuestos corrientes	13	98.859	118.187
Beneficios a empleados	14	310.828	252.724
Anticipos recibidos de clientes	15	190.403	
Total pasivos corrientes		1.171.147	859.201
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	11	125.764	232.607
Beneficios a empleados	14	264.906	308.638
Litigios Laborales	16	214.247	-
Total pasivos no corrientes		604.917	541.245
TOTAL PASIVOS		1.776.064	1.400.446
PATRIMONIO NETO			
Capital Fundador	17	1.150.784	1.150.784
Reservas		-	1.035.265
Excedente (Déficit) del periodo		336.078	(610.041)
Resultados acumulados		2.998.963	2.573.739
Adopción por primera vez Niif		(421.239)	(421.239)
Total patrimonio neto		4.064.586	3.728.508
Total pasivos y patrimonio		5.840.650	5.128.954

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


MARÍA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General



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



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

MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos)

		31 de diciembre	
	Nota	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	18	8.919.240	6.632.315
Costo de ventas, proyectos y actividades culturales	19	<u>4.289.038</u>	<u>1.721.770</u>
EXCEDENTE BRUTO		4.630.202	4.910.545
Gastos de actividades ordinarias	20	5.413.822	6.847.118
EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(783.620)	(1.936.573)
Otros ingresos (egresos) no operacionales:			
Ingresos Financieros	22	431.974	135.708
Gastos Financieros	22	164.808	133.829
Otros Ingresos	21	1.081.570	1.361.747
Otros Gastos	23	<u>229.038</u>	<u>37.094</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE IMPUESTOS		336.078	(610.041)
Impuesto sobre la renta:			
Corriente			-
EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DE PERIODO		336.078	(610.041)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARÍA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General


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


Yeidy
Perea
Mesa
Firmado digitalmente por
Yeidy Perea Mesa
DN: cn=Yeidy Perea Mesa,
ou=CO, o=BDO Audit S.A.,
email=perea@bdo.com.co
Fecha: 2024.12.27 10:18:03
+0500


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


MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADOS DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)

	Nota	Capital Fundador	Reservas	Excedente (Déficit) del periodo	Resultados Acumulados	Adopción por primera vez NIIF	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022		<u>1.150.784</u>	<u>2.573.739</u>	<u>1.035.265</u>	<u>-</u>	<u>(421.239)</u>	<u>4.338.549</u>
Ejecución de la reserva 2019-2020		-	(2.573.739)	-	2.573.739	-	-
Creacion de reserva excedentes año anterior 2021		-	1.035.265	(1.035.265)	-	-	-
Resultado año 2022		-	-	(610.041)	-	-	(610.041)
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022		<u>1.150.784</u>	<u>1.035.265</u>	<u>(610.041)</u>	<u>2.573.739</u>	<u>(421.239)</u>	<u>3.728.508</u>
Resultado del periodo anterior		-	-	610.041	(610.041)	-	-
Ejecución de la reserva 2021		-	(1.035.265)	-	1.035.265	-	-
Resultado año 2023		-	-	336.078	-	-	336.078
Saldo al 31 de diciembre de 2023		<u>1.150.784</u>	<u>-</u>	<u>336.078</u>	<u>2.998.963</u>	<u>(421.239)</u>	<u>4.064.586</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARÍA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General

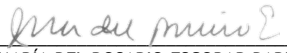

JESSICA MENA FLÓREZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 240790-T



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


MUSEO DE ANTIOQUIA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedentes (Déficit) neto del periodo	336.078	(610.041)
Mas cargos que no afectan el flujo de efectivo:		
Deterioro de otros activos	137.944	1.531.218
Deterioro de Intangibles	-	57.466
Castigo de cartera	165.766	-
Provisión de cartera	-	15.776
Depreciaciones	164.951	12.916
Reconocimiento de obras de arte	-	(8.712)
Ajuste por diferencia en el tipo de cambio	3.837	(2.757)
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
cuentas por cobrar comerciales	332.514	(202.824)
Inventarios	(27.594)	(165.664)
Aumentos (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Proveedores	82.418	44.792
Cuentas por pagar	23.224	(14.078)
Impuestos	(19.328)	52.801
Beneficios a empleados	14.373	(62.956)
Pasivo diferido	190.403	(140.000)
Anticipos y avances		
Flujo neto de efectivo procendente de (utilizados en) actividades de la operación	1.404.586	507.937
Actividades de Inversión		
Compra o venta de propiedades y equipos	(874.398)	(76.120)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de Inversión	- 874.398,00	- 76.120,00
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pago de obligaciones financieras	(129.718)	(136.809)
Efectivo generado en actividades de Financiación	- 129.718,00	(136.809)
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	400.470	295.008
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.919.358	3.624.349
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	4.319.828	3.919.357

