

CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN
NIT. 900.323.466-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
(Presentación por cuentas)

	Nota	2023	2022	Var. S	Var.%
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE		40,976,126,424	47,445,487,310	-6,469,360,886	-13.6%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	25,966,610,314	20,013,733,914	5,952,876,400	29.7%
1110 Depósito en Instituciones Financieras		25,962,935,696	19,996,349,415	5,966,586,281	29.8%
1133 Equivalentes al efectivo		3,674,618	17,384,500	-13,709,881	-78.9%
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	12,917,075,483	24,564,020,962	-11,646,945,479	-47.4%
1223 Inversiones Administración de Liquidez en Títulos De Deuda		12,916,575,483	24,563,520,962	-11,646,945,479	-47.4%
1230 Inversiones en Asociadas		500,000	500,000	0	0.0%
13 CUENTAS POR COBRAR CP	7	763,659,833	335,132,167	428,527,666	127.9%
1384 Arrendamiento Operativo		825,460,938	357,198,837	468,262,101	131.1%
1386 Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar		-61,801,104	-22,066,670	-39,734,434	180.1%
19 OTROS ACTIVOS	16	1,328,780,793	2,532,600,267	-1,203,819,474	-47.5%
1906 Avances y Anticipos Entregados		0	15,885,848	-15,885,848	0.0%
1907 Anticipos o Saldo a Favor por Impuestos		509,541,686	137,181,367	372,360,319	271.4%
1908 Recursos Entregados en Administración		819,239,107	2,379,533,052	-1,560,293,945	-65.6%
ACTIVO NO CORRIENTE		78,216,654,598	81,011,870,684	-2,795,216,085	-3.5%
13 CUENTAS POR COBRAR LP	7	242,761,747	298,740,749	-55,979,001	-18.7%
1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro		619,513,117	469,312,644	150,200,473	32.0%
1386 Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar		-376,751,370	-170,571,895	-206,179,475	120.9%
14 PRESTAMOS POR COBRAR	8	3,716,421,155	4,981,130,687	-1,264,709,532	-25.4%
1415 Prestamos Concedidos		1,701,507,799	5,742,371,958	-4,040,864,159	-70.4%
1477 Prestamos por Cobrar Difícil Recaudo		3,971,006,511	0	3,971,006,511	0.0%
1480 Deterioro Acumulado Prestamos por Cobrar		-1,956,093,155	-761,241,271	-1,194,851,884	157.0%
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	116,503,043	219,565,462	-103,062,419	-46.9%
1655 Maquinaria y equipo		636,193,661	645,234,284	-9,040,623	-1.4%
1665 Muebles, enseres y equipo		429,059,907	1,471,522,814	-1,042,462,907	-70.8%
1670 Equipo de comunicación y computación		1,196,873,758	1,576,425,100	-379,551,342	-24.1%
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		87,210,900	87,210,900	0	0.0%
1685 Depreciación Acumulada (Cr)		-2,232,835,183	-3,560,827,636	1,327,992,453	-37.3%
19 OTROS ACTIVOS	16	6,641,678,494	6,641,678,494	0	0.0%
1926 Derechos en Fideicomisos		6,641,678,494	6,641,678,494	0	0.0%
19 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	67,257,732,795	68,422,148,247	-1,164,415,452	-1.7%
195101 Terrenos		18,640,415,200	18,640,415,200	0	0.0%
195102 Edificaciones		58,299,174,939	58,299,174,939	0	0.0%
1952 Depreciación Edificaciones		-9,681,857,344	-8,517,441,892	-1,164,415,452	13.7%
19 ACTIVOS INTANGIBLES	14	241,557,364	448,607,045	-207,049,681	-46.2%
1970 Intangibles		1,260,126,762	1,260,126,762	0	0.0%
1975 Amortización Acumulada de Intangibles (Cr)		-1,018,569,398	-811,519,717	-207,049,681	25.5%
TOTAL ACTIVO		119,192,781,022	128,457,357,994	-9,264,576,972	-7.2%

	Notas	2023	2022	Var. S	Var. %	
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
		2,788,779,978	1,986,391,847	802,388,131	40.4%	
24	CUENTAS POR PAGAR	21	1,706,731,001	812,737,022	893,993,979	110.0%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		47,736,897	65,211,804	-17,474,907	-26.8%
2407	Recursos a Favor de Terceros		371,014,268	114,756,568	256,257,700	223.3%
2424	Descuentos de Nómina		40,467,500	38,042,272	2,425,228	6.4%
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		231,617,241	338,828,615	-107,211,374	-31.64%
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		24,630,940	46,296,402	-21,665,462	-46.8%
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		958,822,981	157,808,187	801,014,794	507.6%
2490	Otras Cuentas por Pagar		32,441,174	51,793,174	-19,352,000	-37.4%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	766,903,672	714,363,089	52,540,583	7.4%
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		766,903,672	714,363,089	52,540,583	7.4%
29	OTROS PASIVOS		315,145,306	459,291,736	-144,146,431	-31.4%
2903	Depósitos Recibidos en Garantía		315,145,306	459,291,736	-144,146,431	-31.4%
PASIVO NO CORRIENTE						
			4,428,986,157	2,971,243,428	1,457,742,729	49.1%
29	OTROS PASIVOS	24	4,428,986,157	2,971,243,428	1,457,742,729	49.1%
2902	Recursos Recibidos en Administración		4,091,875,261	2,623,590,532	1,468,284,729	56.0%
2990	Otros Pasivos Diferidos		337,110,896	347,652,896	-10,542,000	-3.0%
TOTAL PASIVO						
			7,217,766,135	4,957,635,275	2,260,130,860	45.6%
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	111,975,014,887	123,499,722,719	-11,524,707,832	-9.3%
3105	Capital Fiscal		70,520,650,903	70,520,650,903	0	0.0%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		33,577,958,744	34,751,340,759	-1,173,382,015	-3.4%
3110	Resultados del Ejercicio		-4,123,594,760	6,227,731,057	-10,351,325,817	-166.2%
3114	Reservas		12,000,000,000	12,000,000,000	0	0.0%
TOTAL PATRIMONIO						
			111,975,014,887	123,499,722,719	-11,524,707,832	-9.3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO						
			119,192,781,022	128,457,357,994	-9,264,576,972	-7.2%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
	26	0	0	0	0.0%	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
		0	0	0	0.0%	
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES						
91		0	62,765,000	-62,765,000	0.0%	
9120	Litigios y Demandas		0	62,765,000	-62,765,000	0.0%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)						
99		0	62,765,000	-62,765,000	0.0%	
9905	Litigios y Demandas (DB)		0	62,765,000	-62,765,000	0.0%

Las notas contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados conforme a la normativa señalada en el

Carolina Londoño P.

CAROLINA LONDOÑO PELAEZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)

Diana Carolina Vanegas Ruiz

DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
T.P. 177852-T
Contadora

Juan Guillermo Soto Ochoa

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 900323466-1

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DESCRIPCIÓN	NOT A	COMPARATIVO ACUMULADO			% Var.
			2023 DICIEMBRE	2022 DICIEMBRE	Var. \$	
	INGRESOS OPERACIONALES	28	21,420,344,984	34,942,631,057	-13,522,286,074	-38.7%
43	VENTA DE SERVICIOS		13,525,207,513	933,619,289	12,591,588,224	1348.7%
4390	Otros Servicios		13,525,207,513	933,619,289	12,591,588,224	1348.7%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		10,567,700	26,295,223,702	-26,284,656,002	-100.0%
442802	Otras Transferencias - Para Proyectos de Inversión		0	23,944,107,739	-23,944,107,739	0.0%
442808	Bienes y Recursos Recibidos de Organismos Internacionales		0	80,031,277	-80,031,277	0.0%
442828	Otras Transferencias		10,567,700	2,271,084,686	-2,260,516,986	-99.5%
442890						
48	OTROS INGRESOS		7,884,569,771	7,713,788,066	170,781,705	2.2%
480817	Arendamiento Operativo		6,448,146,236	6,460,091,275	-11,945,039	-0.2%
480890	Otros Ingresos Diversos		1,436,423,535	1,253,696,791	182,726,744	14.6%
6	COSTOS OPERACIONALES - OTROS SERVICIOS		20,945,840,215	17,136,701,897	3,809,138,318	22.2%
63	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica		20,945,840,215	17,136,701,897	3,809,138,318	22.2%
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29	7,345,091,886	9,965,578,185	-2,620,486,299	-26.3%
5101	Sueldos y Salarios		740,642,667	1,468,728,533	-728,085,866	-49.6%
5102	Contribuciones Imputadas		16,111,410	1,740,551	14,370,859	825.6%
5103	Contribuciones Efectivas		98,799,530	324,691,111	-225,891,581	-69.6%
5104	Aportes sobre la Nómina		16,998,800	65,978,614	-48,979,814	-74.2%
5107	Prestaciones Sociales		78,572,475	321,990,164	-243,417,689	-75.6%
5108	Gastos de Personal Diversos		167,996,347	99,457,723	68,538,624	68.9%
5111	Generales		5,145,273,294	6,405,289,156	-1,260,015,862	-19.7%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		1,080,697,363	1,277,702,333	-197,004,970	-15.4%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	2,419,135,484	2,385,423,536	33,711,948	1.4%
5347	Deterioro Cuentas por Cobrar		246,341,373	210,645,754	35,695,619	16.9%
5349	Deterioro Préstamos por Cobrar		1,194,851,884	681,658,588	513,193,296	75.3%
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		109,669,099	616,789,642	-507,120,543	-82.2%
5362	Depreciación de Propiedades de Inversión		661,223,448	669,279,872	-8,056,424	-1.2%
5366	Amortización de Intangibles		207,049,680	207,049,680	0	0.0%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0	3,248,979,844	-3,248,979,844	0.0%
5423	Subvenciones		0	3,248,979,844	-3,248,979,844	0.0%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-9,289,722,601	2,205,947,595	-11,495,670,196	-521.1%
	INGRESOS NO OPERACIONALES	28	3,891,968,708	2,872,915,948	1,019,052,760	35.5%
48	OTROS INGRESOS		3,891,968,708	2,872,915,948	1,019,052,760	35.5%
4802	Financieros		3,891,744,838	2,871,744,259	1,020,000,579	35.5%
4806	Ajuste por diferencia en Cambio		223,870	1,171,689	-947,819	-80.9%
	GASTOS NO OPERACIONALES	29	14,234,234	13,107,782	1,126,451	8.6%
58	OTROS GASTOS		14,234,234	13,107,782	1,126,451	8.6%
5802	Comisiones		539,325	1,590,396	-1,051,071	-66.1%
5804	Financieros		0	202	-202	0.0%
5890	Gastos diversos		13,694,909	11,517,184	2,177,724	18.9%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		3,877,734,474	2,859,808,166	1,017,926,309	35.6%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-5,411,988,127	5,065,755,761	-10,477,743,888	-206.8%
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	28	1,294,177,367	1,166,938,296	127,239,071	10.9%
480826	Recuperaciones		0	1,072,681,470	-1,072,681,470	0.0%
480827	Aprovechamientos		1,293,749,902	68,774,984	1,224,974,918	1781.1%
4830	Cuentas por cobrar		427,465	25,481,842	-25,054,377	-98.3%
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	29	5,784,000	4,963,000	821,000	16.5%
582101	Impuesto sobre la Renta y Complementarios		5,784,000	4,963,000	821,000	16.5%
	DÉFICIT DEL EJERCICIO		-4,123,594,760	6,227,731,057	-10,351,325,817	-166.2%

