



1103 -020-01

Medellín, 19 de julio de 2022

Doctor  
**IVAN DARIO CASTAÑO PÉREZ**  
Director Ejecutivo  
Ruta N Medellín  
Medellín

Asunto: Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Corporación Ruta N  
Medellín vigencia 2021

Cordial saludo doctor Castaño Pérez:

Una vez concluido el proceso de Auditoría Financiera y de Gestión a la Corporación Ruta N Medellín vigencia 2021, remito el informe Definitivo correspondiente.

Dispone de diez (10) días hábiles, contados a partir de recibo del mismo, para actualizar el plan de mejoramiento único, a través del Módulo Anexos Adicionales del aplicativo "Gestión Transparente".

Cordialmente,

*Angela P Monsalve*  
Angela Patricia Monsalve Sierra  
Contralor Auxiliar  
C.A.A.F Municipio 3

Anexo: Informe (78 folios)  
Proyecto: Monica M  
Reviso: Angela M

**ruta<sup>™</sup>**  
MEDELLÍN  
CENTRO DE INNOVACIÓN Y NEGOCIOS

2022 JUL. 21

*Monsalve*

8:45 am

RAD: \_\_\_\_\_

STUN  
: 1111111111 :  
: 1111111111 :

1111111111

1111111111  
1111111111



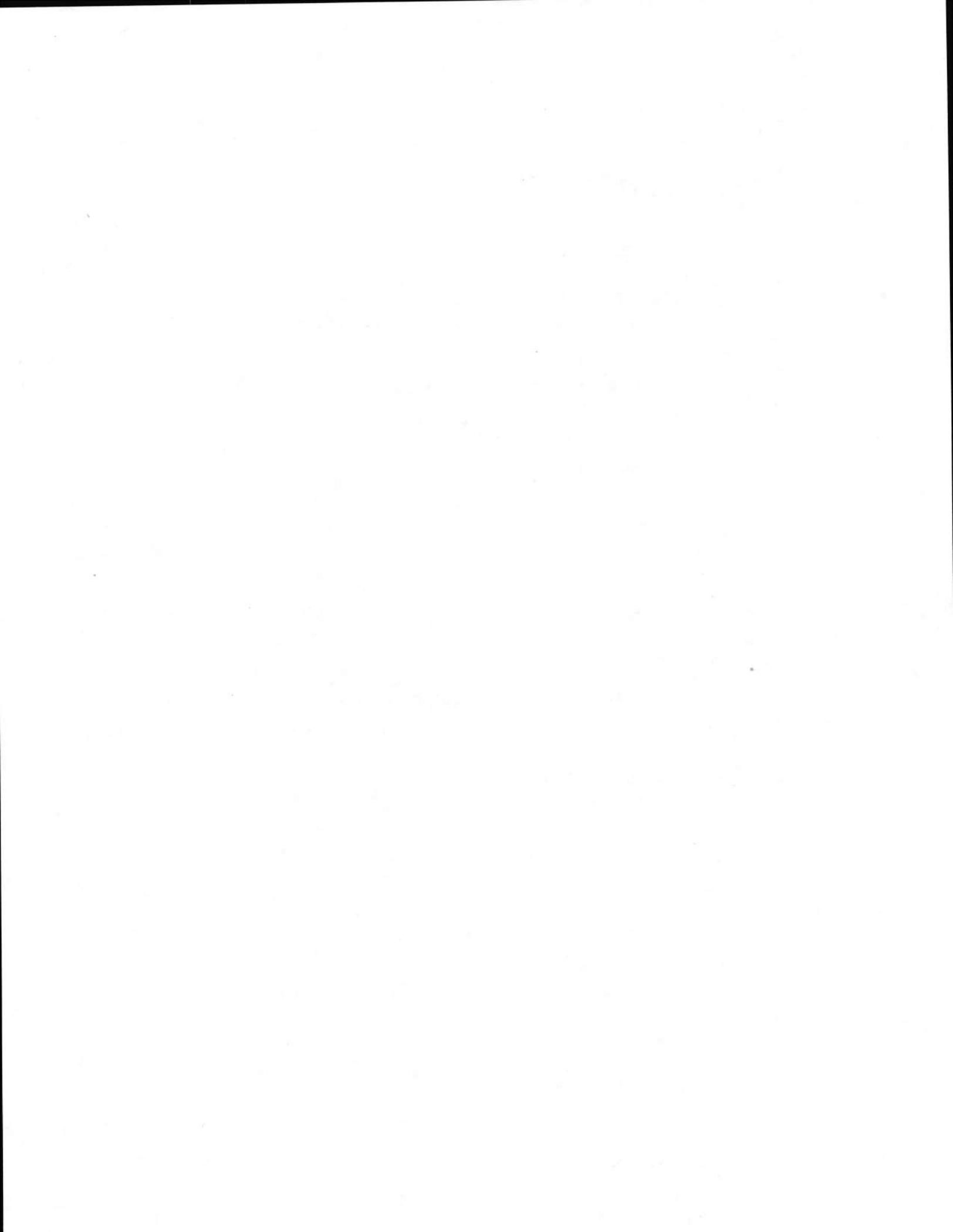
## **AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN**

**VIGENCIA 2021**

**CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN**

**MEDELLÍN, JULIO DE 2022**





**Contraloría**  
General de Medellín  
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ  
Contralor

JUAN SEBASTIÁN GÓMEZ PATIÑO  
Subcontralor

ANGELA PATRICIA MONSALVE SIERRA  
Contralora Auxiliar  
Coordinadora de la Auditoría

HÉCTOR GUSTAVO CASTRO TRUJILLO  
Profesional Especializado  
Líder de Equipo de Auditoría

FABER ENRIQUE ALZATE MARTÍNEZ  
Profesional Especializado (e)

JORGE HUMBERO SERNA JARAMILLO  
Profesional Universitario 1

CARLOS GABRIEL YESID GONZÁLEZ MANTILLA  
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL MUNICIPIO 3



## TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA .....	9
1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	10
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO .....	11
2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL .....	12
2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL .....	12
2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal .....	12
2.1.1.1 Opinión Presupuesto .....	13
2.1.1.2 Opinión limpia o sin salvedades .....	14
2.1.1.3 Ejecución de Ingresos .....	14
2.1.1.4 Ejecución de Gastos .....	16
2.1.1.5 Situación Presupuestal .....	20
2.1.1.6 Vigencias Futuras .....	21
2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto .....	21
2.1.2.1 Gestión de Plan Estratégico Corporativo, Plan de Acción Institucional, Gestión de Planes, Programas y Proyectos .....	21
2.1.2.2 Gestión Contractual .....	34
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA .....	44
2.2.1 Estados Financieros .....	44
2.2.1.1 Opinión Financiera .....	54
Fundamento de la Opinión .....	54
2.2.1.2 Resultados Evaluación Control Interno Financiero .....	55
2.2.1.3 Deuda Pública .....	56

2.2.2	Indicadores Financieros .....	56
2.3	CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA ...	60
2.3.1	Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno .....	60
2.3.2	Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento. ....	64
2.3.3	Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.....	65
2.4	PQRSD.....	67
3.	CONSOLIDADO DE HALLAZGOS .....	70
	ANEXOS .....	71

## LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral Corporación Ruta N Medellín vigencia 2020 .....	10
Cuadro 2. Ejecución de ingresos 2021 .....	15
Cuadro 3. Ejecución presupuestal de egresos de la Corporación Ruta N Medellín 2021 .....	17
Cuadro 4. Modificaciones presupuestales registradas en 2021 .....	18
Cuadro 5. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2018-2021 de la Corporación ruta N Medellín .....	20
Cuadro 6. Gestión de la Inversión y del Gasto Plan Estratégico Corporativo y Plan de Acción Institucional.....	22
Cuadro 7. Detalle indicador operativo Negocios CT+i Fortalecidos .....	24
Cuadro 8. Muestra de contratos Corporación Ruta N vigencia 2021. ....	34
Cuadro 9. Evaluación variables y principios Gestión Contractual. ....	39
Cuadro 10. Estado situación financiera comparativos 2021 -2020.....	46
Cuadro 11. Patrimonio comparativo Ruta N 2021-2020.....	50
Cuadro 12. Estado de resultados comparativo 2021 - 2020 .....	51
Cuadro 13. Resultados de la evaluación del control interno Financiero Corporación Ruta N Medellín.....	55
Cuadro 14. Calificación indicadores financieros 2021 .....	58
Cuadro 15. Calificación control fiscal interno.....	60
Cuadro 16. Riesgos y controles más considerados en la Gestión Contractual vigencia 2021 .....	63



Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF AF 1103 D01 07 2022

Cuadro 17. Plan de Mejoramiento Corporación Ruta N Medellín.....	64
Cuadro 18. Rendición y evaluación de cuentas Corporación Ruta N Medellín .....	66
Cuadro 19. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021 .....	70



## LISTA DE GRÁFICOS

	pág.
Gráfico 1. ejecución ingresos Corporación Ruta N Medellín 2021 .....	16
Gráfico 2. Ejecución presupuestal de egresos 2021 .....	18
Gráfico 3. Situación presupuestal 2018 – 2021 .....	21
Gráfico 4. Plan Indicativo Metas 2020 - Plan de Desarrollo 2020-2023 .....	22
Gráfico 5. Indicador operativo Negocios CT+i Fortalecidos .....	24
Gráfico 6. Indicadores de Impacto 2021 .....	27
Gráfico 7. Indicadores Plan Indicativo 2020 - 2021 .....	30
Gráfico 8. Inversión en actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación (ACTI) e I+D como porcentaje del PIB para el periodo 2015 – 2020 en Colombia .....	31
Gráfico 9. Ejecución transferencias 2021 por proyectos del Plan de Desarrollo de Medellín.....	32
Gráfico 10. Presupuesto Corporación Ruta N Medellín a diciembre 31 de 2021 ..	33
Gráfico 11. Presupuesto Operacional Corporación Ruta N Medellín vigencia 2021 .....	33

## LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto.....	71
Anexo 2. Estados Financieros Dictaminados, vigencia 2021 en Corporación Ruta N Medellín.....	72
Anexo 3. Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2021 en Corporación Ruta N Medellín.....	73
Anexo 4. Estado de Situación Financiera Desagregado 2021 Ruta N. ....	74
Anexo 5. Estado de resultado integral 2021 Ruta N.....	75
Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	76
Anexo 7. Estado de Flujos de Efectivo .....	77
Anexo 8. Definición de la materialidad financiera.....	78

## 1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 19 de julio de 2022

Doctor  
**IVAN DARIO CASTAÑO PÉREZ**  
Director Ejecutivo  
Ruta N Medellín  
La Ciudad

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión Corporación Ruta N Medellín vigencia 2021.

La Contraloría General de Medellín, en adelante CGM, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones 037, 208 y 656 de 2020, por medio de las cuales se adopta, y adapta e implementa la Versión 1 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CGM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI, respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar la razonabilidad sobre los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión financiera; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del mismo. Además, emitir un concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto con el propósito de determinar si la gestión fiscal Integral se realizó de forma económica, eficiente y eficaz y de emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta 2021 de la entidad Corporación Ruta N Medellín por la vigencia 2021.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre la Corporación Ruta N Medellín y la Contraloría General de Medellín, firmada por ambas partes, el contenido de este informe es fundamentado con toda la información suministrada a este Ente de Control.

## 1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Medellín, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la entidad Corporación Ruta N Medellín, de la vigencia fiscal 2021, producto de la Calificación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera. El primer macroproceso con una Opinión del proceso de la Gestión Presupuestal “Limpia o sin salvedades” y un Concepto del proceso de la Gestión de la Inversión y del Gasto “Favorable”; el macroproceso Gestión Financiera con una Opinión del Proceso Estados Financieros “Limpia o sin salvedades” y un concepto de la Gestión Financiera “Efectivo”, lo que arrojó una calificación consolidada de 97,1%; como se observa en el siguiente cuadro. Así mismo, se evidenció el correcto manejo de los fondos y bienes, y el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.

Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral Corporación Ruta N Medellín vigencia 2021

Macroproceso	Proceso	Ponderación (Wi)	Objetivos Estratégicos	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso		Concepto / Opinión	
			Eficacia	Eficacia	Eficiencia	Economía				
Gestión Presupuestal	Gestión Presupuestal	Ejecución de Ingresos	15%		100,0%			15,0%	18,0%	Sin salvedades
		Ejecución de Gastos	15%		100,0%			15,0%		
	Gestión de la Inversión y del Gasto	Gestión de Planes, Programas y Proyectos	30%	80,6%	99,1%	100,0%		28,0%	40,5%	Favorable
		Gestión Contractual	40%		98,8%	99,1%	99,1%	39,6%		
<b>Total Macroproceso Gestión Presupuestal</b>		<b>100%</b>		<b>99,3%</b>	<b>99,5%</b>	<b>99,1%</b>	<b>97,6%</b>	<b>58,5%</b>		
Gestión Financiera	Estados Financieros	70%		100,0%			70,0%	38,5%	Sin salvedades	
	Indicadores Financieros	30%		88,6%	86,7%		26,3%		Efectivo	
	<b>Total Macroproceso Gestión Financiera</b>	<b>100%</b>		<b>96,6%</b>	<b>88,7%</b>		<b>96,3%</b>	<b>38,5%</b>		
Total	Totales			99,3%	99,5%	99,1%			97,1%	
	Concepto de Gestión			Eficaz	Eficiente	Económico				
	Fenecimiento									Sin Fenece

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor

## 1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

En total se generaron dos (2) hallazgos administrativos, razón por la cual la Entidad debe actualizar el correspondiente Plan de Mejoramiento Único con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de Medellín.

Es de anotar que las acciones para subsanar los hallazgos generados en la Evaluación de la Gestión Presupuestal, los Estados Financieros e Indicadores Financieros vigencia 2021, deben ser incluido en el Plan de Mejoramiento Único, una vez se entregue el informe definitivo.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para actualizar el plan de mejoramiento único, con ocasión del nuevo informe de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo. Este plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del sistema de rendición de cuentas "Gestión Transparente".

## 2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

En este capítulo se plasman los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emite la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros, así:

### 2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Evalúa la planeación, programación y la ejecución de los proyectos, operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, para el cumplimiento de los objetivos y metas definidos por la Corporación Ruta N Medellín para el logro de los fines del estado. Este macro proceso lo conforman 2 procesos a saber:

**2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal.** El presupuesto de Ingresos y Gastos de la Corporación Ruta N Medellín, se encuentra regido por el Manual de Presupuesto MN-PRE-001 versión 1 expedido el 31 de enero de 2019, a través del cual la Corporación, busca establecer parámetros y definir la distribución de responsabilidades en la gestión del presupuesto, adoptar los flujos de información y la secuencia que deben seguir las diferentes dependencias de la entidad en desarrollo de los procesos relacionados con el presupuesto, de tal modo que existe claridad sobre las tareas que se deben adelantar como parte de tales procesos, que conlleva al fortalecimiento de la estructura de la Corporación y se genere valor público. Con el Manual de Presupuesto la Entidad pretende así mismo, mejorar las prácticas presupuestales de la Corporación, para lograr una mayor eficiencia, efectividad y responsabilidad en el uso de los recursos públicos y privados en ejercicio de su objeto misional.

Mediante Acta de Junta Directiva número 132 del 22 de diciembre de 2020, se dio aprobación del presupuesto definitivo para la vigencia 2021, frente a las fuentes de financiamiento de Ruta N se encuentran: i) los recursos propios, aquellos provenientes de la comercialización de los espacios del complejo que son propiedad de la Corporación ii) Otros ingresos, aquellos recursos que provienen del aprovechamiento de los rendimientos financieros, recursos del balance, cuentas por cobrar; (iii) proyectos especiales que se hacen con entidades diferentes al municipio de Medellín con carácter municipal o nacional que pueden generar utilidades, donde se incluyen regalías.

**2.1.1.1 Opinión Presupuesto.** Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende: los Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2021, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

**Fundamento de la Opinión.** La evaluación presupuestal de la Corporación Ruta N Medellín, se enfocó en el examen y la verificación de la legalidad y la consistencia de la información del proceso presupuestal a fin de emitir la opinión sobre la adecuada ejecución presupuestal de la entidad; se evaluaron las actividades de preparación, aprobación, liquidación, ejecución, seguimiento y control, así como la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2021 que pasaron a la vigencia 2022.

La evaluación al presupuesto también incluyó el examen sobre base selectiva a los soportes de las cifras presupuestales tanto en la ejecución de ingresos, de gastos, al igual que las modificaciones presupuestales, así como los documentos que soportan la gestión presupuestal y el cumplimiento de las normas vigentes y legales, y la implementación de controles en el proceso presupuestal, encontrándose que el proceso presupuestal de la entidad se ajustó a la normatividad vigente.

La Contraloría General de Medellín ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

La Contraloría General de Medellín es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Medellín ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Medellín considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

**2.1.1.2 Opinión limpia o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría General de Medellín, el presupuesto de la corporación Ruta N Medellín, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y de conformidad con lo establecido en el Manual de presupuesto de la entidad MN-PRE-001 expedido el 31 de enero de 2019, se concluye que la ejecución del presupuesto en la vigencia auditada cumplió con la normativa presupuestal aplicable, por lo tanto, emite una Opinión limpia o sin salvedades.

### **2.1.1.3 Ejecución de Ingresos.**

Previo al análisis del informe de presupuesto presentado por la Corporación Ruta N, es necesario aclarar que la entidad para la vigencia 2021 no aplicó la estructura definida en el nuevo catálogo presupuestal, toda vez que la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante Resolución 2323 de noviembre 24 de 2020, amplió el plazo de aplicación para las entidades territoriales y sus descentralizadas a partir del presupuesto aprobado para la vigencia 2022.

Por lo anterior, la estructura y clasificación de la información detallada en el presente informe se realiza teniendo como fundamento la utilizada en periodos anteriores.

Para la vigencia 2021, la Corporación Ruta N Medellín, aforó un presupuesto inicial de ingresos de \$18.805 millones, de los cuales \$18.405 millones correspondieron a recursos propios, con una participación del 97,87%, y por recursos de capital – rendimientos financieros \$400 millones un 2.12%.

Así mismo, durante el período evaluado se presentaron adiciones presupuestales por valor de \$73.371 millones, de los cuales \$21.658 millones fueron por ingresos corrientes, en tanto \$36.766 millones fueron recursos de capital, dentro de este rubro se presentaron por recursos del balance, aportes del Municipio vigencias anteriores \$32.462 millones, con un porcentaje de participación del 31% y 69%, respectivamente, para un presupuesto definitivo de \$80.107 millones en la vigencia 2021 para la corporación Ruta N Medellín.

La ejecución total de los ingresos fue de \$79.378 millones, el 99% de lo programado, los ingresos corrientes obtuvieron una ejecución de \$32.955 millones y los recursos de capital de \$37.166 millones, en este último los más relevantes fue la

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

incorporación por recursos del balance por \$32.464 millones y los ingresos generados por otras fuentes con \$2.434.

Los recursos obtenidos vía capitalización recibidos del Municipio de Medellín con ejecución del 100%, tuvieron una participación del 40.9% en el total del presupuesto de ingresos ejecutado. Por su parte los recursos de capital representaron el 46.8% del total de los ingresos registrados en el presupuesto en la vigencia 2021 para la Corporación ruta N Medellín.