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


MARÍA DEL ROSARIO ESCOBAR PAREJA
Directora General


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


Yeidy Perea Mesa
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.178432-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

MUSEO DE ANTIOQUIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

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 2023 y 2022 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 2022. Las NCIF aplicables en 2023 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

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por el Museo en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El Museo de Antioquia mantiene efectivo restringido, el cual estará asegurado como colateral para cumplir ciertas obligaciones contractuales (ajustar según corresponda).

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

3.7.1.1 Reconocimiento Inicial

El Museo de Antioquia reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por El Museo de Antioquia.
- Que sea probable que el Museo de Antioquia obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda un (1) año.
- Que el Museo de Antioquia reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando el Museo de Antioquia firma el documento de recibido a satisfacción.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
- Que su valor individual de los activos descritos en el alcance de esta política sea superior a 50 UVT

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte del Museo de Antioquia y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la bodega del proveedor, se entiende recibido a satisfacción por El Museo de Antioquia, en el momento en que es recibido, y a partir de dicho momento los riesgos son asumidos por el comprador. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en El Museo, se entiende como recibido cuando se ubique en el interior del Museo de Antioquia.

3.7.1.2 Medición Inicial

Se describen a continuación los valores por los cuales deben ser reconocidos inicialmente las diferentes clases de las propiedades, planta y equipo, y las actividades relacionadas con este rubro contable. Para esto el Museo de Antioquia debe identificar si:

- Se adquirió un activo listo para ser usado.
- Se adquirió un activo que no está listo para ser usado.

Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y el Museo de Antioquia los reconocerá como gastos o costos cuando se incurra en ellos:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Costos por préstamos.

3.7.2 Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración o Dirección.

Las vidas útiles estimadas para los períodos 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%
Equipo Médico	8	12.5%
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 Retiros y baja en cuentas

El Museo de Antioquia dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- En la disposición o venta;
- Se retirarán los activos cuando El Museo de Antioquia no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

El Museo de Antioquia reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas. Y no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

3.7.4 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, El Museo de Antioquia se estima el importe recuperable del activo y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

3.8. Otros Activos

Con base en los principios contables establecidos, para aquellos objetos de la colección que cumplan con la definición de activo, se ha decidido su reconocimiento en una categoría separada del activo no corriente. En este sentido, el Museo de Antioquia ha aprobado reconocer estos objetos con un valor simbólico de mil pesos (\$1.000) cada uno.

Esta decisión sigue los lineamientos de la NIIF para Pymes, específicamente los párrafos 10.4 a 10.6, y los de la NIC 8, en conjunto con las interpretaciones del CTCP (Concepto 2014-144, 2014-485 y 2014-681 emitidos el 3 de abril de 2014, 12 de febrero y 2 de febrero de 2015). Estos documentos concluyen que, dada la naturaleza de la colección, los activos deben medirse a valor razonable, ya que se asimilan más a una propiedad de inversión.

No obstante, se reconoce la posibilidad de medir estos activos a un valor simbólico, como se permite en la NIC 20, párrafo 23, que establece la alternativa de medir un activo recibido como subvención a un valor simbólico. Aunque este procedimiento no se aplica estrictamente a subvenciones, la NIC 20 brinda esta opción para incorporar, mediante la revelación, el activo correspondiente.

Este reconocimiento con valor simbólico de mil pesos (\$1.000) cada uno, aprobado por el Museo de Antioquia, se acompañará de una nota aclaratoria que evidencie que la colección es de carácter patrimonial y forma parte de los activos del museo. Esta decisión refleja una interpretación prudente de los principios contables, considerando la naturaleza única y patrimonial de la colección del museo.

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 período 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 período 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. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos como es el caso de costos de proyectos.