Carolina Londoño P.
CAROLINA LONDOÑO PELAEZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)

Diana Carolina Vanegas Ruiz
DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
Contadora
TP 177852-T

Juan Guillermo Soto Ochoa
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 2023
(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 2022	70,520,650,903	34,751,340,759	12,000,000,000	6,227,731,057	123,499,722,719
Traslado a Ejercicios Anteriores Excedentes 2022	0	6,227,731,057	0	(6,227,731,057)	0
Ejecución de excedentes 2022	0	(6,227,731,057)	0	0	(6,227,731,057)
Ejecución de excedentes años anteriores	0	(1,173,382,015)	0	0	(1,173,382,015)
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación (Reclasificación inversión)	0	0	0	0	0
Pérdida del Ejercicio	0	0	0	(4,123,594,760)	(4,123,594,760)
Saldos al 31 de diciembre del 2023	70,520,650,903	33,577,958,744	12,000,000,000	(4,123,594,760)	111,975,014,887

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.

Carolina Londoño P.

CAROLINA LONDOÑO PELAEZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)

Diana Carolina Vanegas Ruiz

DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
T.P. 177852-T
Contadora

Juan Guillermo Soto Ochoa

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 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Año 2023	Año 2022	Variación \$
Actividades de operación			
Recaudos por transferencias y subvenciones	0	23,944,107,739	-23,944,107,739
Recaudos relacionados a convenios y/o contratos	4,900,786,964	4,509,428,009	391,358,955
Recaudos por prestación de servicios	15,987,812,789	1,378,337,848	14,609,474,941
Recaudos por otros ingresos (arrendamientos, reintegros, intereses, incapacidades, etc)	9,866,327,796	10,299,330,000	-433,002,204
Recaudos por rendimientos financieros (cuentas de ahorro)	2,141,290,071	934,883,608	1,206,406,463
Pagado a proveedores de bienes y servicios	-27,466,731,032	-33,059,938,804	5,593,207,772
Pagado por impuestos, contribuciones y tasas	-4,374,237,000	-3,312,390,529	-1,061,846,471
Pagado por beneficios a los empleados	-8,419,392,690	-6,897,126,155	-1,522,266,535
Pagado por otros gastos	-158,598,971	-178,555,890	19,956,919
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	-7,522,742,074	-2,381,924,174	-5,140,817,899
Actividades de inversión			
Recaudo por cancelación o vencimiento en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	61,162,156,239	12,210,777,039	48,951,379,200
Recaudos por préstamos a terceros	36,420,148	62,034,837	-25,614,689
Recaudos por rendimientos financieros inversiones de administración de liquidez (CDT'S)	1,420,634,118	1,240,743,064	179,891,054
Recaudos por fondos de inversión (Fondo Velum)	0	1,358,321,506	-1,358,321,506
Salida adquisición en inversiones de administración de liquidez (CDT's)	-49,143,592,031	-24,421,554,078	-24,722,037,953
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	13,475,618,474	-9,549,677,632	23,025,296,106
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	0	0	0
Flujo de efectivo del periodo	5,952,876,400	-11,931,601,806	17,884,478,207
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	20,013,733,914	31,945,335,721	-11,931,601,806
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	25,966,610,315	20,013,733,914	5,952,876,400

Carolina Londoño P.

CAROLINA LONDOÑO PELAEZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)

Diana Carolina Vanegas Ruiz

DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
T.P. 177852-T
Contadora

Juan Guillermo Soto

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 EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Expresado en pesos colombianos

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las suscritas 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 2023 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:

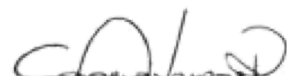
- Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Corporación Ruta N Medellín durante el período contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de la contabilidad.
- Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Normativo 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 revelados 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.

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 21 de febrero de 2024:

Carolina Londoño P.

CAROLINA LONDOÑO PELÁEZ
Representante Legal



DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ
Contadora
TP 177852-T

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	7
1.1. Identificación y Funciones	7
1.1.1. Organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación	7
1.1.1.1. Cambio de Representante Legal - Dirección Ejecutiva.....	8
1.1.2. Calidad tributaria y obligaciones fiscales.....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición.....	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	12
2.5. Otros aspectos	13
2.5.1. Clasificación en corrientes y no corrientes	13
2.5.2. Actualización al Manual de Políticas Contables	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	14
3.1. Juicios.....	14
3.2. Estimaciones y supuestos.....	14
3.3. Correcciones contables.....	17
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	18
3.5. Hipótesis de Negocio en Marcha	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	26
Composición	26
5.1. Depósitos en instituciones financieras	26
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.....	29
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	31
Composición	31
7.21. Otras cuentas por cobrar – Corto plazo.....	31
7.21.1. Deterioro acumulado cuentas por cobrar de corto plazo.....	33
7.21. Cuentas por cobrar de difícil recaudo – Largo plazo	33
7.21.1. Deterioro acumulado cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	34
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	34
Composición	34
8.1. Préstamos concedidos	35
8.1.1. Contratos Negocios Estratégicos.....	36
8.1.2. Contratos Financiamiento Fomento	37
8.1.3. Contratos Financiamiento Ruta N Capital	38
NOTA 9. INVENTARIOS.....	41
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41
Composición	41
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	41
10.1.1. Baja en cuentas.....	43
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	44
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	44
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	44
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	44
Composición	45
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	48
Composición	48
14.1. Detalle saldos y movimientos	48
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	49
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	49
16.1. Otros derechos y garantías corto plazo	50
16.1.1. Detalle avances y anticipos entregados.....	50
16.1.2. Detalle anticipos y saldos a favor en impuestos.....	50
16.1.3. Detalle recursos entregados en administración	51
16.2. Otros derechos y garantías largo plazo	53
16.2.1. Detalle derechos en fideicomisos.....	53

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	54
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	54
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	54
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	54
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	54
Composición	55
21.1. Revelaciones generales	55
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	55
21.1.2. Subvenciones por pagar	56
21.1.3. Transferencias por pagar	56
21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior.....	56
21.1.5. Recursos a favor de terceros	56
21.1.6. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud. 57	
21.1.7. Descuentos de nómina.....	57
21.1.8. Subsidios asignados	57
21.1.9. Retención en la fuente.....	58
21.1.10. Impuestos, contribuciones y tasas	58
21.1.11. Impuestos al valor agregado IVA.....	58
21.1.12. Créditos Judiciales	59
21.1.13. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración.....	59
21.1.14. Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones	59
21.1.15. Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud a favor de la Adres. 59	
21.1.16. Administración y prestación de servicios de salud	59
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	60
Composición	60
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	60
NOTA 23. PROVISIONES.....	61
23.1. Litigios y demandas	61
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	62
Composición	62
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	64
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	64
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	65

26.1. Cuentas de orden acreedoras	65
NOTA 27. PATRIMONIO	65
Composición	65
27.1. Capital	67
NOTA 28. INGRESOS	68
Composición	68
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	68
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	69
NOTA 29. GASTOS	70
Composición	70
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	70
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	72
29.3. Transferencias y subvenciones	73
29.4. Otros gastos	73
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	74
Composición	74
30.1. Costo de ventas de bienes	74
No aplica	74
30.2. Costo de ventas de servicios	74
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	75
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE	75
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	75
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	75
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	75
Generalidades	75
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	76
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido	76
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	76
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	76

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 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. La Dirección Ejecutiva es la Representante Legal de la Corporación, ejecutora de las decisiones de la Junta Directiva y de las que le asigne la Asamblea General.

1.1.1. Organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación

La estructura organizacional de la Corporación que operó a 31 de diciembre de 2023 estaba 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

Actualmente, la entidad se encuentra en revisión de su estructura organizacional, por lo tanto, la estructura mencionada puede sufrir cambios para la vigencia 2024.

Paralelamente a la estructura organizacional de la entidad, al nivel directivo se encuentra las figuras de Dirección 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.

1.1.1.1. Cambio de Representante Legal - Dirección Ejecutiva

De conformidad con las directrices de la Resolución 172 de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación – CGN, el 16 de enero de 2024, la Contadora de la entidad realizó entrega del informe contable el cual debe hacer parte integral del acta del informe de gestión establecido en la normatividad vigente, cuando se produce un cambio de representante legal.

Según el artículo No 2 de la mencionada resolución, se define la responsabilidad de la presentación de los estados financieros cuando hay cambio de representante legal.

Artículo 2. La responsabilidad por la presentación de los estados financieros de la entidad y del reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP, estará a cargo del representante legal que se encuentre en ejercicio de sus funciones en el momento en el que éstas obligaciones sean exigibles, sin perjuicio de que dicha información corresponda a periodos en los cuales no era titular del cargo. Lo anterior, no exonera de responsabilidad a los antecesores en el cargo, por el incumplimiento de las obligaciones en el transcurso de su gestión.

Por lo anterior, se referencia la información de los representantes legales, tanto al cierre de la vigencia 2023, como del representante legal actual que firma y presenta los estados financieros de la mencionada vigencia.

Representante Legal a 31 de diciembre 2023: Humberto Vega Ordoñez

Representante Legal actual: Carolina Londoño Peláez

Fecha de nombramiento representante legal actual: 12 de enero 2024

1.1.2. Calidad tributaria y obligaciones fiscales

La Corporación Ruta N Medellín pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo con lo establecido en el Estatuto Tributario (artículos 19 y 19-4). Es responsable del impuesto a las ventas, según el artículo 368 del Estatuto Tributario y 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 2023 y 2022, comprenden lo siguiente:

- Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de cambios en el patrimonio del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Notas a los Estados Financieros.