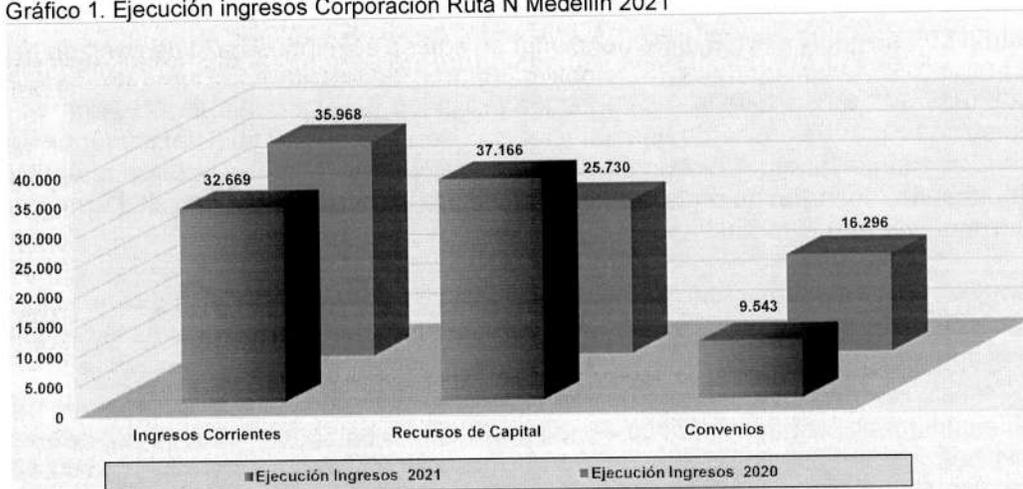
Complementan el presupuesto de la Corporación Ruta N, los convenios celebrados con entidades públicas y privadas, que permiten la generación de ingresos con un presupuesto definitivo de \$9.997 millones y logrando una ejecución por \$9.543 millones, equivalente al 99% de lo proyectado inicialmente.

Cuadro 2. Ejecución de ingresos 2021 (cifras en millones de pesos)

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Traslados		Valor	% Ejecución	De Ppto definitivo	de la ejecución
<b>INGRESOS:</b>									
<b>1. DISPONIBILIDAD INICIAL</b>									
<b>2. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.405</b>	<b>21.658</b>	<b>-7.108</b>	<b>0</b>	<b>32.955</b>	<b>32.669</b>	<b>99,1%</b>	<b>41,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>2.1 Ingresos causados</b>	<b>18.405</b>	<b>21.658</b>	<b>-7.108</b>	<b>0</b>	<b>32.955</b>	<b>32.669</b>	<b>99,1%</b>	<b>41,1%</b>	<b>100,0%</b>
2.1.1 Arrendamientos oficinas Torre C parqueaderos	10.026	25	-1.119		8.932	8.869	99,3%	11,2%	27,1%
2.1.2 Otros	8.379	21.633	-5989		24.023	23.800	99,1%	30,0%	72,9%
<b>3. RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>400</b>	<b>51.713</b>	<b>-4.961</b>	<b>0</b>	<b>47.152</b>	<b>46.709</b>	<b>99,1%</b>	<b>58,9%</b>	<b>100,0%</b>
3.1 Ingresos de capital	400	36.766	-11		37.155	37.166	100,0%	46,4%	79,6%
3.2 Otros ingresos de capital		14.947	-4.950		9.997	9.543	95,5%	12,5%	20,4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>18.805</b>	<b>73.371</b>	<b>-12.069</b>	<b>0</b>	<b>80.107</b>	<b>79.378</b>	<b>99,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Rendición de cuentas de la Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

Gráfico 1. Ejecución ingresos Corporación Ruta N Medellín 2021



Fuente: Rendición de cuentas de la Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

#### 2.1.1.4 Ejecución de Gastos.

El total del presupuesto inicial de gastos aprobados por la Corporación Ruta N Medellín, fueron denotados en el componente presupuestal de funcionamiento por un valor de \$18.805 millones.

Se destaca en la ejecución los gastos de funcionamiento para la vigencia 2021, que fueron aforados inicialmente por \$18.805 millones, disminuidos en \$2.160 millones por efectos de las modificaciones y/o reducciones aprobadas en el periodo por \$7.108 millones, para un presupuesto definitivo de \$13.858 millones y que a diciembre 31 del mismo período fiscal presentó una ejecución de \$12.709 millones, equivalentes al 91,7%; como componente adicional de este rubro se destaca el rubro denominado servicios personales con una ejecución final de \$3.416 millones, seguido a su vez por los gastos generales por valor de \$7.655 millones con una mayor ejecución que el concepto anterior, de otro lado se resalta el rubro de las transferencias con una erogación de \$1.638 millones a 31 de diciembre.

En el concepto de inversión se realizaron adiciones por \$71.210 millones, así mismo se efectuaron reducciones para este rubro por \$4.961 millones y traslados netos de \$9.067 millones para un presupuesto definitivo para la inversión de \$66.249 millones, de los cuales se ejecutaron \$33.983 millones equivalentes a 51,3%. Se destacan los rubros de mayor ejecución como son el proyecto de Centros del Valle

del Software con una ejecución de \$12.522 millones, Ciencia, Innovación y Tecnología para la Sociedad presentó a 31 de diciembre un gasto total de \$1.962 millones e Investigación Innovación y Retos de Ciudad \$13.180 millones. Se destaca adicionalmente, la ejecución del concepto inversiones en otras fuentes, con una erogación total de \$6.219 millones, en el que resalta el rubro de gastos generales de inversión con una ejecución importante de \$5.879 millones, equivalente al 48%.

Se anota que la ejecución total de la corporación en la vigencia ascendió a \$46.692 millones, lo que representa el 58,3% del presupuesto definitivo. Ello debido a que la entidad no ha iniciado la ejecución de los proyecto Ruta N2 por \$12.500 millones, y la Fondo Prueba de Concepto por \$2.500 millones, además se recibieron transferencias en el segundo semestre de 2021 y no se alcanzó a surtir los procesos contractuales para iniciar ejecución de proyectos.

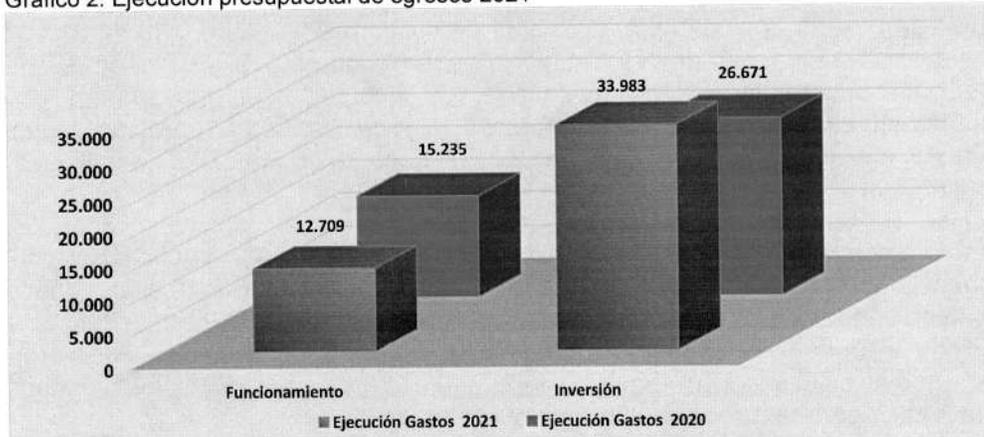
Cuadro 3. Ejecución presupuestal de egresos de la Corporación Ruta N Medellín 2021 (cifras en millones de pesos)

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Traslados		Valor	% Ejecución	De Ppto definitivo	de la ejecución
<b>GASTOS:</b>									
<b>1. FUNCIONAMIENTO</b>	<b>18.805</b>	<b>2.160</b>	<b>-7.108</b>	<b>976</b>	<b>13.858</b>	<b>12.709</b>	<b>91,7%</b>	<b>17,3%</b>	<b>27,2%</b>
<b>1.1 Gastos de personal</b>	<b>18.805</b>	<b>2.016</b>	<b>-2.607</b>		<b>3.746</b>	<b>3.416</b>	<b>91,2%</b>	<b>4,7%</b>	<b>7,3%</b>
1.1.1 Servicios Personales	4.447	2.016	-2.607	110	3.746	3.416	91,2%	4,7%	7,3%
<b>1.2 Gastos Generales</b>	<b>11.657</b>	<b>144</b>	<b>-3.653</b>	<b>800</b>	<b>8.241</b>	<b>7.655</b>	<b>92,9%</b>	<b>10,3%</b>	<b>16,4%</b>
1.3 Transferencias	2.701	0	-848	66	1.871	1.638	87,5%	2,3%	3,5%
<b>2. Inversión</b>	<b>0</b>	<b>71.210</b>	<b>-4.961</b>	<b>9.067</b>	<b>66.249</b>	<b>33.983</b>	<b>51,3%</b>	<b>82,7%</b>	<b>72,8%</b>
<b>2.1. Inversión con recursos de capitalización Municipio</b>	<b>0</b>	<b>53.154</b>	<b>0</b>	<b>7.234</b>	<b>53.154</b>	<b>27.763</b>	<b>52,2%</b>	<b>66,4%</b>	<b>59,5%</b>
2.1.1 Centros del valle del software	0	14.708	0	1.237	15.163	12.522	82,6%	18,9%	26,8%
2.1.2 Ciencia, innovación y tecnología para la sociedad	0	18.096	0	1.260	18.096	1.962	10,8%	22,6%	4,2%
2.1.3 Creación y fortalecimiento empresarial	0	3	0	-	3	3	100,0%	0,0%	0,0%
2.1.4 Especialización inteligente	0	-	0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
2.1.5 General	0	116	0	100	116	97	83,6%	0,1%	0,2%
2.1.6 Investigación innovación y retos de ciudad	0	20.093	0	4.637	19.638	13.180	67,1%	24,5%	28,2%
2.1.7 Transformación digital de la economía	0	138	0	-	138	-	0,0%	0,2%	0,0%
<b>2.2. Inversiones con otras fuentes</b>	<b>0</b>	<b>18.056</b>	<b>-4.961</b>	<b>1.833</b>	<b>13.095</b>	<b>6.219</b>	<b>47,5%</b>	<b>16,3%</b>	<b>13,3%</b>
Centros del valle del software	0	985	-10	302	975	340	34,9%	1,2%	0,7%
Gastos generales de inversión	0	17.071	-4.951	1.531	12.120	5.879	48,5%	15,1%	12,6%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>18.805</b>	<b>73.370</b>	<b>-12.069</b>	<b>10.043</b>	<b>80.107</b>	<b>46.692</b>	<b>58,3%</b>		

Fuente: Rendición de cuentas de la Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Gráfico 2. Ejecución presupuestal de egresos 2021



Fuente: Rendición de cuentas de la Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

## Modificaciones Presupuestales

Cuadro 4. Modificaciones presupuestales registradas en 2021 (cifras millones de pesos)

Mes	No Resolución	Concepto	Traslados	Adiciones	Reducciones
Enero	MP-APV N° 001, 002 Y 003 ; MP-APV N° 004 ; MP-APV N° 005 ; MP-APB N° 001 Y 002	Adición Ingresos y gastos		41.487	
	N° 0,1	Traslado	1.329		
Febrero	MP-APV N° 006 ; MP-APV N° 007	Adición Ingresos y Gastos		1.192	
	N° 0,2	Traslados	208		
Marzo	N° 0,3	Traslado	470		
	MP-APV N° 008 ; MP-APV N° 009 ; MP-APV N° 10	Adición Ingresos y Gastos		21.584	
Abril	MPV N° 011	Adición Ingresos y Gastos		133	
	N° 0,4	Traslado	1.127		
	MP-RP N° 001	Reducción			154
Mayo	N° 0,5	Traslado	288		
	APV N° 012	Adición Ingresos y gastos		69	
Junio	MP-RP N° 002	Reducción			653
	N° 0,6	Traslado	1.559		
	MP-APV N° 013 ; MP-APV N° 014	Adición Ingresos y gastos		991	
Julio	N° 0,7	Traslado	433		
	MP-APV N° 015 ; MP-APV N° 016 ; MP-APV N° 017	Adición Ingresos y gastos		749	
	MP-RP N° 003 ; MP-RP N° 004	Reducción			52
Agosto	N° 0,8	Traslado	895		
	MP-APV N° 018 ; MP-APV N° 019 ; MP-APV N° 020	Adición Ingresos y gastos		4.266	
	N° 0,9	Traslado	595		
Septiembre	MP-APV N° 021	Adición Ingresos y Gastos		152	
	MP-RP N° 005	Reducción			2.709
Octubre	N° 10	Traslado	705		
	MP-APV N° 022 ; MP-APV N° 023 ; MP-APV N° 024	Adición Ingresos y gastos		1.034	
	MP-RP N° 006	Reducción			11
Noviembre	N° 11	Traslado	1.893		
	MP-APV N° 025 ; MP-APV N° 026	Adición Ingresos y Gastos		482	
	MP-RP N° 007	Reducciones			1.647
Diciembre	N° 12	Traslado	541		
	MP-APV N° 027, 028, 030, 031, 035 ; MP-APV N° 032 ; MP-APV N° 033 ; MP-APV N° 034	Adición Ingresos y Gastos		1.232	
	MP-RP N° 008 ; MP-RP N° 009 ; MP-RP N° 010	Reducción			6.843
<b>Total</b>			<b>10.044</b>	<b>73.371</b>	<b>12.069</b>

Fuente: Rendición de cuentas del Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

Las modificaciones presupuestales de la Corporación Ruta N Medellín, fueron realizadas por el Director Ejecutivo y el Profesional de Control y Gestión Presupuestal, en concordancia con lo establecido en el artículo 6.4 del Manual de presupuesto que aplica la entidad, en la que se establece que las modificaciones presupuestales buscan adecuar el presupuesto a nuevas condiciones económicas, que se puedan presentar durante la ejecución de los gastos de funcionamiento, servicios de la deuda pública o en los proyectos de inversión, por diferentes motivos no previstos en la etapa de programación presupuestal inicial.

En la vigencia 2021 la administración de Ruta N realizó 12 actuaciones a través de las cuales se legalizaron adiciones al presupuesto de ingresos y gastos por valor de \$73.371 millones, las cuales se encuentran soportadas y justificadas en actos administrativos debidamente justificadas y aprobadas por el Director Ejecutivo y el Profesional de Control de Gestión Presupuestal.

En lo referente a las modificaciones presupuestales de reducción, se realizaron 7 reducciones al presupuesto por valor de \$12.069 millones, correspondiente al 64%. Las mismas tienen los documentos soporte mediante actos administrativos que fueron autorizados y aprobados por el personal competente de la Corporación.

Igualmente, el equipo auditor verificó y analizó 12 actos administrativos a través de los cuales se realizó la realización de los traslados presupuestales (créditos y contra créditos) los cuales tuvieron un efecto neto en el presupuesto de la vigencia evaluada de \$10.044 millones, equivalentes al 56%; los mismos se efectuaron cumpliendo los lineamientos del manual de presupuesto adoptado por la corporación con la respectiva aprobación de la dirección ejecutiva y profesional de control de gestión presupuestal.

### 2.1.1.5 Situación Presupuestal

Cuadro 5. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2018-2021 de la Corporación ruta N Medellín (Cifras en millones de pesos)

Conceptos	2018	2019	2020	2021	Peso % sobre el agregado en VIGENCIA	Tasa Crecim. entre 2018 y 2021	Variación de los periodos	
							\$	% variación
<b>INGRESOS</b>								
Ingresos Corrientes	12.775	13.645	15.199	12.058	15%	-5,6%	-3.141	-20,7%
Transferencias	15.080	23.634	20.770	20.811	26%	36,7%	-159	-0,8%
Recursos de Capital	15.959	20.333	26.827	37.166	47%	132,9%	10.339	38,5%
Otros Recursos de Capital		14.317	15.198	9.543	12%	100,0%	-5.655	-37,2%
<b>(1) Total Ingresos</b>	<b>43.814</b>	<b>71.929</b>	<b>77.994</b>	<b>79.378</b>		<b>81,2%</b>	<b>1.384</b>	
<b>GASTOS</b>								
Funcionamiento	15.039	16.377	14.170	12.709	28%	-15,5%	-1.461	-10,3%
Inversión	14.153	32.333	27.735	33.383	72%	135,9%	5.648	20,4%
<b>(2) Total Gastos</b>	<b>29.192</b>	<b>48.710</b>	<b>41.905</b>	<b>46.092</b>		<b>58%</b>	<b>4.187</b>	<b>10%</b>
<b>(1-2) Situación Presupuestal</b>	<b>14.622</b>	<b>23.219</b>	<b>36.089</b>	<b>33.286</b>		<b>128%</b>	<b>-2.803</b>	<b>-8%</b>

Fuente: Rendición de cuentas del Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

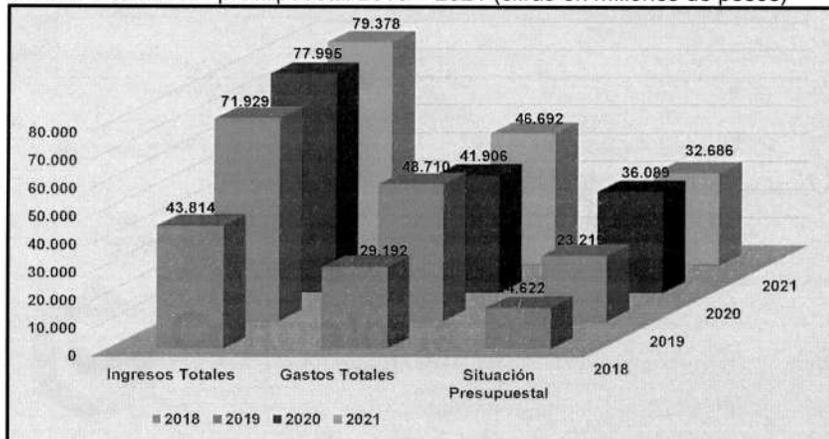
La situación presupuestal histórica de la Corporación Ruta N Medellín, entre los años 2018 al 2021 tiene tendencia creciente, y arroja una tasa de crecimiento del 124%. Se puede evidenciar que el comportamiento de los ingresos en los cuatro periodos en referencia presenta tendencia creciente, siendo los recursos de capital el concepto presupuestal que muestran el mejor comportamiento, con una tasa de crecimiento del 132,9%. En el caso de las transferencias recibidas del municipio de Medellín se observa un comportamiento fluctuante en cuatro años con un porcentaje de crecimiento del 36,7%, siendo esta fuente un recurso primordial para la ejecución de proyectos del Plan CTI como parte del ADN de la corporación.

Al comparar los ingresos de la vigencia 2021 con respecto a lo reportado en el período fiscal 2020, se aprecia que estos presentaron un crecimiento neto de \$1.384 millones, siendo los recursos de capital con \$10.339 millones la mayor incidencia, en tanto las transferencias disminuyeron \$159 millones respecto a lo registrado en el presupuesto de ingresos de período 2020.

