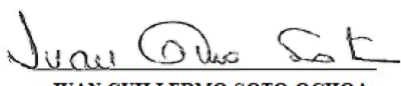


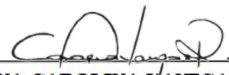
CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN
NIT. 900.323.466-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Presentación por cuentas)

	Notas	2022	2021	Var. S	Var. %
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		47,445,487,310	51,434,172,009	-3,988,684,699	-7.8%
Depósito en Instituciones Financieras		19,996,349,415	31,504,794,253	-11,508,444,839	-36.5%
Efectivo de Uso Restringido		0	440,452,939	-440,452,939	-100.0%
Equivalentes al efectivo		17,384,500	88,529	17,295,971	19537.2%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	24,564,020,962	12,030,500,000	12,533,520,962	104.2%
Inversiones Administración de Liquidez en Títulos De Deuda		24,563,520,962	12,000,000,000	12,563,520,962	104.7%
Inversiones en Controladas		0	30,000,000	-30,000,000	-100.0%
Inversiones en Asociadas		500,000	500,000	0	0.0%
CUENTAS POR COBRAR CP	7	335,132,167	962,605,242	-627,473,075	-65.2%
Prestación de Servicios		0	160,000,000	-160,000,000	-100.0%
Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar		-22,066,670	0	-22,066,670	100.0%
INVENTARIOS	9	0	3,293,534,949	-3,293,534,949	-100.0%
Materiales y Suministros		0	2,769,100,521	-2,769,100,521	-100.0%
En Poder de Terceros		0	524,434,428	-524,434,428	-100.0%
OTROS ACTIVOS	16	2,532,600,267	3,202,196,097	-669,595,830	-20.9%
Avances y Anticipos Entregados		15,885,848	0	15,885,848	100.0%
Anticipos o Saldo a Favor por Impuestos		137,181,367	26,512,367	110,669,000	417.4%
Recursos Entregados en Administración		2,379,533,052	3,175,683,730	-796,150,678	-25.1%
ACTIVO NO CORRIENTE		81,011,870,683	84,727,215,423	-3,715,344,740	-4.4%
CUENTAS POR COBRAR LP	7	298,740,749	151,262,479	147,478,270	97.5%
Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro		469,312,644	392,109,242	77,203,402	19.7%
Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar		-170,571,895	-240,846,763	70,274,868	-29.2%
PRESTAMOS POR COBRAR	8	4,981,130,687	5,525,474,653	-544,343,966	-9.9%
Prestamos Concedidos		5,742,371,958	5,590,474,003	151,897,955	2.7%
Deterioro Acumulado Prestamos por Cobrar		-761,241,271	-64,999,350	-696,241,921	1071.2%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	219,565,462	70,394,821,567	-70,175,256,105	-99.7%
Terrenos		0	18,640,415,200	-18,640,415,200	-100.0%
Maquinaria y equipo		645,234,284	647,161,383	-1,927,099	-0.3%
Muebles, enseres y equipo		1,471,522,814	3,555,988,544	-2,084,465,730	-58.6%
Equipo de comunicación y computación		1,576,425,100	1,693,799,998	-117,374,898	-6.9%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		87,210,900	87,210,900	0	0.0%
Depreciación Acumulada (Cr)		-3,560,827,636	-12,528,929,397	8,968,101,761	-71.6%
OTROS ACTIVOS	16	6,641,678,494	8,000,000,000	-1,358,321,506	-17.0%
Derechos en Fideicomisos		6,641,678,494	8,000,000,000	-1,358,321,506	-17.0%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	68,422,148,247	0	68,422,148,247	100.0%
Edificaciones		18,640,415,200	0	18,640,415,200	100.0%
Terrenos		58,299,174,939	0	58,299,174,939	100.0%
Depreciación Edificaciones		-8,517,441,892	0	-8,517,441,892	100.0%
ACTIVOS INTANGIBLES	14	448,607,044	655,656,724	-207,049,680	-31.6%
TOTAL ACTIVO		128,457,357,993	136,161,387,432	-7,704,029,439	-5.7%

	Notas	2022	2021	Var. S	Var. %
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE		1,986,391,846	2,547,386,853	-560,995,007	-22.0%
CUENTAS POR PAGAR	21	812,737,022	1,436,676,490	-623,939,468	-43.4%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		65,211,804	541,629,446	-476,417,642	-88.0%
Recursos a Favor de Terceros		114,756,568	42,449,435	72,307,133	170.3%
Descuentos de Nómina		38,042,272	33,727,904	4,314,368	12.8%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		338,828,615	338,959,044	-130,429	-0.04%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		46,296,402	37,182,924	9,113,478	24.5%
Impuesto al Valor Agregado IVA		157,808,187	395,892,439	-238,084,252	-60.1%
Otras Cuentas por Pagar		51,793,174	46,835,298	4,957,876	10.6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	714,363,089	715,138,391	-775,302	-0.1%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		714,363,089	715,138,391	-775,302	-0.1%
OTROS PASIVOS		459,291,735	395,571,972	63,719,763	16.1%
Avances y Anticipos Recibidos	24	0	918,012	-918,012	-100.0%
Depósitos Recibidos en Garantía		459,291,735	394,653,960	64,637,775	16.4%
PASIVO NO CORRIENTE		2,971,243,428	7,344,956,274	-4,373,712,846	-59.5%
OTROS PASIVOS	24	2,971,243,428	7,344,956,274	-4,373,712,846	-59.5%
Recursos Recibidos en Administración		2,623,590,532	4,622,541,291	-1,998,950,759	-43.2%
Otros Pasivos Diferidos		347,652,896	2,722,414,983	-2,374,762,087	-87.2%
TOTAL PASIVO		4,957,635,274	9,892,343,127	-4,934,707,853	-49.9%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	123,499,722,719	126,269,044,304	-2,769,321,586	-2.2%
Capital Fiscal		70,520,650,903	70,520,650,903	0	0.0%
Resultados de Ejercicios Anteriores		34,751,340,759	36,617,320,541	-1,865,979,782	-5.1%
Resultados del Ejercicio		6,227,731,057	7,131,072,860	-903,341,804	-12.7%
Reservas		12,000,000,000	12,000,000,000	0	0.0%
TOTAL PATRIMONIO		123,499,722,719	126,269,044,304	-2,769,321,586	-2.2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		128,457,357,993	136,161,387,432	-7,704,029,440	-5.7%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0	0	0	-100.0%
DEUDORAS FISCALES		0	150,296,050,000	-150,296,050,000	-100.0%
Pérdidas Fiscales		0	150,296,050,000	-150,296,050,000	-100.0%
DEUDORAS DE CONTROL		0	1,618,766,975	-1,618,766,975	-100.0%
Bienes y Derechos Retirados		0	1,618,766,975	-1,618,766,975	-100.0%
DEUDORAS POR CONTRA		0	151,914,816,975	-151,914,816,975	-100.0%
Deudoras Fiscales por Contra (Cr)		0	150,296,050,000	-150,296,050,000	-100.0%
Deudoras de Control por Contra (CR)		0	1,618,766,975	-1,618,766,975	0.0%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0.0%
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		62,765,000	62,765,000	0	0.0%
Litigios y Demandas		62,765,000	62,765,000	0	0.0%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		62,765,000	62,765,000	0	0.0%
Litigios y Demandas (DB)		62,765,000	62,765,000	0	0.0%


IVAN DARIO COSTAÑO PEREZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)



JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
T.P. 34.620-T
Revisor Fiscal
Miembro de DAF International Corporation S.A.
(Adjunto Dictamen)



DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
T.P. 174852-T
Contadora


CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN
NIT 900323466-1

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
		2022 DICIEMBRE	2021 DICIEMBRE	Var. \$	% Var.
INGRESOS OPERACIONALES	28	34,942,631,057	33,092,831,466	1,849,799,592	5.6%
VENTA DE SERVICIOS		933,619,289	1,722,204,131	-788,584,842	-45.8%
Otros Servicios		933,619,289	1,722,204,131	-788,584,842	-45.8%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		26,295,223,702	21,217,553,679	5,077,670,023	23.9%
Otras Transferencias - Para Proyectos de Inversión		23,944,107,739	20,610,712,085	3,333,395,654	16.2%
Donaciones		0	606,841,594	-606,841,594	-100.0%
Bienes y Recursos Recibidos de Organismos Internacionales		80,031,277	0	80,031,277	100.0%
Otras Transferencias		2,271,084,686	0	2,271,084,686	100.0%
OTROS INGRESOS		7,713,788,066	10,153,073,656	-2,439,285,590	-24.0%
Arrendamiento Operativo		6,460,091,275	8,366,062,790	-1,905,971,516	-22.8%
Otros Ingresos Diversos		1,253,696,791	1,787,010,865	-533,314,074	-29.8%
OTROS SERVICIOS		17,136,701,897	13,770,660,631	3,366,041,266	24.4%
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica		17,136,701,897	13,770,660,631	3,366,041,266	24.4%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	9,965,578,185	12,344,326,730	-2,378,748,545	-19.3%
Sueldos y Salarios		1,468,728,533	2,265,590,140	-796,861,607	-35.2%
Contribuciones Imputadas		1,740,551	395,268,705	-393,528,154	-99.6%
Contribuciones Efectivas		324,691,111	624,785,382	-300,094,271	-48.0%
Aportes sobre la Nómina		65,978,614	103,116,993	-37,138,379	-36.0%
Prestaciones Sociales		321,990,164	513,494,864	-191,504,700	-37.3%
Gastos de Personal Diversos		99,457,723	79,148,393	20,309,330	25.7%
Generales		6,405,289,156	7,214,382,909	-809,093,753	-11.2%
Impuestos, Contribuciones y Tasas		1,277,702,333	1,148,539,344	129,162,989	11.2%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	2,385,423,536	1,842,894,615	542,528,921	29.4%
Deterioro Cuentas por Cobrar		210,645,754	196,101,837	14,543,917	7.4%
Deterioro Préstamos por Cobrar		681,658,588	64,999,350	616,659,238	948.7%
Deterioro de Inventarios		0	12,254,916	-12,254,916	-100.0%
Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		0	257,966	-257,966	-100.0%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		616,789,642	1,362,230,866	-745,441,224	-54.7%
Depreciación de Propiedades de Inversión		669,279,872	0	669,279,872	100.0%
Amortización de Intangibles		207,049,680	207,049,680	0	0.0%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		3,248,979,844	1,369,039,114	1,879,940,730	137.3%
Subvenciones		3,248,979,844	0	3,248,979,844	100.0%
Otras transferencias		0	1,369,039,114	-1,369,039,114	-100.0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		2,205,947,595	3,765,910,376	-1,559,962,780	-41.4%
INGRESOS NO OPERACIONALES	28	2,872,915,948	1,756,532,223	1,116,383,725	63.6%
OTROS INGRESOS		2,872,915,948	1,756,532,223	1,116,383,725	63.6%
Financieros		2,871,744,259	1,755,611,557	1,116,132,702	63.6%
Ajuste por diferencia en Cambio		1,171,689	920,666	251,023	27.3%
GASTOS NO OPERACIONALES	29	13,107,782	53,550,199	-40,442,416	-75.5%
OTROS GASTOS		13,107,782	53,550,199	-40,442,416	-75.5%
Comisiones		1,590,396	1,637,021	-46,625	-2.8%
Financieros		202	9,835,168	-9,834,966	-100.0%
Gastos diversos		11,517,184	42,078,010	-30,560,825	-72.6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		2,859,808,166	1,702,982,025	1,156,826,141	67.9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,065,755,760	5,468,892,400	-403,136,640	-7.4%
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	28	1,166,938,297	1,686,711,460	-519,773,163	-30.8%
Recuperaciones		1,072,681,471	1,475,718,123	-403,036,652	-27.3%
Aprovechamientos		68,774,984	70,336,515	-1,561,531	-2.2%
Indemnizaciones		0	140,656,822	-140,656,822	100.0%
Cuentas por cobrar		25,481,842	0	25,481,842	100.0%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	29	4,963,000	24,531,000	-19,568,000	-79.8%
Impuesto sobre la Renta y Complementarios		4,963,000	24,531,000	-19,568,000	-79.8%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		6,227,731,057	7,131,072,860	-903,341,804	-12.7%


IVAN DARÍO CASANOVA PÉREZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)


DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
Contadora
TP 177852-T


JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
T.P. 34.620-T
Revisor Fiscal
Miembro de DAF International Corporation S.A.S
(Adjunto Dictamen)

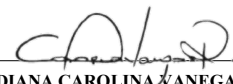
CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN
NIT. 900.323.466-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Presentación por cuentas)


	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reservas	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2021	70,520,650,903	36,617,320,541	12,000,000,000	7,131,072,860	126,269,044,304
Traslado a Ejercicios Anteriores Excedentes 2021	0	7,131,072,860	0	(7,131,072,860)	0
Ejecución de excedentes 2021	0	(6,760,854,015)	0	0	(6,760,854,015)
Ejecución de excedentes años anteriores	0	(2,206,198,626)	0	0	(2,206,198,626)
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación (Reclasificación inversión)	0	(30,000,000)	0	0	(30,000,000)
Excedente del Ejercicio	0	0	0	6,227,731,057	6,227,731,057
Saldos al 31 de diciembre del 2022	70,520,650,903	34,751,340,760	12,000,000,000	6,227,731,057	123,499,722,720

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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 conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.



 IVAN DARÍO CASTAÑO PEREZ
 Representante Legal
 (Adjunto Certificación)



 DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
 T.P. 174852-T
 Contadora

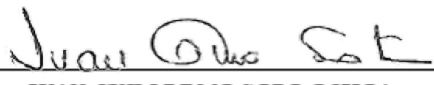

 JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
 T.P. 34.620-T
 Revisor Fiscal
 Miembro de DAF International Corporation S.A.S
 (Adjunto Dictamen)

CORPORACION RUTA N MEDELLIN
NIT. 900323466-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Periodos contables terminados el 31 de diciembre 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Año 2022	Año 2021	Variación \$
Actividades de operación			
Recaudos por transferencias y subvenciones	23,944,107,739	20,610,712,085	3,333,395,654
Recaudos por relacionados a convenios y/o contratos	4,509,428,009	8,090,922,058	-3,581,494,049
Recaudos por prestación de servicios	1,378,337,848	1,956,257,767	-577,919,919
Recaudos por otros ingresos	10,299,330,000	14,131,959,951	-3,832,629,951
Recaudos por rendimientos financieros (cuentas de ahorro)	934,883,608	493,767,823	441,115,785
Pagado a proveedores de bienes y servicios	-33,059,938,804	-31,022,584,154	-2,037,354,650
Pagado por impuestos, contribuciones y tasas	-3,312,390,529	-3,179,942,900	-132,447,629
Pagado por beneficios a los empleados	-6,897,126,155	-7,139,211,153	242,084,998
Pagado por otros gastos	-178,555,890	-163,420,296	-15,135,594
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	-2,381,924,174	3,778,461,181	-6,160,385,355
Actividades de inversión			
Recaudos por préstamos a terceros	62,034,837	581,495,948	-519,461,111
Recaudos por rendimientos financieros inversiones de administración de liquidez (CDTS)	1,240,743,064	259,084,800	981,658,264
Recaudos por fondos de inversión (Fondo Velum)	1,358,321,506	0	1,358,321,506
Pagado en adquisición en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	-12,210,777,039	0	-12,210,777,039
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	- 9,549,677,632	840,580,748	-10,390,258,380
Actividades de financiación			
Obtención de préstamos y otros fondos	0	0	0
Recaudos del capital fiscal	0	0	0
Pagado por abono a capital de préstamos	0	0	0
Disminuciones del capital fiscal	0	0	0
Intereses pagados	0	0	0
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación	-	-	-
Flujo de efectivo del periodo	-11,931,601,806	4,619,041,929	-16,550,643,735
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	31,945,335,721	27,326,293,792	4,619,041,929
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	20,013,733,914	31,945,335,721	-11,931,601,806


IVAN DARIO CASANOVA PEREZ
 Representante Legal
 (Adjunto Certificación)


DIANA CAROLINA VAJEGAS RUIZ
 Contadora
 TP 177852-T


JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
 T.P. 34.620-T
 Revisor Fiscal
 Miembro de DAF International Corporation S.A.S
 (Adjunto Dictamen)

CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN
Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Expresado en pesos colombianos

POLÍTICAS CONTABLES
Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Corporación Ruta N Medellín con NIT. 900.323.466-1, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2022 de conformidad al Marco Normativo para Entidades de Gobierno en Convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP expedido por la Contaduría General de la Nación y que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Individuales, principalmente las referidas a:

- Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Corporación Ruta N Medellín durante el período contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de la contabilidad.
- Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno en Convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la Corporación Ruta N Medellín.
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Por otro lado, no hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros Individuales enunciados. Además, conforme a lo indicado en el Decreto 1406 de 1999, artículo 11 y 12, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 100 de 1993, y demás normas complementarias, la Corporación Ruta N Medellín cumplió con el pago oportuno de sus obligaciones relacionadas con el sistema de seguridad integral, y los aportes parafiscales de los empleados que se encuentran a su cargo. Además, hemos cumplido adecuadamente durante el año con las disposiciones legales vigentes relacionadas con derecho de autor, licenciamiento y legalidad de software (Ley 603 de 2000).