Según la Resolución No 033 del 10 de febrero de 2020 se modifica el parágrafo 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:

“Parágrafo 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 es la siguiente:

- 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 038 de 2024 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 2023 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 2023, los cuales se deben rendir de manera oficial ante la Contaduría General de la Nación el 15 de febrero de 2024, 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. Hipótesis de Negocio en Marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2023, 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.

- **Inversiones en Asociadas**

La entidad medirá las inversiones en asociadas por el costo; este valor se comparará con la participación de la entidad en el valor de mercado o costo de reposición de los activos y pasivos de la empresa asociada. Las inversiones en asociadas, particularmente, se destacan por otorgar a quien invierte un nivel de participación que oscila entre el 20% y el 50%.

Con posterioridad al reconocimiento, la entidad medirá las inversiones en asociadas por el método de participación patrimonial; este método implica que la inversión se incrementa o disminuye para reconocer la participación que le corresponde a la entidad en los resultados del periodo de la empresa asociada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originan en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, después de la fecha de adquisición de la inversión. Para la aplicación del método de participación patrimonial, la entidad dispondrá de los estados financieros de la empresa asociada, para la misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes con las de los estados financieros de la entidad.

- **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 financieros que la entidad destina 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. Se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El deterioro de valor se reconoce de forma separada como un menor valor del préstamo por cobrar afectando el gasto en el resultado del periodo.

Las evidencias de que han ocurrido uno o más sucesos con impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar incluyen información observable sobre lo siguiente:

- a) dificultades financieras significativas del prestatario;
- b) un incumplimiento o un suceso de mora;
- c) razones económicas o contractuales relacionadas con dificultades financieras del prestatario que le han otorgado a éste concesiones o ventajas, las cuales no se le habrían facilitado en otras circunstancias; o
- d) el hecho de que se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera

El registro contable del deterioro se realiza según la siguiente tabla, establecida en el numeral 6.6. del MN-FYC-001 Manual: Gestión de Cartera.

DÍAS DE MORA	% DETERIORO
De 0 a 180 días	No hay deterioro
De 181 a 270	10%
De 271 a 360	20%
Mayor a 360 días	33.33%

- **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
- 8.2. Préstamos gubernamentales otorgados
- 8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar
- 8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo
- 8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados
- NOTA 9. Inventarios
- 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 2023 tienen un saldo que asciende a \$25.966.610.314 con un aumento con respecto al año 2022 del 29.7%.

A 31 de diciembre del 2023 y 2022, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a los siguientes saldos:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25.966.610.314	20.013.733.914	5.952.876.400
Depósitos en instituciones financieras	25.962.935.696	19.996.349.415	5.966.586.281
Equivalentes al efectivo	3.674.618	17.384.500	-13.709.881

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.962.935.696	19.996.349.415	5.966.586.281
Cuenta de ahorro	25.962.935.696	19.438.967.187	6.523.968.509
Depósitos simples	0	557.382.228	-557.382.228

El saldo de los depósitos en instituciones financieras fue de \$25.962.935.696, con una variación de \$5.966.586.281 con respecto a la vigencia anterior mostrando un aumento del 29.8%.

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 en el marco de la contratación para la ejecución del objeto social, los recursos provenientes de prestación de servicios, los recursos recibidos por concepto de donaciones y los recursos recibidos para la administración de convenios o contratos con terceros:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Cuenta de ahorros Colpatria 602326909	3.265.501	7.977.080.408	-7.973.814.907
Cuenta de ahorros Bancolombia 61158103558	6.854.201.417	2.779.934.730	4.074.266.687
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000329 Inversión	7.691.905.245	2.952.233.410	4.739.671.835
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500002137 Convenio EPM CIET	4.874.910.858	2.553.897.202	2.321.013.656
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500003864 Internacionalización SDE	122.970.394	888.055.417	-765.085.023
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000332 Retornos de Capital	349.714.975	681.998.001	-332.283.027
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500007142 Depósitos Ruta N	341.837.836	446.998.473	-105.160.637
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000331 Prestación de Servicios	143.400.560	433.894.520	-290.493.960
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509646119 Postobón	310.565.531	310.447.137	118.394
Cuenta de ahorros Banco de Bogotá 133018721	117.699.724	208.260.157	-90.560.433
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500000385 4IR Membresías	343.445	97.994.566	-97.651.121
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509543514 Donaciones Institucionales	34.153.926	32.801.433	1.352.493
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509543522 Donaciones Personas	61.455.386	57.805.347	3.650.039
Cuenta de ahorros Bancolombia 24509806434 ISA	9.682.437	9.168.711	513.726
Cuenta de ahorros Itaú 859006258	1.816.819	4.127.993	-2.311.174
Cuenta de ahorros Bancolombia 24500006764 Donación International Rescue Committee	-	2.820.625	-2.820.625
Cuenta de ahorros Banco de Bogotá 133077537 Colciencias Prueba de Concepto	-	1.248.684	-1.248.684
Cuenta de ahorros BBVA 299016543	268.497.882	200.373	268.297.509
Bancolombia ahorros 24500014724 Gist Innovation Hub	119.926	-	119.926
Bancolombia ahorros 37700004592 Contrato Alcaldía 2023 incentivos	17.753.573	-	17.753.573

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Bancolombia ahorros 37700004591 Contrato Alcaldía 2023	4.756.257.845	-	4.756.257.845
Bancolombia ahorros 24500012959 Convenio WRI	2.382.418	-	2.382.418
TOTAL	25.962.935.696	19.438.967.187	6.523.968.509

Anexo 5.1.2. Detalle cuentas Depósitos Simples

Los siguientes son los saldos de las cuentas bancarias correspondientes a los recursos recibidos en administración por parte del Área Metropolitana del Valle de Aburrá y el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, para la ejecución de los convenios 738 y 853 de 2021, los cuales representan una disminución del 100% con respecto al año 2022, ya que finalizaron su ejecución durante el año 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Cuenta IDEA 10011740 - Convenio 738 de 2021 con el AMVA y Municipio Medellín	0,00	540,519,930	(540,519,930)
Cuenta IDEA 10011917 - Convenio 853 de 2021 con el AMVA	0,00	16,862,298	(16,862,298)
TOTAL	0,00	557,382,228	(557,382,228)

5.2. Efectivo de uso restringido

Durante la vigencia 2023 la Corporación no presentó cuentas con efectivo de uso restringido.

5.3. Equivalentes al efectivo

La Corporación Ruta N cuenta con fiducias con el Banco de Bogotá y Bancolombia, las cuales están creadas con el fin de usarla como mecanismo de triangulación al momento de hacer movimientos de un banco a otro. Para la actual vigencia presentó una disminución, pasando de \$17.384.500 en el 2022 a un saldo de \$3.674.618 para el año 2023 como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.674.618	17.384.500	-13.709.882
Otros equivalentes al efectivo	3.674.618	17.384.500	-13.709.882
Fiduciaria Bogotá Encargo 4180	3.674.618	94.602	3.580.016
Fondo renta liquidez Valores Bancolombia S.A.	0	17.289.898	-17.289.898

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 2023 y 2022, el valor de las inversiones corresponde a los siguientes saldos:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12.917.075.483	24.564.020.962	-11.646.945.479
Inversiones de administración de liquidez	12.916.575.483	24.563.520.962	-11.646.945.479
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	500.000	500.000	0

Al cierre de la vigencia 2023, 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 2023 el siguiente Certificado de Depósito a Término CDT:

CDT No 1

- **Entidad bancaria:** Scotiabank Colpatria S.A.
- **No Producto:** 1456272
- **Fecha de apertura:** 31 de octubre de 2023
- **Fecha de vencimiento:** 30 de enero de 2024
- **Plazo:** 90 días
- **Monto:** \$12.637.748.831,00
- **Tasa:** 13.99% EA
- **Rendimientos financieros efectivos a 31 de diciembre 2023:** \$278.826.652

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2023			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
				PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	12,916,575,483.0	0.0	12,916,575,483.0					
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	12,916,575,483.0	0.0	12,916,575,483.0					
Títulos de tesorería (tes)	0.0	0.0	0.0					
Certificados de depósito a término (cdt)	12,916,575,483.0	0.0	12,916,575,483.0	3	3	13.99%	1	1
Bonos y títulos emitidos por el sector privado	0.0	0.0	0.0					

Los rendimientos financieros causados al 31 de diciembre de 2023 se reconocieron como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo. 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.

A diciembre de 2022 se contaba con una inversión total de \$24.563.520.962, con el siguiente detalle: \$12.000.000.000 correspondiente a asignación permanente del año 2019 más los rendimientos financieros causados a 31 de diciembre de 2022, que ascendían a la suma de \$247.080.000 y \$12.210.777.039 más sus respectivos rendimientos financieros que ascendían a la suma de \$105.663.923, correspondían a recursos asociados a la operación de la entidad, dichos recursos están atados a la planeación y ejecución presupuestal y contractual, que para la fecha permitieron realizar inversiones que generaron un mayor un rendimiento que incrementó el disponible de la vigencia.

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 2023 está representado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	500.000	500.000	0
Inversiones en asociadas	500.000	500.000	0

El valor de la inversión en asociadas corresponde al costo de la inversión en la empresa Digital Américas Pipeline Initiative DAPI por valor de 500 acciones a un valor nominal de \$1.000 cada una. A 31 de diciembre de 2023 no fue posible obtener la información financiera que permitiera actualizar el valor de la inversión por el método patrimonial, por tal razón, se mantiene el costo histórico de la inversión.

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 2023 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 2023 la Corporación N Medellín no ha pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

Composición

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuentas por cobrar, clasificadas tanto en el activo corriente como en el activo no corriente, presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.006.421.581	633.872.916	372.548.665
Otras cuentas por cobrar	825.460.938	357.198.837	468.262.101
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	619.513.117	469.312.644	150.200.473
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-438.552.474	-192.638.565	-245.913.909
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-438.552.474	-192.638.565	-245.913.909

7.21.Otras cuentas por cobrar – Corto plazo

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto, arrendamiento operativo, depósitos asociados a los contratos de arrendamiento, intereses por préstamos y otras cuentas por cobrar. 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 2023 el saldo de otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	825,460,938	0.00	825,460,938	0.00	61,801,104	0.00	61,801,104	7.49	763,659,833
Otros intereses por cobrar	1,690,573	0.00	1,690,573	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,690,573
Arrendamiento operativo	587,361,036	0.00	587,361,036	0.00	61,801,104	0.00	61,801,104	10.52	525,559,932
Otras cuentas por cobrar	236,409,329	0.00	236,409,329	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	236,409,329
Otros deudores	236,409,329	0.00	236,409,329	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	236,409,329

El grupo de cuentas por cobrar a corto plazo asciende a un total de \$825.460.937 equivalente al 0.69% 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 2023 y 2022 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.