Respecto del comportamiento histórico de los gastos, se observa que estos en el agregado de funcionamiento presentaron un decrecimiento de \$1.461 millones, que reflejan un porcentaje de 15,05%, entre tanto en el concepto de la inversión presentó un crecimiento de \$6.248 millones respecto al 2020 siendo más notable este comportamiento con una equivalencia del 140,1% entre el periodo 2018 y 2021.

De lo anterior se puede inferir, que la situación presupuestal de la Corporación ruta N Medellín para la vigencia 2021 presentó un superávit presupuestal de (\$32.686) millones, al ejecutar menores recursos que los que ingresaron a la entidad en la vigencia 2021.

Gráfico 3. Situación presupuestal 2018 – 2021 (cifras en millones de pesos)



Fuente: Rendición de cuentas del Corporación Ruta N Medellín, cálculos equipo auditor.

**2.1.1.6 Vigencias Futuras.** La Corporación Ruta N Medellín, durante la vigencia 2021 no presentó solicitud de autorización para contraer obligaciones para ser atendidas con presupuestos de periodos subsiguientes.

## 2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto.

### 2.1.2.1 Gestión de Plan Estratégico Corporativo, Plan de Acción Institucional, Gestión de Planes, Programas y Proyectos.

De acuerdo con el puntaje promedio atribuido de 93,2 puntos para la Gestión del Plan Estratégico Corporativo y el Plan de Acción Institucional que contempla seis (6) indicadores operativos, 8 (ocho) indicadores de impacto y siete (7) indicadores de transferencia del Plan de Desarrollo de Medellín asociados a los doce (12) proyectos definidos por la Corporación Ruta N en su portafolio para el período 2021, que ponderadamente corresponde a 28,0% del 30% asignado a este factor (93,33%), se conceptúa que la Gestión de la Inversión y del Gasto de la Corporación Ruta N Medellín es **Favorable** y **Cumple** con la variable **Eficacia Objetivos**

**Estratégicos** y los principios de la Gestión Fiscal de **Eficacia** y **Eficiencia** en los proyectos con recursos asignados para la vigencia 2021.

Cuadro 6. Gestión de la Inversión y del Gasto Plan Estratégico Corporativo y Plan de Acción Institucional.

Macroproceso	Proceso		Ponderación (WI)	Objetivos Estratégicos	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso	Concepto / Opinión
				Eficacia	Eficacia	Eficiencia	Economía		
Gestión Presupuestal	Gestión de la Inversión y del Gasto	Gestión de Planes, Programas y Proyectos	30%	80,6%	99,1%	100,0%		28,0%	Favorable

Fuente: PAPEL DE TRABAJO PT 10- AF Matriz Evaluación Gestión Fiscal, Código: F-CF-AF-027, Versión: 01

De acuerdo con el Informe de Indicadores Ruta N 2021, las metas proyectadas y los resultados obtenidos por la Corporación Ruta N Medellín en cuanto a Indicadores Operativos del Plan Corporativo descritos en el gráfico 4, reportados por la Corporación Ruta N en la plataforma Gestión Transparente (GT) de la Contraloría General de Medellín, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021 (1)\_&\_20220215093148, se ilustra lo siguiente:

Gráfico 4. Plan Indicativo Metas 2020 - Plan de Desarrollo 2020-2023



Fuente: GT, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021\_(1)\_&\_20220215093148

#### • Indicadores Operacionales – Plan Operativo 2021

Por definición suministrada por la Corporación los indicadores operativos miden la gestión directa de los proyectos y procesos de la entidad y su alineación con las

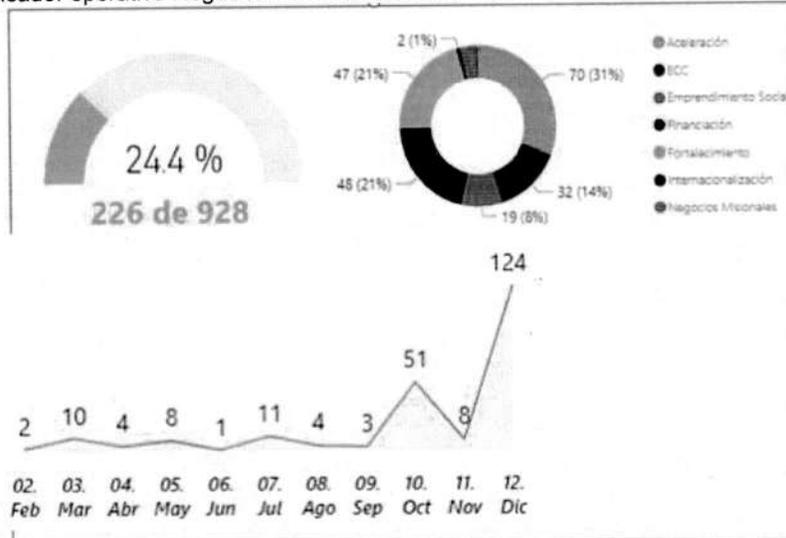
prioridades estratégicas definidas en el Plan Estratégico. Estos indicadores tienen metas de cumplimiento anuales y tienen impacto en la remuneración variable de los empleados.

Los indicadores operativos establecidos para la vigencia 2021 son los siguientes:

- **Empresas atraídas:** Número de empresas/instituciones nuevas o con una nueva operación, enfocadas en CT+i asentadas en la ciudad y en el Distrito de innovación como resultado de los esfuerzos de atracción de la Corporación.
- **Empleos generados en la ciudad o en el distrito de innovación enfocados a CT+i:** Número de empleos generados en la ciudad como consecuencia de la instalación y crecimiento de las empresas a través de la participación en los diferentes programas de Ruta N.
- **Capital Atraído:** Monto de recursos en pesos colombianos atraídos para la financiación de negocios y proyectos CT+i ejecutados por Ruta N o en alianza con otros actores. Contempla la atracción a nivel local, nacional o internacional.
- **Negocios CT+i Fortalecidos:** Número de negocios o proyectos CTi, que sean acompañados a través de algún programa/servicio tales como (Modelo de negocio, validación en el mercado, nuevos productos y servicios, incremento en margen, incremento en ventas, estrategia comercial, estrategia transformación, estrategia corporate venturing, otros).
- **Negocios CT+i Financiados:** Número de negocios financiados, a través de Ruta N Capital u otros programas gestionados por Ruta N.
- **Retos de Negocio Estructurado y lanzados. (SUUN):** Número de Problemáticas de negocios estructuradas y lanzadas, fundamentadas en un análisis de antecedentes, causas e impacto con orientación hacia una potencial solución del Ecosistema de Innovación de la Ciudad.

De la evaluación de los resultados obtenidos para la vigencia se destaca que la eficacia de los objetivos estratégicos se ve afectada por el desempeño del indicador operativo Negocios CT+i Fortalecidos en los que no se alcanzaron las metas propuestas para los proyectos de Internacionalización y Centros del Valle del Software (CVS) como se indica a continuación:

Gráfico 5. Indicador operativo Negocios CT+i Fortalecidos



Fuente: GT, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021\_(1)\_&\_20220215093148  
Cuadro 7. Detalle indicador operativo Negocios CT+i Fortalecidos.

INDICADOR	PROYECTO	UNIDAD DE MEDIDA	META 2021	RESULTADO 2021	% DE CUMPLIMIENTO
<b>Negocios Fortalecidos</b>	Aceleración	Número	70	70	100.0%
	Financiación	Número	40	48	120.0%
	Fortalecimiento	Número	40	47	117.5%
	ECC	Número	30	32	106.7%
	Emprendimiento Social	Número	10	19	190.0%
	Negocios Misionales	Número	8	8	100.0%
	Internacionalización	Número	20	2	10.0%
	CVS	Número	710	0	0.0%

Fuente: GT, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021\_(1)\_&\_20220215093148

- **Indicadores de Impacto**

De acuerdo con la definición estratégica de la Corporación Ruta N Medellín, son los indicadores que evalúan la evolución del Plan CT+i de la Ciudad, de la cual Ruta N es el líder designado por el Municipio a través del acuerdo 024 del 2012. Estos indicadores permiten comparar la evolución de la Ciudad en temas de Innovación y compararse con otros ecosistemas del mundo.

Los indicadores de impacto establecidos para la vigencia 2021 son los siguientes:

- **Inversión en actividades de ciencia, tecnología e innovación como porcentaje del PIB municipal:** Porcentaje de inversión que realizan las organizaciones de Medellín en actividades de ciencia, tecnología e innovación respecto al tamaño del producto interno bruto de la ciudad. Incluye:

- Actividades de Investigación y Desarrollo interna.
- Adquisición de Investigación y Desarrollo externa (Subcontratada).
- Mercadeo relacionado con la innovación. Transferencia de tecnología.
- Asistencia técnica y consultoría. Contratación de personal que posee conocimiento especializado.
- Formación y capacitación científica y tecnológica. Tecnologías de información y telecomunicaciones (Hardware y Software).
- Ingeniería y diseño industrial.
- NO incluye inversiones en maquinaria y equipos.

El indicador es certificado por El Observatorio Colombiano de Ciencia y Tecnología (OCyT). Mide la inversión I+D de la ciudad y calcula el indicador, el valor del PIB es entregado por Ruta N.

- **Inversión en Investigación y desarrollo como porcentaje del PIB municipal:** Porcentaje de inversión en investigación y desarrollo que realizan las instituciones de Medellín respecto al tamaño del producto interno bruto de la ciudad. Monitorea la inversión total en investigación y desarrollo que realizan las instituciones de Medellín respecto al producto interno bruto de la ciudad para vigilar su comportamiento, comparar su evolución a nivel mundial, generar alertas y proponer estrategias para su crecimiento.

El indicador es certificado por El Observatorio Colombiano de Ciencia y Tecnología (OCyT). Mide la inversión I+D de la ciudad y calcula el indicador, el valor del PIB es entregado por Ruta N.

- **Capital Inteligente conectado per cápita (acumulado) – Medellín:** Monto de recursos de inversión en pesos colombianos (capital inteligente, capital semilla, capital ángel, entre otros) por habitante de Medellín, conectado en el ecosistema; es decir, asignado en proyectos y disponible. Su objetivo es medir la cantidad de recursos de inversión conectado en el ecosistema para evaluar la disponibilidad de capital emprendedor per cápita. Este indicador es entregado a través del Informe Inversómetro realizado por Ruta N.
- **Generación de valor desde la innovación:** Porcentaje de los beneficios económicos percibidos por innovación respecto a los beneficios totales al interior de una compañía o margen operativo por Innovación. Su resultado se interpreta como la ganancia generada por cada peso invertido en innovación.
- **Empleos generados en la ciudad o en el distrito de innovación enfocados en CTi:** Número de empleos generados en la ciudad como consecuencia de la instalación de nuevas empresas en el distrito de innovación y la ciudad, así como el crecimiento de estas luego de su primer año de instalación y a través de la participación de las empresas de la ciudad en los diferentes programas de Ruta N.
- **Porcentaje de Organizaciones Innovando:** Porcentaje de empresas que según las definiciones del manual de OSLO (Unesco) y de las mediciones DANE están realizando innovaciones en sentido amplio sobre el total de las empresas de Medellín y el Área Metropolitana del Valle de Aburrá.
- **Número de Innovaciones Generadas en la Región:** Número de productos y/o servicios nuevos o significativamente mejorados realizados por el total de las empresas de Medellín y el Área Metropolitana del Valle de Aburrá según lo define el manual de OSLO (Unesco).
- **Porcentaje Empleos Generados por Innovación en la ciudad:** Número de empleos generados en la ciudad y el Área Metropolitana del Valle de Aburrá por innovación de las empresas que están innovando según la encuesta. Se mide a través de la encuesta de innovación, se indaga sobre los empleos totales generados por innovación. La encuesta es realizada por el Centro Nacional de Consultoría

(CNC), pero en su diseño participan Ruta N, el Observatorio Nacional de Ciencia y Tecnología, y la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia.

Según el Informe de Evaluación Planeación Ruta N 2021 con corte a 31 de diciembre de 2021, el cierre de resultados del año 2021 para los indicadores de impacto descritos en el gráfico 6, reportados por la Corporación Ruta N en la plataforma Gestión Transparente (GT) de la Contraloría General de Medellín, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021(1)\_&\_20220215093148, se ilustra lo siguiente:

Gráfico 6. Indicadores de Impacto 2021



Fuente: GT, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021\_(1)\_&\_20220215093148

Es de resaltar que los indicadores descritos son de impacto, sobre los cuales la Corporación no tiene necesariamente control, algunos de ellos corresponden al son ecosistema completo, como es el caso del indicador Inversión I+D / PIB, en el cual el resultado es del 39%, explicado por el cambio de metodología para su medición, hecho que en la transición no se interpreta necesariamente como un incumplimiento que se monitorea con el objeto de proponer estrategias para su crecimiento desde la Corporación como inductor y articulador de la inversión total en investigación y

desarrollo que realizan las instituciones de Medellín respecto al producto interno bruto de la ciudad.

- **Indicadores Plan Indicativo**

Los indicadores adscritos al Plan Indicativo del Municipio de Medellín hacen parte de la herramienta de gestión que permite resumir, organizar, programar y monitorear por anualidades, las metas previstas para los indicadores del Plan de Desarrollo Municipal de Medellín, de la entidad y de sus entidades adscritas y vinculadas como la Corporación Ruta N Medellín.

En él, como lo describe la Corporación, se precisan los resultados y productos que se espera alcanzar en cada vigencia y al terminar el período de gobierno. El instrumento también contribuye a cualificar la asignación de los recursos acorde con la programación de las metas y es un insumo clave para la rendición pública de cuentas.

Los indicadores asociados al Plan Indicativo, que a su vez se relacionan con los de impactos establecidos para la vigencia 2021, son los siguientes:

- **Inversión en actividades de ciencia, tecnología e innovación como porcentaje del PIB municipal:** Porcentaje de inversión que realizan las organizaciones de Medellín en actividades de ciencia, tecnología e innovación respecto al tamaño del producto interno bruto de la ciudad. Incluye:

- Actividades de Investigación y Desarrollo interna.
- Adquisición de Investigación y Desarrollo externa (Subcontratada).
- Mercadeo relacionado con la innovación. Transferencia de tecnología.
- Asistencia técnica y consultoría. Contratación de personal que posee conocimiento especializado.
- Formación y capacitación científica y tecnológica. Tecnologías de información y telecomunicaciones (Hardware y Software).
- Ingeniería y diseño industrial.
- NO incluye inversiones en maquinaria y equipos.

El indicador es certificado por El Observatorio Colombiano de Ciencia y Tecnología (OCyT). Mide la inversión I+D de la ciudad y calcula el indicador, el valor del PIB es entregado por Ruta N.

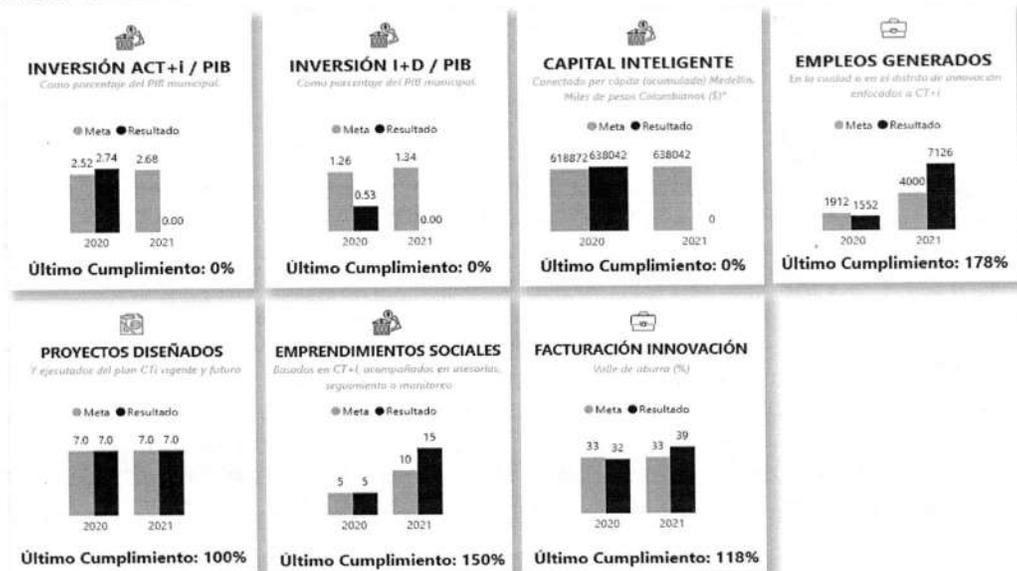
- **Inversión en Investigación y desarrollo como porcentaje del PIB municipal:** Porcentaje de inversión en investigación y desarrollo que realizan las instituciones de Medellín respecto al tamaño del producto interno bruto de la ciudad. Monitorea la inversión total en investigación y desarrollo que realizan las instituciones de Medellín respecto al producto interno bruto de la ciudad para vigilar su comportamiento, comparar su evolución a nivel mundial, generar alertas y proponer estrategias para su crecimiento.

El indicador es certificado por El Observatorio Colombiano de Ciencia y Tecnología (OCyT). Mide la inversión I+D de la ciudad y calcula el indicador, el valor del PIB es entregado por Ruta N.

- **Capital Inteligente conectado per cápita (acumulado) – Medellín:** Monto de recursos de inversión en pesos colombianos (capital inteligente, capital semilla, capital ángel, entre otros) por habitante de Medellín, conectado en el ecosistema; es decir, asignado en proyectos y disponible. Su objetivo es medir la cantidad de recursos de inversión conectado en el ecosistema para evaluar la disponibilidad de capital emprendedor per cápita. Este indicador es entregado a través del Informe Inversometro realizado por Ruta N.
- **Empleos generados en la ciudad o en el distrito de innovación enfocados en CTi:** Número de empleos generados en la ciudad como consecuencia de la instalación de nuevas empresas en el distrito de innovación y la ciudad, así como el crecimiento de estas luego de su primer año de instalación y a través de la participación de las empresas de la ciudad en los diferentes programas de Ruta N.
- **Proyectos diseñados y ejecutados del Plan CTi vigente y futuro:** Son los Proyectos estratégicos a diseñar y ejecutar del Plan CT+I vigente y futuro durante el periodo 2020 -2023.
- **Emprendimientos sociales basados en CT+I acompañados, a través de asesorías, seguimiento o monitoreo:** Consiste en el acompañamiento de Emprendimientos Sociales basados en CT+I, a través de asesorías, seguimiento o monitoreo.
- **Facturación por Innovación – Valle de Aburrá:** Es el porcentaje de ventas por innovación respecto al total de las ventas de las empresas. El resultado es obtenido de la encuesta de innovación anual realizada a través del Centro Nacional de Consultoría.