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 Impuestos

El Museo de Antioquia está clasificada en el Régimen Tributario Especial (RTE), reinvierte sus excedentes en sus actividades meritorias, cada año se realiza el reporte establecido por la DIAN para permanecer en este régimen.

De conformidad con el artículo 19 del Estatuto Tributario, El Museo es contribuyente del régimen tributario especial, por lo tanto, no está sujeto al pago de impuesto de renta y complementarios, por ser una entidad sin ánimo de lucro.

4.4.1 Impuesto a las ganancias

Los contribuyentes del Régimen Tributario Especial están sometidos a la tarifa única de 20% sobre el valor de los beneficios netos o excedentes. Los aspectos relacionados con este régimen fueron reglamentados a través del Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017.

4.5 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 períodos 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.

4.6 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 El Museo de Antioquia 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

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

Disponible	2023	2022
Caja	28.125	35.438
Cuentas corrientes	78.856	(12.296)
Cuentas de ahorro	1.481.971	1.478.978
Efectivo Restringido	228.403	-
Equivalente al efectivo (1)	<u>2.502.473</u>	<u>2.417.237</u>
Total, efectivo y equivalentes	4.319.828	3.919.357

Dentro del efectivo y equivalentes se tiene un valor de \$228.403 de carácter restringido conformado de la siguiente manera: producto del proyecto USAID “somos uno” por un valor de \$73.403; Cámara de comercio de Medellín para el proyecto “Avalúo CCMA” por un valor de \$100.000; Fundación suramericana para el proyecto “Pensar en otros” por un valor de \$17.000 y Fundación Sofia Pérez de Soto “Remodelación taquillas” por un valor de \$38.000.

- (1) El equivalente al efectivo de corto plazo, con un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$2.502.473, corresponden a: 1) los aportes obligatorios realizados en la Cooperativa Confiar por \$2.473, considerando que el Museo un asociado en dicha cooperativa, 2) \$2.500.000 invertidos en Bancolombia como inversión virtual a un plazo de 60 días.
- El equivalente al efectivo tenía un saldo al 31 diciembre 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.

6. Cuentas por cobrar comerciales, neto

En cuentas por cobrar se encuentran clasificados los valores por cobrar a diciembre 31 de 2023 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 2023 de los deudores son los siguientes:

Deudores	2023	2022
Clientes nacionales (1)	282.137	583.362
Anticipos a proveedores	676	5.359
Cuentas por cobrar a trabajadores (2)	4.654	2.104
Deterioro cartera	<u>-</u>	<u>(15.778)</u>
Total, deudores	287.467	575.047

- (1) Las cuentas por cobrar a clientes nacionales están debidamente verificadas a diciembre 31 de 2023 y su cancelación se exigirá con una política de 30 días de plazo, por política contable se establece dar de baja aquellas cuentas por cobrar que superen los 121 días.
Se presenta una disminución en las cuentas por cobrar clientes con respecto al año 2022, debido a que se aplica la política de dar de baja a facturas que superaron los 121 días en cartera.

Los principales conceptos que conforman este saldo de cuenta comprenden: 1) \$100.000 del Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia proyecto Avalúo CCMA, 2) \$57.035 por el proyecto Metro 2023, 3) \$50.580 por el proyecto Jornada Escolar complementaria con la Caja de Compensación Familiar de Antioquia.

- (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 2023 el saldo de cuenta se compone de la siguiente manera:

Tipo Inventario	Costo total	Unidades
Mercancía Propia	135.747	102.255
Mercancía en Consignación	<u>114.450</u>	<u>3.178</u>
Total, Inventario	250.197	105.433

El saldo de Inventarios corresponde a la mercancía que se encuentra disponible para la venta en la tienda museo. El aumento con relación al año 2022 corresponde a aumento en el stock de mercancía de acuerdo a las necesidades de la tienda. Para el año 2023 y 2022 no se realizó deterioro de inventario.

8. Anticipos por impuestos corrientes

El anticipo de impuesto por \$18.151 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 2024.

9. Propiedad 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:

Al 31 de diciembre de 2023, el Museo Actualizó su inventario de propiedades y equipos. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la finalización del conteo se encuentra en finalizada.