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 días	243.652.193	Landing, arrendamientos, mecanismos de financiación (intereses), recursos no ejecutados convenios
Cartera de fácil recaudo	1-30 días	56.076.326	Landing, arrendamientos
Cartera de fácil recaudo	31-60 días	5.557.998	Landing, arrendamientos
Cartera de mediana recuperación	61-90 días	4.713.360	Landing, arrendamientos
Cartera de mediana recuperación	91-120 días	100.842.813	Landing - Locales
Cartera de difícil recuperación	121-180	6.396.798	Landing, arrendamientos
Cartera de difícil recuperación	181-360 días	408.221.450	Landing, arrendamientos)
Deterioro acumulado cartera corto plazo	181-360 días	(61.801.104)	Deterioro Acumulado
TOTAL		763.659.833	

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 2023 con un saldo de \$61.801.104. A continuación, se relaciona el valor del deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2023, comparativo con el valor de deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2022:

DETERIORO ACUMULADO DE CARTERA CORTO PLAZO A 31 DE DICIEMBRE 2023						
Clasificación	Saldo Cartera Corto Plazo 2023	Valor Deterioro Acumulado 31/12/2023	Saldo Cartera Corto Plazo 2022	Valor Deterioro Acumulado 31/12/2022	Variación Cartera Corto Plazo	Variación Deterioro Acumulado Cartera Corto Plazo
Cartera entre 0-180 días	417.239.488	-	201.193.892	-	216.045.597	-
Cartera entre 181-360 días	408.221.450	(61.801.104)	156.004.945	-	252.216.505	(39.734.434)
TOTALES	825.460.938	(61.801.104)	357.198.837	-	468.262.101	(39.734.434)

7.21. 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 2023 el saldo de otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.00	619,513,117	619,513,117	170,571,895	206,179,475	0.00	376,751,370	60.8	242,761,747
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	619,513,117	619,513,117	170,571,895	206,179,475	0.00	376,751,370	60.8	242,761,747
Otros deudores de difícil recaudo	0.00	619,513,117	619,513,117	170,571,895	206,179,475	0.00	376,751,370	60.8	242,761,747

El grupo de cuentas por cobrar de difícil recaudo asciende a un total de \$619.513.117 equivalente al 0.52% 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	184.629.105
Cartera de difícil recuperación	721-1080 días	289.427.407
Cartera de difícil recuperación	Más de 1080 días	145.456.605
(-) Cartera deteriorada mayor a 1080 días	Más de 1080 días	(376.751.370)
TOTAL		242.761.747

7.21.1. 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 2023 con un saldo de \$438.552.474. Para el cálculo del deterioro de cartera se tuvo en cuenta, entre otras, las siguientes variables: plazo, probabilidad de recaudo y tasa de interés.

El cálculo del deterioro de cartera fue presentado 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 dicha transacción, se presentó el informe del cálculo del deterioro tanto de la cartera a corto plazo como de largo plazo, por un valor a aplicar en la vigencia de \$246.341.373. Así las cosas, en las sesiones del Comité No 11 y No 16, realizados el 28 de julio de 2023 y el 12 de febrero de 2024, se recomendó y autorizó realizar este reconocimiento contable; quedando entonces un deterioro acumulado de \$438.552.474 a 31 de diciembre de 2023.

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 2023 presentan un saldo de \$3.716.421.155, 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 25.4% por valor de \$1.264.709.532, la cual obedece básicamente al reconocimiento del deterioro de cartera de los préstamos de difícil recaudo.

Composición

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los préstamos por cobrar presentaron una variación de la siguiente forma:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	3.716.422.751	4.981.130.687	(1.264.709.532)
Préstamos concedidos	1.701.597.799	5.742.371.958	(4.040.864.159)
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	3.971.006.511	0	3.971.006.511
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	(1.956.093.155)	(761.241.271)	(1.194.851.884)

8.1. Préstamos concedidos

Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta “Préstamos concedidos” está compuesta de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0	1.701.507.799	1.701.507.799
Otros préstamos concedidos	0	1.701.507.799	1.701.507.799
Contrato de financiamiento negocios estratégicos	0	946.250.000	946.250.000
Rendimiento efectivo por cobrar (contrato negocios estratégicos)	0	620.141.555	620.141.555
Contrato de financiamiento Ruta N Capital	0	135.116.244	135.116.244

Para el cierre de la vigencia 2023, se realizó reclasificación contable, reconociendo en préstamos por cobrar de difícil recaudo los saldos de los préstamos que se encontraban en mora, tanto del capital, como de los intereses, y de los cuales se ha realizado reconocimiento de deterioro de préstamos por cobrar.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.00	3,971,006,511	3,971,006,511	761,241,271	1,194,850,288	0.00	1,956,093,055	49,2	2,014,913,456
Préstamos por cobrar difícil recaudo	0.00	3,971,006,511	3,971,006,511	761,241,271	1,194,850,288	0.00	1,956,093,055	49,2	2,014,913,456
Contrato de financiamiento negocios estratégicos	0.00	1,926,015,216	1,926,015,216	14,583,333	202,809,855	0.00	217,393,188	11,3	1,708,622,028
Contrato de financiamiento fomento	0.00	155,280,000	155,280,000	51,754,824	71,758,824	0.00	123,513,648	79,5	31,766,352
Contrato de financiamiento Ruta N Capital	0.00	1,889,711,295	1,889,711,295	694,903,114	920,283,205	0.00	1,615,186,319	85,5	274,525,076

A continuación, se detallan las tres líneas de financiamiento con saldos vigentes al cierre del periodo 2023:

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.

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	SALDO DE CARTERA
Contratos de Financiamiento Negocios Estratégicos – Rendimientos Efectivos por Cobrar	1.566.391.555	0	1.566.391.555
Lifefactors S.A.S.	1.535.141.555	0	1.535.141.555
Manufactura Cohesiva S.A.S.	31.250.000	0	31.250.000
Contratos de Financiamiento Negocios Estratégicos – Rendimientos Efectivos por Cobrar (Difícil Recaudo)	1.926.015.216	(217.933.188)	1.708.622.028
Digital Américas Pipeline Initiative S.A.S.	1.882.265.216	(188.226.522)	1.694.038.694
Encarro Medellín S.A.S.	43.750.000	(29.166.666)	14.583.334

Los contratos de financiamiento con los terceros Lifefactors SAS y Manufactura Cohesiva SAS no presentan reconocimiento de deterioro toda vez que en el caso de Lifefactors SAS el plazo para iniciar pagos es enero de 2024.

En el caso de Manufactura Cohesiva, durante la vigencia 2023, la empresa realizó los abonos de acuerdo con lo establecido en el plan de pagos; por lo anterior no se requiere reconocimiento de deterioro de cartera.

El saldo adeudado por las empresas Digital Américas Pipeline Initiative SAS y Encarro Medellín SAS ha sido trasladado a la cuenta 1477 Prestamos por Cobrar de Difícil Recaudo, ya que, de acuerdo con la evaluación del comportamiento de la cartera a 31 de diciembre de 2023, estos terceros han incumplido con los términos establecidos en los contratos suscritos.

De conformidad con lo pactado en la cláusula tercera tanto del contrato inicial como los otrosíes No 1 y 2 con la empresa Digital Américas Pipeline Initiative SAS DAPI, el plazo inicial para restituir la suma financiada debió realizarse el 24 de mayo de 2023.

Inicialmente para el cierre de los estados financieros de 2023, no se había reconocido deterioro de cartera para este caso específico, sin embargo, por recomendación de la Junta Directiva, en la sesión realizada el día 11 de marzo de 2024, se decide realizar auditoría externa con el fin de realizar un análisis independiente de los Estados Financieros, con

respecto a la adecuada formulación y cumplimiento de los estándares técnicos sobre las cuentas de cartera e inversión.

Como resultado de la auditoría y de la evaluación realizada por la comisión de asuntos financieros de la Junta Directiva, se recomienda a la administración de la entidad realizar ajuste para el reconocimiento del deterioro de cartera con la empresa Digital Américas Pipeline Initiative DAPI, quien a 31 de diciembre de 2023 presentaba un incumplimiento de 222 días con respecto al primer pago, por lo tanto, y en cumplimiento del numeral 6.6. del MN-FYC-001 Manual: Gestión de Cartera, se reconoció un deterioro de valor correspondiente al 10% del total financiado, incluido los rendimientos por cobrar reconocidos a la fecha, representando un valor total de deterioro de \$188.226.522.

Adicionalmente, al cierre de la vigencia como gestiones jurídicas se libró mandamiento de pago el pasado 2 de noviembre de 2023 a favor de la Corporación Ruta N, dicho mandamiento ordena la medida cautelar sobre los bienes que llegue a tener la sociedad DAPI.

Para la vigencia 2024 se debe continuar el proceso jurídico y administrativo que se inició en el año 2023, con el fin de determinar el riesgo de cobrabilidad de esta financiación y así reflejar apropiadamente el valor de la deuda para la vigencia en mención.

En el caso de Encarro Medellín SAS, se realizó gestión de estudio de bienes por parte de la empresa Trébol Jurídico, cuyo resultado entregado el 01 de diciembre de 2022, determinó concepto negativo debido a que la sociedad no posee los activos suficientes para satisfacer la obligación. La entidad decide iniciar el reconocimiento del deterioro contable al finalizar la vigencia 2022; además la empresa continua activa ante el RUES Registro Único Empresarial y Social, por lo que se decide dar aplicabilidad al numeral 6.6. del MN-FYC-001 Manual: Gestión de Cartera, que establece un deterioro del 33.33% por cada año, el cual al cierre de la vigencia 2023 asciende a 66.67% acumulado. Durante la vigencia 2024 se espera reconocer el deterioro faltante.

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.

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	155.280.000	(123.513.648)	31.766.352
Natunova SAS	60.000.000	(60.000.000)	0
Inorks SAS	60.000.000	(39.996.000)	20.004.000
Materiales Asertivos SAS	35.280.000	(23.517.648)	11.762.352

En el caso de Natunova SAS, se realizó gestión de estudio de bienes por parte de la empresa Trébol Jurídico, cuyo resultado entregado el 01 de diciembre de 2022 determinó concepto negativo debido a que la sociedad no posee los activos suficientes para satisfacer la obligación, adicionalmente la empresa se encuentra en estado “En liquidación” ante el RUES Registro Único Empresarial y Social, por tal razón, se decide reconocer el 100% del deterioro.