Para dar cumplimiento al numeral 6.3.21.4 de la política Presentación de los Estados Financieros de la Corporación Ruta N Medellín, la certificación es firmada por el Representante Legal y Contador(a) de la Entidad el día 13 de febrero de 2023:



IVAN DARIÓ CASTAÑO PEREZ
Representante Legal
Corporación Ruta N Medellín



DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
Contadora
TP 177852-T

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	6
1.1. Identificación y Funciones	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	13
3.1. Juicios.....	13
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables.....	16
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	16
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	17
3.6. Hipótesis de Negocio en Marcha	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Composición	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras	25
5.2. Efectivo de uso restringido.....	28
5.3. Equivalentes al efectivo	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	29
Composición	29
6.1. Inversiones de administración de liquidez	29
CDT No 1	30
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	31
Composición	31

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	36
Composición	36
8.1. Préstamos concedidos	36
NOTA 9. INVENTARIOS	40
Composición	40
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	41
Composición	42
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	42
10.1.1. Baja en cuentas.....	43
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	45
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	47
Composición	47
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	51
Composición	51
14.1. Detalle saldos y movimientos	51
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	52
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	59
Composición	59
21.1. Revelaciones generales	59
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	59
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	60
21.1.7. Descuentos de nómina	61
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas.....	61
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	61
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	62
Composición	62
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	63
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	64
Composición	64
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	67
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	67
26.2. Cuentas de orden acreedoras	68

NOTA 27. PATRIMONIO	68
Composición	68
27.1. Capital	70
NOTA 28. INGRESOS.....	71
Composición	71
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	71
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	73
NOTA 29. GASTOS.....	73
Composición	73
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	74
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	76
29.3. Transferencias y subvenciones.....	77
29.4. Otros gastos	77
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	78
Composición	78
30.2. Costo de ventas de servicios	78
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	80
Generalidades.....	80
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	80
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	80

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

La Corporación Ruta N Medellín identificada con NIT 900.323.466-1 es una asociación entre entidades públicas, sin ánimo de lucro, de utilidad común e interés social, constituido de acuerdo con las leyes colombianas por acta privada de noviembre 11 de 2009 con un término de duración que expira el 11 de noviembre de 2059.

La Corporación tiene por objeto social el direccionamiento, participación, coordinación, consolidación, organización, fomento, desarrollo, difusión y operación de la política y las actividades de ciencia, tecnología, innovación y emprendimiento de base tecnológica, en todos los campos en los que sus Asociados lo requieren, dentro de la política de desarrollo económico de Medellín, incluyendo los servicios públicos domiciliarios, energía, agua, tecnologías de la información y la comunicación, así como sus actividades complementarias y conexas, propias de todos y cada uno de ellos.

Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Medellín, Colombia. Calle 67 # 52 - 20 Piso 2 Torre A.

El gobierno, dirección, administración y control de la Corporación es el siguiente: La Asamblea General de Asociados es la máxima autoridad de la Corporación y está conformada por sus asociados activos (Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y Empresas Públicas de Medellín E.S.P.). Sus decisiones serán obligatorias siempre y cuando se tomen de acuerdo con lo previsto en sus Estatutos. La Junta Directiva tiene 7 miembros principales. El Director Ejecutivo es el Representante Legal de la Corporación, ejecutor de las decisiones de la Junta Directiva y de las que le asigne la Asamblea General.

El día 25 de julio de 2022 el corporado Tigo UNE manifiesta a través de comunicado oficial la intención de retiro como miembro asociado de la Corporación Ruta N Medellín, una vez radicada dicha petición se inicia el trámite de modificación estatutaria, la cual fue presentada a los demás corporados para su conocimiento y aceptación; actualmente se encuentra en trámite de registro ante la Cámara de Comercio de Medellín para que quede oficialmente registrado dicha actualización.

Organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación

La estructura organizacional de la Corporación está conformada por:

1. Dirección Ejecutiva
2. Secretaria General
3. Dirección de Estrategia y Planeación
4. Dirección del Centro para la Cuarta Revolución

- 5. Dirección de Operaciones
- 5.1. Portafolio Negociar
- 5.2. Portafolio Transformar
- 5.3. Portafolio Habilitar
- 5.4. Portafolio Persuadir
- 5.5. Portafolio Crear
- 5.6. Portafolio Financiar
- 5.7. Portafolio Gestionar
- 5.8. Portafolio PMO
- 5.9. Profesionales Nivel 3 Senior
- 5.10. Profesionales Nivel 2 Junior
- 5.11. Profesionales Nivel 1 Auxiliar

Paralelamente a la estructura organizacional de la entidad, al nivel directivo se encuentra las figuras de la Jefatura de Control Interno y Revisoría Fiscal como organismos de control, y los máximos órganos decisorios los cuales están compuestos por Asamblea General y Junta Directiva.

La revisoría fiscal ejerce las actividades establecidas por la ley y los estatutos, la cual es nombrada por la Asamblea General.

La misión y la visión de la Entidad están definidas así:

MISIÓN

Articular el ecosistema CT+i para transformar la ciudad hacia una economía del conocimiento.

VISIÓN

La innovación será el principal dinamizador de la economía de la ciudad y del bienestar de la ciudad, basado en un ecosistema de categoría mundial.

1.1.1. Organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación

La Corporación Ruta N Medellín pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo con lo establecido en el Estatuto Tributario (artículos 19 y 19-4).

Pertenece al régimen común del impuesto a las ventas, según el artículo 368 del Estatuto Tributario es agente retenedor del impuesto de renta.

Mensualmente presenta la declaración de retención en la fuente por su responsabilidad de ser agente retenedor en la fuente a cada pago que realiza según la calidad tributaria del beneficiario de pago.

Bimestralmente presenta la declaración del Impuesto al Valor Agregado – IVA, por las actividades generadoras y por las retenciones aplicadas en los pagos en la adquisición de bienes y servicios gravados con este impuesto, entre otros.

Adicionalmente es agente retenedor de la tasa Prodeporte según lo determina el Acuerdo 018 de 2020 del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín “Por medio del cual se crea la Tasa Prodeporte y Recreación en el Municipio de Medellín”.

Agente de retención de Contribución Especial de acuerdo con el Numeral 3 Capítulo XV Contribución Especial del Acuerdo 066 de 2017 del Municipio de Medellín.

La Entidad es autorretenedora por concepto de Impuesto de Industria y Comercio según Resolución No 202250128894 del 26 de diciembre de 2022 del Municipio de Medellín.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros de la Corporación han sido preparados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) con base en lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, “Por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública”.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros presentados, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden lo siguiente:

- Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estado de resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estado de cambios en el patrimonio del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Notas a los Estados Financieros.

Según la Resolución No 033 del 10 de febrero de 2020 se modifica el párrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la resolución 533 de 2015, que incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, el cual quedará así:

“Párrafo 1. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y la gestión financiera pública”.

La referencia normativa para la elaboración de los estados financieros

- Marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Instructivo N°002 Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 - 2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Corporación RUTA N Medellín es una entidad sin ánimo de lucro, conformada exclusivamente por entidades públicas como son Empresas Públicas de Medellín y el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

El fundamento legal de su creación se encuentra en el artículo 95 de la Ley 489 de 1998. Dicho artículo señala:

“ARTICULO 95. ASOCIACIÓN ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS.: Las entidades públicas podrán asociarse con el fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, mediante la celebración de convenios interadministrativos o la conformación de personas jurídicas sin ánimo de lucro.

Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que se conformen por la asociación exclusiva de entidades públicas se sujetan a las disposiciones previstas en el Código Civil y en las normas para las entidades de este género. Sus Juntas o Consejos Directivos estarán integrados en la forma que prevean los correspondientes estatutos internos, los cuales proveerán igualmente sobre la designación de su representante legal.”

De conformidad con lo descrito, se concluye que la Corporación Ruta N Medellín, por ser una entidad sin ánimo de lucro constituida por entidades públicas, se rige exclusivamente, para su constitución y funcionamiento por las disposiciones del Código Civil. Lo anterior, sin perjuicio de considerarse Entidad Estatal, a la luz de lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 2 de la ley 80 de 1993, en virtud de tener participación cien por ciento pública.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Revela las bases específicas de medición utilizadas por la Corporación Ruta N Medellín, que le permitieron cuantificar las operaciones incorporadas en la información financiera; así como la conversión de las cifras en moneda extranjera a moneda nacional y los métodos para la amortización y depreciación, que de manera particular se informa en las notas referenciadas en cada una de las cuentas. La Corporación Ruta N Medellín prepara sus estados financieros, utiliza la base de contabilidad de causación o devengo.

Las bases de medición aplicables a **los activos** son costo, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado,

Costo (Activos): importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo un activo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Valor de mercado: es el valor por el cual un activo podría ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado.

Valor presente: es el valor que tiene en la fecha actual un determinado flujo de dinero que se pagará en una fecha futura. Para calcular el valor presente es necesario conocer los flujos de dinero que se pagarán en el futuro, el plazo del mismo y una tasa que permita descontar esos flujos.

Las bases de medición aplicables a **los pasivos** son costo, costo amortizado, costo de cumplimiento, valor de mercado y valor presente.

Costo (Pasivos): contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o por el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo.

Costo amortizado: corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base se utiliza para pasivos tales como cuentas por pagar con plazos superiores a los normales o préstamos por pagar.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación para Ruta N es el peso colombiano (COP), de acuerdo con lo establecido en el Manual de políticas contables aprobadas mediante la Junta Directiva de la Corporación.

Ruta N, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda de presentación y, en caso de ser diferente a su moneda funcional, deberá indicar este hecho.

Los valores en las notas a los Estados Financieros tienen el mismo redondeo utilizado en la presentación de los Estados Financieros, es decir, en pesos colombianos.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico de Ruta N, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios.

Ruta N revelará cada rubro que conforma el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente se informa que los rubros objeto de revelación, serán desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando superen el 5% del total del grupo presentado en el Estado Financiero.

Así mismo, si presenta información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente, es decir, las variaciones iguales o superiores al IPC + 3 puntos surgidas en la comparación de la información con el año anterior.

Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, Ruta N revelará información sobre el mismo.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera.

Al finalizar cada periodo contable los elementos de los Estados Financieros valorados en moneda extranjera se reexpresarán.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos los eventos, favorables o desfavorables, que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros, los cuales se clasifican en aquellos que implican y que no implican ajuste. En lo que respecta a los hechos que no implican ajustes, se revela información siempre y cuando éstos sean materiales.

Durante la vigencia 2022 la Corporación Ruta N Medellín no presentó hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelado en las notas a los estados financieros.

2.5. Otros aspectos

2.5.1. Clasificación en corrientes y no corrientes

Las transacciones y otros hechos económicos de la Corporación Ruta N Medellín se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que les da origen.

La Corporación Ruta N Medellín presenta en el Estado de Situación Financiera por categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes.

Se clasificará como activos corrientes aquellos que la Corporación Ruta N Medellín:

- a) Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo a precio de mercado o de no mercado, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita, en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo en que la entidad tarda en transformar la entrada de recursos en salidas)
- b) Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- d) El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Se clasificará como pasivos corrientes cuando la Corporación Ruta N:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- c) no tenga derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Ruta N clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

2.5.2. Actualización al Manual de Políticas Contables

La Corporación Ruta N Medellín de conformidad con el cumplimiento de la ley en materia contable y en concordancia con lo reglamentado por la Contaduría General de la Nación adoptó en la vigencia 2018 la primera versión del Manual de Políticas Contables PL-CONT-001.

Para la vigencia 2022 y en coherencia con las diferentes actualizaciones en normatividad contable se toma la decisión de realizar actualización al Manual de Políticas Contables con el objetivo de alinear las políticas con la Resolución 331 de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades

de Gobierno. En este sentido, los procesos llevados a cabo por la Corporación atienden a las últimas disposiciones de la Contaduría General de la Nación.

El proceso de actualización del Manual de Políticas Contables se actualizó siguiendo el siguiente proceso:

1. Identificación de los cambios normativos introducidos por la Resolución 331 de 2022 que le aplican a la Corporación Ruta N.
2. Mesas de trabajo internas con el personal relacionado con cada política contable para la definición y socialización de los cambios a implementar.
3. Presentación ante la Junta Directiva de la versión 2 del Manual de Políticas Contables para su aprobación.

Así las cosas y bajo las facultades otorgadas de manera estatutaria se realizó la presentación ante la Junta Directiva de la entidad la propuesta de actualización de las políticas, las cuales fueron presentadas según consta en acta de Junta Directiva No 158 del 26 de enero de 2023 y aprobadas a través de la sesión extraordinaria del 3 de febrero de 2023, según acta No 159. Dicha actualización será tenida en cuenta su aplicación para la elaboración y entrega de los estados financieros definitivos de la vigencia 2022, los cuales se deben rendir de manera oficial ante la Contaduría General de la Nación el 15 de febrero de 2023, de acuerdo con la resolución 714 de diciembre del 2016 y decreto 1536 de 2016.

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

3.1. Juicios

Los Estados Financieros de la Corporación Ruta N Medellín se preparan de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior, la entidad adoptó las políticas contables para el reconocimiento, medición y estimación de los hechos económicos que puedan afectar los resultados en un periodo futuro.

3.2. Estimaciones y supuestos

Depreciación Propiedad, Planta y Equipo – Propiedades de Inversión

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de Ruta N. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las políticas contables de Inventarios o de Activos intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo

durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, Ruta N distribuirá el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo, y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la entidad podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que Ruta N podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

El área de contabilidad utilizará el método de depreciación lineal para las Propiedades, Planta y Equipo, en función del tiempo en años que se espera usar el activo, determinado de acuerdo con el criterio de un experto, la experiencia de Ruta N y el periodo de tiempo que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas. De no ser posible estimar dicho periodo el área de contabilidad, lo determinara con base en la siguiente tabla, registrando la vida útil estimada, en el Sistema de Información Financiera:

GRUPO DE ACTIVOS	AÑOS VIDA ÚTIL
Flota y equipo de transporte	5
Equipo de oficina	5
Muebles y enseres uso interno	5
Muebles y enseres uso externo	4
Maquinaria y equipo	5

Equipo computo	5
Equipo telecomunicación	5
Construcciones y edificaciones	50

Para las **Propiedades de Inversión** para tal efecto, se aplicarán los criterios definidos en la política de Propiedad, Planta y Equipo para la Medición Posterior y el Deterioro de Valor de los Activos Generadores de Efectivo.

Amortización de Intangibles

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de Ruta N. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que Ruta N podría obtener actualmente por la disposición del activo después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Este valor se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero. Para determinar el valor residual, se deducirán los costos estimados de disposición del activo.

Se asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si no existe un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. Un valor residual distinto de cero implica que Ruta N espera disponer del activo intangible antes de que termine su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual Ruta N espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual Ruta N espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera fluya a Ruta N como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

Ruta N utilizará como método de amortización el método lineal y se aplicará uniformemente en todos los periodos.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, Ruta N aplicará lo establecido en la política contable de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo, según corresponda. La compensación o indemnización procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación o indemnización sea exigible. La compensación o indemnización se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que refleje la mejor estimación de los recursos que espera recibir la entidad producto de la compensación o indemnización. En caso de que se generen variaciones en dicha estimación, estas afectarán el resultado del periodo.

3.3. Correcciones contables

En los estados financieros individuales que preparo la Corporación Ruta N Medellín no hubo necesidad de realizar correcciones a las cifras presentadas.

La corrección de errores en los Estados Financieros, difiere su tratamiento dependiendo si el error fue del periodo corriente o de periodos anteriores; los errores del periodo corriente, identificados en el mismo periodo, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros; los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se corrigen en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste, contra el patrimonio y, si son materiales, se re-expresa retroactivamente para efectos de presentación de los Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Riesgo de mercado. El riesgo de mercado se entiende como la contingencia de pérdida o ganancia, por la variación del valor de mercado frente al valor registrado de la inversión,

producto del cambio en las condiciones de mercado, incluida la variación en las tasas de interés o de cambio.

Actualmente no se poseen instrumentos expuestos al riesgo de mercado.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

A raíz de la crisis generada por la pandemia ocasionada por el virus COVID-19, la Corporación Ruta N articuló a diferentes actores del ecosistema para dar solución a los retos que esta situación conlleva. Es así como desarrollaron los siguientes proyectos:

INNOVA POR LA VIDA

Es un programa que recogió diversas iniciativas para la atención a la emergencia presentada por el COVID-19.

Estas iniciativas fueron:

- Masificar pruebas diagnósticas para la detección temprana de asintomáticos y de contacto del COVID-19.
- Creación de aplicaciones y plataformas tecnológicas basadas en Inteligencia Artificial y Machine Learning para alimentar la toma decisiones del sistema de salud.
- Diseño, prototipado y testeo clínico de ventiladores open source para unidades de cuidados intensivos (InnspiraMED)
- Fortalecimiento de la capacidad de la red hospitalaria de Medellín: adecuación de espacios en desuso, compra de equipamiento, capacitación de personal y adquisición de elementos que protejan del contagio.

3.6. Hipótesis de Negocio en Marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la Administración de la Corporación Ruta N Medellín, ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Corporación Ruta N Medellín representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos,

los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista.

El efectivo se reconoce al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio.

El efectivo restringido se reconoce al momento en que se presente una obligación sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

El efectivo en moneda extranjera se reconoce al momento en que se genera una entrada de dinero en una moneda diferente a la moneda funcional de la entidad, aplicando la tasa de cambio existente en la fecha en que la operación es realizada.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y su calificación es AAA.