Costo	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico	Iluminación	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	-	494.784	56.399	-	-	551.183
Adiciones	54.176	15.255	-	6.689	-	76.120
Saldo al 31 de diciembre de 2022	54.176	510.039	56.399	6.689	-	627.303
Saldo al 1 de enero de 2023	54.176	510.039	56.399	6.689	-	627.303
Otras adiciones	-	15.477	64.976	-	793.945	874.398
Saldo al 31 de diciembre de 2023	54.176	525.516	121.375	6.689	793.945	1.501.701
Depreciación	Red contra incendios	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico	Iluminación	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	-	242.313	32.594	-	-	274.907
Depreciación	450	3.303	2.044	222	-	6.019
Saldo al 31 de diciembre de 2022	450	245.616	34.638	222	0	280.926
Saldo al 1 de enero de 2023	450	245.616	34.638	222	0	280.926
Depreciación	2.709	183.934	10.337	446	67.088	264.514
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3.159	429.550	44.975	668	67.088	545.440
Saldo al final del año 2022						384.758
Saldo al final del año 2023						956.261
Depreciación	6.897			6.897		
Saldo al 31 de diciembre de 2022	144.841			144.841		
Saldo al 1 de enero de 2023	144.841			144.841		
Deterioro	137.944			137.944		
Saldo al 31 de diciembre de 2023	6.897			6.897		

10. Otros activos

Los otros activos tienen la siguiente composición:

	2023	2022
Obras de arte	8.156	8.138
Colección arte e historia	6.590	6.572
Colección Arqueología	1.566	1.566
Obras de arte comodatos	590	574
Colección arte e historia	590	574
Saldo al final del año	8.746	8.712

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).

Durante el año 2023 se realizó un inventario físico al 100% 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; Se realizará cada 5 años.

11. Obligaciones Financieras

	2023	2022
Pasivo Corriente	101.298	124.173
Préstamos otorgados: Confiar Cooperativa Financiera	11.372	34.119
Préstamos otorgados: Bancolombia	90.789	90.789
Tarjetas de crédito	(863)	(735)

	2023	2022
Pasivo No Corriente	125.764	232.607
Préstamos otorgados: Confiar Cooperativa Financiera	-	16.055
Préstamos otorgados: Bancolombia	125.764	216.552
Saldo al final del año	227.062	356.780

Los términos y condiciones de las obligaciones financieras actuales son los siguientes:

31 de diciembre de 2023								
Obligación	Entidad	Fecha Inicial	Fecha Final	Tasa de Interés	Tipo	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
396	Cooperativa Confiar	26/11/2020	26/04/2024	Tasa variable DTF +6,50 puntos	Créditos Empresariales	5.525	-	5.525
397	Cooperativa Confiar	26/11/2020	26/04/2024	Tasa variable DTF +6,50 puntos	Créditos Empresariales	5.847	-	5.847
644	Bancolombia	23/01/2021	23/05/2026	IBR +4,20 puntos	Créditos Empresariales	90.789	125.764	216.553

31 de diciembre de 2022								
Obligación	Entidad	Fecha Inicial	Fecha Final	Tasa de Interés	Tipo	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
396	Cooperativa Confiar	26/11/2020	26/04/2024	Tasa variable DTF +6,50 puntos	Créditos Empresariales	16.576	7.867	24.443
397	Cooperativa Confiar	26/11/2020	26/04/2024	Tasa variable DTF +6,50 puntos	Créditos Empresariales	17.543	8.189	25.732
644	Bancolombia	23/01/2021	23/05/2026	IBR +4,20 puntos	Créditos Empresariales	90.789	216.552	307.341

12. Cuentas por pagar Comerciales

	2023	2022
Proveedores Nacionales	376.168	293.750
Costos y gastos por pagar	93.591	70.367
	469.759	364.117

Los compromisos con proveedores a la fecha de corte presentan un incremento en comparación con el año 2022 por el aumento de stock inventario y los diferentes proveedores de los diferentes proyectos que se cerraron a finalizar el año.

Costos y gastos 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 2024.

13. Pasivo por Impuestos corrientes

13.1 Retención en la fuente

Corresponde a los valores retenidos por concepto de pagos laborales, servicios, arrendamientos, compras, entre otros, a los proveedores de bienes y servicios.

13.2 Impuesto sobre las Ventas

Los ingresos y gastos son reconocidos netos del monto del impuesto sobre las ventas. El monto neto del impuesto sobre las ventas a favor (descontable) o por pagar (generado) ante las autoridades de impuestos es incluido neto en el Estado de Situación Financiera.