En el caso de Inorks SAS y Materiales Asertivos SAS se realizó gestión de estudio de bienes por parte de la empresa Trébol Jurídico, cuyo resultado entregado el 01 de diciembre de 2022, determinó concepto negativo debido a que las empresas no poseían los activos suficientes para satisfacer las obligaciones. La entidad decide iniciar el reconocimiento del deterioro contable al finalizar la vigencia 2022; además ambas empresas continúan activas ante el RUES Registro Único Empresarial y Social, por lo tanto, se decide dar aplicabilidad al numeral 6.6. del MN-FYC-001 Manual: Gestión de Cartera, que establece un deterioro del 33.33% por cada año, el cual al cierre de la vigencia 2023 asciende a 66.67% acumulado. Durante la vigencia 2024 se espera reconocer el deterioro faltante.

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.

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	SALDO DE CARTERA
Contratos de Financiamiento Ruta N Capital	2.024.827.539	(1.615.186.320)	409.641.219
Heuristics Group S.A.S.	78.020.599	(78.020.599)	0
Betiply S.A.S.	195.000.000	(195.000.000)	0
Nipu S.A.S.	251.575.000	(251.575.000)	0
Front Row S.A.S.	465.209.807	(465.209.807)	0
OTC Factex S.A.S.	76.330.971	(76.330.971)	0
Future Trends Group S.A.S.	96.767.276	(64.511.517)	32.255.759
Likeu S.A.S.	152.320.000	(101.546.666)	50.773.334
Mintrace Colombia S.A.S.	114.487.642	(76.325.094)	38.162.548
Tecnomil S.A.S.	360.000.000	(240.000.000)	120.000.000
Ex Ante S.A.S.	100.000.000	(66.666.666)	33.333.334
Fitpal S.A.S.	135.116.244	0	135.116.244

Es importante resaltar, que a la empresa Fitpal S.A.S. no se le ha reconocido deterioro de cartera ya ha venido realizando abonos al plan de pagos, sin embargo, es importante manifestar que dichos abonos no se dieron en el cumplimiento pleno del plan de pagos.

En el caso de Heuristics Group SAS, Betiply SAS y NIPU SAS se realizó gestión de estudio de bienes por parte de la empresa Trébol Jurídico, cuyo resultado entregado el 05 de abril de 2022 determinó concepto negativo para las tres empresas, adicionalmente las empresas se encuentran en estado “Cancelada” ante el RUES Registro Único Empresarial y Social, por tal razón, se decide reconocer el 100% del deterioro.

Por otro lado, para las empresas Front Row SAS y OTC Factex SAS se realizó gestión de estudio de bienes por parte de la empresa Trébol Jurídico, cuyo resultado entregado el 05 de abril de 2022 determinó concepto negativo para ambas, adicionalmente las empresas se encuentran en estado “En Liquidación” ante el RUES Registro Único Empresarial y Social, por tal razón, se decide reconocer el 100% del deterioro.

Para las empresas Future Trends Group S.A.S, Likeu S.A.S, Mintrace SAS, Tecnomil SAS y Exante SAS, la entidad decide iniciar el reconocimiento del deterioro contable al finalizar la vigencia 2022; además las empresas continúan activas ante el RUES Registro Único Empresarial y Social, por lo tanto, se decide dar aplicabilidad al numeral 6.6. del MN-FYC-001 Manual: Gestión de Cartera, que establece un deterioro del 33.33% por cada año, el cual al cierre de la vigencia 2023 asciende a 66.67% acumulado. Durante la vigencia 2024 se espera reconocer el deterioro faltante.

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; en este último comité, en la sesión No 14, realizada el 28 de diciembre de 2023, se recomendó y se aprobó por parte de la Dirección Ejecutiva realizar el reconocimiento contable con corte a diciembre de 2023 del deterioro de cartera, según los soportes y gestiones realizadas.

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.

Así mismo, 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.

Los estados financieros de la vigencia 2023 fueron presentados a la Junta Directiva del pasado 11 de marzo de 2024, sin embargo, dado la materialidad de la cuenta contable de préstamos por cobrar, se decide realizar auditoría externa con el fin de realizar un análisis independiente de los Estados Financieros con respecto a la adecuada formulación y cumplimiento de los estándares técnicos sobre las cuentas de cartera e inversión, con el fin de tener claridad para su respectiva aprobación. Como resultado de la auditoría y de la evaluación realizada por la comisión de asuntos financieros de la Junta Directiva, se recomienda a la administración de la entidad realizar ajuste para el reconocimiento del deterioro de cartera, de conformidad con la presente nota.

A continuación, se detalla el deterioro de cartera reconocido durante la vigencia 2023, el cual ascendió a la suma de \$1.194.851.884, discriminados de la siguiente manera:

EMPRESA	ESTADO	SALDO CARTERA	DETERIORO DE CARTERA PRESENTADO INICIALMENTE EN 2023	DETERIORO ADICIONAL APROBADO 2023	%	SALDO POR DETERIORAR
BETIPLY S.A.S	CANCELADA	195,000,000	195,000,000	-	100%	-
NIPU SAS	CANCELADA	251,575,000	167,716,667	83,858,334	100%	-
HEURISTICS GROUP SAS	CANCELADA	78,020,599	52,013,733	26,006,866	100%	-
NATUNOVA SAS	EN LIQUIDACIÓN	60,000,000	39,996,000	20,004,000	100%	-
FRONT ROW SAS	EN LIQUIDACIÓN	465,209,807	310,139,872	155,069,936	100%	-
OTC FACTEX SAS	EN LIQUIDACIÓN	76,330,971	50,887,314	25,443,657	100%	-
LIKEU SAS	ACTIVA	152,320,000	101,546,666	-	67%	50,773,334
MINTRACE COLOMBIA S.A.S	ACTIVA	114,487,642	76,325,094	-	67%	38,162,548
TECNOMIL SAS	ACTIVA	360,000,000	240,000,000	-	67%	120,000,000
EX ANTE SAS	ACTIVA	100,000,000	66,666,666	-	67%	33,333,334
FUTURE TRENDS GROUP SAS	ACTIVA	96,767,276	64,511,516	-	67%	32,255,759
ENCARRO MEDELLIN SAS	ACTIVA	43,750,000	29,166,667	-	67%	14,583,333
MATERIALES ASERTIVOS SAS	ACTIVA	35,280,000	23,517,648	-	67%	11,762,352
INORKS S.A.S	ACTIVA	60,000,000	39,996,000	-	67%	20,004,000
DIGITAL AMERICAS PIPELINE INITIATIVE SAS - DAPI	ACTIVA	1,882,265,216	-	188,226,522	10%	1,694,038,694
TOTAL		3,971,006,511	1,457,483,843	498,609,313		2,014,913,355

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica.

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 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	116.503.043	219.565.462	-103.062.419
Maquinaria y equipo	636.193.661	645.234.284	-9.040.623
Muebles, enseres y equipo de oficina	429.059.907	1.471.522.814	-1.042.462.907
Equipos de comunicación y computación	1.196.873.758	1.576.425.100	-379.551.342
Equipo de transporte, tracción y elevación	87.210.900	87.210.900	0,00
<i>Depreciación acumulada de PPE (cr)</i>	<i>-2.232.835.183</i>	<i>-3.560.827.636</i>	<i>1.327.992.453</i>
Depreciación: Maquinaria y equipo	-635.712.040	-604.157.139	-31.554.901
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-392.553.557	-1.396.439.192	1.003.885.635
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1.130.658.690	-1.499.620.405	368.961.715
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-73.910.896	-60.610.900	-13.299.996
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

A continuación, se detalla los movimientos realizados en las cuentas de propiedad, planta y equipo durante la vigencia 2023:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Maquinaria y equipo	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipos de comunicación y computación	Equipo de transporte, tracción y elevación	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	645.234.284	1.471.522.814	1.576.425.100	87.210.900	3.780.393.098
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	14.342.600	0,00	14.342.600

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Maquinaria y equipo	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipos de comunicación y computación	Equipo de transporte, tracción y elevación	TOTAL
Adquisiciones en compras	0,00	0,00	14.342.600	0,00	14.342.600
Adquisiciones en permutas	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0
- SALIDAS (CR):	9.040.623	1.042.462.907	393.893.942	0,00	1.445.397.472
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Baja en cuentas	9.040.623	1.042.462.907	393.893.942	0,00	1.445.397.472
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	636.193.661	429.059.907	1.196.873.758	87.210.900	2.349.338.226
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	636.193.661	429.059.907	1.196.873.758	87.210.900	2.349.338.226
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	635.712.040	392.553.557	1.130.658.690	73.910.896	2.232.835.183
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	604.157.139	1.396.439.192	1.499.620.405	60.610.900	3.560.827.636
+ Depreciación aplicada vigencia actual	40.595.524	38.577.272	24.932.227	13.299.996	117.405.019
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	9.040.623	1.042.462.907	393.893.942	0	1.445.397.472
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Maquinaria y equipo	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipos de comunicación y computación	Equipo de transporte, tracción y elevación	TOTAL
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	481.621	36.506.350	66.215.068	13.300.004	116.503.043
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	99,9	91,5	94,5	84,7	95,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	481.621	36.506.350	66.215.068	13.300.004	116.503.043
+ En servicio	481.621	36.506.350	66.215.068	13.300.004	116.503.043
REVELACIONES ADICIONALES					
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gastos (pérdida)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.1.1. Baja en cuentas

Durante el año 2023 se realizaron las siguientes bajas de activos fijos:

- **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 2023, se encontraban registrados en el módulo de activos 2.189 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 estaban por debajo de dos salarios mínimos vigentes, es decir, \$2.320.000. Adicionalmente, el periodo de depreciación ya había culminado, lo que significa que para el cierre de la vigencia 2023, estos activos se encontraban totalmente depreciados.

Por lo anterior, se determinó no seguir reconociendo como activos fijos 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 2023 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 \$1.042.462.907, en la cuenta “Equipos de Computo y Comunicación por valor de \$393.893.942, y en la cuenta “Maquinaria y Equipo” por valor de \$9.040.623; con su respectiva depreciación por el mismo valor.

Esta decisión fue avalada en la sesión No 15 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del 5 de febrero de 2024.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

La Corporación no cuenta con bienes inmuebles clasificados como propiedades, planta y equipo. 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.

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 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)
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 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica.

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 aplican los criterios definidos en la Política de Propiedad, Planta y

Equipo, es decir, son medidos bajo el modelo del costo que comprende costo de adquisición menos depreciación acumulada, menos deterioro de valor acumulado.