Según el Informe de Evaluación Planeación Ruta N 2021 con corte a 31 de diciembre de 2021, el cierre de resultados del año 2021 para los indicadores de Plan Indicativo descritos en el gráfico 7, reportados por la Corporación Ruta N en la plataforma Gestión Transparente (GT) de la Contraloría General de Medellín, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021\_(1)\_&\_20220215093148, se ilustra lo siguiente:

Gráfico 7. Indicadores Plan Indicativo 2020 - 2021

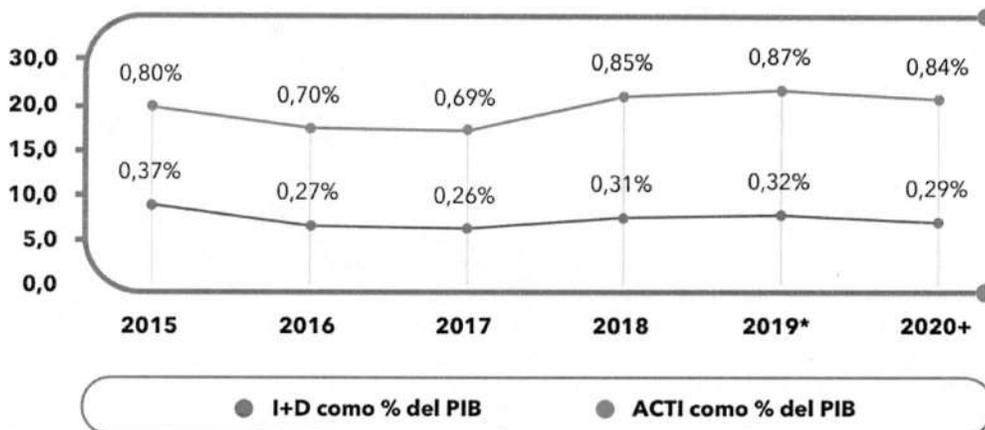


Fuente: GT, archivo: 000053\_&\_EVALUACION\_PLANEACION\_2021\_(1)\_&\_20220215093148

Las certificaciones de los indicadores Inversión en actividades de ciencia, tecnología e innovación como porcentaje del PIB municipal e Inversión en Investigación y desarrollo como porcentaje del PIB municipal para el año 2021, las entrega el OCyT durante el primer semestre del 2022, el resultado actual corresponde al obtenido en el 2020 que es la última medición disponible.

Para tener un orden de magnitud comparativo de la Inversión en actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación (ACTI) e I+D como porcentaje del PIB en Medellín, se presenta en el gráfico siguiente el comportamiento de estos indicadores a nivel nacional para el período 2015 – 2020.

Gráfico 8. Inversión en actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación (ACTI) e I+D como porcentaje del PIB para el periodo 2015 – 2020 en Colombia

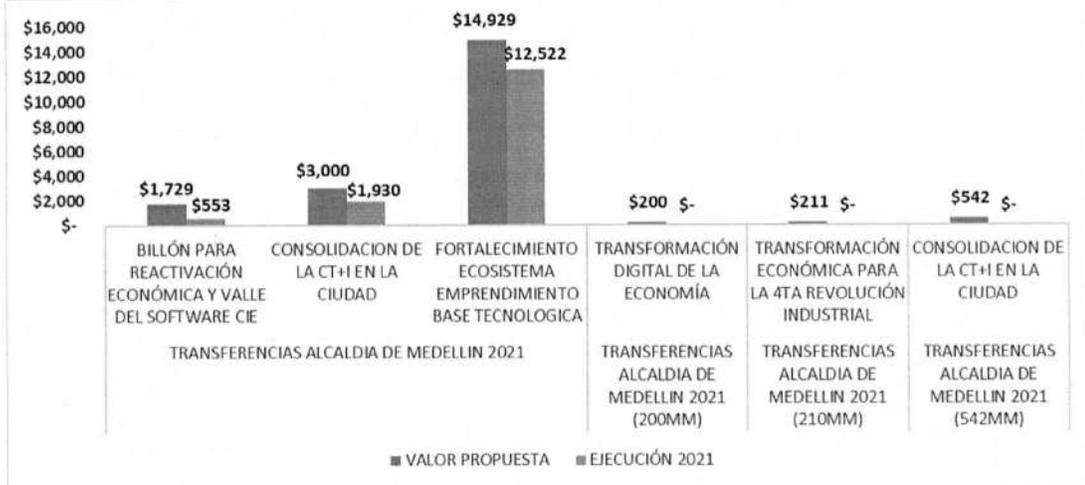
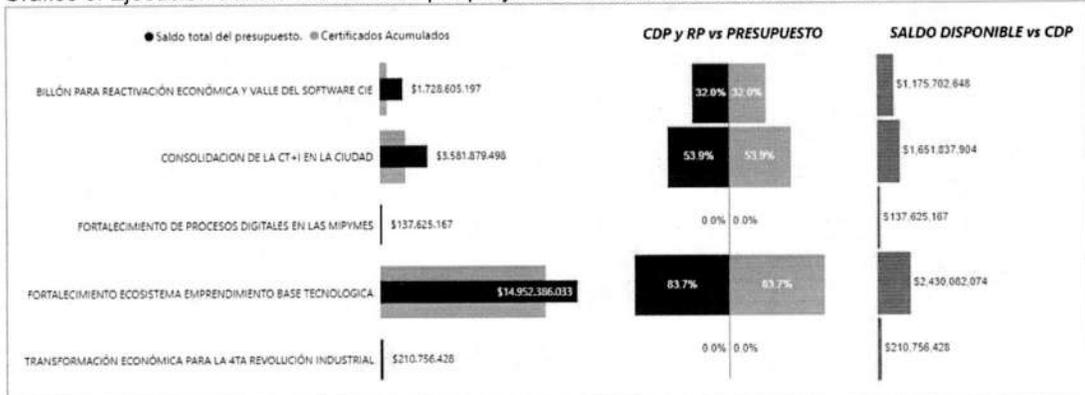


Fuente: OCyT; DANE – EDIT VIII a IX, EDITS V a VIII; Ruta N – Centro Nacional de Consultoría - Medición anual de innovación, 2015 – 2020. Cálculos: OCyT  
\*Cifras 2019 provisionales; +cifras 2020 preliminares.

Acerca del comportamiento y la tendencia de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión vinculados al Plan Indicativo del Municipio de Medellín y el portafolio de la Corporación Ruta N Medellín, se evidencia una ejecución física de las metas de los indicadores sin normalizar que supera el 100%, desempeño que contrasta con la ejecución presupuestal de la propuesta de transferencia y de presupuesto de la Corporación que es de 72,80% y 72,74%, respectivamente, cálculo realizado tomando como base la ejecución de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal – CDP y la ejecución de los Registros Presupuestales – RP, como se expone en los siguientes gráficos:

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

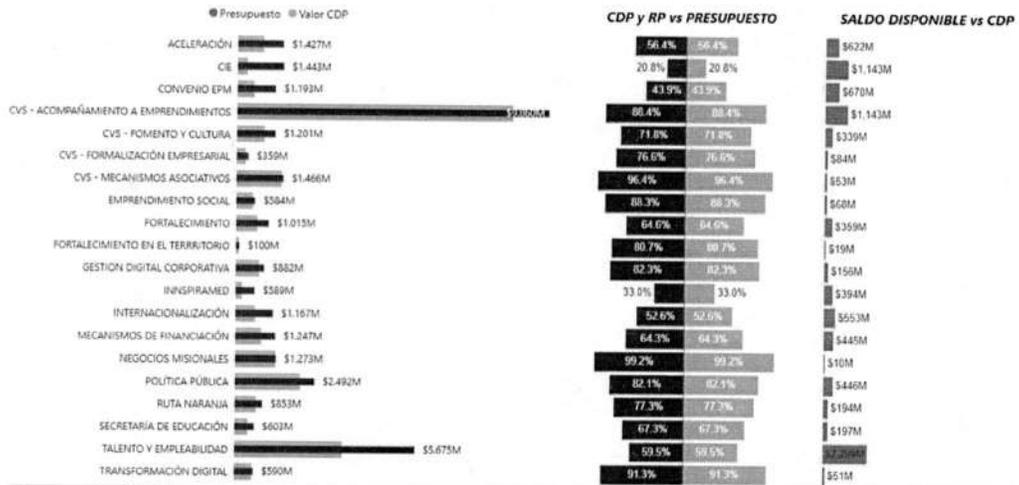
Gráfico 9. Ejecución transferencias 2021 por proyectos del Plan de Desarrollo de Medellín



Fuente: Archivo compartido por Corporación Ruta N Medellín  
<https://rutanmedellin.sharepoint.com/sites/GestiondeProyectos/PMO/Forms/AllItems.aspx?ga=1&id=%2Fsites%2FGestiondeProyectos%2FPMO%2FProyectos%20RUTAN%5F2022%2F7%2E%20Requerimientos%2FInformaci%C3%B3n%20Contraloria%20%2DAud2021%2F7%2FEjecuci%C3%B3n%20Presupuestal%20Transferencias&viewid=a0bf01d1%2D206f%2D4247%2D8c5b%2Db195404a0f3b>  
 Incluye transferencias vigencias 2021 por: \$19.657, \$210, \$200 y \$542 millones

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Gráfico 10. Presupuesto Corporación Ruta N Medellín a diciembre 31 de 2021



Fuente: Archivo compartido por Corporación Ruta N Medellín  
<https://rutanmedellin.sharepoint.com/sites/GestiondeProyectos/PMO/Forms/AllItems.aspx?ga=1&id=%2Fsites%2FGestiondeProyectos%2FPMO%2FProyectos%20RUTAN%5F2022%2F7%2E%20Requerimientos%2FInformaci%C3%B3n%20Contraloria%20%2DAud2021%2F7%2EEjecuci%C3%B3n%20Presupuestal%20Transferencias&viewid=a0bf01d1%2D206f%2D4247%2Dbc5b%2Db195404a0f3b>

Incluye recursos de vigencias anteriores, transferencias 2020, 2021 y convenios

Gráfico 11. Presupuesto Operacional Corporación Ruta N Medellín vigencia 2021

Detalle de operación	Presupuesto Definitivo	Gastos Comprometidos	% de ejecución
Aportes Alcaldía de Medellín vigencias anteriores	\$ 32.464	\$ 11.363	35%
Aportes Alcaldía de Medellín vigencia 2021	\$ 20.069	\$ 14.779	74%
Convenios Centro 4a Revolución Industrial	\$ 3.047	\$ 2.691	88%
Convenios EPM - CIET	\$ 3.366	\$ 515	15%
Donaciones Covid 19	\$ 548	\$ 130	24%
Convenios y Contratos	\$ 10.527	\$ 2.453	23%
<b>Total</b>	<b>\$ 70.021</b>	<b>\$ 31.931</b>	<b>46%</b>

Fuente: GT, archivo: 000053\_&\_1\_ACTA\_APROBACION\_DE\_JUNTA\_PTO\_2022\_&\_20220303133424

**2.1.2.2 Gestión Contractual.** La Corporación Ruta N Medellín celebró durante la vigencia 2021 un total de 610 contratos por valor de \$ 28.194.706.748 materializados en doce (12) proyectos; donde el Equipo Auditor seleccionó una muestra aleatoria de 15 contratos valorados con adiciones en \$ 13.531.108.418, con un nivel de confianza de 55 % y un error en la muestra de 9 %, con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al fenecimiento de la cuenta en lo referente al cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia.

Cuadro 8. Muestra de contratos Corporación Ruta N vigencia 2021 (cifras en pesos).

Proyecto	Orden	Número de contrato	Objeto	Valor Total	Total Pagos Auditados
Centros del Valle del Software	1	PS202100234	Contrato por medio del cual EL CONTRATISTA se compromete con RUTA N a ejecutar el proceso de aceleración de las nuevas empresas de base tecnológica en el marco del programa Centros del Valle del Software	\$ 1.330.000.000	\$931.000.000
Centros del Valle del Software	2	PS202100239	Contrato por medio del cual el CONTRATISTA, se compromete con RUTA N a 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	\$ 1.172.898.333	\$ 1.172.898.333
Centros del Valle del Software	3	PS202100224	Contrato por medio del cual el CONTRATISTA, se compromete con RUTA N a "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"	\$ 1.172.898.333	\$ 1.172.898.333
Centros del Valle del Software	4	PS202100207	Celebrar contrato por medio del cual el CONTRATISTA, se compromete con RUTA N a 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	\$ 1.120.000.000	\$ 336.000.000



**Contraloría**  
General de Medellín  
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Proyecto	Orden	Número de contrato	Objeto	Valor Total	Total Pagos Auditados
Centro de Innovación, Emprendimiento y Transformación Digital -CIET	5	PS202100047	Contrato por medio del cual EL CONTRATISTA se compromete con RUTA N a prestar los servicios de consultoría para conceptualizar, priorizar y prototipar los servicios del futuro que podría prestar EPM y sus fundamentales, construyendo escenarios a corto, mediano y largo plazo, considerando las tendencias regulatorias, tecnológicas y de consumidor. Incluyendo referenciación de otras empresas de servicios que hayan tenido que cambiar o ajustar su rol o portafolio de servicios para sus clientes, incluso si son de otros ámbitos (ejemplo: salud, financiera, seguros, consumo masivo, etc.).	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000
Política Pública de Ciencia, Tecnología e Innovación + Reindustrialización – Portafolio Habilitar	6	CV202100112	Convenio por medio del cual LAS PARTES se comprometen a aunar esfuerzos encaminados a diseñar, estructurar e implementar un modelo de gobernanza territorial, en marco de Ciencia, Tecnología e innovación, en el que la Reindustrialización se configure como un escenario con alto contenido de innovación y valor estratégico para la ciudad en su contexto de región.	\$ 439.350.000	\$ 439.350.000
Fortalecimiento Ecosistema Emprendimiento Base Tecnológica	7	PS202100208	Contrato de administración delegada de proyectos por medio del cual el Contratista se compromete con RUTA N a facilitar, a través de la administración del Proyecto y de los recursos dispuestos por el segundo, el acceso a servicios especializados para los emprendedores que se encuentran en etapas temprana y de escalamiento en el marco del programa Centros del Valle del Software	\$ 1.222.280.232	\$ 396.684.070

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Proyecto	Orden	Número de contrato	Objeto	Valor Total	Total Pagos Auditados
Fortalecimiento Ecosistema Emprendimiento Base Tecnológica	8	PS202100206	Celebrar contrato por medio del cual EL CONTRATISTA se compromete con RUTA N a desarrollar la estrategia de fomento y cultura que promuevan el emprendimiento e innovación en las 16 comunas y 5 corregimiento de la ciudad a través de ofertas de sensibilización, apropiación social de conocimiento, fortalecimiento a comunidades y fortalecimiento a equipos emprendedores con una idea o un problema con potencial para convertirse en negocio (etapa de ideación)	\$ 1.870.000.000	\$561.000.000
Consolidación de la CT+i en la ciudad	9	CV202100232	Convenio Especial de Cooperación por medio del cual LAS PARTES se comprometen a aunar esfuerzos encaminados a brindar acompañamiento para potenciar la capacidad de comercialización y acceso a mercados de las iniciativas de base tecnológica en los territorios a través de la creación y fortalecimiento de mecanismos asociativos en el marco del programa Centros del Valle del Software	\$ 895.588.463	\$ 728.594.376
Desarrollo Plan CT+i Medellín-Cofinanciación	10	PS202100244	Contrato de consultoría por medio del cual el Contratista se compromete con RUTA N a realizar 10 pilotos de aplicación de casos de uso de tecnologías 4.0, que impactarán a 100 productores ubicados en diversos municipios del territorio nacional, en los cultivos de café, cacao y aguacate, igualmente, a sensibilizar y vincular a los agricultores beneficiarios y documentar los resultados y recomendaciones a partir de las evidencias generadas en los pilotos, para el proyecto Agro 4.0 en el marco del Convenio Especial	\$ 595.000.000	\$ 595.000.000

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Proyecto	Orden	Número de contrato	Objeto	Valor Total	Total Pagos Auditados
			de Cooperación No. 771 de 2021 suscrito con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.		
Consolidación de la CT+i en la ciudad	11	PS202100199	Contrato por medio del cual EL CONTRATISTA se compromete con RUTA N a brindar acompañamiento en aceleración de negocios CT+i, que les permita a las startups evolucionar y prepararse para la conexión con capital inteligente y consolidación de su negocio.	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
Desarrollo Plan CT+i Medellín-Cofinanciación	12	PS202000308	Contrato por medio del cual EL CONTRATISTA se compromete con RUTA N a llevar a cabo todas las actividades relacionadas como agencia BTL para la conceptualización, creación y operación logística de los eventos de la Corporación Ruta N Medellín, para el año 2020- 2021"	\$ 613.333.546	\$ 434.176.712
Consolidación de la CT+i en la ciudad	13	CV202000280	El presente convenio tiene por objeto establecer los términos para poner en marcha una línea de crédito para las micros, pequeñas y medianas empresas domiciliadas en el territorio que comprende el Área Metropolitana del Valle de Aburrá, que requieran de recursos para financiar sus necesidades de capital de trabajo y activos fijos.	\$ 600.000.000	\$ 600.000.000
Desarrollo del Plan CT+i Medellín-Recursos Alcaldía	14	CV202100056	Convenio Específico para gestionar la formulación y estructuración de proyectos territoriales de inversión pública de CTel en el conglomerado público de Medellín y en las regiones de Colombia, derivado del Convenio Marco Interadministrativo Especial de Cooperación suscrito entre las	\$ 800.000.000	\$ 800.000.000

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Proyecto	Orden	Número de contrato	Objeto	Valor Total	Total Pagos Auditados
			partes el 3 de noviembre de 2020.		
Consolidación de la CT+i en la ciudad.   Fortalecimiento Ecosistema Emprendimiento Base Tecnológica   Billón Para Reactivación Económica Y Valle Del Software CIE	15	PS202100170	Contrato por medio del cual EL CONTRATISTA se compromete con RUTA N a la prestación de servicios de actividades relacionadas con publicidad para la creación, conceptualización, desarrollo e implementación de estrategias de mercadeo, comunicaciones y marketing digital que permitan la correcta ejecución de los proyectos y programas de la Corporación Ruta N Medellín.	\$ 899.759.511	\$ 93.517.800
<b>Totales</b>				<b>\$ 13.531.108.418</b>	<b>\$ 9.061.119.623</b>

Fuente: Elaboró Equipo Auditor. F-CF-AF-042 Cuadros y Anexos para los Informes de Auditoría Fiscal

Sobre los resultados de la evaluación de la gestión contractual asociada a los contratos enumerados en el cuadro anterior, se concluye, de acuerdo con los puntajes atribuidos a los principios de la vigilancia y la gestión fiscal que la gestión contractual fue **Económica (99%)**, **Eficiente (99%)** y **Eficaz (99%)**, valores que al promediarse corresponden a una calificación de **99%**, lo que de manera cualitativa equivale a un concepto **Favorable** en términos de la Gestión de la Inversión y del Gasto.

En cuanto a las variables evaluadas, los resultados indican que los puntajes promedio atribuidos a los principios asociados a las etapas Precontractual, Contractual (perfeccionamiento, legalización y ejecución), Pos contractual y Liquidación y cierre, fue respectivamente de 100%, 99%, 99% y 99%, calificaciones que sustentan el concepto Favorable de la Gestión Contractual que en conjunto se considera económica, eficiente y eficaz.