Con el fin de que la información contable de la entidad sea una representación fiel de los hechos económicos; los saldos contables de caja coinciden con el valor en monedas y billetes contenidos en las cajas de la entidad, según corresponda.

Así mismo coincide los saldos contables de bancos con los valores que aparecen en los extractos al corte correspondiente, emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la entidad en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo.

- **Inversiones de Administración de Liquidez**

Se reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda, las cuales se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta el vencimiento, es decir, aquellas inversiones cuyos rendimientos esperados provienen de los flujos contractuales del instrumento por pagos, en fechas especificadas, del principal e intereses.

- **Cuentas por Cobrar**

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las

transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación corresponden a las transferencias recibidas por la Corporación.

○ **Cuentas por Cobrar por Contratos de Reembolsos Condicionados**

Se reconoce como cuentas por cobrar por contratos de reembolsos condicionados, los contratos que la Corporación tiene con diferentes empresas en proyectos de ciencia, tecnología e innovación y que por lo tanto entrega dineros en calidad de reembolsos condicionados, para que estos sean ejecutados en estos proyectos cumpliendo con los objetivos de los contratos.

● **Préstamos por cobrar**

Se reconocen como préstamos por cobrar los recursos destinados por Ruta N para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se miden inicialmente por el valor desembolsado, en caso de que se concedan préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para préstamos con condiciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo. La medición posterior se realiza al costo amortizado.

○ **Propiedades, Planta y Equipo**

Se reconoce como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Vida Útil: La entidad definió los siguientes periodos de vidas útiles para la propiedad, planta y equipo.

ACTIVO O GRUPO DE ACTIVOS DE PPE	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Flota y equipo de transporte	Línea recta	5
Equipo de oficina	Línea recta	5
Muebles y enseres	Línea recta	5

Maquinaria y equipo	Línea recta	5
Equipo de cómputo	Línea recta	5
Equipo de comunicaciones	Línea recta	5
Construcciones y edificaciones	Línea recta	50

Depreciación: La depreciación de una propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.

Los terrenos no serán objeto de depreciación.

Para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, la entidad distribuye el valor inicial- mente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y las deprecia en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo, y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La entidad utiliza como método de depreciación para distribuir el valor depreciable, el método lineal y se aplicará uniformemente en todos los periodos.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

○ **Propiedades de inversión**

La entidad reconoce como propiedades de inversión como Propiedades de Inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas en condiciones de mercado, para su posterior

administración. Cuando Ruta N use una parte de una propiedad para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se use en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, el área de Contabilidad las contabilizará por separado, siempre que estas partes puedan ser vendidas o colocadas en arrendamiento financiero, separadamente. En caso contrario, la propiedad únicamente se clasificará como Propiedad de Inversión cuando se utilice una porción igual o inferior al 20% de ella, tomando como referencia los metros cuadrados del área, para la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo. Para la medición posterior se siguen los lineamientos de la política contable de propiedades, planta y equipo.

- **Contratos de administración delegada y/o Recursos entregados en administración**

Los recursos entregados a otra entidad para su administración mediante alguna modalidad de administración delegada se reconocen en el activo de la entidad. Esta partida se mide inicialmente por el valor de la transacción. En la medición posterior se reconoce el activo generado, el gasto incurrido o la obligación pagada, según corresponda.

- **Cuentas por Pagar**

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Beneficios a los Empleados**

La Corporación Ruta N reconoce como beneficios a los empleados las retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Se reconoce como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

- **Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Se aplica la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, se utiliza la base de caja en los ingresos y la ejecución del compromiso en los gastos. Los ingresos son reconocidos y registrados con base en los arrendamientos facturados en el periodo que el bien es utilizado por el tercero, y los servicios prestados.

- **Cuentas de Orden**

Representan la estimación de hechos o circunstancias que puedan afectar la situación financiera, económica y social de la Corporación, así mismo incluyen diferencias entre las cifras contables y fiscales y control de propiedad, planta y equipo.

○ **Contratos de Administración delegada y/o Recursos Recibidos en Administración**

La Corporación reconoce el valor recibido de estos contratos como un pasivo y su ejecución se efectúa con cargo a éste. En caso de que el uso de los recursos implique la generación de un activo que será administrado por Ruta N, dicho activo se reconoce en cuentas de orden.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- 5.4. Saldos en moneda extranjera
- 6.3. Instrumentos derivados y coberturas
- 7.1. Impuestos de retención en la fuente y anticipos de impuestos
- 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios
- 7.3. Aportes sobre la nómina
- 7.4. Rentas parafiscales
- 7.5. Regalías
- 7.6. Venta de bienes
- 7.7. Prestación de servicios
- 7.8. Prestación de servicios públicos
- 7.9. Prestación de servicios de salud
- 7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas
- 7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud
- 7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud
- 7.13. Subvenciones por cobrar
- 7.14. Recursos de los fondos de reservas de pensiones
- 7.15. Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales
- 7.16. Fondo de ahorro y estabilización petrolera
- 7.17. Derechos de recompra de cuentas por cobrar
- 7.18. Operaciones fondos de garantías
- 7.19. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración
- 7.20. Transferencias por cobrar
- 7.23. Cuentas por cobrar a costo amortizado
- 7.24. Cuentas por cobrar no deterioradas
- 8.1. Préstamos gubernamentales otorgados
- 8.2. Derechos de recompra de préstamos por cobrar
- 8.3. Préstamos por cobrar de difícil recaudo
- 8.4. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados
- 10.3. Construcciones en curso
- 10.4. Estimaciones
- 10.5. Revelaciones adicionales

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

14.2. Revelaciones adicionales

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

21.1.2. Subvenciones por pagar

21.1.3. Transferencias por pagar

21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior

21.1.6. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social

21.1.8. Subsidios asignados

21.1.10. Créditos judiciales

21.1.11. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

21.1.12. Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales

21.1.13. Recursos recibidos en el sistema de seguridad social en salud

21.1.14. Administración y prestación de servicios de salud

21.1.15. Administración de la seguridad social

21.1.16. Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones

21.1.18. Cuentas por pagar a costo amortizado

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

NOTA 23. PROVISIONES

24.1. Desglose – Subcuenta otros

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

27.2. Acciones

27.3. Instrumentos financieros

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

28.3. Contratos de construcción

29.4. Gasto público social

29.5. De actividades y/o servicios especializados

29.6. Operaciones interinstitucionales

30.1. Costo de ventas de bienes

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo hacen alusión a los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la Corporación.

El efectivo y equivalente al efectivo en la vigencia 2022 tienen un saldo que asciende a \$20.013.733.914 con una disminución con respecto al año 2021 del 37%.

A 31 de diciembre del 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a los siguientes saldos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20.013.733.914	31.945.335.721	-11.931.601.806
Depósitos en instituciones financieras	19.996.349.414	31.504.794.253	-11.508.444.839
Efectivo de uso restringido	0	440.452.939	-440.452.939
Equivalentes al efectivo	17.384.500	88.529	17.295.971

Las cuentas a la fecha de cierre se encontraban debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los recursos disponibles para el desarrollo de las funciones, atendiendo los pagos de las obligaciones derivadas de objeto, con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales. A la fecha de presentación de la información financiera se tienen depósitos en instituciones financieras relacionados con cuentas de ahorro y depósitos simples relacionados de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.996.349.415	31.504.794.253	-11.508.444.839
Cuenta de ahorro	19.438.967.187	27.499.921.895	-8.060.954.709
Depósitos simples	557.382.228	4.004.872.358	-3.447.490.130

El saldo de los depósitos en instituciones financieras fue de \$19.996.349.415, con una variación de \$11.508.444.839 con respecto a la vigencia anterior mostrando una disminución del 37% y viéndose afectada principalmente por las cuentas de ahorro que representan una disminución del 29%, debido a la constitución de un CDT con el banco BBVA por \$12.210.777.039; por lo tanto, disminuyó el saldo de las cuentas de ahorro, pero se aumentó la cuenta de inversiones e instrumentos derivados.

Anexo 5.1.1. Detalle cuentas de ahorros

A continuación, se detalla el valor de los saldos en las cuentas bancarias correspondientes a los recursos disponibles del arrendamiento de espacios, los recursos recibidos por parte del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para la ejecución del objeto social, los recursos provenientes de prestación de servicios y los recursos recibidos para la administración de convenios o contratos con terceros:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Cuenta de ahorros Colpatria 602326909	7,977,080,408	6,630,601,180	1,346,479,228
Cuenta de ahorros Bancolombia 61158103558	2,779,934,730	1,687,359,020	1,092,575,710
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000329 - Inversión	2,952,233,410	15,417,190,865	(12,464,957,455)
Cuenta de ahorros Bancolombia 245-000021-37 Convenio EPM CIET	2,553,897,202	694,923,726	1,858,973,476
Cuenta de ahorros Bancolombia 245-000038-64 Internacionalización SDE	888,055,417	832,383,451	55,671,965
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000332 - Retornos de Capital	681,998,001	566,871,381	115,126,619
Cuenta de ahorros Bancolombia 245-000071-42 Depósitos Ruta N	446,998,473	381,537,826	65,460,648
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000331 - Prestación de Servicios	433,894,520	532,286,742	(98,392,222)
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509646119 Postobón	310,447,137	-	310,447,137
Cuenta de ahorros Banco de Bogotá 133018721	208,260,157	56,183,451	152,076,706
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000385 - 4IR Membresías	97,994,566	66,773,896	31,220,670
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509543514 Donaciones Institucionales	32,801,433	-	32,801,433

Cuenta de ahorros Bancolombia 24509543522 Donaciones Personas	57,805,347	-	57,805,347
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509806434 ISA	9,168,711	-	9,168,711
Cuenta de ahorros Itaú 859- 00625-8	4,127,993	384,954,404	(380,826,411)
Cuenta de ahorros Bancolombia 245-000067-64 Donación International Rescue Committee	2,820,625	-	2,820,625
Cuenta de ahorros Banco de Bogotá 133077537 Colciencias Prueba de Concepto	1,248,684	1,244,304	4,380
Cuenta de ahorros BBVA 299016543	200,373	-	200,373
Cuenta de ahorros Bancolombia Convenio MintCIT COV 128 - 2021	-	138,845,150	(138,845,150)
Cuenta de ahorros Bancolombia 245-000036-43 Convenio MINTIC 771 2021	-	41,267,318	(41,267,318)
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000468 Convenio Economías Creativas y Culturales	-	1,028,498	(1,028,498)
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000333 Comfama	-	664,587	(664,587)
Cuenta de ahorros Bancolombia 245-000010-00 INNPULSA 029 2020 C4IR	-	1,870	(1,870)
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000469 Convenio BID Ciencias de la Vida	-	65,804,226	(65,804,226)
TOTAL	19,438,967,187	27,499,921,895	(8,060,954,709)

Anexo 5.1.2. Detalle cuentas Depósitos Simples

Los siguientes son los saldos de las cuentas bancarias correspondientes a los recursos disponibles recibidos en administración los cuales representan una disminución del 87% con respecto al año 2021.

Las cuentas tuvieron variaciones que oscilan entre el 86% y el 93% debido a la ejecución que tuvieron durante el año 2022 los convenios 738 y 853 de 2021 con el Área Metropolitana del Valle de Aburrá y el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Cuenta IDEA 10011740 - Convenio 738 de 2021 con el AMVA y Municipio Medellín	540,519,930	3,754,850,778	(3,214,330,848)
Cuenta IDEA 10011917 - Convenio 853 de 2021 con el AMVA	16,862,298	250,021,580	(233,159,282)
TOTAL	557,382,228	4,004,872,358	(3,447,490,130)

5.2. Efectivo de uso restringido

Corresponde a los recursos disponibles de las donaciones recibidas para los diferentes proyectos enmarcados en el programa Innova por la Vida, el cual estaba enfocado en dar soluciones para la atención del Covid-19. Para la vigencia 2022, se realizó reclasificación contable de los recursos disponibles a la cuenta 11006 cuentas de ahorro, ya que no calificaban para ser catalogadas como efectivo de uso restringido.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	440.452.939	-440.452.939
Depósitos en instituciones financieras	0	440.452.939	-440.452.939
Cuenta de ahorro	0	440.452.939	-440.452.939

5.3. Equivalentes al efectivo

Por otro lado, la Corporación Ruta N cuenta con una fiducia con el Banco de Bogotá, la cual esta creada con el fin de usarla como mecanismo de triangulación al momento de hacer movimientos de un banco a otro; para la actual vigencia tuvo un aumento considerable, pasando de \$88.529 en el 2021 a \$17.384.500 para el año 2022 como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17.384.500	88.529	17.295.971
Otros Equivalentes al Efectivo	17.384.500	88.529	17.295.971
CCA Fidubogotá Encargo 4180	17.384.500	88.529	17.295.971

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos en efectivo administrados mediante depósitos a la vista, tales como Certificados de Depósito a Término (CDT), siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, se mantengan para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Composición

A 31 de diciembre del 2022 y 2021, el valor de las inversiones corresponde a los siguientes saldos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	24.564.020.962	12.030.500.000	12.533.520.962
Inversiones de administración de liquidez	24.563.520.962	12.000.000.000	12.563.520.962
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	500.000	30.500.000	-30.000.000

Al cierre de la vigencia 2021, la Corporación no tiene Instrumentos Derivados.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez corresponden a Certificados de Depósito a Término - CDT, clasificadas en la categoría del costo amortizado. En el portafolio de inversiones se tenía constituido 31 de diciembre de 2022 los siguientes Certificado de Depósito a Término CDT:

CDT No 1

- **Entidad bancaria:** Banco ITAÚ
- **No Producto:** 11897790
- **Fecha de apertura:** 03 de noviembre de 2022
- **Fecha de vencimiento:** 03 de febrero de 2023
- **Plazo:** 90 días
- **Monto:** \$12.000.000.000
- **Tasa:** 13.40% EA
- **Rendimientos financieros efectivos a 31 de diciembre 2022:** \$247.080.000

CDT No 2

- **Entidad bancaria:** BBVA
- **No Producto:** 80542936
- **Fecha de apertura:** 09 de diciembre de 2022
- **Fecha de vencimiento:** 09 de marzo de 2023
- **Plazo:** 90 días
- **Monto:** \$12.210.777.039
- **Tasa:** 14,93% EA
- **Rendimientos financieros efectivos a 31 de diciembre 2022:** \$ 105.663.923

Los rendimientos financieros causados al 31 de diciembre de 2022 se reconocieron como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo. Estos rendimientos ascendieron a \$874.240.895. Las condiciones de pago tanto el capital como los rendimientos financieros serán al vencimiento de cada título. Los CDT no cuentan con condiciones especiales respecto a la terminación anticipada.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Las inversiones en controladas, en asociadas y en negocios conjuntos constituyen las participaciones en empresas públicas societarias que le otorgan a Ruta N Medellín control, influencia significativa o control conjunto sobre la entidad receptora de la inversión.

El saldo de inversiones en controladas y asociadas al 31 de diciembre de 2022 está representado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	500.000	30.500.000	-30.000.000
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	30.000.000	-30.000.000
Inversiones en asociadas al costo	500.000	500.000	0

El valor de la inversión en asociadas corresponde a la inversión en la empresa Digital Américas Pipeline Initiative DAPI por valor de 500 acciones a un valor nominal de \$1.000 cada una. El objeto principal de la sociedad es el desarrollo de productos, servicios y del talento local especializado en inteligencia artificial. Durante el periodo 2022 no se recibieron dividendos provenientes de esta inversión.

Por otro lado, la inversión por el valor de los aportes por \$30.000.000 con la Fundación Innspiramed, fue reclasificado contablemente durante la vigencia 2022 de acuerdo con el concepto No. 20211100023541 del 10-04-2021 de la Contaduría General de la Nación donde se indica que se deben reconocer como inversiones patrimoniales los valores pagados que estén representados en instrumentos de patrimonio, como cuotas partes o acciones. El reconocimiento inicial que se había dado no aplica para entidades como corporaciones o fundaciones, los cuales se deben reconocer como gastos en el resultado del periodo. Por esta razón, el valor de la inversión mencionada fue depurada durante el periodo contable contra el resultado acumulado.

Durante el periodo 2022, la Corporación no reconoció pérdidas por deterioro de valor de las inversiones ya que no se comprobó probabilidad de incumplimiento, teniendo en cuenta las condiciones de riesgo de las entidades emisoras de los títulos de inversión. Adicionalmente, la Corporación Ruta N no ha pignorado inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la Corporación Ruta N Medellín comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades y originados en transacciones sin y con contraprestación. Para la vigencia 2022 en Ruta N se presentan cuentas por cobrar de transacciones con contraprestación por concepto de prestación de servicios, arrendamiento de espacios y otros deudores.

Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Durante la vigencia 2022 la Corporación N Medellín no ha pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas por cobrar, clasificadas tanto en el activo corriente como en el activo no corriente, presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	633.872.916	1.113.867.721	-479.994.805
Prestación de servicios	0	160.000.000	-160.000.000
Arrendamiento operativo	173.503.450	68.337.996	105.165.454
Otros intereses por cobrar	160.133.386	349.694.358	-189.560.972
Otras cuentas por cobrar	23.562.000	384.572.888	-361.010.888
Cartera de difícil recaudo	469.312.644	392.109.242	77.203.402
(-) Deterioro de cartera acumulado	-192.638.565	-240.846.763	48.208.198

7.21. Otras cuentas por cobrar – Corto plazo

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto intereses por préstamos por cobrar, arrendamiento operativo y depósitos asociados a los contratos de arrendamiento. El saldo de esta cuenta se encuentra clasificado dentro del activo corriente, por tener un vencimiento inferior a 360 días.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR CP	335.132.167	962.605.242	-624.019.246
Otros intereses por cobrar	160.133.387	349.694.358	-189.560.972
Arrendamiento operativo	173.503.450	68.337.996	105.165.454
Otras cuentas por cobrar	23.562.000	384.572.888	-361.010.888
(-) Deterioro de cartera acumulado corto plazo	-22.066.670	0	-18.612.841
Prestación de servicios	0	160.000.000	-160.000.000

El grupo de cuentas por cobrar a corto plazo asciende a un total de \$357.198.837 equivalente al 0.28% del total de los activos de la Entidad y están catalogadas dentro de la cuenta 1384 “otras cuentas por cobrar”.

El saldo de la cuenta denominada “intereses por cobrar” corresponde a la cartera asociada a los créditos de financiamiento, la cual tiene un vencimiento inferior a 360 días. La variación entre el año 2022 y 2021 corresponde básicamente a que en el último año se realizó traslado a la cuenta 1385 “cuentas por cobrar de difícil cobro”, los saldos en cartera mayores a 360 días, saldo que se clasifica en los activos no corrientes.

Con respecto al saldo de la cuenta “arrendamiento operativo”, corresponde a la cartera por arrendamiento de espacios, bien sea en la modalidad de landing, arrendamiento de locales y/u oficinas, el saldo allí presentado corresponde a la cartera que tiene un vencimiento inferior a 360 días.

Por último, la variación que se presentó en la cuenta “otras cuentas por cobrar”, se debe básicamente a que en el cierre del año 2021 se tenía una cuenta por cobrar, con el Municipio de Itagüí por valor de \$322.490.000 por el cobro de las actividades asociadas al contrato interadministrativo No 214, cartera que fue cancelada por el Municipio de Itagüí durante el año 2022, y que para el cierre de la vigencia se encontraban saldada.

En cuanto a los plazos de cartera a corto plazo, se tiene la siguiente clasificación:

CLASIFICACIÓN EDAD DE LA CARTERA CORTO PLAZO			
Clasificación	Edad	Valor	Componente
Cartera sin vencer	0-30 días	6.338.178	Landing
Cartera de fácil recaudo	1-30 días	94.429.691	Landing
Cartera de fácil recaudo	31-60 días	515.196	Landing
Cartera de mediana recuperación	61-90 días	19.320.840	Landing
Cartera de mediana recuperación	91-120 días	49.376.641	Landing - Locales
Cartera de difícil recuperación	121-360	27.084.912	Landing - Locales
Cartera de difícil recuperación	121-360 días	160.133.380	Mecanismos de financiación (intereses)
Deterioro acumulado cartera corto plazo	181-360 días	-22.066.670	Deterioro Acumulado
TOTAL		335.132.167	

7.21.1. Deterioro acumulado cuentas por cobrar de corto plazo

El valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar a corto plazo está representado al 31 de diciembre del año 2022 con un saldo de \$22.066.670. A continuación, se relaciona el valor del deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2022, comparativo con el valor de deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2021:

DETERIORO ACUMULADO DE CARTERA CORTO PLAZO A 31 DE DICIEMBRE 2022						
Clasificación	Saldo Cartera Corto Plazo 2022	Valor Deterioro Acumulado 31/12/2022	Saldo Cartera Corto Plazo 2021	Valor Deterioro Acumulado CP 31/12/2021	Variación Cartera Corto Plazo	Variación Deterioro Acumulado Cartera Corto Plazo
Cartera entre 0-180 días	201,193,892	0	936,906,105	0	-735,712,213	0
Cartera entre 181-270 días	91,343,205	-9,134,320	16,859,989	-1,685,999	74,483,216	-7,448,321
Cartera entre 271 a 360 días	64,661,740	-12,932,350	8,839,150	-1,767,830	55,822,590	-11,164,520
TOTALES	357,198,837	22,066,670	962,605,244	-3,453,829	-605,406,407	-18,612,841

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo – Largo plazo

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR LP	298.740.749	151.262.479	147.478.270
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	469.312.644	392.109.242	77.203.402
(-) Deterioro de cartera acumulado corto plazo	-170.571.895	-240.846.763	70.274.868

El grupo de cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a un total de \$469.312.644 equivalente al 0.37% del total de los activos de la Entidad y están catalogadas dentro de la cuenta 1385 “deudas de difícil recaudo”.

En cuanto a los plazos de cartera de difícil recaudo, se tiene la siguiente clasificación:

CLASIFICACIÓN EDAD DE LA CARTERA DIFÍCIL RECAUDO		
Clasificación	Edad	Valor
Cartera de difícil recuperación	360-720 días	346.510.303
Cartera de difícil recuperación	721-1080 días	111.153.154
Cartera de difícil recuperación	Más de 1080 días	230.437.976
(-) Cartera castigada mayor a 1080 días	Más de 1080 días	-218.788.789
TOTAL		469.312.644

7.22.1. Deterioro acumulado cuentas por cobrar de difícil recaudo

El valor del deterioro acumulado por concepto de otras cuentas por cobrar de difícil recaudo está representado al 31 de diciembre del año 2022 con un saldo de \$170.571.963. Para el cálculo del deterioro se tuvieron en cuenta, entre otras, las siguientes variables: plazo, probabilidad de recaudo y tasa de interés.

A continuación, se relaciona el valor del deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2022, comparativo con el valor de deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2021:

DETERIORO ACUMULADO DE DÍFICIL RECAUDO A 31 DE DICIEMBRE 2022

Clasificación	Saldo Cartera Dificil Recaudo 2022	Valor Deterioro Acumulado 31/12/2022	Saldo Cartera Dificil Recaudo 2021	Valor Deterioro Acumulado 31/12/2021	Variación Cartera Dificil Recaudo	Variación Deterioro Acumulado Cartera Dificil Recaudo
Cartera entre 360-720 días	346.510.303	-96.466.155	144.883.394	-48.294.464	201.326.909	-48.171.691
Cartera entre 721-1080 días	111.153.154	-74.105.740	174.381.822	-116.254.442	-63.228.668	42.148.700
Cartera mayor a 1080 días	11.649.187	0	72.844.026	-72.844.028	-61.194.839	72.844.026
TOTALES	469.312.644	-170.571.895	392.109.242	-237.392.934	77.203.402	66.821.039

7.22.2. Castigo de cartera de difícil recaudo

Luego de clasificar la cartera, las obligaciones irrecuperables deterioradas al 100%, y de acuerdo, con los diferentes soportes que acreditan la imposibilidad de recaudo previa gestión del proceso de cartera de la entidad y de Trébol Jurídico SAS; empresa encargada de realizar la gestión de la cartera de difícil recaudo, se reconoce castigo de cartera por valor de \$218.788.789, previa aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en la sesión No 8 del 25 de enero de 2023.

Tanto el reconocimiento del deterioro como el castigo de cartera fueron presentados previamente al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, instancia que fue creada mediante acto administrativo del 30 de noviembre de 2020, y que tiene entre otras funciones evaluar el estado de la cartera y recomendar a la Dirección Ejecutiva, de acuerdo con los soportes presentados el reconocimiento del deterioro y castigo de la cartera.

Para el reconocimiento de dichas transacciones, se presentó el informe de cartera por edades al 31 de diciembre de 2022, el informe de gestión de recaudo por parte de la empresa Trébol Jurídico SAS y el cálculo del deterioro tanto de la cartera a corto plazo como de largo plazo, por un valor acumulado de \$411.427.422; de los cuales, \$218.788.789, ya cumplían los requisitos para ser castigados, por estar 100% deteriorados y además por demostrarse la imposibilidad de recaudo de la cartera.

Así las cosas, en la sesión del Comité No 8, realizado el 22 de enero de 2023, se recomendó y autorizó realizar este reconocimiento contable; quedando entonces un deterioro acumulado de \$192.638.565, después del reconocimiento de castigo de cartera.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Este grupo contempla los recursos financieros que la Corporación Ruta N Medellín ha destinado para el uso por parte de un tercero, agrupados en conceptos como préstamos por cobrar, préstamos concedidos, y préstamos por cobrar de difícil recaudo.

Los préstamos por cobrar para la vigencia 2022 presentan un saldo de \$4.981.130.687, los cuales están clasificados en el activo no corriente, ya que corresponden a saldos por préstamos a largo plazo. Con respecto al año anterior, registran una disminución del 9.9% por valor de \$544.343.966, la cual obedece básicamente al reconocimiento del deterioro de cartera de los préstamos de difícil recaudo.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los préstamos por cobrar presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	4.981.130.687	5.525.474.653	-544.343.966
Préstamos concedidos	5.742.371.958	5.590.474.003	151.897.955
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-761.241.271	-64.999.350	-696.241.921

8.1. Préstamos concedidos

Al 31 de diciembre de 2022 la cuenta “préstamos concedidos” se componen de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	5.742.371.958	5.742.371.958
Contratos de Financiamiento Negocios Estratégicos	0	2.570.250.000	2.570.250.000
Contratos de Financiamiento Ruta N Capital	0	2.054.997.687	2.054.997.687
Contratos de Financiamiento Fomento	0	188.717.500	188.717.500

A continuación, se detallan las tres líneas de financiamiento con saldos vigentes al cierre del periodo 2022.

8.1.1. Contratos Negocios Estratégicos

La línea de financiamiento de Negocios Estratégicos se creó para definir el segmento de los proyectos disruptivos, entendidos como negocios estratégicos que tienen el poder de lograr

cambios en uno o varios ordenes de magnitud en los indicadores estratégicos del ecosistema de innovación de la ciudad de Medellín.

Para esta línea de financiamiento el procedimiento que se surtió fue realizar la validación técnica de la correcta ejecución del recurso de acuerdo con los planes de inversión de cada uno de los proyectos; dicha validación técnica determinó la correcta aplicación de los recursos y la necesidad de llevar al Comité Financiero y de Inversión la problemática actual con la empresa Encarro Medellín SAS sobre la imposibilidad de retornar los recursos a la Corporación Ruta N Medellín.

Así las cosas, el Comité Financiero y de Inversión evalúa y recomienda a la Dirección Ejecutiva el deterioro de cartera de este contrato de financiamiento, una vez se demuestre que se ha surtido toda la etapa persuasiva que derivó en un informe de títulos y bienes, lo cual determinó que la empresa en mención tiene un dictamen negativo para el cobro de la cartera.

Por último, se procede en la sesión No 8 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la presentación tanto de los problemas técnicos como financieros de acuerdo con los comités anteriores y se define reconocer deterioro contable del saldo adeudado por la empresa Encarro Medellín SAS, por valor de \$14.583.333.

En cuanto a las demás empresas y valores adeudados, a la fecha de revisión no se había presentado mora en el pago del capital e intereses pactado o no había finalizado el periodo muerto pactado en uno de los contratos, por lo tanto, no entraron dentro del análisis de deterioro de cartera.

A continuación, se detallan las empresas y el valor adeudado por cada una en la línea de Negocios Estratégicos y su respectivo deterioro de cartera:

CONCEPTO	SALDO POR COBRAR	DETERIORO DE CARTERA
Contratos de Financiamiento Negocios Estratégicos	2.570.250.000	-14.583.333
Digital Américas Pipeline Initiative SAS	1.574.000.000	0
Lifefactors S.A.S	915.000.000	0
Manufactura Cohesiva SAS	37.500.000	0
Encarro Medellín SAS	43.750.000	-14.583.333

8.1.2. Contratos Financiamiento Fomento

La línea de financiamiento Fomento se diseñó para cubrir las necesidades técnicas y de producción, para la comercialización de tecnologías/desarrollos/productos que posean o estén en proceso de obtención de patente y que pretendan licenciar, ceder o explotarla directamente.

Para esta línea de financiamiento el procedimiento que se surtió fue realizar la validación técnica de la correcta ejecución del recurso de acuerdo con los planes de inversión de cada

uno de los proyectos; dicha validación técnica determinó la correcta aplicación de los recursos y la necesidad de llevar al Comité Financiero y de Inversión la problemática actual con las empresas Natunova SAS, Materiales Asertivos SAS, Inorks SAS sobre la imposibilidad de retornar los recursos a la Corporación Ruta N Medellín.

Así las cosas, el Comité Financiero y de Inversión evalúa y recomienda a la Dirección Ejecutiva el deterioro de cartera de este contrato de financiamiento, una vez se demuestre que se ha surtido toda la etapa persuasiva que derivó en un informe de títulos y bienes, lo cual determinó que las empresas en mención tienen un dictamen negativo para el cobro de la cartera.

Por último, se procede en la sesión No 8 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la presentación tanto de los problemas técnicos como financieros de acuerdo con los comités anteriores y se define reconocer deterioro contable del saldo adeudado por la empresa Encarro Medellín SAS, por valor de \$51.754.824.

En cuanto a la Corporación Biointropic, a la fecha de revisión no se había presentado mora en los pagos pactados en el contrato, por lo tanto, no entró dentro del análisis de deterioro de cartera.

A continuación, se detallan las empresas y el valor adeudado por cada una en la línea de Fomento y su respectivo deterioro de cartera:

CONCEPTO	SALDO POR COBRAR	DETERIORO DE CARTERA	SALDO DE CARTERA
Contratos de Financiamiento Fomento	188.717.500	51.754.824	136.962.676
Natunova SAS	60.000.000	19.998.000	40.002.000
Inorks SAS	60.000.000	19.998.000	40.002.000
Materiales Asertivos SAS	35.280.000	11.758.824	23.521.176
Corporación Biointropic	33.437.500	0	33.437.500

8.1.3. Contratos Financiamiento Ruta N Capital

La línea de financiamiento Ruta N Capital, se diseñó para entregar recursos vía financiamiento, con el objetivo de brindar acompañamiento dentro del marco de desarrollo de negocios innovadores.

Para esta línea de financiamiento el procedimiento que se surtió fue realizar la validación técnica de la correcta ejecución del recurso de acuerdo con los planes de inversión de cada uno de los proyectos; dicha validación técnica determinó la correcta aplicación de los recursos y la necesidad de llevar al Comité Financiero y de Inversión la problemática actual con las empresas OTC Factex SAS, Tecnomil SAS, Exante SAS, Mintrace Colombia SAS, Betiply SAS, Nipu SAS, Future Trends Group SAS, Likeu SAS, Heuristic Group SAS y Front Row SAS sobre la imposibilidad de retornar los recursos a la Corporación Ruta N Medellín.

Así las cosas, el Comité Financiero y de Inversión evalúa y recomienda a la Dirección Ejecutiva el deterioro de cartera de estos contratos de financiamiento, una vez se demuestre que se ha surtido toda la etapa persuasiva que derivó en un informe de títulos y bienes, lo cual determinó que las empresas en mención tienen un dictamen negativo para el cobro de la cartera.

Por último, se procede en la sesión No 8 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la presentación tanto de los problemas técnicos como financieros de acuerdo con los comités anteriores y se define reconocer deterioro contable del saldo adeudado por la empresa Encarro Medellín SAS, por valor de \$629.903.705.

Con la empresa Betiply SAS, durante el año 2021 se reconoció deterioro de cartera por \$65.000.000, alcanzando así un deterioro acumulado con todas las empresas de \$694.903.705. En cuanto a la empresa Fitpal SAS, a la fecha de revisión no se había presentado mora en los pagos pactados en el contrato, por lo tanto, no entró dentro del análisis de deterioro de cartera.

A continuación, se detallan las empresas y el valor adeudado por cada una en la línea de Ruta N Capital y su respectivo deterioro de cartera:

CONCEPTO	SALDO POR COBRAR	DETERIORO DE CARTERA
Contratos de Financiamiento Ruta N Capital	2.054.997.687	694.903.705
Front Row SAS	465.209.807	155.069.936
Tecnomil S.A.S	360.000.000	120.000.000
Nipu SAS	251.575.000	83.858.333
Betiply S.A.S	195.000.000	130.000.000
Fitpal SAS	165.286.392	0
Likeu SAS	152.320.000	50.773.333
Mintrace Colombia S.A.S	114.487.642	38.162.547
Ex-ante SAS	100.000.000	33.333.333
Future Trends Group SAS	96.767.276	32.255.759
Heuristics Group SAS	78.020.599	26.006.866
Otc Factex SAS	76.330.971	25.443.657

Instancias para la aprobación del reconocimiento del deterioro de cartera de financiamiento.

El análisis para el reconocimiento del deterioro de cartera de las tres líneas de financiamiento presentadas anteriormente, fueron evaluadas previamente por el Comité Técnico para los Mecanismos de Financiamiento, el Comité de Inversión y Financiero y por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad.

El Comité Técnico para los Mecanismos de Financiamiento, fue creado el día 6 de junio de 2022 como instancia asesora, cuyo objeto principal consiste en realizar revisión y seguimiento de los diferentes programas de inversión de la entidad, y ejecuta desde los aspectos técnicos, la viabilidad financiera, viabilidad de mercado de todas las inversiones y recursos colocados a través de los diferentes mecanismos de financiación estructurados por la Corporación Ruta N Medellín, en sus diferentes programas de financiación.