Composición

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	67.257.732.795	68.422.148.247	-1.164.415.452
Propiedades de inversión	76.939.590.139	76.939.590.139	0,00
Terrenos	18.640.415.200	18.640.415.200	0,00
Edificaciones	58.299.174.939	58.299.174.939	0,00
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-9.681.857.344	-8.517.441.892	-1.164.415.452
Edificaciones	-9.681.857.344	-8.517.441.892	-1.164.415.452
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00
Terrenos	0,00	0,00	0,00
Edificaciones	0,00	0,00	0,00

Los activos que hacen parte de este rubro son 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 que hacen parte de las propiedades de inversión:

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. El saldo en libros contables del lote en mención al 31 de diciembre de 2023 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 2023 es de \$9.980.377.000. Es decir, el valor de los lotes al cierre de la vigencia 2023 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 2023 es de \$ 25.722.081.611 y del porcentaje de participación de Torres A y B es de \$ 22.895.235.984. El valor de edificaciones al cierre de la vigencia 2023 asciende a la suma de \$ 48.617.317.595.

A continuación, se presentan los movimientos del grupo de propiedades de inversión durante el periodo 2023:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	18.640.415.200	58.299.174.939	76.939.590.139
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones en compras	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones en permutas	0,00	0,00	0,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas	0,00	0,00	0,00
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18.640.415.200	58.299.174.939	76.939.590.139

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00	0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	18.640.415.200	58.299.174.939	76.939.590.139
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	9.681.857.344	9.681.857.344
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	8.517.441.892	8.517.441.892
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	1.164.415.452	1.164.415.452
+ Depreciación ajustada por traslado desde otros conceptos	0,00	0,00	0,00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada	0,00	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro ajustado por traslado desde otros conceptos	0,00	0,00	0,00
- Deterioro ajustado por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado vigencia actual	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	18.640.415.200	48.617.317.595	67.257.732.795
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	16,61	12,58
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00

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 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta tuvo una variación negativa de 31.6% equivalente a \$207.049.680:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	241.557.364	448.607.044	-207.049.680
Activos intangibles	1.260.126.762	1.260.126.762	0,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.018.569.398	-811.519.718	-207.049.680
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00

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):	0,00	0,00
Adquisiciones en compras	0,00	0,00
Adquisiciones en permutas	0,00	0,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00
Baja en cuentas	0,00	0,00
Otras salidas de intangibles	0,00	0,00
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.260.126.762	1.260.126.762
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.260.126.762	1.260.126.762
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.018.569.398	1.018.569.398
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	811.519.718	811.519.718
+ Amortización aplicada vigencia actual	207.049.680	207.049.680
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,00	0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	241.557.364	241.557.364
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	80,8	80,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	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 2023, quedan pendientes 12 periodos por amortizar. La variación presentada de un año a otro corresponde al reconocimiento de la amortización durante la vigencia 2023, por valor de \$207.049.680.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica.

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 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	7.970.459.287	9.174.278.761	-1.203.819.474
Avances y anticipos entregados	0,00	15.885.848	-15.885.848
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	509.541.686	137.181.367	372.360.319
Recursos entregados en administración	819.239.107	2.379.533.052	-1.560.293.945
Derechos en fideicomiso	6.641.678.494	6.641.678.494	0,00

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 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	15.885.848	-15.885.848
ITSTK Services Technology and Knowledge	0,00	15.663.548	-15.663.548
F2X S.A.S.	0,00	222.300	-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 tuvo vigencia hasta el 31 de enero de 2023. El saldo del anticipo que pasó para la vigencia 2023 fue legalizado y el saldo que no se ejecutó fue devuelto a la entidad, quedando así la totalidad del anticipo legalizado para el cierre de la vigencia 2023.

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 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ANTICIPOS Y SALDOS A FAVOR EN IMPUESTOS	509.541.686	137.181.367	372.360.319
Saldo a favor Impuesto de Renta – DIAN	353.836.000	133.983.000	219.853.000
Impuesto de industria y comercio retenido	155.705.686	0	155.705.686
Saldo a favor Impuesto de Industria y Comercio Municipio de Medellín	0	3.198.367	-3.198.367

El saldo a favor renta corresponde al saldo a favor de la declaración de 2022 más el reconocimiento contable de la provisión del impuesto de renta del año 2023, 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.

Adicionalmente, para la vigencia 2023 la Corporación Ruta N Medellín fue catalogada como autorretenedor del impuesto de industria y comercio, por lo tanto, el saldo de esta cuenta corresponde a las autorretenciones presentas en los seis bimestres del año 2023.

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 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	819.239.107	2.379.533.052	-1.560.293.945
Recursos entregados en administración en convenios y/o contratos	819.239.107	2.379.533.052	-1.560.293.945

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 2022, por valor de \$1.560.293.945, equivalente al 65.6%, debido a las ejecuciones de recursos de contratos suscritos y finalizados durante el año 2023.

TERCERO	RECURSOS ENTREGADOS	EJECUCIÓN	SALDO A 2023	No CONVENIO O CONTRATO
Caja de Compensación de Antioquia – COMFAMA	950.600.000	261.328.893	689.271.107	C-0145-19
International Bureau of Social and Economic Research – IBSER	49.350.000	0	49.350.000	202100207
Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones	530.796.951	450.178.951	80.618.000	202300236
TOTAL			819.239.107	

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	261.328.893
Saldo al 31/12/2023	689.271.107
Portafolio encargado	Negociar
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros con corte a 31 de diciembre 2023, entregados por la supervisión al proceso de contabilidad para su respectiva legalización.

PLAZA MAYOR MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES SA
NIT. 890.900.841

No del contrato	202300236
Objeto del convenio	Contrato interadministrativo para realizar todas las actividades logísticas, eventos, activaciones de marca y otras actividades de la Corporación Ruta N Medellín.
Fecha de inicio	28 de junio de 2023
Fecha final	31 de diciembre de 2023
Valor desembolsado	530.796.951
Valor ejecutado	450.178.951
Saldo al 31/12/2023	80.618.000
Portafolio encargado	Persuadir
Observaciones	El saldo ejecutado corresponde a los informes financieros con corte a 31 de diciembre 2023, 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 31/12/2023	49.350.000
Portafolio encargado	Crear
Observaciones	El saldo que presenta el convenio no se legalizo durante la vigencia 2023 debido a que dicho convenio se encuentra inmerso dentro de un proceso legal por parte de la Corporación Ruta N hacia el contratista.

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 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DERECHOS EN FIDEICOMISOS	6.641.678.494	6.641.678.494	0,00
Fondo de Capital Privado Velum Early Stage Fund I	6.641.678.494	6.641.678.494	0,00

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 27.14% del valor total del Fondo. Durante la vigencia 2022 se recibieron redenciones por valor de \$1.210.777.093 y \$543.499.132 el 22 de abril y el 2 de junio, respectivamente, correspondientes a la materialización de la venta de las acciones que se tenían en la compañía Acendo. Durante la vigencia 2023 no se presentaron redenciones por lo que el saldo del aporte se mantiene en \$6.641.678.494.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

No aplica.

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 2023 y su composición se detalla de la siguiente manera:

Composición

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1.706.731.001	812.737.022	893.993.979
Adquisición de bienes y servicios nacionales	47.736.897	65.211.804	-17.474.907
Recursos a favor de terceros	371.014.268	114.756.568	256.257.700
Descuentos de nómina	40.467.500	38.042.272	2.425.228
Retención en la fuente e impuesto de timbre	231.617.241	338.828.615	-107.211.374
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	24.630.940	46.296.402	-21.665.462
Impuesto al valor agregado - IVA	958.822.981	157.808.187	801.014.794
Otras cuentas por pagar	32.441.174	51.793.174	-19.352.000

Las cuentas por pagar representan el 23.65% del total del pasivo. Para el año 2023 ascienden a la suma de \$1.706.731.001. Respecto a la vigencia 2022 presentaron un aumento del 110% por valor de \$893.993.979. Este aumento está representando principalmente en las obligaciones por concepto de Impuesto al Valor Agregado IVA por pagar, en virtud de los contratos por prestación de servicios gravados que tenía la entidad en el año 2023, 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 2023 presentan un saldo de \$47.736.897. El detalle de estas cuentas por pagar se presenta a continuación:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			47,736,897				0.00		
Bienes y servicios			47,736,897				0.00		
Nacionales	PN	8	47,736,897	1	1	No existen restricciones asociadas	0.00	No existe incumplimiento	No
Nacionales	PJ	0	0.00						
Extranjeros	PN	0	0.00						
Extranjeros	PJ	0	0.00						

21.1.2. Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3. Transferencias por pagar

No aplica

21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior

No aplica

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:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			371,014,268				0.0		
Rendimientos financieros			371,014,268				0.0		
Nacionales	PN	0	0.00						
Nacionales	PJ	4	371,014,268	1	1	No existen restricciones asociadas	0	No existe incumplimiento	No
Extranjeros	PN	0	0.00						
Extranjeros	PJ	0	0.00						

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

TERCERO	SALDO
Empresas Públicas De Medellín	368.344.866
World Resources Institute	2.349.377
Distrito Especial De Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	237.182
Venture Well	82.843
TOTAL	371.014.268

Al cierre de la vigencia 2023 los recursos a favor de terceros representan el 21.74% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$371.014.268.

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

No aplica

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 2023 los descuentos de nómina representan el 2.37% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$40.467.500. El detalle de este rubro se presenta a continuación:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
DESCUENTOS DE NÓMINA			40,467,500				0.0		
Aportes a fondos pensionales			22,675,900				0.0		
Nacionales	PN	0	0.00						
Nacionales	PJ	4	22,675,900	1	1	No existen restricciones asociadas	0	No existe incumplimiento	No
Aportes a seguridad social en salud			17,791,600				0.0		
Nacionales	PN	0	0.00						
Nacionales	PJ	5	17,791,600	1	1	No existen restricciones asociadas	0	No existe incumplimiento	No

21.1.8. Subsidios asignados

No aplica

21.1.9. Retención en la fuente

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RETENCIÓN EN LA FUENTE							0.0
Nacionales	PN		0.00				
Nacionales	ECP	1	231,617,241	1	1	No existen restricciones asociadas	0

21.1.10. 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 2023 el valor de los impuestos contribuciones y tasas a representan el 1.44% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$24.630.940:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
Contribuciones							0.0	
Nacionales	PN		0.00					
Nacionales	ECP	1	150.977	1	1	No existen restricciones asociadas	0	No existe incumplimiento
Tasas							0.0	
Nacionales	PN		0.00					
Nacionales	ECP	1	24.479.963	1	1	No existen restricciones asociadas	0	No existe incumplimiento

- El saldo por pagar de contribuciones corresponde al valor a pagar por concepto de contribución especial del mes de diciembre de 2023.
- El saldo por pagar de tasas corresponde al valor a pagar por concepto de tasa prodeporte del mes de diciembre de 2023.