Lo enunciado se ilustra en el siguiente cuadro que compendia la evaluación de las variables y principios en la Gestión Contractual:

Cuadro 9. Evaluación variable y principios Gestión Contractual.

Variables a Evaluar	Calificación Parcial		Ponderación	Puntaje Atribuido	Principios asociados a cada variable		
	Puntaje	Q			Economía	Eficiencia	Eficacia
Etapa precontractual	1,0	15	0,25	0,3	100	100	
Etapa contractual (Perfeccionamiento, Legalización y Ejecución)	1,0	15	0,25	0,2	99	99	99
Etapa Postcontractual	1,0	15	0,25	0,2	99	99	99
Liquidación y cierre	1,0	15	0,25	0,2	99	99	99
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>			<b>1,00</b>	<b>1,0</b>	<b>0,99</b>	<b>0,99</b>	<b>0,99</b>

Calificación	
Eficiente	< 100 y >= 80
Ineficiente	< 80
Eficaz	< 100 y >= 80
Ineficaz	< 80
Económica	< 100 y >= 80
Antieconómica	< 80

Principios asociados a cada variable		
Economía	Eficiencia	Eficacia

Fuente: PT 10-AF Matriz Evaluación Gestión Fiscal, Código: F-CF-AF-027, Versión 02 – Elaboró Equipo Auditor.

Para la evaluación de la gestión contractual correspondiente a los contratos de inversión se verificó, entre otros: el cumplimiento de los requisitos y normativa aplicable de acuerdo con la modalidad de contratación, el análisis del presupuesto oficial con relación a los precios del mercado, la pluralidad de ofertas, la adjudicación del contrato, soportes de las ejecuciones (facturación, pagos, informes de supervisión y demás), asignación de supervisión, entre otros.

En definitiva, se enumeran a continuación las observaciones resultantes del examen practicado y la revisión especializada de la cuenta relacionada con los 15 contratos evaluados:

**Hallazgo administrativa No. 1. Corresponde a la Observación Administrativa No. 1 del Informe Preliminar. Incumplimiento contractual de International Bureau of Social and Economic Research - IBSER en el Contrato de prestación del servicio No. 202100207 entregables y soportes de Capital Semilla y viaje MIT.**

Se incumple la cláusula tercera del Contrato de prestación de servicios No. 202100207, inciso de obligaciones específicas, viñeta 21, y el inciso de obligaciones específicas de la sección incubación, aparte de entregables transversales, viñetas 8, 19, 20 y 21, las cuales prescriben lo siguiente:

*“Entregar en los meses de octubre de 2021, enero y marzo de 2022, certificación firmada por el revisor fiscal (o contador en el caso de que la entidad no esté obligada a tener un revisor fiscal) y representante legal sobre la ejecución de los recursos y*

*los rendimientos generados en la cuenta apertura para la administración de los recursos de capital semilla; relacionando uno a uno los desembolsos, soportes y el extracto bancario correspondiente.*

*(...) Informe de participación de los mejores emprendimientos en rondas de inversión pre-seed y seed. Informe de la realización ronda de inversión seed con las 7 ideas de negocio que viajan al MIT.*

*Informe de selección de los 7 emprendimientos que viajen a Boston.*

*Informe del viaje y del acompañamiento del MIT a los 7 emprendedores.*

*Informe de la realización ronda de inversión seed con las 7 ideas de negocio que viajan al MIT".*

Al respecto, en los Informes de supervisión del Contrato de prestación de servicios No. 202100207, actualizados el 12 de enero, 28 de febrero, 10 de mayo de 2022, la supervisión evidencia lo siguiente:

*"A pesar de las innumerables solicitudes por parte del equipo técnico y del supervisor del contrato, desde IBSER se han negado a presentar informe y evidencia de los recursos de capital semilla entregados al momento.*

*Por ello, no se tiene evidencia de la destinación de los recursos entregados para capital semilla según lo reportado en el comprobante de egreso 4214 de diciembre 9 de 2021 por \$50.000.000 destinados para tal fin.*

*(...) A hoy se cuenta con un proceso iniciado por un emprendedor en Contraloría y otras entidades, pues manifiesta que hubo incongruencias en la selección de los emprendedores a los que se les entregó capital semilla y que viajaron al MIT. Ruta N no cuenta con información sobre como IBSER realizó esta selección".*

Es de precisar que el pago referido se efectuó con posterioridad al egreso realizado mediante comprobante 3813 de octubre 28 de 2021 por valor de \$286.000.000, recursos entregados una vez fueron recibidos y aprobados por la Supervisión el plan de trabajo detallado, los contratos de vinculación del equipo consultor y la alineación metodológica y administrativa con el equipo de Ruta N, para el desarrollo de cada una de las etapas asociadas al contrato PS202100207.

Por tal razón, se erige una **observación administrativa** al evidenciarse que IBSER en el alcance señalado en el contrato de manera transversal, viñetas 13 y 14 de la cláusula Tercera. Obligaciones del Contratista, entregables de carácter transversal; y viñetas 8, 19, 20 y 21, entregables transversales de la sección de Incubación, no aportó en los informes mensuales de actividades de soporte realizadas, la descripción y tiempo invertido en las soluciones pactadas respecto a los entregables enunciados para el viaje a MIT, y de manera concreta con los entregables relacionados al incentivo de capital semilla que se citan a continuación:

*"Entrega de \$150.000.000 en capital semilla a los 3 emprendimientos seleccionados (\$50.000.000 a cada emprendimiento).*

*Informe de selección y de ejecución técnica y financiera del capital semilla por parte de los 3 emprendimientos seleccionados. Este informe debe ser entregado en los meses de octubre de 2021, enero y marzo de 2022; el cual debe incluir un certificado de ejecución de los recursos que tenga la fecha de pago, nombre del tercero a quien se le entregan los recursos, valor de los recursos entregados, y debe ser firmado por el representante legal y revisor fiscal (o contador si la entidad no está obligado a tener un revisor fiscal)".*

Adicionalmente, la Supervisión del Contrato de Prestación de Servicios No. PS202100207 en el Informe Final de Supervisión elaborado en junio 8 de 2022, viñetas 11 y 12 del numeral 1. Contexto General, señala que IBSER incumplió las obligaciones adquiridas en el contrato PS202100207 ratificando lo siguiente:

*"• A la fecha Ruta N, dos meses después de finalizado el contrato, no cuenta con claridad sobre cómo se realizaron (si se realizaron), diferentes actividades, tales como **entrega de capital semilla, viaje al MIT**, los encuentros de Formalización laboral y empresarial, entre otros. En diciembre 21 de 2021 a las 8.00 am en reunión de supervisión presencial en Ruta Naranja, el supervisor Alejandro Hincapié les solicitó a los encargados del proyecto en ese momento (Elizabeth Montoya y Jorge Flórez) información sobre cómo se tenía previsto dar cumplimiento a estas actividades y el plan de choque para finalizar a satisfacción (dada la preocupación por el poco tiempo faltante para finalizar el proyecto) y esta información nunca fue enviada. En el mes de febrero hicieron entrega de un documento en el cual se explica la asignación de puntajes para seleccionar los emprendimientos que podrían ser beneficiarios de los recursos de capital semilla y del viaje al MIT, sin embargo, continúa pendiente la definición de puntos e información que se ha sido solicitada a*

coordinadores anteriores, tales como rubros financiables, comité de selección de emprendimientos, entre otros.

• **Existe un desconocimiento total sobre el uso y entrega de los recursos que se alcanzaron a entregar de capital semilla (50 millones)**, pues si bien se realizaron diferentes reuniones con las partes administrativa y financiera, tanto de Ruta N como de los contratistas, explicando el manejo cuidadoso que debían tener estos recursos y cómo debían soportar su ejecución (también se enviaron correos al respecto), IBSER no hizo entrega de los soportes de ejecución de dichos recursos. Se dejó claridad desde el principio del proyecto que el capital semilla es un incentivo, más no un premio a los emprendedores de libre destinación y sin control alguno. Desde Ruta N se enviaron los formatos de los informes como debían soportar la ejecución de capital semilla, pero estos no se entregaron". (Negrillas y subrayas fuera de texto).

Por ello, se conceptúa desfavorablemente sobre el cumplimiento de los principios fiscales de Eficiencia y Eficacia, en virtud de los cuales, se debe buscar la máxima racionalidad en la relación costo-beneficio en el uso del recurso público, de manera que la gestión fiscal propenda por maximizar los resultados, con costos iguales o menores; y que los resultados de la gestión fiscal deben guardar relación con sus objetivos y metas y lograrse en la oportunidad, costos y condiciones previstos.

Como causas de la deficiencia encontrada se asocian:

- La aprobación del desembolso del capital semilla por parte de la supervisión sin verificar el cumplimiento de las obligaciones específicas relacionadas en el contrato para este pago como era entregar en el mes de octubre de 2021, la certificación firmada por el revisor fiscal y representante legal sobre la ejecución de los recursos y los rendimientos generados en la cuenta aperturada para la administración de los recursos de capital semilla; relacionando uno a uno los desembolsos, soportes y el extracto bancario correspondiente.
- Falencia de la supervisión en la verificación del cumplimiento de las obligaciones contractuales transversales y específicas vinculadas a los informes de selección, viaje, participación y acompañamiento al MIT de las 7 ideas de negocio elegidas, ceñidos a los estándares de calidad definidos en el contrato o en las normas técnicas sobre la materia.

El efecto obviamente es el incumplimiento parcial del objeto contratado atribuido a la entrega del incentivo del capital semilla sin soportarse debidamente su ejecución técnica y financiera en uno de los tres emprendimientos seleccionados y no advertir de manera oportuna durante la ejecución del contrato sobre los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de su alcance y tomar las medidas necesarias para mitigarlos.

### **Posición de la Contraloría General de Medellín:**

La Corporación Ruta N Medellín reconoce que IBSER incidió en un incumplimiento contractual por concepto de los recursos de capital semilla que fueron entregados en diciembre 9 de 2021 y sobre los cuales la ejecución fue del cero por ciento (0 %).

De acuerdo con los argumentos expuestos por el ente auditado la Corporación dispone de las herramientas jurídicas y legales prescritas en la minuta contractual para obtener el reintegro del capital semilla no ejecutado por valor de CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$ 50.000.000) M/L con el acta de liquidación según lo indicado en la cláusula "**DECIMA SEPTIMA. Derecho de Retención**", toda vez que IBSER cumplió de manera parcial las obligaciones contractuales y soportó la ejecución de un 36,6 % de las actividades contratadas, según balance financiero del contrato No. 202100207 reportado en el Informe Final de Supervisión del 8 de junio de 2022, lo que representa un valor ejecutado de \$ 358.900.000 y un remanente por pagar con respecto al primer pago (\$ 336.000.000) efectuado en octubre 28 de 2021, de \$ 72.900.000, monto sobre el cual debe retenerse la cifra no ejecutada del capital semilla desembolsada.

En cuanto a los entregables asociados al viaje al MIT, el sujeto de control tampoco desvirtúa su incumplimiento precisando en el numeral 6 de la comunicación con radicado de la Corporación No. 20220712-651-I que corresponden a actividades y obligaciones que IBSER incluyó en su propuesta, pero que no ponen en riesgo la ejecución de los recursos de capital semilla, pues son entregables independientes, indicando además que el viaje al MIT y todas las actividades relacionadas con él, están contemplados dentro del valor contratado por prestación de servicios, por lo que no implican ejecución o gastos de capital semilla.

En el orden de ideas expuesto el Equipo Auditor considera que las aclaraciones presentadas en la respuesta al Informe Preliminar de Auditoría Financiera y de Gestión Corporación Ruta N Medellín vigencia 2021, son de recibo y se retira la incidencia fiscal de la Observación Administrativa No. 1, la cual debe asentarse en

el Informe Definitivo como un Hallazgo Administrativo supeditado a la formulación de la acción de mejora correspondiente que involucre:

a. La liquidación del Contrato de prestación del servicio No. 202100207 reconociendo y ordenando el pago de SETENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS MIL PESOS (\$72.900.000) M/L contra la suscripción de la correspondiente acta de liquidación.

b. Ordenar de acuerdo con lo prescrito en la Cláusula Décima Séptima del contrato No. 202100207, la retención de los CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$50.000.000) M/L, que fueron entregados por concepto de capital semilla a IBSER y que no fueron ejecutados, descontando este monto del pago pendiente por parte de la Corporación a IBSER señalado en el literal anterior, pudiendo con ello compensar la suma a favor del Contratista y recuperar el recurso desembolsado para el incentivo de los emprendimientos beneficiarios del capital semilla.

c. Proceder a aplicar lo establecido en la cláusula décima novena del contrato No. 202100207 y evidenciar el inicio del proceso ejecutivo con base en la cláusula penal por el incumplimiento parcial del contrato.

Se advierte igualmente, que si la Corporación no hace efectiva la retención en la liquidación del contrato, una vez realizado el seguimiento del respectivo plan de mejoramiento se configurará el hallazgo fiscal.

## **2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA**

Comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Además, los indicadores financieros. Este macro proceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

**2.2.1 Estados Financieros.** La entidad para el proceso contable del periodo 2021, aplicó las normas vigentes para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno, el cual fue actualizado por la Contaduría General de la Nación –CGN- mediante resolución 425 de diciembre 23 de 2019 y Resolución 218 de 2020.

Así mismo, la Corporación para efectos de la presentación de los Estados Financieros del periodo aplicó la estructura uniforme detallada denominada Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los Estados Financieros,

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

según lo estipulado por la CGN en la resolución 441 de 2019 modificada por la resolución 193 de 2020.

Durante el año 2021, no se presentaron otras modificaciones normativas de tipo contable que afectaran a la entidad.

Para el desarrollo del proceso contable la Corporación Ruta N utiliza el ERP SAFIX, este dispone de los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Facturación y Cartera, Compras, Nómina y Contratación, facilitando integralidad de los registros derivados de los hechos económicos y financieros producto del desarrollo misional.

A continuación, se realiza un breve análisis de los Estados Financieros de Ruta N Medellín, evaluados en desarrollo de la auditoría financiera y de gestión:

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Cuadro 10. Estado situación financiera comparativos 2021 -2020 (cifras en millones de pesos)

Código	Clases y Cuentas	Período 2021	Período 2020	Variación		% Part. Período Actual
				\$	%	
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>		<b>51.434</b>	<b>48.656</b>	<b>2.778</b>	<b>5,7%</b>	<b>37,77%</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	31.945	27.326	4.619	16,9%	23,46%
12	Inversiones e instrumentos derivados	12.030	12.030	0	0,0%	8,84%
13	Cuentas por cobrar	963	2.544	-1.581	-62,1%	0,71%
14	Préstamos por cobrar	-	7	-7	-100,0%	0,00%
15	Inventarios	3.294	5.417	-2.123	-39,2%	2,42%
19	Otros activos	3.202	1.332	1.870	140,4%	2,35%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>84.727</b>	<b>86.184</b>	<b>-1.457</b>	<b>-1,7%</b>	<b>62,23%</b>
13	Cuentas por cobrar	151	0	151	0%	0,11%
14	Préstamos por cobrar	5.525	5.303	222	4,2%	4,06%
16	Propiedades, planta y equipo	70.395	72.192	-1.797	-2,5%	51,70%
19	Otros activos	8.656	8.689	-33	-0,4%	6,36%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>136.161</b>	<b>134.840</b>	<b>1.321</b>	<b>1,0%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>		<b>2.548</b>	<b>2.391</b>	<b>157</b>	<b>7%</b>	<b>25,40%</b>
23	Préstamos por pagar	-	0	0	0	0,00%
24	Cuentas por pagar	1.437	959	478	49,8%	10,19%
25	Beneficios a los empleados	715	845	-130	-15,4%	8,98%
29	Otros Pasivos	396	587	-191	-32,5%	6,24%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>7.344</b>	<b>7.021</b>	<b>323</b>	<b>4,6%</b>	<b>74,60%</b>
29	Otros Pasivos	7.344	7.021	323	4,6%	74,60%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>9.892</b>	<b>9.412</b>	<b>480</b>	<b>5,1%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
32	Patrimonio de las empresas	126.269	125.428	841	0,7%	100,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>126.269</b>	<b>125.428</b>	<b>841</b>	<b>0,7%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>136.161</b>	<b>134.840</b>	<b>1.321</b>	<b>1,0%</b>	<b>100,00%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>						
<b>Cuentas de orden deudoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
82	Deudoras fiscales	150.296	150.296	0	0,0%	0,00%
83	Deudoras de control	1.619	1.619	0	0,0%	0,00%
89	Deudoras por el contrario (CR)	- 151.915	-151.915	0	0,0%	0,00%
<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
91	Pasivos contingentes	- 62.765	62.765	0	0,0%	0,00%
99	Acreedores por el contrario (CR)	- 62.765	-62.765	0	0,0%	0,00%

Fuente: Rendición de la cuenta – elaboró equipo auditor

**Activos.** La Corporación Ruta N, en el periodo 2021, refleja activos totales por \$136.161 millones, con incremento neto del 1% (\$1.321 millones) en relación con el 2020 cuyo saldo fue \$134.840 millones. Esta variación se forjó básicamente por el aumento en el efectivo y equivalentes, otros activos y las disminuciones en inventarios, cuentas por cobrar y propiedades, planta y equipo.

El total de activos están distribuidos en corrientes \$51.434 millones y no corrientes \$84.727 millones, con participación del 38% y 62%, respectivamente.

Las cuentas más representativas en el activo corriente son el efectivo y equivalentes del efectivo, las inversiones de administración de la liquidez, los inventarios y los otros activos. En tanto en los no corrientes las más representativas son las

propiedades, planta y equipo, los otros activos (fideicomisos) y los préstamos por cobrar.

El saldo del **efectivo y equivalentes al efectivo** en 2021 fue \$31.945 millones, representa el 62% del activo corriente y el 23% del total de los activos. Presentó incremento de \$4.619 millones, en relación con lo reflejado el año anterior. El efectivo está distribuido en cuentas de ahorro \$27.500 millones (conformado por las transferencias recibidas del Municipio de Medellín para el desarrollo del objeto social, así como de los recursos obtenidos por arrendamientos de espacios, retorno de capital por préstamos), por depósitos simples \$4.948 millones (recursos recibidos de terceros) y efectivo de uso restringido \$441 millones, que corresponden a saldos de las donaciones de terceros para propósitos específicos.

El saldo de las **inversiones e instrumentos derivados** es \$12.030 millones, destacándose el CDT por \$12.000 millones constituido en el banco ITAU Corpbanca Colombia S.A con los recursos transferidos por el municipio de Medellín en 2019 para la construcción del proyecto Ruta N2.

De otro lado la Corporación Ruta N, tiene una inversión de \$30 millones, relacionada con el aporte en la Fundación Innspiramed con el propósito de Apoyar la investigación científica enfocada en el desarrollo de innovaciones en ciencias de la salud.

Las **cuentas por cobrar** con \$1.113 millones, presentan disminución de \$1.431 millones en relación con lo reflejado en 2020, originada básicamente por la recuperación de cartera de arrendamiento operativo y el reconocimiento del deterioro de cartera.