El Comité de Inversión y Financiero, fue creado el día 8 de septiembre de 2021 como instancia asesora de la Dirección Ejecutiva, cuyo objeto principal es realizar el seguimiento de la colocación de recursos, retorno de la inversión y en general presentar recomendaciones a la Dirección Ejecutiva sobre las acciones de mejora necesarias para el cumplimiento de la misión y de los objetivos estratégicos de la Corporación en el marco de la dinamización del emprendimiento y de la innovación para el cumplimiento del propósito de la Corporación y su direccionamiento estratégico.

Y el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable es una instancia que fue creada mediante acto administrativo del 30 de noviembre de 2020, y que tiene entre otras funciones evaluar el estado de la cartera y recomendar a la Dirección Ejecutiva, de acuerdo con los soportes presentados el reconocimiento del deterioro y castigo de la cartera.

NOTA 9. INVENTARIOS

9.1. Bienes y servicios

Los inventarios comprenden los bienes clasificados en materiales, insumos y ventiladores, adquiridos por la Corporación Ruta N Medellín en concordancia con el proyecto denominado **Innspiramed** el cual buscaba activar las capacidades locales en ciencia, tecnología e innovación para generar soluciones rápidas en la prevención, atención y control del virus COVID-19 en torno al diseño y fabricación de tres prototipos de ventiladores.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	0	3.293.534.949	-3.293.534.949
Materiales y suministros	0	2.769.100.521	-2.769.100.521
En poder de terceros	0	524.434.428	-524.434.428

El saldo de esta cuenta presenta una variación negativa del 100% por valor de \$3.293.534.949 con respecto a la vigencia 2021, esta variación se debe a que durante el año 2022, la

Corporación Ruta N Medellín, realizó la entrega del inventario por valor de \$3.248.989.841 a la Universidad de Antioquia, por concepto de aporte en especie al Convenio Especial de Cooperación No 202000092; el cual tiene como objeto *“aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para ejecutar el proyecto Innspiramed, componente UdeA, para el diseño, desarrollo, y producción de ventiladores mecánicos, de bajo costo y modalidad Open Source, con el propósito de fortalecer las capacidades instaladas de Medellín y la Región, y propiciar soluciones para afrontar la emergencia sanitaria del COVID -19”*.

El valor entregado se discrimina de la siguiente manera:

- Insumos y materiales por valor de \$2.501.819.872
- 20 ventiladores Mod. AMI-V por valor de \$222.725.540
- 45 ventiladores Mod. GIBIC NEUMA V1.0 por valor de \$524.434.431

Adicionalmente, realizó entrega por valor de \$44.545.108 a la Escuela de Ingeniería de Antioquia, por concepto de aporte en especie al Convenio Especial de Cooperación No CV202000101; el cual tenía por objeto *“aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, tendientes a vincular el prototipo que viene desarrollando la EIA, al proyecto denominado Innspiramed, encaminado al fortalecimiento de las capacidades instaladas de la Ciudad y la Región para el Diseño y desarrollo de ventiladores mecánicos de bajo costo, cuya propiedad intelectual se pondrá al servicio de la comunidad una vez pase las pruebas con humanos, con el fin de aportar una solución para afrontar la crisis del Covid-19”*.

El valor entregado se discrimina de la siguiente manera:

- 4 ventiladores Mod. SAMI-V por valor de 44.545.108.

Así las cosas, el saldo de la cuenta de inventarios queda en saldo cero al 31 de diciembre de 2022; se decide entregar este inventario a estas dos instituciones las cuales hacían parte integral del proyecto Innova por la Vida, proyecto que nació bajo la necesidad de tener una respuesta inmediata desde la academia y la empresa para la atención a la pandemia por el COVID-19.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo de la Corporación Ruta N Medellín corresponden a los activos tangibles para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos de la Corporación Ruta N Medellín están clasificados en este rubro porque se espera usarlos por más de 12 meses, no se esperan vender en el curso de las actividades ordinarias, adicionalmente están sujetos a depreciaciones.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	219.565.462	70.394.821.567	-70.175.256.105
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	1.576.425.100	1.693.799.998	-117.374.898
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1.471.522.814	3.555.988.544	-2.084.465.730
Maquinaria y Equipo	645.234.284	647.161.383	-1.927.099
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	87.210.900	87.210.900	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-3.560.827.636	-12.528.929.397	8.968.101.761
Terrenos	0	18.640.415.200	-18.640.415.200
Edificaciones	0	58.299.174.939	-58.299.174.939

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

A continuación, se detalla los movimientos realizados en las cuentas de propiedad, planta y equipo, específicamente en los bienes muebles de la Entidad durante el año 2022.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	647,161,383	1,693,799,998	87,210,900	3,555,988,544	5,984,160,825
+ ENTRADAS (DB):	0	36,724,623	0	8,478,750	45,203,373
Adquisiciones en compras	0	36,724,623	0	8,478,750	45,203,373
- SALIDAS (CR):	3,160,000	154,099,521	0	2,092,944,480	2,250,204,001
Baja en cuentas	3,160,000	154,099,521	0	2,092,944,480	2,250,204,001
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	644,001,383	1,576,425,100	87,210,900	1,471,522,814	3,779,160,197
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	1,232,901	0	0	0	1,232,901
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	1,232,901	0	0	0	1,232,901
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	645,234,284	1,576,425,100	87,210,900	1,471,522,814	3,780,393,098
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	604,157,139	1,499,620,405	60,610,900	1,396,439,192	3,560,827,636
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	541,858,474	1,469,685,072	47,310,900	3,125,104,935	5,183,959,381
+ Depreciación aplicada vigencia actual	64,225,305	184,774,362	13,300,000	371,717,259	634,016,926
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	1,233,360	0	0	0	1,233,360

- Depreciación ajustada por baja en cuentas	3,160,000	154,099,521	0	2,092,944,480	2,250,204,001
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	739,508	0	7,438,522	8,178,030
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	41,077,145	76,804,695	26,600,000	75,083,622	219,565,462
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	94	95	69	95	94
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	1

10.1.1. Baja en cuentas

Durante el año 2022 se realizaron las siguientes bajas de activos fijos:

- **Baja de activos contrato de comodato 496-219 con SAPIENCIA:** el día 12 de diciembre de 2019 se firmó contrato de comodato, el cual tuvo como objeto “la entrega de bienes muebles a la Corporación Ruta N Medellín, en calidad de comodato o préstamo de uso de propiedad de la Agencia Superior de Educación de Medellín SAPIENCIA”. Los bienes objeto del Comodato fueron adquiridos en 2016-2017 en el desarrollo del Convenio Interadministrativo 151 de 2017 suscrito entre las partes. Si bien el Comodato en su cláusula sexta “Duración del Comodato” expresa que “en caso de una total depreciación de los bienes, el comodato se entenderá terminado sin lugar de restitución de los bienes muebles”, SAPIENCIA solicitó la devolución total de los bienes dados en Comodato. Los bienes quedaron totalmente depreciados en el mes de diciembre de 2022. Dado lo anterior, y en vista de la finalización del Contrato de Comodato el día 12 de diciembre de 2022, se procedió a la entrega de los bienes objeto del comodato a SAPIENCIA; de acuerdo a lo expresado en el acta de entrega de bienes (máquinas, equipos y muebles) del 13 de diciembre de 2022 firmada entre las partes.

El valor de adquisición de estos activos ascendía a la suma de \$524.491.656, los cuales al cierre de la vigencia 2022, se encontraban completamente depreciados, por lo que no se generó ningún impacto en cuentas de resultado por la baja de los mismos; y se encontraban clasificados de la siguiente manera: en la cuenta “Muebles y Enseres” por valor de \$447.341.558 y en la cuenta “Equipos de Computo y Comunicación por valor de \$77.150.098; con su respectiva depreciación por el mismo valor.

- **Baja de activos entregados al Centro de Innovación y Negocios Ruta N Medellín:** las empresas que hacen parte del Complejo Ruta N Medellín (Empresas Públicas de Medellín, UNE EPM Telecomunicaciones y Ruta N) realizaron todos los trámites legales para poder alcanzar la aprobación y la viabilidad legal para la constitución del reglamento de propiedad horizontal, dicho reglamento fue aprobado por parte de la Alcaldía de Medellín el día 26 de diciembre de 2019 según escritura pública 3220 del 19 de diciembre de 2019, lo cual originó la creación del Centro de Innovación y Negocios con NIT. 901431693-1; constituido el 11 de septiembre de 2020.

Por otro lado, los bienes muebles que hacen parte de las **zonas comunes del Complejo Ruta N** han sido propiedad de la Corporación Ruta Medellín, y al cierre del 31 de diciembre de 2022, la mayoría de estos bienes alcanzaron la totalidad de la depreciación

Ruta N, producto de la titularidad en mención realizó el debido proceso contable, donde dichos bienes fueron depreciados y custodiados hasta alcanzar su saldo en libros a valor cero; una vez se tuvo este resultado; por parte del proceso Gestionar de Ruta N encargado del registro de los hechos económicos de la Entidad y bajo procedimiento adoptado para el manejo de bienes; presentó al Comité de Sostenibilidad Contable, en la sesión No 8, solicitud de autorización para realizar la entrega formal de los bienes al Centro de Innovación y Negocio Ruta N; dicha solicitud fue requerida de manera reiterativa en diferentes consejos de administración por parte de los Copropietarios que representan las entidades Empresas Públicas de Medellín, UNE EPM Telecomunicaciones y Corporación Ruta N Medellín para que la Corporación realizara la entrega de los bienes ubicados en las zonas comunes del complejo al Centro de Innovación y Negocios.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente Ruta N, después de tener el resultado contable de depuración y conciliación realizó el proceso de baja con la autorización del Comité de Sostenibilidad Contable; el cual determinó el siguiente resultado: realizar la entrega al Centro de Innovación y Negocios Ruta N de 894 activos totalmente depreciados en los libros contables de la Corporación Ruta N Medellín y que hacen parte de las zonas comunes del Complejo Ruta N.

El valor de adquisición de estos activos ascendía a la suma de \$896.951.143, los cuales al cierre de la vigencia 2022, se encontraban completamente depreciados, por lo que no se generó ningún impacto en cuentas de resultado por la baja de los mismos; y se encontraban clasificados de la siguiente manera: en la cuenta “Muebles y Enseres” por valor de \$823.231.143 y en la cuenta “Equipos de Computo y Comunicación por valor de \$73.720.000; con su respectiva depreciación por el mismo valor.

- **Baja de activos que no cumplieran cuantía mínima:** en el ejercicio de depuración contable, se realizó la revisión de las cuantías de los activos fijos y periodos de depreciación, y se determinó que al 31 de diciembre de 2022, se encontraban registrados en el módulo de activos 2.130 elementos que no cumplieran con la materialidad establecida en el numeral 6.3.6.4. del Manual de Políticas Contables para ser catalogados como activos, ya que los valores de compra oscilaban entre \$55.000 y \$759.000. Adicionalmente, el periodo de depreciación que se le asignó a cada una de estas placas fue de 12 meses, lo que significa que para el cierre de la vigencia 2022, estos activos se encontraban totalmente depreciados. Este reconocimiento se realizó en el año 2018, con base en lo establecido en el artículo 1.2.1.18.5 del Decreto 1625 del 2016, que permite depreciar el 100% de los activos de menor cuantía, que corresponde a los activos cuyo valor sea igual o inferior a 50 Uvt, en el mismo año en que se adquiere.

Por lo anterior, se determinó dar de baja a estos elementos, ya que no cumplen con las características para ser catalogados como activos; adicionalmente, porque los mismos ya

se encontraban al cierre del periodo 2022 totalmente depreciados, por lo que no se generó ningún impacto en cuentas de resultado por la baja de los mismos.

Estos activos se encontraban clasificados de la siguiente manera: en la cuenta “Muebles y Enseres” por valor de \$822.371.783, en la cuenta “Equipos de Computo y Comunicación por valor de \$3.229.424, y en la cuenta “Maquinaria y Equipo” por valor de \$3.160.000; con su respectiva depreciación por el mismo valor.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

A continuación, se detalla los movimientos realizados en las cuentas de propiedad, planta y equipo, específicamente en los bienes inmuebles de la Entidad durante el año 2022.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	18,640,415,200	58,299,174,939	76,939,590,139
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0		0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18,640,415,200	58,299,174,939	76,939,590,139
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(18,640,415,200)	(58,299,174,939)	(76,939,590,139)
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	18,640,415,200	58,299,174,939	76,939,590,139
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0	0	0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	7,344,970,016	7,344,970,016
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	1,166,078,347	1,166,078,347
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	6,393,529	6,393,529
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	8,517,441,892	8,517,441,892
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	0	0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0

CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio	0	0	0

Durante el año 2022 se realizó reclasificación contable del saldo de las cuentas “Terrenos” y “Edificaciones” que inicialmente se encontraban catalogadas como Propiedad, Planta y Equipo a las respectivas subcuentas de Propiedades de Inversión.

Esta reclasificación surgió después de realizar el análisis del uso de estos activos, debido a que, el objetivo principal tanto de las Edificaciones como del Terreno es generar rentas, en condiciones de mercado, por concepto de arrendamiento, cumpliendo de esta manera con la clasificación mencionada.

Si bien esta reclasificación contable generó una variación negativa en la presentación de la cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” del 100% en los rubros mencionados, en la cuenta de Propiedades de Inversión se generó una variación positiva del 100%, lo que genera que el activo no corriente que es donde se encuentran clasificadas estas cuentas no se vea afectado.

Para la reclasificación se tuvo en cuenta el valor en libros de cada uno de los activos al 31 de diciembre de 2022, con su respectiva depreciación (en el caso de las edificaciones), trasladando de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo a la cuenta Propiedad de Inversión, así:

LOTES			
CUENTA CONTABLE ANTERIOR	CUENTA CONTABLE ACTUAL	DESCRIPCIÓN	CONTABILIDAD
160501	195101	Lote Terreno Chagualo	\$ 8,660,038,200
160501	195101	Lote Terreno Torre A y B Ruta N	\$ 9,980,377,000
		NETO TERRENOS	\$ 18,640,415,200

EDIFICACIONES			
CUENTA CONTABLE ANTERIOR	CUENTA CONTABLE ACTUAL	DESCRIPCIÓN	CONTABILIDAD
164002	195101	Torre C	\$ 33,139,574,939
168501	195201	Depreciación Torre C	\$ (6,756,269,880)
		TORRE C COMPEJO RUTA N	\$ 26,383,305,059
164002	195102	Torre A y B (Cesión)	\$ 25,159,600,000
168501	195201	Depreciación Torre A y B	\$ (1,761,172,012)
		TORRE A Y B COMPLEJO RUTA N	\$ 23,398,427,988
		NETO EDIFICACIONES	\$ 49,781,733,047
		TOTAL RECLASIFICACIÓN CONTABLE	\$ 68,422,148,247

Para las Propiedades, Planta y Equipo de la Corporación Ruta N se tiene definido el método de depreciación lineal, y la definición de las vidas útiles se encuentra en función del tiempo en años que se espera usar el activo, determinado de acuerdo al criterio de un experto, la experiencia de Ruta N y el periodo de tiempo que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

De no ser posible estimar dicho periodo el área de contabilidad lo determina con base en la siguiente tabla:

ACTIVO O GRUPO DE ACTIVOS DE PPE	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Flota y equipo de transporte	Línea recta	5
Equipo de oficina	Línea recta	5
Muebles y enseres	Línea recta	5
Maquinaria y equipo	Línea recta	5
Equipo de cómputo	Línea recta	5
Equipo de comunicaciones	Línea recta	5
Construcciones y edificaciones	Línea recta	50

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Son los activos de la Corporación Ruta N Medellín representados en terrenos y edificaciones y que tienen como objetivo principal generar rentas, en condiciones de mercado, para su posterior administración.

Para efectos de la medición posterior (depreciación y deterioro de valor) de esta cuenta se aplicarán los criterios definidos en la Política de Propiedad, Planta y Equipo.

Tal como se explica en la Nota 10 Propiedad, Planta y Equipo, específicamente en el numeral 10.2. Detalle saldos y movimientos PPYE – Inmuebles, al 31 de diciembre de 2022, se realizó reclasificación contable de las cuentas “Terrenos” y “Edificaciones”, las cuales se encontraban dentro de la cuenta de “Propiedad, Planta y Equipo”, a las cuentas respectivas de “Propiedades de Inversión”, ya que cumplen con todas las condiciones para ser catalogadas dentro de este rubro de activos.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	68,422,148,247	68,422,148,247	0	0	0	68,422,148,247
Propiedades de inversión	0	76,939,590,139	76,939,590,139	0	0	0	76,939,590,139
Terrenos	0	18,640,415,200	18,640,415,200			0	18,640,415,200
Edificaciones		58,299,174,939	58,299,174,939			0	58,299,174,939
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	0	(8,517,441,892)	(8,517,441,892)	0	0	0	(8,517,441,892)
Edificaciones		(8,517,441,892)	(8,517,441,892)			0	(8,517,441,892)
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0	0	0	0	0	0	0
Terrenos		0	0			0	0
Edificaciones		0	0			0	0

Los activos reclasificados fueron los siguientes:

- Lote El Chagualo
- Lote Torre A y B Complejo Ruta N
- Torre C - Complejo Ruta N
- Torre A y B (% participación) Complejo Ruta N

A continuación, se detalla información por cada uno de los activos reclasificados:

LOTES

El primer lote se encuentra ubicado en la dirección Carrera 55ª N 62 A 04 barrio el Chagualo, propiedad de la Corporación Ruta N Medellín, cuya matrícula inmobiliaria es 01N-205911, el uso actual de dicho lote es para la generación de recursos propios bajo el concepto de arrendamiento.