21.1.11. Impuestos al valor agregado IVA

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO							0.0
Nacionales	PN		0.00				
Nacionales	ECP	1	958,822,981	1	1	No existen restricciones asociadas	0

21.1.12. Créditos Judiciales

No aplica

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

No aplica

21.1.14. Recursos de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones

No aplica

21.1.15. Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud a favor de la Adres

No aplica

21.1.16. Administración y prestación de servicios de salud

No aplica

21.1.17. Administración de la seguridad social en salud

No aplica

21.1.18. Recursos destinados a la financiación del régimen de prima media

No aplica

21.1.19. 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 2023 representan el 1.90% del total de las cuentas por pagar con un saldo de \$32.441.174:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
OTRAS CUENTAS POR PAGAR							0,0		
Gastos legales							0,0		
Nacionales	PN	0	0,00						
Nacionales	PJ	1	10.275.074	12	12	No existen restricciones asociadas	0,0	No existe incumplimiento	No
Aportes al icbf y sena							0,0		
Nacionales	PN	0	0,00						
Nacionales	PJ	2	22.166.100	1	1	No existen restricciones asociadas	0,0	No existe incumplimiento	No

- 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 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	766.903.672	714.363.089	52.540.583
Beneficios a los empleados a corto plazo	766.903.672	714.363.089	52.540.583
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	766.903.672	714.363.089	52.540.583
A corto plazo	766.903.672	714.363.089	52.540.583

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La composición de los pasivos por beneficios a los empleados a corto plazo que tiene la Corporación a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	766.903.671,83
Nómina por pagar	22.440.800,00
Cesantías	360.097.826,83
Intereses sobre cesantías	41.340.744,00
Vacaciones	232.047.701,00
Aportes a riesgos laborales	2.206.400,00
Aportes a fondos pensionales - empleador	53.045.900,00
Aportes a seguridad social en salud - empleador	37.995.800,00
Aportes a cajas de compensación familiar	17.728.500,00

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	Asignación contractual
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 23. PROVISIONES

23.1. Litigios y demandas

De acuerdo con el informe de litigios y demandas entregado el 28 de diciembre de 2023 por la Secretaria General de la entidad, la siguiente relación detalla la identificación, valor y registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y reclamaciones en contra y a favor de la entidad.

No.	Partes	Despacho y estado
1	RUTA C/ IBSER – Ejecutivo Cobro Cláusula Penal Contrato 202100206	Juzgado 10 Administrativo Oral de Medellín
		Cuantía Pretensión: \$374,000,000
		Estado: Al Despacho TAA
2	IBSER C/ RUTA N – Ejecutivo por cobro de impuestos en factura	Juzgado 9 Administrativo Oral de Medellín – Cuantía Pretensión: \$36,891.597
		Estado: Al Despacho
3	RUTA N C/ BPO TREE – Restitución de Bien Inmueble – Piso 4 Torre C	Juzgado 15 Civil del Circuito de Medellín
		Cuantía Pretensión: \$0
		Estado: Libra despacho comisorio para diligencia de entrega provisional.
4	RUTA N C/ BPO TREE – Ejecutivo cobro de cánones de arrendamiento	Juzgado 15 Civil del Circuito de Medellín
		Cuantía Pretensión: \$606,920,579
		Estado: Libró mandamiento ejecutivo.

5	RUTA N C/ SUBWAY COPACABANA MAXIMO S.A.S. Restitución Local 2	Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín
		Cuantía Pretensión: \$0
		Estado: Pendiente Admisorio
6	RUTA N C/ FISHER RUTA N MATEO ISAZA ATEHOURTUA Restitución Local 4	Juzgado 01 Civil Municipal de Medellín
		Cuantía Pretensión: \$0
		Estado: Pendiente Admisorio
7	RUTA N C/ DAPI - Ejecutivo C/ Digital Americas Pipeline Initiative S.A.S	Tribunal Administrativo de Antioquia Magistrado DANIEL MONTERO BETANCUR
		Cuantía Pretensión: \$2.107.686.797
		Estado – Auto requiere información
8	Acción Contractual RUTA N C/ IBSE Contrato 202100207	Juzgado 27 Administrativo Oral de Medellín
		Cuantía Pretensión: \$224,000,000

En dicho informe se menciona que de conformidad con el artículo 7 de la Resolución 431 del 28 de julio de 2023, se excluye del objeto de análisis los procesos en los cuales la entidad actúa en calidad de demandante.

Por lo anterior, desde el punto de vista contable se presenta el análisis de la necesidad de provisión frente aquellos procesos en los que la Corporación Ruta N Medellín tiene la calidad de demandada y se concluye que de acuerdo con el resultado de las probabilidades de pérdida de cada proceso no es necesario para la vigencia 2023 realizar reconocimiento contable por provisión de litigios y demandas.

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 65.73% del total del pasivo, para la vigencia 2023 ascienden a \$4.744.131.463 de los cuales \$315.145.306 corresponden a la porción corriente y \$4.428.986.157 a la porción no corriente.

Composición

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la cuenta de otros pasivos de la Corporación Ruta N Medellín estaba compuesto por:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	4.744.131.463	3.430.535.163	1.313.596.300
Recursos recibidos en administración	4.091.875.261	2.623.590.532	1.468.284.729
Depósitos recibidos en garantía	315.145.306	459.291.736	-144.146.431
Otros pasivos diferidos	337.110.896	347.652.896	-10.542.000

Recursos recibidos en administración

Corresponde a los saldos de los convenios pendientes por ejecutar al cierre de la vigencia 2023. Al cierre de la vigencia 2023 los convenios que se encontraban en proceso de ejecución son:

TERCERO	RECURSOS RECIBIDOS	EJECUCIÓN	SALDO A 2023	No CONVENIO O CONTRATO
Empresas Públicas de Medellín	7.200.000.000	3.125.853.135	4.074.146.865	CV202000279
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	685.000.000	667.469.113	17.530.887	Contrato Interadministrativo 4600097959 de 2023
Venture Well	10.970.103	10.778.407	191.696	N/A
World Resources Institute	283.042.691	283.036.878	5.813	N/A
TOTAL	8.179.012.794	4.087.137.533	4.091.875.261	

A continuación, se detalla el estado de cada convenio al 31 de diciembre de 2023.

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	7.200.000.000
Valor ejecutado	3.125.853.135
Saldo al 31/12/2023	4.074.146.865
Portafolio encargado	Dirección de Operaciones
Observaciones	Los valores ejecutados corresponden a las aprobaciones por parte de la supervisión del convenio.

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

No del contrato	Contrato Interadministrativo 4600097959 de 2023
Objeto del convenio	Contrato interadministrativo para el desarrollo de proyectos de ciencia, tecnología e innovación en el marco de la línea estratégica reactivación económica y valle del software del distrito
Fecha de inicio	02 de mayo de 2023
Fecha final	31 de diciembre de 2023
Valor desembolsado	685.000.000
Valor ejecutado	667.469.113
Saldo al 31/12/2023	17.530.887
Portafolio encargado	Dirección de Operaciones
Observaciones	Los saldos por ejecutar serán devueltos al Distrito de Medellín una vez sea aprobados los informes de ejecución y liquidación.

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 2023, esta cuenta presentó una disminución de \$10.542.000 con respecto al año anterior.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Agrupar 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

No aplica.

26.1. Cuentas de orden acreedoras

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las cuentas de orden acreedoras de la Corporación Ruta N Medellín estaban compuesto por:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	0	-62,765,000	0
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	0	62,765,000	0
Pasivos contingentes por contra (db)	0	62,765,000	0

Al 31 de diciembre de 2023, la Corporación Ruta N Medellín dejó de reconocer en cuentas de orden acreedoras contingentes una demanda por valor de \$62.765.000 que se tenían para cubrir acciones legales del 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 2023 asciende a \$111.975.014.887 representa el 94.94% del total de los activos, con una disminución con respecto a la vigencia 2022 del

8.9% por valor de \$11.524.707.832, generada principalmente por el rubro de resultado de ejercicio y resultado de ejercicios anteriores:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	111.975.014.887	123.499.722.719	-11.524.707.832
Capital fiscal	70.520.650.903	70.520.650.903	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	33.577.958.744	34.751.340.759	-1.173.382.015
Resultado del ejercicio	-4.123.594.760	6.227.731.057	-10.351.325.817
Reservas	12.000.000.000	12.000.000.000	0,00

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)	22.895.235.982
	Saldos excedentes 2019 apropiación Terreno (Ruta N)	9.980.377.000
	Saldos excedentes 2019	30.619.878.761
Año 2020	Saldos excedentes 2020 (Apropiación en activos 2021)	711.165.731
	Saldos excedentes 2020	711.165.731
TOTAL RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES A 2023		33.577.958.744

- **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 2023 presentan un saldo de \$32.875.612.982; 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 2023 presentan un saldo de \$711.165.731, 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.