En **préstamos por cobrar** se tiene saldo de \$5.525 millones, presentando incremento de \$222 millones, respecto del año 2020. Ruta N fundamenta el otorgamiento de créditos en el artículo 8º del decreto 591 de 1991, que establece la financiación de actividades científicas, tecnológicas y de innovación.

El total de préstamos están clasificados a través de tres (3) líneas de financiación así: contratos de financiamiento negocios estratégicos \$2.576 millones, contratos de financiamiento Ruta N Capital \$2.111 millones y contratos de financiamiento de fomento \$222 millones.

Los **inventarios** por \$3.294 millones que revela la Corporación corresponde al desarrollo del proyecto Innspiramed, a través del cual el municipio de Medellín y empresas privadas realizaron aportes y donaciones con la finalidad de unir esfuerzos para sacar adelante una solución que ayudará al sistema de salud a atender la pandemia causada por el COVID-19, gestándose la fabricación de ventiladores mecánicos destinados al fortalecimiento de las capacidades instaladas en la Ciudad y la Región.

Los inventarios están representados en materiales y suministros \$2.769 millones e inventario en poder de terceros \$524 millones.

Los inventarios se redujeron \$2.123 millones en comparación con los registros del año 2020, justificado básicamente en la entrega de ventiladores e insumos a la Clínica las Américas, IPS Clínica León XIII y la Universidad de Antioquia.

**Propiedades, Planta y Equipo:** El saldo al cierre del ejercicio 2021 es de \$70.395 millones, presentando disminución neta de \$1.797 millones respecto del año anterior, la cual se generó fundamentalmente por la depreciación registrada durante el periodo en las diferentes cuentas que conforman el grupo.

Durante el año se realizó la incorporación a la cuenta de equipo de transporte, tracción y elevación de un vehículo por \$40 millones, como resultado del plan de mejoramiento suscrito con el Ente de Control en virtud de la auditoría financiera y de gestión al periodo 2020.

Durante la vigencia se realizaron bajas de activos por efecto del inventario físico en las cuentas de equipo de comunicación y computación y muebles y enseres por \$203 millones y \$98 millones, respectivamente.

En otros activos se destacan el derecho de fideicomiso por \$8.000 millones, el cual corresponde a la inversión que la Corporación tiene en el fondo de capital privado VELUM. En el 2021 se realizó la última capitalización por \$174 millones, cumpliendo así con los compromisos pactados. Igualmente, se destaca el saldo de los recursos entregados en administración \$3.176 millones, relacionados con los convenios especiales de cooperación celebrados con diferentes empresas, destacándose por su cuantía los realizados con la Caja de Compensación de Antioquia, Corporación Tecnova, Corporación Incubadora de Empresas, e Internacional Bureau of Social And Economic Research.

**Pasivos.** Al cierre del periodo 2021 los pasivos totales de Ruta N ascendieron a \$9.892 millones, presentando incremento del 5.1% (\$480 millones) en comparación con los reflejados en el 2020. Dicho pasivo está distribuido en corriente \$2.547 millones y no corriente \$7.345 millones, con participación del 26% y 74%, respectivamente.

El pasivo corriente está conformado por las cuentas por pagar \$1.437 millones, beneficios a los empleados \$715 millones y otros pasivos \$395 millones. En las cuentas por pagar las obligaciones más representativas se tienen con los proveedores por adquisición de bienes y servicios nacionales, las retenciones de impuestos, los recursos a favor de terceros y los descuentos de nómina.

La corporación tiene obligaciones por beneficios a los empleados de corto plazo por \$715 millones, presentó disminución de \$130 millones en comparación con el 2020. Los valores más representativos en estas obligaciones están registrados en vacaciones y las cesantías.

El saldo total de los otros pasivos es \$7.741 millones, presentando variación de \$133 millones a lo reflejado en el 2020. Destacándose los saldos acumulados en las cuentas Recursos recibidos en administración \$4.622 millones y pasivos diferidos \$2.722 millones.

En los recursos recibidos en administración los convenios más relevantes en proceso de ejecución son los realizados con el Área Metropolitana (convenio 738 y 853 de 2021) con saldo de \$3.825 millones y Empresas Públicas de Medellín \$365 millones.

Como pasivos diferidos se registran los recursos recibidos de terceros como donaciones condicionadas con saldo de \$2.722 millones, y equivale a los recursos que al cierre de la vigencia no se habían ejecutado en el costo, por tanto estaban representados en cuentas de bancos, inventarios, cuentas por cobrar o por pagar; en esta cuenta se destaca la donación realizada por Postobón en el marco del programa Innova por la vida, cuya finalidad es la fabricación y adquisición de ventiladores en el marco del proyecto INNSPIRAMED, como una contribución para afrontar la crisis del Covid-19, al cierre del periodo el saldo de la donación es \$2.533 millones.

## Patrimonio

Cuadro 11. Patrimonio comparativo Ruta N 2021-2020 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	2021	2020	Variación
<b>Patrimonio</b>	<b>126.269</b>	<b>125.428</b>	<b>841</b>
Capital Fiscal	70.521	70.521	-
Resultados de Ejercicios anteriores	36.617	46.366	- 9.749
Reservas	12.000	-	12.000
Resultado del ejercicio	7.131	8.541	- 1.410

Fuente: Estados Financieros Ruta N

El Patrimonio de la Corporación al cierre del periodo 2021 es de \$126.269 millones, presentó incremento neto de \$841 millones, en relación con el 2020, originado por la compensación en la disminución en las cuentas de resultados de ejercicios anteriores y resultados del ejercicio y el reconocimiento de la cuenta reservas.

Las reservas por \$12.000 millones, se creó con los recursos transferidos por el municipio de Medellín para el proyecto Ruta N2, como una asignación permanente hasta tanto se defina el futuro de proyecto. Este monto se tiene constituido como una inversión financiera en el banco ITAU.

El capital fiscal por \$70.521 millones, corresponde al valor resultante de la aplicación de los parámetros estipulados en el marco normativo precedente, en relación con la reclasificación de las cuentas que conformaban el grupo.

La disminución de \$9.749 millones en resultados de ejercicios anteriores, obedece fundamentalmente por la reclasificación del saldo del resultado del ejercicio del periodo anterior, en aplicación del marco normativo vigente.

En el resultado del ejercicio se generó disminución de \$1.410 millones en comparación con el 2020, como efecto directo de la disminución en el 2021 del valor de las transferencias del municipio de Medellín en comparación con el periodo anterior.

## Estado de Resultados

Cuadro 12. Estado de resultados comparativo 2021 - 2020 (cifras en millones de pesos)

Código	Concepto	Periodo 2021	Periodo 2020	Variación		% particip. Respecto de grupo
				\$	%	
<b>4</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>33.093</b>	<b>38.777</b>	<b>-5.684</b>	<b>-14,7%</b>	<b>100,0%</b>
43	Venta de servicios	1.722	395	1.327	336%	5,20%
44	Transferencias y subvenciones	21.218	27.305	-6.087	-22%	64,12%
48	Ingresos por arrendamiento	10.153	11.077	-924	-8%	30,68%
<b>6</b>	<b>Costo de Ventas y Servicio</b>	<b>13.771</b>	<b>19.962</b>	<b>-6.191</b>	<b>-31%</b>	<b>100,0%</b>
63	Costo de ventas de servicios	13.771	19.962	-6.191	-31%	100,0%
<b>5</b>	<b>Gastos de administración y ventas</b>	<b>15.566</b>	<b>13.161</b>	<b>2.395</b>	<b>18,2%</b>	<b>100,0%</b>
51	De administración y operación	12.344	10.937	1.407	13%	79,4%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provisión	1.843	2.224	-381	-17%	11,8%
54	Transferencias y subvenciones	1.369	0	1.369		8,8%
<b>EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>3.766</b>	<b>5.654</b>	<b>-1.888</b>	<b>-33,4%</b>	
<b>4</b>	<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>3.444</b>	<b>3.696</b>	<b>-252</b>	<b>-7%</b>	<b>100,0%</b>
48	Otros ingresos	3.444	3.696	-252	-7%	100,0%
<b>5</b>	<b>Gastos no operacionales</b>	<b>79</b>	<b>809</b>	<b>-730</b>	<b>-90%</b>	<b>100,0%</b>
58	Otros gastos	79	809	-730	-90%	100,0%
<b>EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>7.131</b>	<b>8.541</b>	<b>-1.410</b>	<b>-17%</b>	

Fuente: Rendición de la cuenta – elaboró equipo auditor

La Corporación Ruta N en 2021 obtuvo ingresos totales por \$36.536 millones, distribuidos así: ingresos operacionales \$33.093 millones, no operacionales \$1.757 millones y extraordinarios \$1.687 millones.

Los ingresos operacionales por \$33.093 presentan reducción del 14,7% (\$5.684 millones) en relación con los registrados en el 2020, generada básicamente por la compensación por las reducciones en las transferencias, los arrendamientos y servicios complementarios, y el incremento de los ingresos por venta de servicios.

Los ingresos operacionales están conformados por las transferencias \$21.218 millones, los Ingresos por arrendamiento operativo y diversos \$10.153 millones, y venta de servicios \$1.722 millones. Las transferencias recibidas del municipio de

Medellín son la principal fuente de financiación para el cumplimiento del objeto social de la entidad, éstas en 2021 fueron inferiores en un 22% (\$6.087 millones) en relación con las obtenidas en el 2020.

Los ingresos por arrendamiento y servicios complementarios es la segunda fuente de financiación para Ruta N, se generan del alquiler de los espacios del complejo (oficinas, parqueaderos, locales), en el periodo se redujeron en \$924 millones en comparación con los registrados el año anterior; por su parte los recursos por venta de servicios se obtuvieron por consultorías técnicas, presentando incremento de \$1.327 millones, cotejados con los obtenidos en 2020.

Los ingresos no operacionales obtenidos en el periodo por \$1.757 millones, corresponden básicamente a los rendimientos financieros generados en la administración del disponible y la inversión financiera constituida en el banco ITAU.

En los ingresos extraordinarios por \$1.687 millones, se registran los recobros que se realizan por servicios públicos e internet, aprovechamientos e indemnizaciones recibidas de la aseguradora por pérdida de activos fijos.

Los costos y gastos totales reconocidos en el periodo fueron \$29.404 millones, inferiores en 13% (\$4.528 millones), respecto de los registrados en el 2020. Esta se genera fundamentalmente por el decremento en los costos relacionados con la investigación científica y tecnológica y el aumento en los gastos de administración y operación.

En el periodo 2021 los costos reconocidos por la ejecución de proyectos \$13.771 millones, corresponden a los registrados como servicios de investigación científica y tecnológica de conformidad con la misión de la entidad; estos fueron inferiores en \$6.191 millones en comparación con los registrados en el 2020. Los principales costos imputados a los proyectos son los clasificados como comisiones de honorarios y servicios \$6.749 millones, costos por administración del complejo \$3.088 millones, sueldos y salarios \$1.655 millones, contribuciones y aportes \$970 millones.

Los gastos totales de la Corporación Ruta N en 2021 fueron \$15.556 millones, siendo los más relevantes los de administración, operación y ventas \$12.344 millones, seguido por los deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones \$1.843 millones y las transferencias y subvenciones \$1.369 millones, estas últimas

corresponden al aporte realizado por la Corporación al proyecto Innova por la Vida Innspiramed.

La utilidad neta del ejercicio es de \$7.131 millones, disminuyó en \$1.410 millones en relación con la presentada en 2020.

### **Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

La corporación Ruta N Medellín no refleja en las revelaciones a los Estados Financieros aspectos de tipo cuantitativo que hayan surgido nuevos durante el año 2021, los hechos económicos registrados en el proceso contable son derivados de la continuidad de los proyectos iniciados en el periodo anterior. No obstante, en las revelaciones en el numeral 3.5 se realizan las siguientes anotaciones:

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

#### **INNOVA POR LA VIDA**

- *Es un programa que recogió diversas iniciativas para la atención a la emergencia presentada por el COVID-19. Estas iniciativas fueron:*
- *Masificar pruebas diagnósticas para la detección temprana de asintomáticos y de contacto del COVID-19.*
- *Creación de aplicaciones y plataformas tecnológicas basadas en Inteligencia Artificial y Machine Learning para alimentar la toma decisiones del sistema de salud.*
- *Diseño, prototipado y testeo clínico de ventiladores open source para unidades de cuidados intensivos (InnspiraMED).*
- *Fortalecimiento de la capacidad de la red hospitalaria de Medellín: adecuación de espacios en desuso, compra de equipamiento, capacitación de personal y adquisición de elementos que protejan del contagio”.*

## Estado de Cambio en el Patrimonio

El patrimonio de la entidad presentó una variación neta de \$841 millones en relación con el saldo de reflejado en el periodo 2020. Resultado que se genera por efectos de la disminución de ejecución de excedentes del año 2020 en \$6.330 millones, la incorporación al patrimonio de un vehículo por \$40 millones que afecta la cuenta impacto por transición al nuevo marco de regulación, y el aumento patrimonial por la utilidad del ejercicio contable de \$7.131 millones.

## Estado de Flujo de Efectivo

En el periodo contable la entidad obtuvo aumento neto en el flujo de efectivo por \$4.619 millones, provisto por el aumento de las actividades de operación, recursos que agregados al efectivo disponible al inicio del ejercicio \$27.326 millones, conllevaron al total del disponible de efectivo por \$31.945 millones reflejado en el Estado de Situación Financiera.

**2.2.1.1 Opinión Financiera.** La Contraloría General de Medellín ha auditado los estados financieros de Nombre de la Entidad, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2021, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

**Fundamento de la Opinión.** *La revisión de los Estados financieros del periodo 2021, se efectuó tomando como parámetro los lineamientos sobre las normas de auditoría establecidos en la Guía de Auditoría Territorial adoptada por la Contraloría General de Medellín, la cual es acorde a los parámetros estipulados en las normas ISSAI.*

En desarrollo de la evaluación se observó que la entidad lleva el proceso contable de conformidad con la normativa aplicable a las entidades de gobierno emitidas por la Contaduría General de la Nación, en relación con el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de conformidad con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y en las demás normas que la adicionan o la modifican.

La revisión y evaluación se llevó a efecto con la aplicación de procedimientos de auditoría con el objetivo de obtener evidencias y con ello seguridad razonable que

los Estados Financieros en su conjunto estén libre de incorrecciones materiales y emitir una opinión sobre los mismos.

Como resultado de la evaluación no se evidenciaron incorrecciones que obliguen a establecer observaciones en las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, reflejan la realidad financiera de la Corporación Ruta N Medellín en el periodo 2021.

**2.2.1.2 Resultados Evaluación Control Interno Financiero.** Se evaluaron los riesgos y controles identificados como susceptibles de presentarse en el desarrollo de los procesos financieros, teniendo como referente los parámetros establecido en la Guía de Auditoría Territorial. Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la evaluación al diseño de control y en la efectividad de los controles, la Contraloría General de Medellín, determina un resultado **Eficaz** del control fiscal interno financiero de la Corporación Ruta N Medellín, como se ilustra a continuación:

Cuadro 13. Resultados de la evaluación del control interno Financiero Corporación Ruta N Medellín

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	
			RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)		
GESTIÓN FINANCIERA	1,42	PARCIALMENTE ADECUADO	3,34	MEDIO	0,4
					EFICAZ

Fuente: Matriz gestión fiscal. Elaboró Equipo Auditor

No obstante, la calificación obtenida, el Ente de Control al evaluar la calificación del Control Interno Contable realizada por la Entidad para cumplir con los requerimientos de la Contaduría General de la Nación, formuló un hallazgo administrativo notificado en la carta de Hallazgos Evaluación de la Gestión Presupuestal, Estados Financieros e indicadores Financieros vigencia 2021 – Corporación Ruta N Medellín.

**Hallazgo administrativo No. 2. Corresponde al Hallazgo administrativo No. 1 de la Carta de Hallazgos Evaluación de la Gestión Presupuestal, los Estados Financieros e indicadores Financieros vigencia 2021 - Ruta N Medellín. Calificación del sistema de control interno contable carece de los documentos soportes.**

La oficina de control interno no aportó los documentos pertinentes que se tomaron como referente para evidenciar la calificación de control interno contable y que sirvieron de soporte para asignar la calificación cuantitativa a los diferentes

parámetros de control formulados en las diferentes preguntas del formulario determinado por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, tampoco se dejó detallado en columna observaciones del formato la referencia de los documentos soportes que respaldan la calificación asignada.

Situación generada por falencias de control en la aplicación del procedimiento de evaluación del sistema, lo cual dificulta el seguimiento y verificación de la evaluación por parte del Ente de Control, y demás usuarios interesados, al no contar con los elementos de información necesarios para la cotejar en forma objetiva y consistente cada uno de los parámetros de control que dan como resultado la consolidación de la calificación, incumpliendo parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación en el numeral 4 del procedimiento para la evaluación del control interno contable, según Resolución 193 de 2016. **Hallazgo Administrativo.**

**Posición de la Contraloría General de Medellín:** La respuesta dada por la corporación Ruta N, no es de recibo, toda vez que si bien se manifiesta que se incorporaran las evidencias en una carpeta comprimida y se detalla la dirección correspondiente con la finalidad que el Ente de Control realice la verificación y evaluación, debe tenerse en cuenta que la información debió disponerse como respuesta al requerimiento realizado mediante correo enviado en abril 1 de 2022 como insumo para la aplicación de procedimientos durante la etapa de ejecución de pruebas de auditoría.

De otro lado, el sujeto de control debe ser conocedor que la información requerida como rendición de cuenta, e información complementaria que sea requerida debe contar con los atributos de oportunidad, integralidad y verificabilidad; consecuente con lo expuesto, le corresponde a la administración de Ruta N implementar acciones y puntos de control para garantizar que la falencia presentada sea corregida y no vuelva a presentarse en el futuro.

Por lo anterior se ratifica el **hallazgo administrativo.**

**2.2.1.3 Deuda Pública (En el caso que aplique).** La Corporación Ruta N Medellín, desde el inicio de sus actividades misionales no ha adquirido crédito financiero que implique, por lo tanto, no tiene deuda pública.

**2.2.2 Indicadores Financieros.** La Corporación Ruta N Medellín 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 de noviembre 11

de 2009 con un término de duración de 50 años, que expira el 11 de noviembre de 2059.

El Concejo municipal mediante acuerdo 024 de 2012 aprobó convertir el plan CT+i en la política pública de la ciudad, asignándole a Ruta N el papel de liderar su ejecución y la consolidación del ecosistema de innovación y autorizó al municipio de Medellín apropiarse recursos anuales para su cofinanciación.

El Plan CT+i hace referencia a la política rectora de la función de Ruta N; para esto el plan cuenta con diferentes programas diseñados para alcanzar los objetivos de la ciudad con miras a transformarla en una economía del conocimiento.

Anualmente la Corporación Ruta N presenta a la Secretaría de Desarrollo Económico de la Alcaldía de Medellín una propuesta para la ejecución de proyectos asociados a Ciencia, Tecnología e Innovación, formulando acciones que se llevarán a cabo en el año para lograr el cumplimiento de los objetivos estratégicos del Plan de Desarrollo vigente para el periodo. Una vez aprobada la propuesta la administración municipal transfiere recursos para su ejecución. En este sentido Ruta N contribuye al cumplimiento de los indicadores con enfoque social formulados en el Plan de Desarrollo.