En saldo en libros contables del lote en mención al 31 de diciembre de 2022 es de \$8.660.038.200. El segundo lote corresponde al reconocimiento en libros contables del terreno donde se encuentra ubicado el Complejo Ruta N Medellín. El saldo contable al 31 de diciembre de 2022 es de \$9.980.377.000. Es decir, el valor de los lotes al cierre de la vigencia 2022 asciende a la suma de \$18,640,415,200.

EDIFICACIONES

El Complejo Ruta N se encuentra ubicado en la dirección Calle 67 No 52-20 en la ciudad de Medellín, el cual está conformado por tres torres, denominadas Torre A, Torre B y Torre C. La Corporación Ruta N Medellín, es propietario del 100% de la Torre C y de la Torre A y B posee un porcentaje de participación del 35.2%.

La Corporación Ruta N Medellín como estrategia de negocios y generación de recursos propios tiene varias modalidades de arrendamiento de espacios, entre las cuales se encuentran el aterrizaje de empresas con más de 50 puestos de trabajo, las cuales podrán ocupar un espacio dentro de las instalaciones de la Torre C; dichos contratos de arrendamiento se caracterizan por ser contratos a largo plazo y negociados por metros cuadrados de ocupación. Así mismo, existe la estrategia de arrendamiento bajo la modalidad Landing la cual se desarrolla en los espacios de propiedad de la Corporación ubicados en las Torre A y B, el objetivo principal de este tipo de arrendamiento son contratos a corto plazo sin cláusulas de permanencia que buscan ser ocupados por pequeños y medianos emprendedores y su negociación es por puesto de trabajo, donde se le garantiza al emprendedor algunos servicios asociados, como lo son la conectividad, el aseo y algunos servicios de cafetería. Adicionalmente, la Corporación también cuenta con algunos locales comerciales cuyo objeto es tener una oferta gastronómica a la comunidad que hace parte del Complejo Ruta N y sus alrededores; estos contratos son negociados bajo la modalidad de metros cuadrados de ocupación.

El saldo en libros contables incluida la depreciación acumulada de la Torre C a 31 de diciembre de 2022 es de \$26,383,305,059 y del porcentaje de participación de Torres A y B es de \$23,398,427,988; es decir, el valor de edificaciones al cierre de la vigencia 2022 asciende a la suma de \$49,781,733,047.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	0	0	0
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0
Adquisiciones en permutas	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras transacciones sin contraprestación			0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	18,640,415,200	58,299,174,939	76,939,590,139

+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	18,640,415,200	58,299,174,939	76,939,590,139
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	18,640,415,200	58,299,174,939	76,939,590,139
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	8,517,441,892	8,517,441,892
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	0
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos	0	8,517,441,892	8,517,441,892
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos	0	0	0
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	18,640,415,200	49,781,733,047	68,422,148,247
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	15	11
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Para las Propiedades de Inversión de la Corporación Ruta N se tiene definido el método de depreciación lineal, y la definición de las vidas útiles se encuentra en función del tiempo en años que se espera usar el activo, determinado de acuerdo con el criterio de un experto, la experiencia de Ruta N y el periodo de tiempo que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

De no ser posible estimar dicho periodo el área de contabilidad lo determina con base en la siguiente tabla:

ACTIVO O GRUPO DE ACTIVOS DE PPE	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Construcciones y edificaciones	Línea recta	50

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Hacen parte de este grupo los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, puede realizar mediciones fiables, no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses y cuyo costo individual es superior a 10 SMMLV.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta tuvo una variación negativa de 31.6% equivalente a \$207.049.680:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	448.607.044	655.656.724	-207.049.680
Activos intangibles	1.260.126.762	1.260.126.762	0
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-811.519.718	-604.470.038	-207.049.680

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se describen los activos intangibles del Corporación Ruta N Medellín por medio de la conciliación de los valores en libros al principio y final del periodo contable:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	1.260.126.762	1.260.126.762
+ ENTRADAS (DB):	0	0
Adquisiciones en compras	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.260.126.762	1.260.126.762
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.260.126.762	1.260.126.762
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	811.519.718	811.519.718
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	604.470.038	604.470.038
+ Amortización aplicada vigencia actual	207.049.680	207.049.680
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0

= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	448.607.044	448.607.044
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	64	64
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0

El activo intangible reconocido en esta cuenta corresponde a la licencia del programa SUNN, la cual se realiza una amortización mensual de \$17.254.140; para el cierre de 2022, quedan pendientes 24 periodos por amortizar. La variación presentada de un año a otro corresponde al reconocimiento de la amortización durante la vigencia 2022, por valor de \$207.049.680. SUNN es una plataforma virtual abierta que crea comunidades de innovación tecnológica donde se conecta la oferta (investigadores y startups) con la demanda (empresas e inversionistas) y que busca acelerar el desarrollo de innovaciones y promover la transformación digital empresarial, a través de conexiones efectivas para dar solución a importantes retos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En otros derechos y garantías, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	9.174.278.761	11.202.196.097	-2.027.917.336
Derechos en fideicomiso	6.641.678.494	8.000.000.000	-1.358.321.506
Recursos entregados en administración	2.379.533.052	3.175.683.730	-796.150.678
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	137.181.367	26.512.367	110.669.000
Avances y anticipos entregados	15.885.848	0	15.885.848

16.1. Otros derechos y garantías corto plazo

Esta cuenta está compuesta por saldo de anticipos entregados a proveedores, anticipos de impuestos y el saldo de los recursos entregados en administración, bien sea a través de convenios especiales de cooperación o contratos de administración delegada de recursos.

16.1.1 Detalle avances y anticipos entregados

El saldo de anticipos que presenta la Corporación Ruta N Medellín, al corte de diciembre 31 de 2022, es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	15.885.848	0	15.885.848
ITSTK Services Technology and Knowledge	15.663.548	0	15.663.548
F2X SAS	222.300	0	222.300

El anticipo de la empresa ITSTK Services Technology and Knowledge corresponde al desembolso realizado en virtud de lo establecido en la cláusula sexta del contrato 202200200, el cual tiene como objeto: “prestar sus servicios pago por uso y diagnóstico para la suscripción No.913056528555 de la plataforma Amazon Web Services AWS de la Corporación Ruta N, dentro del modelo servicios de infraestructura tecnológica Cloud datacenter (IaaS)”.

El contrato en mención inició el 17 de agosto de 2022 y tiene vigencia el 31 de enero de 2023.

El valor del anticipo entregado durante la vigencia 2022 fue de \$50.751.012 y al 31 de diciembre ya se había legalizado \$35.087.464, quedando un valor pendiente de legalizar de \$15.663.548.

16.1.2 Detalle anticipos y saldos a favor en impuestos

El saldo de los saldos a favor en impuestos que presenta la Corporación Ruta N Medellín, al corte de diciembre 31 de 2022, es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ANTICIPOS Y SALDOS A FAVOR EN IMPUESTOS	137.181.367	26.512.367	110.669.000
Saldo a favor Impuesto de Renta – DIAN	133.983.000	23.314.000	110.669.000
Saldo a favor Impuesto de Industria y Comercio Municipio de Medellín	3.198.367	3.198.367	0

El saldo a favor renta corresponde al reconocimiento contable de la provisión del impuesto de renta del año 2022, donde se trasladó el saldo de las retenciones practicadas por las entidades bancarias por el concepto de rendimientos financieros, como saldo a favor en este impuesto.

16.1.3 Detalle recursos entregados en administración

El saldo de los recursos entregados en administración que presenta la Corporación Ruta N Medellín, al corte de diciembre 31 de 2022, es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2.379.533.052	3.175.683.730	-796.150.678
Recursos entregados en administración en convenios y/o contratos	2.379.533.052	3.175.683.730	-796.150.678

Los recursos entregados en administración, tienen su origen en la celebración de contratos o convenios con otras entidades y/o empresas, ya sea en administración o convenios especiales de cooperación, con el propósito que se cumpla una finalidad específica y sobre los cuales se tiene la capacidad de definir su uso para obtener un potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros, los cuales se pueden materializar en el pago de obligaciones a cargo de la Corporación Ruta N Medellín o en la obtención de ingresos o financiación.

Los recursos entregados en administración presentan una disminución respecto a la vigencia 2021, por valor de \$796.150.678, equivalente al 25.1%, debido a las ejecuciones de recursos de contratos suscritos y finalizados durante el año 2022.

TERCERO	SALDO A 2022	Nº CONVENIO O CONTRATO
Fundación Tecnalia Colombia	794.576.170	202200236
Caja de Compensación de Antioquia - COMFAMA	763.637.607	C-0145-19
Corporación Incubadora de Empresas	685.589.331	202200204
Fundación Universidad de Antioquia	76.874.997	202100283
International Bureau of Social and Economic Research - IBSER	49.350.000	202100207
Sempli SAS	7.247.987	C-0394-19
Empresa para la Seguridad Urbana ESU	2.256.960	202200165
TOTAL	2.379.533.052	

Los cuatro convenios con mayor representación son con Fundación Tecnalia con una participación del 33.39% del saldo de los recursos, Comfama con una participación del 32.09%, Corporación Incubadora de Empresas con un 28.81%. y Fundación Universidad de Antioquia con una participación del 3.23%.

FUNDACIÓN TECNALIA COLOMBIA NIT. 900.180.913

No del contrato	202200236
Objeto del convenio	Administración de los recursos designados para la estrategia Nodos de innovación especializada
Fecha de inicio	3 de octubre de 2022
Fecha final	31 de marzo de 2023
Valor desembolsado	794,576,170
Valor ejecutado	-
Saldo al 31/12/2022	794,576,170
Portafolio encargado	Transformar
Observaciones	El 13 de enero de 2023 se recibió certificado por parte del Revisor Fiscal de la Fundación Tecnalia Colombia donde indica que al 31 de diciembre de 2022 no se habían ejecutado recursos del convenio; por lo tanto, los recursos desembolsados, son los mismos que a la fecha estaban pendientes por ejecutar.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE ANTIOQUIA – COMFAMA
NIT. 890.900.841

No del convenio	C-0145-19
Objeto del convenio	Aunar esfuerzos para la estructuración, puesta en marcha y operación de un fondo de financiación para la especialización de talento digital a través de programas de formación rápida bajo metodología y temas digitales de avanzada.
Fecha de inicio	17 de julio de 2019
Fecha final	17 de octubre de 2023
Valor desembolsado	950.000.000
Valor ejecutado	186.962.393
Saldo al 31/12/2022	763.637.607
Portafolio encargado	Negociar
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros entregados por la supervisión al proceso de contabilidad para su respectiva legalización.

CORPORACIÓN INCUBADORA DE EMPRESAS – CREAME
NIT. 811.007.547

No del contrato	202200204
Objeto del convenio	Implementar un plan de incentivos de Capital semilla e Incentivos de economía creativa bajo la figura de administración delegada de recursos.
Fecha de inicio	06 de septiembre de 2022
Fecha final	31 de marzo de 2023
Valor desembolsado	950.000.000
Valor ejecutado	264.410.669
Saldo al 31/12/2022	685.589.331
Portafolio encargado	Crear
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros entregados por la supervisión al proceso de contabilidad para su respectiva legalización.

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
NIT. 811.004.659

No del convenio	C-0145-19
Objeto del convenio	Contrato de mandato sin representación para la administración de recursos destinados para el despliegue y desarrollo de las actividades asociadas al apoyo a proyectos I+D de la segunda cohorte de la convocatoria conjunta de la Agenda Regional de Proyectos I+D para innovar del G8+1.
Fecha de inicio	11 de noviembre de 2021
Fecha final	10 de noviembre de 2023
Valor desembolsado	80.000.000
Valor ejecutado	3.125.003
Saldo al 31/12/2022	76.874.997
Portafolio encargado	Crear
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros entregados por la supervisión al proceso de contabilidad para su respectiva legalización

INTERNATIONAL BUREAU OF SOCIAL AND ECONOMIC RESEARCH – IBSER
NIT. 900.404.844

No del convenio	202100207
Objeto del convenio	Diseñar y ejecutar las actividades de las etapas de preincubación, incubación y apoyo a la formalización del componente acompañamiento a emprendedores de Centros de Valle del Software”
Fecha de inicio	13 de agosto de 2021
Fecha final	Terminado
Valor desembolsado	49.350.000
Valor ejecutado	0
Saldo al 31/12/2022	49.350.000
Portafolio encargado	Crear
Observaciones	El saldo que presenta el convenio no se pudo legalizar durante la vigencia 2022 debido a que dicho convenio se encuentra inmerso dentro de un proceso legal por parte de la Corporación Ruta N hacia el contratista.

SEMPLI SAS
NIT. 900.995.954

No del convenio	C-0394-19
Objeto del convenio	Aunar esfuerzos financieros, técnicos y administrativos para poner en marcha una Línea de Financiación para la Cuarta Revolución Industrial
Fecha de inicio	19 de diciembre de 2020
Fecha final	31 de diciembre de 2022
Valor desembolsado	400.000.000
Valor ejecutado	160.060.432
Recursos devueltos en 2022	232.691.581
Saldo al 31/12/2022	7.247.987
Portafolio encargado	Financiar
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros entregados por la supervisión al proceso de contabilidad para su respectiva legalización

ESU – EMPRESA PARA LA SEGURIDAD URBANA ESU
NIT. 890.984.761

No del contrato	202200165
Objeto del convenio	Contrato Interadministrativo de mandato sin representación para la gerencia integral de soluciones en materia de seguridad, para la sede de Ruta Naranja.
Fecha de inicio	01 de julio de 2022
Fecha final	31 de marzo de 2023
Valor desembolsado	21.713.211
Valor ejecutado	19.456.251
Saldo al 31/12/2022	2.256.960
Portafolio encargado	Crear
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros entregados por la supervisión al proceso de contabilidad para su respectiva legalización.

16.2. Otros derechos y garantías largo plazo

Esta cuenta está compuesta derechos en fideicomisos corresponde a la inversión que se tiene en el fondo de capital privado VELUM.

16.2.1 Detalle derechos en fideicomisos

El saldo de derechos en fideicomisos que presenta la Corporación Ruta N Medellín, al corte de diciembre 31 de 2022, es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
DERECHOS EN FIDEICOMISOS			
Fondo de Capital Privado Velum Early Stage Fund I	6.641.678.494	8.000.000.000	-1.358.321.506

El Fondo Velum Early Stage Fund I, es un Fondo de Capital privado regulado en Colombia, que tiene como enfoque invertir en empresas colombianas innovadoras en etapa temprana, que se encuentren en una fase inicial de operaciones y que pertenecen al sector de tecnologías de la información.

Los fondos de capital privado son fondos de inversión colectiva cerrados que por la naturaleza de sus inversiones son de largo plazo, no consisten en inversiones líquidas y la rentabilidad de estas dependerá de las condiciones del mercado y del comportamiento propio de las inversiones objetivo. Así mismo, en los términos del Decreto 2555 de 2010 son aquellos fondos en los cuales mínimo las dos terceras (2/3) partes de los aportes son invertidos en activos o derechos de contenido económico distintos a valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores.

El Fondo ya cuenta con el número total de empresas objetivo a invertir, por lo cual no se presentarán inversiones en nuevas empresas durante los siguientes años del Fondo. De este modo, se ha desembolsado el 100% del monto disponible para inversión, y ha culminado en su totalidad los compromisos adquiridos con las empresas del portafolio.

Los aportes realizados por la Corporación Ruta N son de \$8.000.000.000, que representan el 27.1471% del valor total del Fondo.

En cuanto a las devoluciones del Fondo, se tiene que, el 22 de abril de 2022, a través de carta de notificación de redención anticipada No 4 el Fondo Velum Early Stage Fund I informa que se materializó la venta de las acciones que se tenían en la compañía Acendo por valor de \$4.460.053.868; de acuerdo con la participación de la Corporación Ruta N Medellín del 27.1471% en el fondo, le correspondió la devolución de recursos por valor de \$1.210.777.093.

Por otro lado, el 2 de junio de 2022, se informa nuevamente a través de carta de notificación de redención anticipada No 5 el Fondo Velum Early Stage Fund I informa que se materializó la venta de las acciones que se tenían en la compañía Acendo por valor de \$543.499.132; de acuerdo con la participación de la Corporación Ruta N Medellín del 27.1471% en el fondo, le correspondió la devolución de recursos por valor de \$147.544.467.