- **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
Total aportes sociales	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 reclasifico 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 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	26.606.491.058	38.982.485.301	-12.375.994.243
Venta de servicios	13.525.207.513	933.619.289	12.591.588.224
Transferencias y subvenciones	10.567.700	26.295.223.702	-26.284.656.002
Otros ingresos	13.070.715.845	11.753.642.310	1.317.073.536

Los ingresos para la vigencia 2023 alcanzan un valor de \$26.606.491.058 y presentan una disminución del 31.74% respecto al período anterior. Del total de los ingresos, \$10.567.700 corresponden a ingresos sin contraprestación y \$26.595.923.358 corresponden a ingresos con contraprestación distribuidos entre ingresos por venta de servicios y otros ingresos. La disminución de los ingresos sin contraprestación se presentó debido a la finalización del Acuerdo Distrital que asignaba recursos por transferencia a la Corporación para el desarrollo de su objeto social. La ejecución de recursos en el 2023 se llevó a cabo por medio del Contrato Interadministrativo 4600097959 de 2023 de prestación de servicios con el Distrito de Medellín; el cual tenía por objeto “*Contrato interadministrativo para el desarrollo de proyectos de ciencia, tecnología e innovación en el marco de la línea estratégica reactivación económica y valle del software del distrito*”

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 2023 se recibieron ingresos sin contraprestación por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10.567.700	26.295.223.702	-26.284.656.002
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.567.700	26.295.223.702	-26.284.656.002
Otras transferencias	10.567.700	26.295.223.702	-26.284.656.002

A continuación, se detalla la composición de la cuenta ingresos de transacciones sin contraprestación para los años 2023 y 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Para proyectos de inversión	0	23.944.107.739	-23.944.107.739
Donaciones	0	0	0
Bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales	0	80.031.277	-80.031.277
Otras transferencias	10.567.700	2.271.084.686	-2.260.516.986
TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10.567.700	26.295.223.702	-26.284.656.002

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 en el año 2020 para el Programa Innova por la Vida y el saldo corresponde a la amortización del pasivo por transferencias condicionadas según la ejecución realizada con corte a la vigencia 2023. Al corte de 31 de diciembre de 2023, el saldo del pasivo por transferencias condicionadas asciende a \$337.110.896.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación recibidos durante el 2023 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 2023 y 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	26.595.923.358	12.687.261.599	13.908.661.759
Venta de servicios	13.525.207.513	933.619.289	12.591.588.224
Otros servicios	13.525.207.513	933.619.289	12.591.588.224
Otros ingresos	13.070.715.845	11.753.642.310	1.317.073.535
Financieros	3.891.744.838	2.871.744.259	1.020.000.579
Ajuste por diferencia en cambio	223.870	1.171.689	-947.819
Ingresos diversos	9.178.319.672	8.855.244.520	323.075.152
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	427.465	25.481.842	-25.054.377

El ingreso asociado a la venta de servicios corresponde a los contratos de honorarios por consultorías técnicas ejecutadas en el periodo 2023. 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 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	9.784.245.604	15.618.052.347	-5.833.806.744
De administración y operación	7.345.091.886	9.965.578.185	-2.620.486.299
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.419.135.484	2.385.423.536	33.711.948
Transferencias y subvenciones	0,00	3.248.979.844	-3.248.979.844
Otros gastos	20.018.234	18.070.782	1.947.451

Los gastos al cierre del año 2023 ascienden a \$9.784.245.604.

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 2023, los gastos de Administración y de Operación representan un porcentaje de 79.10% del total de los gastos y presenta una disminución de -2.620.486.299 y una variación porcentual negativa de 26.30% respecto al año anterior. A continuación, se presenta el detalle de los Gastos de Administración y de Operación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7.345.091.886	9.965.578.185	-2.620.486.299
De Administración y Operación	7.345.091.886	9.965.578.185	-2.620.486.299
Generales **	5.145.273.294	6.405.289.156	-1.260.015.862
Sueldos y salarios	740.642.667	1.468.728.533	-728.085.866
Impuestos, contribuciones y tasas **	1.080.697.363	1.277.702.333	-197.004.970
Contribuciones efectivas	98.799.530	324.691.111	-225.891.581
Prestaciones sociales	78.572.475	321.990.164	-243.417.689
Gastos de personal diversos	167.996.347	99.457.723	68.538.624
Aportes sobre la nómina	16.998.800	65.978.614	-48.979.814
Contribuciones imputadas	16.111.410	1.740.551	14.370.859

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Honorarios	3.977.357.927	4.691.972.540	-714.614.613
Arrendamiento operativo	515.945.139	1.138.002.846	-622.057.707
Mantenimientos	249.935.193	237.653.117	12.282.076
Comisiones	135.386.100	3.153.896	132.232.204
Seguros generales	66.944.892	55.395.278	11.549.614
Servicios de aseo y cafetería	62.848.783	22.189.161	40.659.622
Servicios públicos	55.666.493	76.566.898	-20.900.405
Contratos de aprendizaje	26.650.777	17.609.520	9.041.257
Materiales y suministros	17.061.273	27.349.301	-10.288.028
Comunicaciones y transportes	8.385.677	4.069.090	4.316.587
Viáticos y gastos de viaje	8.125.981	38.629.410	-30.503.429
Elementos de aseo y cafetería	6.561.086	4.945.095	1.615.991
Combustibles y lubricantes	6.319.892	4.104.352	2.215.540
Impresos, publicaciones y suscripciones	4.476.000	2.286.000	2.190.000
Reparaciones	2.574.471	2.778.569	-204.098
Gastos legales	825.610	30.261.546	-29.435.936
Contratos de administración	208.000	0	208.000
Promoción y divulgación	0	43.548.223	-43.548.223
Licencias	0	4.774.314	-4.774.314
TOTAL GASTOS GENERALES	5.145.273.294	6.405.289.156	-1.260.015.862

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Impuesto Predial Unificado	721.053.430	873.745.412	-152.691.982
Gravamen a los movimientos Financieros	151.566.963	143.585.983	7.980.980
Sobretasa Ambiental	113.806.570	134.422.370	-20.615.800
Impuesto de Industria y Comercio	93.484.650	101.762.000	-8.277.350
Otros Impuestos	0	14.439.000	-14.439.000
Estampillas	0	6.123.004	-6.123.004
Tasas	360.200	3.219.464	-2.859.264
Impuesto sobre los Vehículos Automotores	425.550	405	425.145
TOTAL GASTOS GENERALES	1.080.697.363	1.277.297.638	-196.600.275

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 2023 los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones suman \$2.419.135.484. A continuación, se presenta la composición de los Gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.419.135.484	2.385.423.536	33.711.948
DETERIORO	942.583.293	892.304.342	548.888.915
De cuentas por cobrar	246.341.373	210.645.754	35.695.619
De préstamos por cobrar	1.194.851.884	681.658.588	513.193.296
DEPRECIACIÓN	770.892.547	1.286.069.514	-515.176.967
De propiedades, planta y equipo	109.669.099	616.789.642	-507.120.543
De propiedades de inversión	661.223.448	669.279.872	-8.056.424
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 amortización de activos intangibles corresponde a la amortización de la licencia de SUNN, la cual se finalizó 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 2023 el saldo de esta cuenta es de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	3.248.979.844	3.248.979.844
SUBVENCIONES	0,00	3.248.979.844	3.248.979.844
Bienes entregados sin contraprestación	0,00	3.248.979.844	3.248.979.844

El valor reconocido durante la vigencia 2022 correspondió 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. En el año 2023 no se presentaron gastos por este concepto.

29.4. Otros gastos

Al cierre de la vigencia 2023 los otros gastos finalizan en \$20.018.234 y registran un aumento del 29.90% por valor de \$4.607.451, la cual obedece principalmente al incremento del impuesto de renta y de los otros gastos diversos. A continuación, se presenta la distribución de los otros gastos al cierre de la vigencia 2023:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	20.018.234	18.070.782	1.947.452
COMISIONES	539.325	1.590.396	-1.051.071
Comisiones servicios financieros	539.325	1.590.396	-1.051.071
FINANCIEROS	0,00	202	-202
Otros gastos financieros		202	-202
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	5.784.000	4.963.000	821.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	5.784.000	4.963.000	821.000
GASTOS DIVERSOS	13.694.909	11.517.184	2.177.724
Otros gastos diversos	13.694.909	11.517.184	2.177.724

Impuesto sobre la renta y complementarios, corresponde al reconocimiento de la diferencia entre el gasto del impuesto de renta generado en la declaración de renta presentada durante la vigencia 2023 y la provisión del impuesto de renta que se registró en la vigencia 2022. Los otros gastos diversos corresponden a ajustes realizados por reclamaciones sobre las liquidaciones de empleados.

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.

30.1. Costo de ventas de bienes

No aplica

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 2023 y 2022, los costos de ventas de servicios se encuentran compuestos de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	20.945.840.215	28.374.007.313	3.809.138.318
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20.945.840.215	17.136.701.897	3.809.138.318
Otros servicios	20.945.840.215	17.136.701.897	3.809.138.318

A continuación, se detalla por cuenta la composición de los costos de la entidad para los años 2023 y 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Generales **	15.238.628.205	15.249.175.892	-10.547.687
Sueldos y Salarios	3.345.416.083	926.696.675	2.418.719.408
Prestaciones sociales	1.044.281.116	510.498.942	533.782.174
Contribuciones Efectivas	964.922.502	316.982.729	647.939.773
Aportes Sobre la Nómina	218.195.589	79.897.632	138.297.957
Materiales	28.921.241	40.160.770	-11.239.529
Impuestos	5.341.300	12.615.257	-7.273.957
Contribuciones Imputadas	100.134.179	674.000	99.460.179
TOTAL COSTOS	20.945.840.215	17.136.701.897	3.809.138.318

El detalle de la cuenta de costos de prestación generales se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<i>Comisiones, Honorarios y Servicios</i>	11.187.517.532	11.192.336.611	-4.819.079
<i>Contratos de Administración</i>	3.600.281.802	2.754.986.457	845.295.345
<i>Publicidad y propaganda</i>	38.273.663	389.913.022	-351.639.359
<i>Comunicaciones</i>	190.825.553	292.092.443	-101.266.890
<i>Viáticos y Gastos de Viaje</i>	84.952.646	181.719.672	-96.767.026
<i>Arrendamiento</i>	69.793.824	165.500.302	-95.706.478
<i>Mantenimiento</i>	13.851.600	148.227.013	-134.375.413
<i>Activos Menor Cuantía</i>	15.425.000	38.881.682	-23.456.682
<i>Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante y lavandería.</i>	14.380.633	25.159.727	-10.779.094
<i>Servicios Públicos</i>	2.782.785	22.275.853	-19.493.068
<i>Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones</i>	13.387.500	22.012.000	-8.624.500
<i>Contrato de Suministro (1)</i>	0	10.674.924	-10.674.924
<i>Transportes</i>	3.521.000	5.396.186	-1.875.186
<i>Contratos de aprendizaje</i>	3.634.667	0	3.634.667
TOTAL COSTOS GENERALES	15.238.628.205	15.249.175.892	-10.547.687

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

No aplica

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

No aplica

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 2023 y 2022:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	353.836.000	133.983.000	219.853.000
CORRIENTES	353.836.000	133.983.000	219.853.000
Saldos a favor en liquidaciones privadas	353.836.000	133.983.000	219.853.000

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	5.784.000,00	4.963.000,00	821.000,00
CORRIENTE	5.784.000,00	4.963.000,00	821.000,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	5.784.000,00	4.963.000,00	821.000,00

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica

Los suscritos Representante Legal, Revisor Fiscal 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.

Carolina Londoño P.

CAROLINA LONDOÑO PELAEZ

Representante Legal

Diana Carolina Vanegas Ruiz

DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ

Contadora
TP 177852-T

Juan Guillermo Soto Ochoa

JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA

Revisor Fiscal

(En representación de DAF Asesorías)

TP 34620-T