Adicionalmente, la corporación para el cumplimiento de su objeto misional celebra convenios de cooperación con entidades públicas y privadas y recibe donaciones de terceros.

- De acuerdo con lo descrito, el análisis de la gestión financiera a partir de los indicadores definidos en la matriz PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal, se realizará tomando los de base presupuestal que tienen como fundamento la gestión de ingresos propios, transferencias, recursos de terceros y los gastos ejecutados por la corporación, dicha gestión arrojó una **calificación de 87,6** puntos que corresponde a un concepto **Efectivo**.

Los indicadores tomados para su cálculo y análisis son los siguientes:

Cuadro 14. Calificación indicadores financieros 2021

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
Eficiencia en el Recaudo	99,09	11,2%	100
Autonomía financiera	15,19	11,1%	60
Participación de los recursos de capital en el total de ingresos	46,82	11,1%	90
Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	105,40	11,1%	80
Grado de dependencia	25,97	11,1%	90
Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales	27,22	11,1%	90
Participación de la inversión en los gastos totales	72,78	11,1%	90
Participación de los recursos de terceros en el total de ingresos	12,02	11,1%	90
Cumplimiento de los gastos	58,29	11,1%	50
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>87,6</b>

Fuente: Rendición de la cuenta 2021, Ruta N Medellín. Cálculos equipo auditor

**Eficiencia en el recaudo:** este indicador refleja la capacidad de la entidad en cuanto a la gestión para obtener los recursos presupuestados, en el 2021 se logró recaudar el 99% del presupuesto total, anotando, que el 46% del presupuesto ejecutado corresponden a recursos de capital adicionados como recursos del balance.

La **autonomía financiera:** muestra el grado de composición de los ingresos de la corporación, reflejando que el recurso propio generado por la corporación en el 2021 se ubicó en el 15.19%, lo que su vez indica la dependencia de los recursos externos, tales como las transferencias y recursos de terceros para la ejecución de los proyectos a cargo de la corporación.

**Grado de dependencia:** el indicador refleja que del total de ingresos obtenidos en el periodo el 25.97% corresponden a transferencias recibidas del Municipio, las cuales disminuyeron 12 puntos porcentuales en relación con la obtenidas en 2020; circunstancia que es relevante, toda vez que estos recursos son el pilar esencial para apalancar la inversión de la inversión.

**Participación de los recursos de capital en el total de ingresos:** los recaudos obtenidos por \$37.166 millones clasificados como recursos de capital, equivalen al 46.82% del total de recaudos del periodo, en estos los recursos del balance incorporados en el 2021 representan el 41%, En este sentido, los recursos del balance se convierten en un colchón financiero para financiar los proyectos, toda vez que la mayoría provienen de transferencias.

**Participación de los recursos de terceros (convenios) en el total de ingresos:** los recursos que la entidad obtiene por la gestión de convenios con terceros representan el 12% (\$9.543 millones) del total de los ingresos, este indicador es favorable para la entidad, toda vez que indica la credibilidad y confianza de los terceros en complementar la financiación de proyectos.

**Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes (rentas propias):** este indicador revela que los gastos funcionamiento realizados en el periodo fueron cubiertos en un 100% con las rentas propias adquiridas por la entidad.

**Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales:** de los gastos totales realizados por la Corporación el 27% se destinó para atender el funcionamiento operativo, disminuyendo en 7 puntos porcentuales en relación con el año anterior.

**Participación de la inversión en los gastos totales:** este indicador indica el porcentaje de los recursos que la corporación destina para la inversión que para el 2021 fue 73%, incrementando 7 puntos porcentuales al presentado el año anterior.

**Cumplimiento de los gastos:** refleja el porcentaje de gastos ejecutados en relación con los programados que para el periodo fue 58%, reflejando baja capacidad para la ejecución de los recursos, hecho que es reiterativo en las últimas vigencias.

## 2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA

**2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.** En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia “Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal”, la Contraloría General de Medellín evaluó los riesgos y controles establecidos por la Corporación Ruta N Medellín conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta los rangos de ponderación del Control Fiscal Interno, la calificación sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno (CFI) arrojó una calificación de **0,72** puntos, la Contraloría General de Medellín emite a nivel cualitativo un **Concepto Efectivo** como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro 15. Calificación control fiscal interno

MACROPROCESO		VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)		RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control")		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO	Rangos de ponderación CFI	
GESTIÓN FINANCIERA	1,42	PARCIALMENTE ADECUADO	3,34	MEDIO	0,4	EFICAZ	0,72	EFFECTIVO	De 1,0 a 1,5	Efectivo
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,36	PARCIALMENTE ADECUADO	2,27	BAJO	0,6	EFICAZ			De > 1,5 a 2,0	Con deficiencias
Total General	1,38	PARCIALMENTE ADECUADO	2,62	BAJO	0,5	EFICAZ			De > 2,0 a 3,0	Inefectivo

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo combinado	BAJO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFFECTIVO

Fuente: PT 2-AF Matriz de Riesgos y Controles – Elaboró Equipo Auditor. Hoja de Resultados.

La desagregación de los resultados indica que el Diseño del Control es **Parcialmente Adecuado**, el Riesgo Combinado es **Bajo** y la Efectividad de controles es **Eficaz**, variables agregadas que en conjunto determinan un CFI **Efectivo** como se muestra a continuación:

En general, la calificación y los puntajes atribuidos al riesgo combinado (Bajo) y la efectividad de los controles (Eficaz), con un peso específico de 75%, direccionan el resultado agregado del CFI como Efectivo, pero la valoración del diseño del control asociado con la eficiencia, que tiene una ponderación inferior de 25%, indica que los controles son parcialmente adecuados en su diseño.

Lo expuesto permite inferir que los procesos y criterios empleados por la Corporación Ruta N Medellín en la planificación, revisión, seguimiento y control de la ejecución financiera, presupuestal y contractual en los aspectos técnico, jurídico, administrativo, financiero y contable, en conjunto y de manera general se ajusta a la normativa aplicable para la Corporación, según lo prescrito en los manuales adoptados por la Entidad para: Presupuestos con Código: MN-PRE-001, Versión 1 y Fecha: 12/02/2019; Contratación con Código: MN-JUR-001, Versión 2 y Fecha: 10/09/2019, y Supervisión e Interventoría de Contratos con Código: MN-JUR-002, Versión 1 y Fecha de aprobación: 10/09/2019.

De acuerdo a los controles y riesgos seleccionados, para la Gestión de Proyectos y/o la Gestión Contractual o de Proyecto, se analizaron los riesgos inherentes y se evaluaron los diseños y efectividad de los controles asociados a los proyectos rendidos por Ruta N en el nuevo modelo de Plan Estratégico de la Entidad vigencia 2020 – 2021 y los 17 contratos que fueron seleccionados para tal fin, enmarcándolos en el Macro proceso Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto, Procesos: Gestión Proyectos, Gestión Contractual y Otros procesos Significativos, resultados particulares que se detallan así:

- Los registros revisados certifican que el contenido de las Solicitudes Certificadas de Disponibilidad (SCDP), Compromisos (RC) y disponibilidades (CDP) presupuestales que soportan los proyectos seleccionados y sus contratos, en el caso de inversión, se encuentran inscritos en el PMO de la Corporación.
- Se corrobora que los Fondos de Inversión que se están afectando corresponden al objeto del gasto (rubros o códigos presupuestales) de las solicitudes presupuestales, de acuerdo con lo prescrito en el Manual de Presupuesto de la Corporación Ruta N.
- El gasto que por medio de los documentos CDP se aprueban han sido previamente autorizados por el Director Ejecutivo de la Corporación Ruta N, quien actúa como ordenador del gasto.
- Se confirma que los CDP expedidos a la fecha de aprobación de estos documentos en los contratos que conforman los proyectos, están respaldados por apropiación disponible discriminada en los rubros presupuestales enumerados en el papel de trabajo.

- En cuanto al Riesgo inherente, el equipo auditor considera que la probabilidad de ocurrencia de incorrecciones individuales o múltiples, por su magnitud: (1) Bajo, no constituye una incorrección material, que tenga algún impacto sobre la razonabilidad de las cifras.
- El equipo auditor determina que el riesgo inherente, NO es un Riesgo de Fraude, y en los proyectos seleccionados el Equipo Auditor no considera su existencia durante todo el proceso. En consecuencia, al no considerarse riesgos valorados de incorrección material debida a fraude el Riesgo Inherente inicial y final es Bajo con una calificación de 1.
- La Evaluación del Diseño del Control en la fase de Planeación de acuerdo con el resultado de la calificación es PARCIALMENTE ADECUADO con una calificación de 1,2 debido a que el Tipo de control es manual en los cinco (5) proyectos seleccionados lo que le otorga a este criterio una calificación de 3, considerado como crítico.
- Riesgo Combinado. Con sustento en la calificación del diseño de controles que se asocia de manera automática en la Matriz de Riesgos, con la calificación final del riesgo inherente (Riesgo inherente x Diseño del control), se establece un riesgo combinado Bajo con una calificación de 1,2 que es menor o igual a 3.
- Efectividad de los controles. La calificación de la eficacia de los controles, determina que el control es "Eficaz" al considerar que en cuatro (4) de los cinco (5) proyectos seleccionados se evidencia: uso del control, no se detectan hallazgos o incorrecciones materiales y en la auditoría anterior no se identificó la misma incorrección. Solo un proyecto (202101-02 Desarrollo Plan CT+i Medellín-Cofinanciación) se calificó "Con deficiencias" al determinarse que se detectan incorrecciones que no materializan hallazgos fiscales y el hallazgo detectado se evidenció en la anterior auditoría.
- El resultado de la Calidad y Efectividad del Control Fiscal Interno como resultado ponderado del Diseño del control y la Efectividad del Control, se determina como "Eficiente" con una calificación final de 0,8 inferior al rango entre 1 y 1.5, resultado que llevado a base 100, corresponde a una calificación de 100% y un Concepto de EFECTIVO para calificar la Matriz de Gestión Fiscal, criterio que presenta el mayor nivel de calidad y eficiencia del control fiscal interno, debido a que se registra una calificación de 1.0 que es el nivel más bajo de riesgo.

Como complemento de los resultados presentados, de acuerdo con lo rendido por la Corporación, en la valoración de los controles, archivo: 000053\_&\_CONSOLIDADO\_FINAL\_VALORACION\_CONTROLES-2021\_&\_20220215155750, los riesgos y controles más considerados en la Corporación para la Gestión Contractual son los siguientes:

Cuadro 16. Riesgos y controles más considerados en la Gestión Contractual vigencia 2021

RIESGOS MAS CONSIDERADOS	TOTAL	CONTROLES MAS CONSIDERADOS	TOTAL	Promedio	EFFECTIVIDAD CONTROL
Incumplimiento Contractual	34	Capacitación respecto de la aplicación de la ley de contratación pública y el Manual de Contratación en la Corporación	102	30%	Alta
Ineficiencia en la ejecución	34	Verificación de la aplicación de las decisiones del Comité de Contratación	112	36%	Alta
Retardo en la ejecución	34	Verificar el cumplimiento de proceso, políticas de manejo y apropiación del tratamiento de datos	88	28%	Medio
Seguimiento equivocado a la ejecución del contrato	30	Verificación de la aplicación de las decisiones del Comité de Contratación	81	24%	Medio
Incumplimiento en la Presentación de Informes	34	Se determinará fechas mensuales de seguimiento y se supeditarán la presentación de informes al pago de los honorarios.	58	18%	Leve
Incumplimiento de las obligaciones pactadas	34	Definición de un proceso o actividad transversal de comunicaciones donde participen las dos entidades	56	17%	Leve

Fuente: Gestión Transparente. Anexos adicionales. Archivo: 000053\_&\_CONSOLIDADO\_FINAL\_VALORACION\_CONTROLES-2021\_&\_20220215155750

Es de observar que, de 44 riesgos identificados en la contratación, en la ejecución contractual se asocian ocho (8), en las actividades precontractuales 28 y en el contrato realidad otros ocho (8), siendo los seis (6) más considerados pertenecientes a la fase de ejecución contractual.

Sobre los seis (6) controles más considerados, el 33% se ponderan con efectividad alta, el 33% medianamente efectivos y la tercera parte restante son de efectividad leve, cifras que respaldan la valoración del diseño de controles (eficiencia) como "parcialmente adecuado".

Por su parte, en los resultados del Concepto Control Interno Financiero, se evaluaron los riesgos y controles identificados como susceptibles de presentarse en el desarrollo de los procesos financieros, teniendo como referente los parámetros establecido en la Guía de Auditoría Territorial.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la evaluación al diseño de control y en la efectividad de los controles, la Contraloría General de Medellín, determina un resultado Eficaz del control fiscal interno financiero de la Corporación Ruta N Medellín.

Empero la calificación obtenida, el Ente de Control al evaluar la calificación del Control Interno Contable realizada por la Entidad para cumplir con los requerimientos de la Contaduría General de la Nación, formuló un hallazgo administrativo como se notificó en mayo 13 de 2022, mediante la comunicación con radicado CGM 202200001208 que contiene la Carta de Hallazgos Evaluación de la Gestión Presupuestal, los Estados Financieros e Indicadores Financieros vigencia 2021.

**2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento.** El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021 contiene veinticinco (25) acciones de mejora individuales (comprende las acciones compuestas formuladas para algunos hallazgos), al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado veinticinco (25) acciones cerradas, con un cumplimiento **Favorable** del 100,00%.

Cuadro 17. Plan de Mejoramiento Corporación Ruta N Medellín

Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
<b>Cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>1,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Concepto Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	<b>Cumple</b>
Menos de 80 puntos	<b>No Cumple</b>

Fuente: PAPEL DE TRABAJO PT 03-PF EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO, Código: F-CF-AF-015, Versión: 01

De acuerdo con el puntaje atribuido de **100,00** puntos, se conceptúa que la Corporación Ruta N Medellín **Cumple** con las acciones preventivas y correctivas propuestas en el Plan de Mejoramiento Único y la efectividad de las mismas al ubicarse en un rango de calificación superior a 80 puntos.

En particular, de las dieciocho (18) acciones formuladas por la Corporación Ruta N Medellín enumeradas en el seguimiento al Plan de Mejoramiento Único de la Auditoría Especial a la Contratación vigencia 2017, las cuales se encontraban abiertas, se concluye que la implementación de las acciones y el cumplimiento de los objetivos propuestos con las mismas fue del 100, en consecuencia, las mismas pueden cerrarse.

Por su parte, de las siete (7) acciones formuladas por la Corporación Ruta N Medellín enumeradas en el seguimiento al Plan de Mejoramiento Único de la Auditoría Regular vigencia 2020, se concluye que la implementación de las acciones y el cumplimiento de los objetivos propuestos con las mismas fue del 100% para las siete (7) acciones de mejoramiento formuladas, las cuales pueden cerrarse.

En referencia a la "*Formulación de las Acciones y Objetivos*" de las cuatro (4) acciones de mejoramiento/correctivas propuestas por la Corporación Ruta N Medellín para la Auditoría Regular Componente Control Financiero de 2020, se precisa que estas fueron cumplidas de manera satisfactoria como se reportó en el Informe Definitivo del Componente Control Financiero.

**2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.** En este aparte se evalúa la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por la Corporación Ruta N Medellín, bajo los parámetros de la Contraloría General de Medellín establecidos en la Resolución de la cuenta e informes vigente de la CGM.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de **96,6** sobre 100 puntos, observándose que la Corporación Ruta N Medellín cumplió, con la oportunidad, suficiencia y calidad en la Rendición y Revisión de la Cuenta.

Cuadro 18. Rendición y evaluación de cuentas Corporación Ruta N Medellín

Variables	Calificación Parcial	Ponderación ( W <sub>i</sub> )	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	97,0	0,1	9,70
Suficiencia	95,5	0,3	28,64
Calidad	97,0	0,6	58,18
<b>Cumplimiento Rendición y Revisión de la Cuenta</b>			<b>96,5</b>
<b>Concepto Rendición y Revisión de la Cuenta</b>			<b>Favorable</b>

Fuente: PAPEL DE TRABAJO PT 09-AF RENDICIÓN Y EVALUACIÓN DE CUENTAS, Código: F-CF-AF-026, Versión: 01

La puntuación atribuida no es óptima (100%) debido a que la Corporación no aportó los documentos pertinentes que se tomaron como referente para evidenciar la calificación del control interno contable y que sirvieron de soporte para asignar la calificación cuantitativa a los diferentes parámetros de control formulados en las diferentes preguntas del formulario determinado por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, tampoco se dejó detallado en la columna observaciones del formato en mención la referencia de los documentos soportes que respaldan la calificación asignada.

De otro lado, en los documentos: Acto administrativo de desagregación del presupuesto de liquidación, Cuentas por pagar presupuestales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo se evidenciaron debilidades en la oportunidad (2 registros), diligenciamiento total de formatos y anexos (suficiencia en 3 registros) y calidad de la información rendida (1 registro).

## 2.4 PQRSD

Por medio de la página Web, la Contraloría General de Medellín recibió copia de comunicado del 4 de abril de 2022, con radicado 202200000741 del 7 de abril de 2022, matriculada en el sistema interno de participación ciudadana como PQRSD-114 de 2022, donde se solicita *“Investigar irregularidades presentadas en la corporación Ruta N dentro del marco del programa Centro de Valle del Software y operado por la corporación IBSER. El cual finalizó con la experiencia de aceleración MIT el 1 de abril y la entrega de \$50.000.000 de forma irregular”*,

En el escrito se solicita que *“(…) se realice de nuevo el proceso de evaluación para otorgar los beneficios económicos asociados y se tomen medidas para proteger a los emprendedores de este tipo de irregularidades que afectan el desarrollo del país y las iniciativas de este tipo. (...)”*; por lo que se procedió a dar respuesta a lo requerido, así:

1. Mediante proceso PS202100207, la Corporación Ruta N oferta la convocatoria pública para *“Seleccionar, en igualdad de oportunidades tres personas jurídicas, uniones temporales o consorcios, que ofrezcan las mejores condiciones técnicas y económicas para celebrar contrato por medio del cual cada CONTRATISTA se compromete con RUTA N a diseñar y ejecutar las actividades de las etapas de preincubación, incubación y formalización del componente acompañamiento a emprendedores de Centros de Valle del Software”*.
2. Uno de los proponentes seleccionados, para la ejecución del contrato 202100207, resultado del proceso PS202100207 fue International Bureau of Social and Economic Research – IBSER.
3. Dentro de las metas establecidas contractualmente, se encuentra el numeral *“7. Para el cumplimiento de los objetivos de la estrategia de los Centros del Valle del Software, se requiere la contratación de una persona jurídica, consorcio o unión temporal que cuente con experiencia en acompañamiento y asistencia técnica a emprendimientos, desarrollo de productos innovadores y pueda apoyar la realización de las actividades dispuestas en la estrategia de Centros del Valle del Software en el componente acompañamiento a emprendedores, específicamente en las etapas de preincubación, incubación y apoyo a la formalización”*.
4. Así mismo, se hace énfasis en el numeral *“10. Que el componente Acompañamiento a Emprendedores, específicamente en las etapas de*

*preincubación, incubación y apoyo a la formalización, tiene como alcance incrementar las posibilidades de éxito de los emprendimientos y empresas atendidos por los Centros del Valle del Software, mediante la implementación de un modelo de acompañamiento e intervención, que posibilite la creación y el fortalecimiento de modelos de negocio de base tecnológica sostenibles, y facilite el acceso a mercados locales, nacionales e internacionales, para lo cual se requiere la contratación de una persona jurídica, unión temporal o consorcio, que diseñe y ejecute las actividades definidas en las etapas de preincubación, incubación y apoyo a la formalización del componente acompañamiento a emprendedores”.*

5. De donde se desprende la meta de 140 emprendimientos de base tecnológica intervenidos en etapa de incubación; entre muchas otras, con la participación de los mejores emprendimientos en rondas de inversión pre-seed y seed y realización de una ronda de inversión seed con las 7 ideas de negocio que viajan al MIT; y Gestión y realización de un viaje a Boston para 7 emprendimientos los cuales recibirán una transferencia de conocimiento del MIT.