Así las cosas, la Corporación Ruta N recibió por concepto de redención anticipada del capital invertido en el Fondo, por un valor total de \$1.328.321.506; quedando un saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 de \$6.641.678.494.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son todas las obligaciones adquiridas por la Corporación Ruta N Medellín con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las obligaciones adquiridas por la Corporación Ruta N Medellín y comprenden adquisiciones y gastos en función de su objeto social. Las cuentas por pagar para la vigencia 2022 y su composición se detalla de la siguiente manera:

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	812.737.022	1.436.676.490	-623.939.468
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	338.828.615	338.959.044	-130.429
Impuesto al Valor Agregado IVA	157.808.187	395.892.439	-238.084.252
Recursos a favor de terceros	114.756.568	42.449.435	72.307.133
Adquisición de bienes y servicios nacionales	65.211.804	541.629.446	-476.417.642
Otras Cuentas por Pagar	51.793.174	46.835.298	4.957.876
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	46.296.402	37.182.924	9.113.478
Descuentos de nómina	38.042.272	33.727.904	4.314.368

Las cuentas por pagar representan el 16.4% del total del pasivo. Para el año 2022 ascienden a la suma de \$812.737.022. Respecto a la vigencia 2021 presentaron una disminución del 43.4% por valor de \$623.939.468; esta disminución está representando principalmente en las obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales en un 88.0%, ya que para el cierre de la vigencia se cancelaron en su gran mayoría las obligaciones adquiridas con los terceros. Con respecto a el Impuesto al Valor Agregado IVA, también se presentó una disminución de un 60.1% con respecto al año inmediatamente anterior según las obligaciones adquiridas por la Corporación Ruta N Medellín, en virtud de los contratos por prestación de servicios gravados que tenía la entidad en el año 2021, y que se encontraban gravados con este impuesto.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por Corporación Ruta N Medellín, en el desarrollo de sus actividades. Incluye los conceptos de honorarios, servicios, suscripciones y seguros. Las condiciones de plazo, vencimiento e interés de mora se encuentran reguladas

por ley acordadas en los contratos o convenios celebrados por la Corporación Ruta N Medellín. La programación del giro de las órdenes de pago recibidas por la tesorería se realiza teniendo en cuenta las prioridades de acuerdo con la ley, la fecha de vencimiento de la factura y la disponibilidad del recurso que financia la obligación, el pago de estas cuentas se programa en el corto plazo, por lo que están clasificadas como pasivos corrientes. Y para la vigencia 2022 presentan un saldo de \$65.211.804.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			65.211.804
Bienes y servicios			65.211.804
Nacionales	PN	2	14.843.117
Nacionales	PJ	3	50.368.687

21.1.5. Recursos a favor de terceros

En esta cuenta se registran los rendimientos financieros originados de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas o entidades privadas, con los cuales la Corporación Ruta N ha celebrado convenios y están disponibles en las cuentas bancarias.

En cada convenio se define como se ejecutarán estos recursos, si son reinvertidos en el proyecto o se devuelven en el periodo de ejecución del convenio o al final:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			114.756.568
Rendimientos financieros			114.756.568
Nacionales	PJ	4	114.756.568

Los siguientes son los terceros a los cuales se les adeuda por rendimientos financieros:

TERCERO	SALDO
Empresas Públicas de Medellín	89.875.391
Área Metropolitana del Valle de Aburra	20.969.498
Sura Asset Management SA	3.703.072
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	208.607
TOTAL	114.756.568

Al cierre de la vigencia 2022 los recursos a favor de terceros representan el 14.12% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$114.756.568.

21.1.7. Descuentos de nómina

Representa el valor de las obligaciones de la Corporación Ruta N Medellín, originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos a través del pago de la planilla de la seguridad social. Al cierre de la vigencia 2022 los descuentos de nómina representan el 4.68% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$38.042.272.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			38.042.272
Aportes a fondos pensionales			21.325.600
Nacionales	PJ	5	21.325.600
Aportes a seguridad social en salud			16.716.672
Nacionales	PJ	4	16.716.672

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde a el valor de las obligaciones a cargo de la Corporación Ruta N Medellín, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas de los respectivos impuestos. Al cierre de la vigencia 2022 el valor de los impuestos contribuciones y tasas a representan el 5.70% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$46.296.402:

TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Impuestos, Contribuciones y Tasas		46.296.402
Nacionales	1	46.296.402
Contribuciones		998.701
Nacionales	1	998.701
Tasas		45.297.701
Nacionales	1	45.297.701

- El saldo por pagar de contribuciones corresponde al valor a pagar por concepto de contribución especial del mes de diciembre de 2022.
- El saldo por pagar de tasas corresponde al valor a pagar por concepto de tasa prodeporte del mes de diciembre de 2022.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

Corresponde a el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores y que al cierre de la vigencia 2022 representan el 6.37% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$51.793.174:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			51.793.174
Gastos legales			28.862.074
Nacionales	PJ	1	28.862.074
Aportes al ICBF y SENA			22.931.100
Nacionales	PJ	2	22.931.100

- En la cuenta por pagar de gastos legales se encuentra el saldo por pagar a la Fundación Innspiramed por concepto de aportes de capital.
- El saldo en la cuenta por pagar aportes al ICBF y SENA corresponde al valor por pagar al cierre del periodo a estas entidades.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los Beneficios a los Empleados comprenden las retribuciones que la Corporación Ruta N Medellín proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios incluyen todo lo suministrado directamente a los empleados, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Composición

Los beneficios a corto plazo son los beneficios a los funcionarios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los funcionarios han prestado sus servicios.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	714.363.089	715.138.391	-775.302
Beneficios a los empleados a corto plazo	714.363.089	715.138.391	-775.302
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	714.363.089	715.138.391	-775.302
A corto plazo	714.363.089	715.138.391	-775.302

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	714.363.089	715.138.391	(775.302)
Cesantías	316.838.787	271.853.855	44.984.932
Intereses sobre cesantías	37.103.583	30.995.467	6.108.116
Vacaciones	254.477.491	310.023.636	(55.546.145)
Aportes a riesgos laborales	1.937.100	1.613.200	323.900
Aportes a fondos pensionales - empleador	50.143.200	38.121.120	12.022.080
Aportes a seguridad social en salud - empleador	35.522.928	28.419.863	7.103.065
Aportes a cajas de compensación familiar	18.340.000	13.926.500	4.413.500

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- Las prestaciones sociales por concepto de cesantías e intereses a las cesantías y vacaciones; generadas por el vínculo laboral de los empleados en proporción por el año laborado.
- Los aportes patronales y del afiliado correspondientes a los empleados vinculados que son pagados directamente a las entidades promotoras de salud (EPS), fondos de pensiones y cesantías, y administradoras de riesgos laborales a las cuales se encuentre afiliado el empleado.

El presente cuadro detalla los beneficios a corto plazo al que tiene derecho los empleados de la Corporación Ruta N Medellín:

PRESTACIÓN	DETALLE
Salario	
Cesantías	1 salario al año
Intereses a las cesantías	12% de las cesantías
Vacaciones	15 días de salario aproximadamente por cada año de servicio
Prima de servicios	1 salario por cada año de servicio pagaderos así: 15 días en el mes de julio y los otros 15 días en el mes de diciembre.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Son todas las obligaciones adquiridas por la Corporación Ruta N Medellín, con terceros, contraídas en el desarrollo de sus actividades y que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones o características definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos.

Los otros pasivos representan el 69.2% del total del pasivo, para la vigencia 2022 ascienden a \$3.430.535.163 de los cuales \$459.291.735 corresponden a la porción corriente y \$2.971.243.428 a la porción no corriente

Composición

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la cuenta de otros pasivos de la Corporación Ruta N Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	3.430.535.163	7.740.528.248	-4.309.993.085
Recursos recibidos en administración	2.623.590.532	4.622.541.292	-1.998.950.760
Depósitos recibidos en garantía	459.291.735	394.653.961	64.637.774
Otros pasivos diferidos	347.652.896	2.722.414.983	-2.374.762.087
Avances y anticipos recibidos	0	918.012	-918.012

Recursos recibidos en administración: corresponde a los saldos de los convenios pendientes por ejecutar al cierre de la vigencia 2022.

Al cierre de la vigencia 2022 los convenios que se encontraban en proceso de ejecución son:

TERCERO	SALDO A 2022	No CONVENIO O CONTRATO
Empresas Públicas de Medellín	2.087.386.853	CV202000279
Área Metropolitana del Valle de Aburra	515.783.410	Convenio No 738 de 2021
Área Metropolitana del Valle de Aburra	16.156.301	Convenio interadministrativo No 853 de 2021
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	4.263.968	Convenio No 738 de 2021
TOTAL	2.623.590.532	

A continuación, se detalla el estado de cada convenio al 31 de diciembre de 2022.

DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN
NIT. 890.905.211

No del contrato	Convenio interadministrativo No 738 de 2021
Objeto del convenio	Convenio interadministrativo para la formulación de una estrategia de reindustrialización y valle del software para Medellín.
Fecha de inicio	22 de julio de 2021
Fecha final	7 de junio de 2022
Valor desembolsado	210.077.376
Valor ejecutado	205.813.408
Saldo al 31/12/2022	4.263.968
Portafolio encargado	Transformar
Observaciones	Los saldos por ejecutar serán devueltos al Área Metropolitana del Valle de Aburrá una vez sea aprobados los informes de ejecución y liquidación.

ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ
NIT. 890.984.423

No del contrato	Convenio interadministrativo No 738 de 2021
Objeto del convenio	Convenio interadministrativo para la formulación de una estrategia de reindustrialización y valle del software para Medellín.
Fecha de inicio	22 de julio de 2021
Fecha final	7 de junio de 2022
Valor desembolsado	3.650.000.000
Valor ejecutado	3.134.216.590
Saldo al 31/12/2022	515.783.410
Portafolio encargado	Transformar
Observaciones	Los saldos por ejecutar serán devueltos al Área Metropolitana del Valle de Aburrá una vez sea aprobados los informes de ejecución y liquidación.

ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ
NIT. 890.984.423

No del contrato	Convenio interadministrativo No 853 de 2021
Objeto del convenio	Convenio interadministrativo para la formulación de una estrategia de reindustrialización y valle del software para Medellín
Fecha de inicio	28 de septiembre de 2021
Fecha final	31 de diciembre de 2022
Valor desembolsado	250.000.000
Valor ejecutado	233.843.699
Saldo al 31/12/2022	16.156.301
Portafolio encargado	Habilitar
Observaciones	Los saldos por ejecutar serán devueltos al Área Metropolitana del Valle de Aburrá una vez sea aprobados los informes de ejecución y liquidación.

EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN
NIT. 890.904.996

No del contrato	Convenio interadministrativo No 853 de 2021
Objeto del convenio	Convenio interadministrativo para la formulación de una estrategia de reindustrialización y valle del software para Medellín
Fecha de inicio	16 de diciembre de 2020
Fecha final	3 años a partir de la fecha de inicio y podrá renovarse de acuerdo entre las partes.
Valor desembolsado	3.355.000.000
Valor ejecutado	1.267.613.147
Saldo al 31/12/2022	2.087.386.853
Portafolio encargado	Transformar
Observaciones	Los valores ejecutados corresponden a las aprobaciones por parte de la supervisión del convenio.

Depósitos recibidos en garantía: corresponde a los depósitos realizados por los arrendatarios de espacios del complejo Ruta N en virtud de lo dispuesto en los contratos de arrendamiento.

Otros pasivos diferidos: corresponden a los ingresos diferidos por concepto de las donaciones recibidas en el marco del proyecto Innova por la Vida; estos recursos se

registraron contablemente en la cuenta 299002 - Ingreso diferido por transferencias condicionadas, una vez se ejecutaban los recursos en el costo se reconocía el ingreso en la cuenta 442808 – Donaciones; esto con el fin de no afectar los resultados de la entidad, ya que corresponden a recursos para un fin específico. El saldo que se registra en esta cuenta corresponde a los recursos que al cierre de la vigencia no se habían ejecutado en el costo y que estaban representados en cuentas de bancos, inventarios, cuentas por cobrar o por pagar.

Al 31 de diciembre de 2022, esta cuenta presentó una disminución de \$2.374.762.087 con respecto al año anterior, esto debido a que en el año 2022, se reconoció ejecución en la cuenta del gasto por transferencia sin contraprestación, por la entrega del aporte en especie que se realizó a la Universidad de Antioquia, en virtud del convenio de cooperación No 202000092.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Agrupa las cuentas que reflejan los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos, afectando la estructura financiera la Corporación Ruta N Medellín. En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones económicas y financieras que la entidad realiza con terceros que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento y son utilizadas para el registro de información relevante para efecto de control interno de activos, control administrativo y gerencial o control de futuras situaciones financieras.

26.1. Cuentas de orden deudoras

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las cuentas de orden deudoras presentan una variación del 100%, ya que para la vigencia 2022 se realizó análisis sobre los saldos registrados en esta cuenta y se determinó que no hay circunstancias de los cuales se pueden generar derechos, afectando la estructura financiera la Corporación Ruta N Medellín y que se deban controlar a través de las cuentas de orden deudoras; los saldos que se venían presentando correspondían a registros de años anteriores.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS FISCALES	0	150.296.050.000	- 150.296.050.000
DEUDORAS DE CONTROL	0	1.618.766.975	-1.618.766.975
Bienes y derechos retirados	0	1.618.766.975	-1.618.766.975
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	0	-151.914.816.975	151.914.816.975
Deudoras fiscales por contra (cr)	0	-150.296.050.000	150.296.050.000
Deudoras de control por contra (cr)	0	-1.618.766.975	1.618.766.975

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las cuentas de orden acreedoras de la Corporación Ruta N Medellín estaban compuesto por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-62,765,000	-62,765,000	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	62,765,000	62,765,000	0
Pasivos contingentes por contra (db)	62,765,000	62,765,000	0

Al 31 de diciembre de 2022, la Corporación Ruta N Medellín continúa reconociendo en cuentas de orden acreedoras contingentes una demanda por valor de \$62.765.000 para cubrir acciones legales en su contra, en la que la administración estima un probable desembolso de recursos.

El proceso instaurado en contra de la Corporación en el Juzgado Veintidós Administrativo de Medellín, radicado 2017 0064 por la señora Marcia Arcila Pérez, donde pretende la declaratoria de incumplimiento del contrato de prestación de servicios profesionales No. 220C-2015 del 27 de julio de 2015 por terminación unilateral del contrato sin justa causa por parte de la Corporación Ruta N de Medellín, solicitándose condena a Ruta N al reconocimiento de \$ 62.765.000 con causa en lo dejado de percibir entre noviembre de 2015 y el 3 de agosto de 2016.

En primera instancia, el trece (13) de septiembre de dos mil diecisiete (2017), se niegan las pretensiones de la demanda y se condena en costas a la demandada, por demostrarse que al configurarse un incumplimiento de parte de la demandada no hay lugar a declaratoria de incumplimiento para Ruta N y no es preciso pagarle un valor por unos servicios que no prestó.

Se concedió apelación y se considera que el porcentaje de resolución en contra puede estar en un 30%.

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Corporación Ruta N Medellín para cumplir las funciones de cometido estatal.

Composición

El patrimonio de la entidad para la vigencia 2022 asciende a \$123.499.722.719 representa el 96.14% del total de los activos, con una disminución con respecto a la vigencia 2021 del 2.2% por valor de \$2.769.321.585, generada principalmente por el rubro de resultado de ejercicio y resultado de ejercicios anteriores:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	123.499.722.719	126.269.044.304	-2.769.321.585
Capital fiscal	70.520.650.903	70.520.650.903	0
Resultados de ejercicios anteriores	34.751.340.759	36.617.320.541	-1.865.979.782
Resultado del ejercicio	6.227.731.057	7.131.072.860	-903.341.803
Reservas	12.000.000.000	12.000.000.000	0

Resultados de ejercicios anteriores: representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución, la composición de esta cuenta es la siguiente:

AÑO	CONCEPTO	VALOR
Año 2018	Excedentes impacto transición normas internacionales	3.479.981.999
	Déficit del ejercicio 2018	-1.233.067.747
	Saldos excedentes 2018	2.246.914.252
Año 2019	Déficit del ejercicio 2019	-2.255.734.221
	Saldos excedentes 2019 apropiación Edificio (Torre A)	23.398.427.986
	Saldos excedentes 2019 apropiación Terreno (Ruta N)	9.980.377.000
	Saldos excedentes 2019	31.123.070.765
Año 2020	Saldos excedentes 2020 (Apropiación en activos 2021)	1.011.136.897
	Saldos excedentes 2020	1.011.136.897
Año 2021	Saldo excedentes 2021 aprobados por Asamblea para ejecutar en 2022	370.218.845
	Saldos excedentes 2021	370.218.845
TOTAL RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES A 2022		34.751.340.759

- **Excedentes año 2018:** los excedentes contables del año 2018 corresponden al impacto por la transición a normas internacionales.
- **Excedentes año 2019:** los excedentes contables del año 2019 que se encuentran apropiados en el saldo del edificio y el terreno (participación de Ruta N en la Torre A y B del Complejo Ruta N, al 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$33.881.996.990; la variación con respecto al año anterior es la depreciación por la porción correspondiente al edificio.
- **Excedentes 2020:** los excedentes contables del año 2020 que se encuentran apropiados en activos, al 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$1.011.136.897, la variación con respecto al año anterior es la depreciación por la porción correspondiente a activos

fijos, o por los saldos pendientes por legalizar de los convenios y/o contratos de administración.

- **Excedentes 2021:** del saldo de los excedentes del año 2021 por \$7.131.072.859, al 31 de diciembre de 2022, quedaron pendientes por ejecutar \$370.218.845 de los proyectos “Contrato Internacionalización Alcaldía de Medellín” y “Transformación Digital de la Economía”. Se está pendiente aprobación por parte de la Asamblea General como máximo órgano de la entidad, para que apruebe su destinación durante el año 2023.
- **Reservas,** corresponden al valor de parte de los excedentes del año 2019 los cuales se constituyeron como asignación permanente por valor de \$12.000.000.000 para el proyecto denominado “Ruta N2”.