	2023	2022
Retención en la fuente	15.243	10.461
Iva bimestre 6	83.616	107.726
	98.859	118.187

14. Beneficios Empleados

	2023	2022
Corriente	310.828	252.724
Salario por pagar	-	1.502
Vacaciones	131.376	105.183
Cesantías	160.751	130.719
Intereses Cesantías	18.701	15.320
No corriente	264.906	308.638
Provisión de quinquenios Vacaciones	9.006	5.773
Provisión de quinquenios Antigüedad	11.790	16.995
Pensiones de jubilación	244.110	285.870
Saldo al final del año	575.734	561.362

Las cesantías serán consignadas a los fondos en febrero de 2024; Intereses a las cesantías pagados a los empleados en enero de 2024 y las vacaciones: se ira compensando a medida que se vaya cumpliendo la programación de vacaciones de los empleados.

Pensiones de jubilación, 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

El Museo se encuentra en proceso de análisis y estimación de la razonabilidad de los beneficios a empleados relacionados con quinquenios y pensiones de acuerdo con lo exigido en la sección 28 de NIIF para pymes, mediante la estimación de estos con la actualización del cálculo actuarial realizado por última vez en el año 2015.

15. Anticipo recibido de clientes

Los ingresos recibidos por anticipado, clasificados como corrientes consisten en anticipos del cliente por ejecuciones de proyectos que se realizarán durante el año 2024. Cámara de Comercio de Medellín le pagó al Museo en el 2023 \$100.000 para para realizar el proyecto “Avalúo CCMA”, Chemonics Internacional INC Sucursal Colombia (USAID) pagó \$73.403 para realizar el proyecto “Somos Uno”, Fundación Suramericana pago \$17.000 para el proyecto “pensar en otros, para el 2024 se reconocerá proporcionalmente como ingreso de acuerdo con su ejecución.

16. Litigios Laborales

La provisión de este litigio obedece a una demanda que el Museo de Antioquia tiene vigente y a las pretensiones solicitadas por la parte demandante.

17. Patrimonio

Capital Fundador

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

Resultados Acumulados

Se realiza ejercicio patrimonial en donde se ejecuta la reserva correspondiente de los años 2019-2020 por valor de 2.573.739.

Para el año 2023 y siguiendo el lineamiento del ejercicio de los años anteriores se procede con la ejecución de la reserva del año 2021, cuya ejecución se dio periodo 2023 corresponde a gastos fijos de operación como lo fueron: Pago de nómina, aseo y vigilancia, entre otros.

18. Ingresos de actividades ordinarias

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

Ingresos unidades y proyectos	2023	2022
Taquilla ingreso público	2.001.407	1.450.322
Proyectos (1)	5.486.394	4.175.426
Tienda Museo	1.294.759	899.379
Ventas Institucionales	0	94.126
Taller de restauración	<u>136.680</u>	<u>13.062</u>
Total, ingresos operacionales	8.919.240	6.632.315

(1) Los ingresos por proyectos comprenden:

Proyectos	2023	2022
Opción Legal (Huellas)	16.610	-
Concertación	320.000	483.220
Diálogos Con Sentido	175.950	175.950
Adopción Salas (Coltejer)	62.637	55.372
Comfama (Escuela En El Museo)	325.984	214.250
Pro Helventia (Concertación Polis)	40.454	-
Formación De Públicos	1.479.605	1.033.099
Libro Botero 90 Años	168.033	252.050
Caribe-Itagüí	1.407.279	288.250
Estímulos Un Museo Para Todos	8.120	7.500
Pensar En Otros	63.000	-
Banca Azul	200.000	-
Metro	159.764	181.000
Calle Museo	100.000	-
Homenaje Botero	8.968	-
Jornada Complementaria	55.688	-
Operación Centro Caribe	153.877	-
Agenda	22.504	-
Fundación Fraternidad Medellín	211.520	177.110
Fundación Suramericana	400.000	250.000
Mineros	80.000	80.000
Presupuesto Participativo	-	158.115
Acciones desde el arte	-	100.000
Asociación Amigos del Museo	-	96.920
Cámara de Comercio de Medellín	-	106.352
Ártica	-	106.968
El colombiano	-	166.768
Fundación Sofia	-	140.000
Expos artesanos	-	60.000
Otros	<u>26.401</u>	<u>42.502</u>
Total, Ingresos por proyectos	5.486.394	4.175.426