27.1. Capital

Con el fin de revelar la información de la estructura del patrimonio de la Corporación Ruta N Medellín, se detalla lo siguiente:

CAPITAL FISCAL

De acuerdo al Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, la cuenta Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables.

La cuenta está conformada por los aportes de los socios de la siguiente manera:

ENTIDAD	VALOR
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín de Medellín	158,921,979,857
Empresas Públicas De Medellín	19,553,733,078
UNE EPM Telecomunicaciones	4,663,433,269
<hr/> Total aportes sociales	<hr/> 183,139,146,204

Hasta el año 2017 la Corporación Ruta N obtuvo sus ingresos a través de capitalizaciones que hizo el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, vía aportes sociales. Consecuencia de esta operación, al cierre de cada período contable la Corporación presentó un déficit que es explicable porque para causar en la contabilidad la inyección de capital vía aportes sociales, fue necesario afectar el patrimonio, según el concepto emitido por la CGN #20132000014261 del 15 de mayo de 2013, los aportes recibidos por los socios a las

entidades sin ánimo de lucro se registran contra el patrimonio. Además, cuando se causan los costos y gastos en el desarrollo del objeto social de la Corporación, éstos se llevan al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Hasta antes de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, es decir diciembre de 2017, el resultado de ejercicios anteriores de la Corporación fue un déficit de COP-112.618.495.097.

Para efectos de la presentación de los primeros estados financieros bajo el Nuevo Marco Normativo de las Entidades de Gobierno, la Corporación Ruta N reclasificó las cuentas anteriormente nombradas, quedando un capital social neto de \$70.520.650.903.

NOTA 28. INGRESOS

Comprende los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. La composición de los ingresos la Corporación Ruta N Medellín, se describe en la siguiente tabla:

Composición

La composición de los ingresos a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	38.982.485.301	33.092.831.466	5.889.653.836
Venta de servicios	933.619.289	1.722.204.131	-788.584.842
Transferencias y subvenciones	26.295.223.702	21.217.553.679	5.077.670.023
Otros ingresos	11.753.642.310	10.153.073.656	1.600.568.654

Los ingresos para la vigencia 2022 alcanzan un valor de \$38.982.485.301 y presentan un incremento del 6,7% respecto al período anterior. Del total de los ingresos, \$26.295.223.702 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$12.687.261.600 corresponden a ingresos con contraprestación distribuidos entre ingresos por venta de servicios y otros ingresos.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación corresponden los recursos, monetarios o no monetarios, recibidos por la Corporación Ruta N sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Durante el periodo 2022 se recibieron ingresos sin contraprestación por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	26.295.223.702	21.217.553.679	5.077.670.023
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.295.223.702	21.217.553.679	5.077.670.023
Otras transferencias	26.295.223.702	21.217.553.679	5.077.670.023

Los ingresos por transferencias y subvenciones recibidos en el periodo 2022 corresponden a recursos recibidos por la Corporación Ruta N del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales y otras transferencias. A continuación, se detalla la composición de la cuenta ingresos de transacciones sin contraprestación para los años 2022 y 2021:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Para proyectos de inversión	23.944.107.739	20.610.712.085	3.333.395.654
Donaciones	0	606.841.594	-606.841.594
Bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales	80.031.277	0	80.031.277
Otras transferencias	2.271.084.686	0	2.271.084.686
TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	26.295.223.702	21.217.553.679	5.077.670.023

Los ingresos reconocidos en la cuenta para proyectos de inversión corresponden a los dineros recibidos por parte del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para la ejecución de proyectos, en cumplimiento del objeto social de la Corporación Ruta N Medellín.

Los bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales corresponden al valor de los recursos obtenidos en transacciones sin contraprestación con *International Rescue Committee Comité Internacional De Rescate Inc.*

Los ingresos reconocidos en la cuenta de otras transferencias corresponden a recursos recibidos de la empresa Gaseosas Posada Tobón S.A. en año 2020 y corresponden a la amortización del pasivo por transferencias condicionadas según la ejecución realizada en la vigencia 2022. Al corte de 31 de diciembre de 2022, el saldo del pasivo por transferencias condicionadas asciende a \$347.652.896.

El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación durante el 2022 asciende a \$23.944.107.739, saldo que fue compensado en su totalidad durante el periodo.

A la fecha no se presentan cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación recibidos durante el 2022 corresponden a aquellos que se originan por la venta de servicios, el uso que terceros hacen de activos, excedentes financieros, entre otros. A continuación, se detalla la composición de la cuenta ingresos de transacciones con contraprestación para los años 2022 y 2021:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Venta de servicios	933.619.289	1.722.204.131	-788.584.842
Otros servicios	933.619.289	1.722.204.131	-788.584.842
Otros ingresos	11.753.642.310	11.909.605.879	-155.963.569
Ingresos diversos	8.855.244.520	8.366.062.790	489.181.730
Financieros	2.871.744.259	1.755.611.557	1.116.132.702
Reversión de la pérdida por deterioro de valor	25.481.842	1.787.010.865	-1.761.529.023
Ajuste por diferencia en cambio	1.171.689	920.666	251.023

El ingreso asociado a la venta de servicios corresponde a los contratos de honorarios por consultorías técnicas ejecutadas en el periodo 2022.

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos generados en las cuentas del disponible y a los rendimientos generados por el portafolio de inversiones explicado en la Nota 6. Inversiones e Instrumentos derivados. Adicionalmente, este rubro incluye el rendimiento efectivo reconocido por la medición a costo amortizado de los préstamos por cobrar.

En la cuenta de ingresos diversos se registran los valores provenientes del arrendamiento de espacios del Complejo Ruta N y las recuperaciones de los gastos ejecutados para el mantenimiento y sostenimiento de este.

En el periodo no se presentaron transacciones con contraprestación en las que se haya pactado un precio menor al precio de mercado.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos incorporan los rubros que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien, por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la

distribución de excedentes o utilidades. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	15.618.052.347	15.634.341.658	-16.289.311
De administración y operación	9.965.578.185	12.344.326.730	-2.378.748.545
Transferencias y subvenciones	3.248.979.844	1.369.039.114	1.879.940.730
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.385.423.536	1.842.894.615	542.528.921
Otros gastos	18.070.782	78.081.199	-60.010.417

Los gastos al cierre del año 2022 ascienden a \$15.618.052.3467, disminuyendo comparativamente con el año anterior en un decremento porcentual de 0.1%. El de administración y operación es el de mayor participación dentro del rubro de los Gastos con una participación de 64%, seguido de las Transferencias y Subvenciones con una participación del 21%, los Gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones con un 15% de participación y los otros Gastos con un 0,1%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de Ruta N siempre que no deban ser registrados como costos. Durante el periodo 2022, los gastos de Administración y de Operación representan un porcentaje de 64% del total de los gastos y presenta una disminución de -2.378.748.545 y una variación porcentual negativa de 19% respecto al año anterior. A continuación, se presenta el detalle de los Gastos de Administración y de Operación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.965.578.185	12.344.326.730	-2.378.748.545
De Administración y Operación	9.965.578.185	12.344.326.730	-2.378.748.545
Generales **	6.405.289.156	7.214.382.909	-809.093.753
Sueldos y salarios	1.468.728.533	2.265.590.140	-796.861.607
Impuestos, contribuciones y tasas **	1.277.702.333	1.148.539.344	129.162.989
Contribuciones efectivas	324.691.111	624.785.382	-300.094.271
Prestaciones sociales	321.990.164	513.494.864	-191.504.700
Gastos de personal diversos	99.457.723	79.148.393	20.309.330
Aportes sobre la nómina	65.978.614	103.116.993	-37.138.379
Contribuciones imputadas	1.740.551	395.268.705	-393.528.154

Los gastos generales representan el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. A continuación, se relaciona el detalle de los Gastos Generales:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Honorarios	4.691.972.540	4.875.953.864	-183.981.324
Arrendamiento operativo	1.138.002.846	1.829.281.291	-691.278.445
Mantenimientos	237.653.117	226.311.563	11.341.554
Servicios públicos	76.566.898	97.028.441	-20.461.543
Seguros generales	55.395.278	74.021.027	-18.625.749
Promoción y divulgación	43.548.223	0	43.548.223
Viáticos y gastos de viaje	38.629.410	12.509.200	26.120.210
Gastos legales	30.261.546	0	30.261.546
Materiales y suministros	27.349.301	18.821.024	8.528.277
Servicios de aseo y cafetería	22.189.161	22.466.333	-277.172
Contratos de aprendizaje	17.609.520	18.056.901	-447.381
Elementos de aseo y cafetería	4.945.095	830.026	4.115.069
Licencias	4.774.314	25.202.543	-20.428.229
Combustibles y lubricantes	4.104.352	4.563.864	-459.512
Comunicaciones y transportes	4.069.090	2.881.870	1.187.220
Comisiones	3.153.896	2.174.610	979.286
Reparaciones	2.778.569	1.542.852	1.235.717
Impresos, publicaciones y suscripciones	2.286.000	2.737.500	-451.5
TOTAL GASTOS GENERALES	6.405.289.156	7.214.382.909	-809.093.753

Respecto al rubro de los impuestos, contribuciones y tasas, contiene los valores a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales. A continuación, se muestra el detalle de la composición de esta cuenta:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Impuesto Predial Unificado	873.745.412	848.296.523	25.448.889
Gravamen a los movimientos Financieros	143.585.983	152.443.956	-8.857.973
Sobretasa Ambiental	134.422.370	130.507.162	3.915.208
Impuesto de Industria y Comercio	101.762.000	873.685	100.888.315
Otros Impuestos	14.439.000	85.5	14.353.500
Estampillas	6.123.004	14.102.018	-7.979.014
Tasas	3.219.464	1.831.800	1.387.664
Impuesto sobre los Vehículos Automotores	405.1	398.7	6.4
TOTAL GASTOS GENERALES	1.277.702.333	1.148.539.344	129.162.989

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La cuenta de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Para la vigencia 2022 los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones suman \$2.385.423.536 y representan un 15% del total de Gastos incurridos en el año 2022, aumentando en el 29% frente al año inmediatamente anterior. A continuación, se presenta la composición de los Gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.385.423.536	1.842.894.615	542.528.921
DETERIORO	892.304.342	273.614.069	618.690.273
De préstamos por cobrar	681.658.588	64.999.350	616.659.238
De cuentas por cobrar	210.645.754	196.101.837	14.543.917
De inventarios	0	12.254.916	-12.254.916
De propiedades, planta y equipo	0	257.966	-257.966
DEPRECIACIÓN	1.286.069.514	1.362.230.866	-76.161.352
De propiedades de inversión	669.279.872		669.279.872
De propiedades, planta y equipo	616.789.642	1.362.230.866	-745.441.224
AMORTIZACIÓN	207.049.680	207.049.680	0
De activos intangibles	207.049.680	207.049.680	0

El deterioro de cuentas por cobrar representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo, cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. Este deterioro fue aplicado a la cartera de arrendamiento, servicios y prestamos por cobrar.

La mayor parte de la variación que se presentó en el gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo corresponde a que, en el año 2022, la depreciación correspondiente al edificio (Torre A Ruta N) por valor de \$503.192.004 se registró en la cuenta 310901 Excedentes Acumulados (DB), debido a que este activo en particular se encuentra apropiado dentro de los excedentes de la entidad.

La amortización de activos intangibles corresponde a la amortización de la licencia de SUNN, la cual se finaliza su periodo de amortización en el año 2023.

29.3. Transferencias y subvenciones

Son los gastos causados por la Corporación Ruta N Medellín por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de está cuenta es de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.248.979.844	1.369.039.114	1.879.940.730
SUBVENCIONES	3.248.979.844	1.369.039.114	1.879.940.730
Bienes entregados sin contraprestación	3.248.979.844	1.369.039.114	1.879.940.730

El valor reconocido durante la vigencia corresponde al reconocimiento del aporte en especie que realizó la Corporación Ruta N Medellín en virtud del Convenio Especial de Cooperación N°CV202000092 en el marco del proyecto Innova por la Vida- Innspiramed.

29.4. Otros gastos

Al cierre de la vigencia 2022 los otros gastos finalizan en \$18.070.016 y registran una disminución del 77% por valor de \$60.011.182, la cual obedece principalmente a la reducción de los siguientes gastos: Otros gastos financieros \$9.835.168, Impuesto sobre la renta y complementarios \$19.568.000.

A continuación, se presenta la distribución de los otros gastos al cierre de la vigencia 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	18.070.782	78.081.199	-60.010.416
COMISIONES	1.590.396	1.637.021	-46.625
Comisiones servicios financieros	1.590.396	1.637.021	-46.625
FINANCIEROS	202	9.835.168	-9.834.966
Otros gastos financieros	202	9.835.168	-9.834.966
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	4.963.000	24.531.000	-19.568.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	4.963.000	24.531.000	-19.568.000
GASTOS DIVERSOS	11.517.184	42.078.010	-30.560.825
Otros gastos diversos	11.375.340	23.134.558	-11.759.218
Ajustes o mermas sin responsabilidad	141.537	115.036	26.502
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	18.828.416	-18.828.416

Impuesto sobre la renta y complementarios, corresponde al reconocimiento de la provisión del impuesto de renta para la vigencia 2022.

Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, corresponde al reconocimiento resultante de la toma física de inventario realizada a los activos fijos de la Corporación.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Para la vigencia 2022 los costos de ventas presentan un saldo de \$17.136.701.897 con un aumento del 24% respecto al 2021.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de esta cuenta es de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.041.266
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.041.266
Otros servicios	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.41.266

30.2. Costo de ventas de servicios

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios de investigación científica y tecnológica prestados durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso por transferencias para la ejecución de proyectos de inversión.

Al cierre de la vigencia 2022 y 2021, los costos de ventas de servicios se encuentran compuestos de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.041.266
OTROS SERVICIOS	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.041.266
Servicios de investigación científica y tecnológica	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.041.266

A continuación, se detalla por cuenta la composición de los costos de la entidad para los años 2022 y 2021:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Generales **	15.249.175.892	10.715.963.230	4.533.212.662
Sueldos y Salarios	926.696.675	1.655.400.517	-716.719.479
Prestaciones sociales	510.498.942	693.597	509.805.345
Contribuciones Efectivas	316.982.729	561.759.802	-244.777.073
Aportes Sobre la Nómina	79.897.632	90.113.100	-10.215.468
Materiales	40.160.770	3.250.678	36.910.092
Impuestos	12.615.257	425.090.775	-412.475.518
Contribuciones Imputadas	674.000	318.388.932	-329.699.295
TOTAL COSTOS	17.136.701.897	13.770.660.631	3.366.041.266

DETALLE DE LA CUENTA GENERALES

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<i>Comisiones, Honorarios y Servicios</i>	11.192.336.611	6.749.217.419	4.443.119.192
<i>Contratos de Administración</i>	2.754.986.457	3.088.278.954	-333.292.497
<i>Publicidad y propaganda</i>	389.913.022	231.480.592	158.432.430
<i>Comunicaciones</i>	292.092.443	274.213.072	17.879.371
<i>Viáticos y Gastos de Viaje</i>	181.719.672	12.900.601	168.819.071
<i>Arrendamiento</i>	165.500.302	58.055.744	107.444.558
<i>Mantenimiento</i>	148.227.013	8.650.001	139.577.012
<i>Activos Menor Cuantía</i>	38.881.682	2.895.188	35.986.494
<i>Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante y lavandería.</i>	25.159.727	17.563.796	7.595.931
<i>Servicios Públicos</i>	22.275.853	6.713.837	15.562.016
<i>Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones</i>	22.012.000	213.244.080	-191.232.080
<i>Contrato de Suministro (1)</i>	10.674.924	0	10.674.924
<i>Transportes</i>	5.396.186	12.497.846	-7.101.660
<i>Fotocopias</i>	0	0	0
<i>Seguros generales</i>	0	39.265.474	-39.265.474
<i>Vigilancia y seguridad</i>	0	986.626	-986.626
TOTAL COSTOS GENERALES	15.249.175.892	10.715.963.230	4.533.212.662

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

Esta cuenta incluye los valores que Ruta N reconoce como impuesto a las ganancias, es decir, todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de Ruta N. El impuesto corriente impuesto corriente la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. Por la naturaleza jurídica de Ruta N, no se presenta impuesto diferido.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

A continuación, se presenta el saldo del impuesto corriente a 31 de diciembre de 2022 y 2021:


CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	133.983.000	23.314.000	110.669.000
CORRIENTES	133.983.000	23.314.000	110.669.000
Saldos a favor en liquidaciones privadas	133.983.000	23.314.000	110.669.0

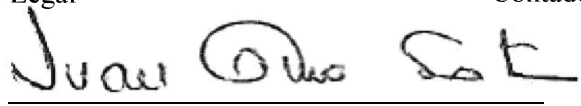
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	4.963.000	24.531.000	-19.568.000
CORRIENTE	4.963.000	24.531.000	-19.568.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	4.963.000	24.531.000	-19.568.000

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


IVAN DARIO CASTAÑO PEREZ
Representante Legal


DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
Contadora TP 177852-T


JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA
Revisor Fiscal
TP 34620-T

En representación de DAF International Corporation S.A.S.