19. Costo de ventas

El saldo de los Costos actividades ordinarias del año 2023 y 2022 comprende:

Costos	2023	2022
Costo de venta unidades comerciales	1.061.257	584.800
Costo actividad cultural y proyectos	<u>3.227.781</u>	<u>1.136.970</u>
Total, costos venta	4.289.038	1.721.770

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

20. Gastos operacionales de administración

Los gastos administrativos presentaron el siguiente detalle:

Gastos de Administración	2023	2022
Personal (1)	2.514.482	3.366.712
Honorarios (2)	310.766	306.388
Impuestos (3)	87.374	904
Arrendamientos	5.740	26.129
Afiliaciones y sostenimiento	4.352	5.081
Seguros	81.697	64.570
Servicios (4)	1.418.074	1.023.835
Gastos Legales	40.597	38.494
Mantenimiento y Reparaciones	135.951	194.429
Gastos de Viaje	6.163	20.259
Depreciaciones, deterioro y Amortizaciones (5)	302.894	12.915
Gastos Diversos (6)	505.732	1.787.402
Total, gastos de administración	5.413.822	6.847.118

- (1) El gasto de personal tiene una disminución para el año 2023 con respecto al año 2022 debido al proceso que se viene adelantando desde la Orientación Estratégica de hacer la correcta separación de costos y gastos.
- (2) En el gasto por honorarios se encuentra el pago por la prestación de servicios profesionales de la Revisoría Fiscal, asesorías orientación estratégica, los asesores en salud y seguridad en el trabajo, entre otros.
- (3) Gastos por impuestos tuvo un incremento por proyectos realizados en el año 2023 con lo fue "Caribe - Itagüí" donde se generaron impuestos al pro deporte.
- (4) Este rubro presenta un incremento en comparación al año anterior, porque se terminó el beneficio Decreto 2860 de 2013 (Exención de Contribución Energía) lo cual aumento el valor de los servicios públicos y por otra parte los rubros más representativos son el servicio de vigilancia se incrementó por los diferentes eventos que se tuvieron durante el 2023.

- (5) Al realizarse la actualización del inventario de propiedad planta y equipo se deterioran bienes que ya se encontraban obsoletos
- (6) La disminución de este rubro se presenta porque en el año 2022 se deterioró de partidas que hasta 2021 se encontraban registradas en otros activos.

21. Otros Ingresos

Otros ingresos	2023	2022
Parqueadero	512.400	505.123
Arrendamientos inmuebles	457.797	452.974
Eventos	61.804	104.765
Diferencia en cambio	2.226	4.599
Reintegro de costos y gastos (1)	20.203	34.370
Aprovechamientos (2)	3.187	5.945
Mecenas	-	85.770
Cuentas en participación	-	166.768
Otros	<u>23.953</u>	<u>1.433</u>
Total, Otros ingresos	1.081.570	1.361.747

(1) 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.

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

22. Ingresos y Costos Financieros

Ingresos financieros	2023	2022
Rendimientos financieros (1)	<u>431.974</u>	<u>135.708</u>
Total, Ingresos financieros	431.974	135.708

Los rendimientos financieros están compuestos por los intereses que generaron las cuentas de ahorros y la inversión virtual en Bancolombia.

Gastos financieros	2023	2022
Comisiones bancarias	68.288	54.448
Intereses bancarios	51.836	46.340
Gravamen a los movimientos financieros	<u>44.684</u>	<u>33.041</u>
Total, gastos financieros	164.808	133.829

23. Otros Gastos

Gastos no operacionales	2023	2022
Cuentas en participación	-	24.163
Descuentos comerciales	3.701	1.078
Diferencia cambio	6.062	1.842
Impuestos asumidos	156	8.927
Otros	4.872	1.084
Demandas Laborales	<u>214.247</u>	<u>-</u>
Total, Otros gastos	229.038	37.094

24. 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 27 de junio 2023 con el formulario 5245 numero 52451001960709 el cual tiene vigencia hasta el 30 junio 2024.

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.

25. Aprobación de estados financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el 20 de marzo 2024. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal y/o Junta Directiva. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

26. 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.