Una vez realizado el análisis pormenorizado y sistemático del contrato 202100207 referido, cuyo objeto fue “*Celebrar contrato por medio de cada CONTRATISTA se compromete con RUTA N a diseñar y ejecutar las actividades de las etapas de preincubación, incubación y formalización del componente acompañamiento a emprendedores de Centros de Valle del Software*”, suscrito entre la Corporación Ruta N y el International Bureau of Social and Economic Research – IBSER, el día 13 de agosto de 2021, con un plazo de 8 meses, pero sin superar 31 de marzo de 2022, con un valor inicial de \$ 1.172.898.333; análisis con el propósito de verificar el cumplimiento de la normativa aplicable en el desarrollo del proceso de contratación, así como el cumplimiento del objeto del mismo y que efectivamente se hubiese ejecutado en el tiempo programado y por el valor pactado en la minuta del mismo, se evidencia que cumple con los lineamientos y parámetros de gestión precontractual, de legalidad y de control interno.

Sin embargo; mediante memorando 20220506-424 del 6 de mayo de 2022, de la Corporación Ruta N al peticionario Emanuel Josué Buriticá Mesa, dando respuesta a la PQRSF-335, sobre la misma situación denunciada, se informa que:

1. El contratista incumplió con las obligaciones contractuales, pues los eventos y actividades realizados en virtud del contrato no fueron articuladas con la Corporación Ruta N; tampoco se acordaron conjuntamente los criterios de selección y, además, a la fecha del escrito, no se habían recibido los informes de ejecución.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

2. Así mismo, se informa en la comunicación que *“la Corporación ha tomado las acciones legales del caso con el fin de poder obtener la información y seguidamente dar claridad al respecto a ustedes como beneficiarios de la ruta emprendedora de los Centros del Valle del Software”*

Por lo anteriormente expuesto, se dio respuesta de fondo al peticionario, respecto a su solicitud: *“Realizar de nuevo el proceso de evaluación para otorgar los beneficios económicos asociados y se tomen medidas para proteger a los emprendedores”*, decisión que no le corresponde tomar al Ente de Control, por no ser de su competencia.

### 3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro 19. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021

N°	Asunto del Hallazgo	Hallazgos													
		F	Valor	D	P	A	FyD	Valor	FyP	Valor	DyP	FyDyP	Valor	Total	Valor
1	Incumplimiento contractual de International Bureau of Social and Economic Research - IBSER en el Contrato de prestación del servicio No. 202100207 entregables y soportes de Capital Semilla y viaje MIT.					X								1	0
2	Calificación del sistema de control interno contable carece de los documentos soportes.					X								1	0
3														0	0
4														0	0
5														0	0
6														0	0
7														0	0
8														0	0
<b>Totales en Valores</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>						

**Convenciones:** F. Con Presunta Incidencia Fiscal, D. Con Presunta Incidencia Disciplinaria, P. Con Presunta Incidencia Penal, A: Administrativo, F y D: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Disciplinaria, F y P: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Penal, D y P: Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Con Presunta Incidencia Penal, F y D y P: Con Presunta Incidencia Fiscal, Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Con Presunta Incidencia Penal.

Fuente: Cuadros y Anexos para los Informes de Auditoría Fiscal, Código: F-CF-AF-042, Versión: 01.

Atentamente,

*Angela P. Monsalve*  
Angela Patricia Monsalve Sierra  
Contralor Auxiliar

## ANEXOS

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto. (Cifras en millones de pesos)

### Antecedentes

Opinión Auditoría Anterior	Calificación Control Fiscal Interno Auditoría anterior	Fenecimiento de la Cuentas Auditoría Anterior	Riesgo Combinado de la Auditoría Actual	Diseño del Control de la Auditoría Actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	bajo	Parcialmente adecuado
1	1	1	1	2

Suma de Puntos	% de Materialidad - La Base sobre el Vr de los Ingresos y Gastos Presupuestales Ejecutados	% De Materialidad Seleccionado en el Rango
\$	Entre 1,17% y 2,08%	1,17%

<b>Nivel 1</b> (0 - 5 Puntos)	Entre 2,08% y 3,0%	Mejor Calificación
<b>Nivel 2</b> (6 - 10 Puntos)	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación Intermedia
<b>Nivel 3</b> (11 - 15 Puntos)	Entre 0,26% y 1,17%	Peor Calificación

Ejecución Presupuestal de Ingresos		
Monto	% Materialidad para Ejecución de Ingresos	Valor Materialidad
\$ 79.419.615.339	1,17%	\$ 929.209.499

Ejecución Presupuestal de Gastos		
Monto	% Materialidad para Ejecución de Gastos	Valor Materialidad
\$ 46.692.195.844	1,17%	\$ 546.298.691

Materialidad de Ejecución - ME			
%	Concepto Rubro	Valor	ME
			0,00

**Nivel de Incorrecciones Claramente Insignificantes**  
Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.

%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Anexo 2. Estados Financieros Dictaminados, vigencia 2021 en Corporación Ruta N Medellín

CORPORACIÓN RUTA N MEDALLIN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos) (Presupuesto por cuenta)				
	2021	2020	Var. S	Var. %
<b>ACTIVOS</b>	<b>11.624.177.809</b>	<b>46.646.385.731</b>	<b>3.777.786.274</b>	<b>5,7%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31.945.034.721	37.206.290.792	4.639.829	12,5%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	31.504.796.253	37.206.290.792	4.178.381.286	31,3%
1112 Efectivo de Caja y Boleto	447.452.939	0	447.452.939	100,0%
1113 Invaluable al efectivo	88.259	87.824	705	0,8%
12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE RIESGO	12.000.000,000	12.000.000,000	0	0,0%
1223 Inversiones en Adquisición de Líquidos de Trazo En Doble	12.000.000,000	12.000.000,000	0	0,0%
1227 Inversiones en Cuentas de Ahorro	30.000,000	30.000,000	0	0,0%
1230 Inversiones en Acciones	50.000,000	500,000	0	0,0%
13 CUENTAS POR COBRAR CP	962.962,242	2.643.814,975	-4.382.278,734	-45,2%
1317 Provisión de Servicios	960.000,000	1.102.297,864	-482.297,864	-43,3%
1343B Arrendamiento Operativo	68.337,996	720.799,765	-452.461,769	-61,5%
1344 Cuentas por Cobrar	734.387,249	784.830,807	-51.382,811	-6,6%
1345 Diferencia Acumulada Cuentas por Cobrar	0	-49.102,430	49.102,430	-100,0%
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR	0	6.966,616	-6.966,616	0,0%
141513 Préstamos a Empleados	0	6.966,616	-6.966,616	-100,0%
15 INVENTARIOS	3.280.034,900	3.046.973,147	233.061,753	7,7%
1514 Materiales y Suministros	2.769.350,251	0	2.769.350,251	100,0%
1516 En Poder de Terceros	510.684,649	5.818.973,147	-4.998.288,498	-84,3%
16 OTROS ACTIVOS	3.280.396,897	1.379.809,284	1.900.587,613	138,5%
1601 Anticipo a Saldo a Favor por Impuesto	38.812,347	92.384,169	-53.571,822	-57,9%
1602 Recursos Contingentes en Administración	1.751.683,750	1.236.525,035	515.158,715	41,7%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.677.215,423</b>	<b>81.844.211,816</b>	<b>-1.456.966,393</b>	<b>-1,7%</b>
17 CUENTAS POR COBRAR LP	151.262,479	0	151.262,479	100,0%
1701 Cuentas por Cobrar de Entidad Cobrada	392.459,242	0	392.459,242	100,0%
1702 Diferencia Acumulada Cuentas por Cobrar	-241.196,763	0	-241.196,763	-100,0%
18 PRESTAMOS POR COBRAR	5.535,674,653	5.200.980,318	334.694,335	6,4%
1815 Préstamos Contingentes	5.590.474,003	5.302.880,318	287.593,685	5,4%
1816 Diferencia Acumulada Préstamos por Cobrar	-44.798,350	0	-44.798,350	-100,0%
19 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	79.904.821,547	72.192.231,599	7.712.589,948	10,7%
1903 Terrenos	18.640.411,200	18.640.411,200	0	0,0%
1904 Edificaciones	38.299.174,239	39.266.459,297	-967.285,058	-2,5%
1905 Maquinaria y equipo	1.671.141,143	649.548,355	1.021.592,788	157,3%
1906 Muebles, enseres y equipo	3.355.981,544	3.649.288,611	-293.307,067	-8,1%
1907 Equipo de comunicación y computación	1.493.769,998	1.863.992,384	-370.222,386	-19,9%
1908 Equipo de Transporte, Trazado y Elevación	872.616,000	872.616,000	0	0,0%
1909 Depreciación Acumulada (C)	-42.528.629,537	-42.815.742,992	287.113,455	0,0%
20 OTROS ACTIVOS	8.800.960,609	2.023.263,284	6.777.697,325	335,0%
2028 Derechos en Participaciones	8.800.960,609	2.023.263,284	6.777.697,325	335,0%
21 ACTIVOS INTANGIBLES	408.604,724	862.96.408	-374.361,679	-43,5%
2170 Intangibles	1.260.026,762	1.398.468,029	-138.441,267	-9,9%
2172 Amortización Acumulada de Intangibles (C)	-651.422,038	-735.501,621	83.079,583	-11,3%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19.701.393,232</b>	<b>148.490.597,547</b>	<b>-128.789.264</b>	<b>-8,7%</b>

	2021	2020	Var. S	Var. %
<b>PASIVOS</b>	<b>2.647.386,853</b>	<b>2.391.653,196</b>	<b>255.733,657</b>	<b>10,7%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
22 PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0	0	0,0%
2213 Financiamiento Interno de Cuentas de Ahorro	0	0	0	0,0%
24 CUENTAS POR PAGAR	1.636.676,499	998.874,139	637.802,360	63,8%
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	541.229,446	59.624,899	481.604,547	807,9%
2402 Recursos a Favor de Terceros	42.445,435	51.001,940	-8.556,505	-16,8%
2424 Documentos de Nómina	33.727,904	100.296,295	-66.568,391	-66,3%
2426 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	338.959,044	257.978,031	80.981,013	31,4%
2448 Impuestos, Contribuciones y Tasa por Pagar	37.182,824	118.520,848	-81.338,024	-68,7%
2449 Impuesto al Valor Agregado IVA	395.892,439	332.183,688	63.708,751	19,2%
2490 Otras Cuentas por Pagar	46.815,208	47.432,137	-616,929	-1,3%
28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	715.138,391	845.851,831	-130.713,440	-15,5%
2811 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	715.138,391	845.851,831	-130.713,440	-15,5%
29 OTROS PASIVOS	916.571,972	891.097,227	25.474,745	2,9%
2901 Amortización de Bienes Inmuebles	916.012	123.210,211	792.801,789	64,3%
2902 Depósitos Recibidos en Garantía	394.653,560	464.387,016	-69.733,456	-15,0%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.344.956,274</b>	<b>7.620.694,829</b>	<b>-275.738,555</b>	<b>-3,6%</b>
29 OTROS PASIVOS	2.344.956,274	7.620.694,829	-5.275.738,555	-225,4%
2903 Recursos Recibidos en Administración	4.622.541,291	3.285.183,371	1.337.357,920	40,7%
2990 Otros Pasivos Diferidos	2.722.415,083	3.735.511,458	-1.013.096,375	-27,1%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.992.343,127</b>	<b>9.412.348,025</b>	<b>-420.004,898</b>	<b>-4,5%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	126.249.844,364	126.428.689,515	-178.845,151	-0,1%
3105 Capital Fijo	70.220.650,000	70.220.650,000	0	0,0%
3109 Resultados de Ejercicios Anteriores	36.617.320,541	48.366.469,324	-11.749.148,783	-27,0%
3113 Resultados del Ejercicio	7.191.072,860	8.541.298,190	-1.350.225,330	-15,9%
3114 Reserva	12.000,000,000	0	12.000,000,000	100,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>126.249.844,364</b>	<b>126.428.689,515</b>	<b>-178.845,151</b>	<b>-0,1%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>19.701.393,232</b>	<b>148.490.597,547</b>	<b>-128.789.264</b>	<b>-8,7%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
32 DEUDORAS FISCALES	0	0	0	0,0%
3205 Percepciones Fiscales	192.246.850,880	192.246.850,880	0	0,0%
33 DEUDORAS DE CONTROL	1.618.766,975	1.618.766,975	0	0,0%
3315 Bienes y Derechos Retirados	1.618.766,975	1.618.766,975	0	0,0%
39 DEUDORAS POR CONTRA	181.914,816,975	181.914,816,975	0	0,0%
3919 Deudoras Fiscales por Cuenta (C)	181.914,816,975	181.914,816,975	0	0,0%
3915 Deudoras de Control por Cuenta (C)	1.618.766,975	1.618.766,975	0	0,0%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS</b>				
31 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	62.765,000	62.765,000	0	0,0%
3120 Litigios y Demandas	62.765,000	62.765,000	0	0,0%
39 ACREADORAS POR CONTRA (DB)	62.765,000	62.765,000	0	0,0%
3905 Litigios y Demandas (DB)	62.765,000	62.765,000	0	0,0%

Las cuentas en este estado financiero y que los mismos han sido preparados conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.

*[Firma]*  
Prof. [Nombre] [Cargo]

*[Firma]*  
[Nombre] [Cargo]

*[Firma]*  
[Nombre] [Cargo]

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Anexo 3. Estado de Resultados Dictaminado, vigencia 2021 en Corporación Ruta N Medellín

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NOTA	COMPARATIVO ACUMULADO			
			2021 DICIEMBRE	2020 DICIEMBRE	Var. \$	% Var.
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>33,092,831,466</b>	<b>38,777,397,850</b>	<b>-5,684,566,385</b>	<b>-14.7%</b>
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>1,722,204,131</b>	<b>395,441,619</b>	<b>1,326,762,512</b>	<b>335.5%</b>
4390	Otros Servicios		1,722,204,131	395,441,619	1,326,762,512	335.5%
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>21,217,553,679</b>	<b>27,305,443,654</b>	<b>-6,087,889,975</b>	<b>-22.3%</b>
442802	Otras Transferencias - Para Proyectos de Inversión		20,610,712,085	20,769,700,000	-158,987,915	-0.8%
442808	Donaciones		606,841,594	535,743,654	-5,928,902,060	-90.7%
48	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>10,153,073,656</b>	<b>11,076,512,577</b>	<b>-923,438,922</b>	<b>-8.3%</b>
480813	Comisiones		0	7,692,778	-7,692,778	100.0%
480817	Arrendamiento Operativo		8,366,062,790	9,113,275,496	-747,212,705	-8.2%
480890	Otros Ingresos Diversos		1,787,010,865	1,955,544,304	-168,533,438	-8.6%
63	<b>OTROS SERVICIOS</b>		<b>13,770,660,631</b>	<b>19,962,425,712</b>	<b>-6,191,765,081</b>	<b>-31.0%</b>
639007	Servicios de Investigación Científica y Tecnológica		13,770,660,631	19,962,425,712	-6,191,765,081	-31.0%
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>29</b>	<b>12,344,326,730</b>	<b>10,937,026,139</b>	<b>1,407,300,591</b>	<b>12.9%</b>
5101	Sueldos y Salarios		2,265,590,140	1,374,320,286	891,269,854	64.9%
5102	Contribuciones Imputadas		395,268,705	268,152,426	127,116,279	47.4%
5103	Contribuciones Efectivas		624,785,382	420,708,811	204,076,571	48.3%
5104	Aportes sobre la Nómina		103,116,993	60,141,300	42,975,693	71.3%
5107	Prestaciones sociales		513,494,864	269,432,044	244,062,820	90.6%
5108	Gastos de personal diversos		79,148,393	98,532,457	-19,384,064	-19.7%
5111	Generales		7,214,382,909	7,643,600,683	-429,217,774	-5.6%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		1,148,339,344	802,138,131	346,401,213	43.2%
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>29</b>	<b>1,842,894,615</b>	<b>2,224,393,813</b>	<b>-381,499,198</b>	<b>-17.2%</b>
5347	Deterioro Cuentas por Cobrar		196,101,837	52,056,998	144,044,839	276.7%
5349	Deterioro Préstamos por Cobrar		64,999,330	0	64,999,330	100.0%
5350	Deterioro de Inventarios		12,254,916	0	12,254,916	100.0%
5351	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		257,966	0	257,966	100.0%
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		1,362,230,866	1,955,082,573	-592,851,707	-30.3%
5366	Amortización de Intangibles		207,049,680	217,254,242	-10,204,562	-4.7%
54	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>1,369,039,114</b>	<b>0</b>	<b>1,369,039,114</b>	<b>0.0%</b>
5424	Subvenciones		1,369,039,114	0	1,369,039,114	100.0%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>3,765,910,376</b>	<b>5,653,552,186</b>	<b>-1,887,641,811</b>	<b>-33.4%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>1,756,532,223</b>	<b>1,239,656,286</b>	<b>516,875,937</b>	<b>41.7%</b>
48	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>1,756,532,223</b>	<b>1,239,656,286</b>	<b>516,875,937</b>	<b>41.7%</b>
4802	Financieros		1,755,611,557	1,238,171,334	517,440,223	41.8%
4806	Ajuste por diferencia en Cambio		920,666	1,484,952	-564,286	-38.0%
58	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>29</b>	<b>53,550,199</b>	<b>638,726,149</b>	<b>-585,175,951</b>	<b>-91.6%</b>
5802	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>53,550,199</b>	<b>638,726,149</b>	<b>-585,175,951</b>	<b>-91.6%</b>
5804	Comisiones		1,637,021	10,652,309	-9,015,288	-84.6%
5804	Financieros		9,835,168	414,130,300	-404,295,132	-97.6%
5890	Gastos diversos		42,078,010	213,900,365	-171,822,356	-80.3%
5803	Ajuste por diferencia en Cambio		0	43,175	-43,175	-100.0%
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>1,702,982,025</b>	<b>600,930,136</b>	<b>1,102,051,889</b>	<b>183.4%</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>5,468,892,400</b>	<b>6,254,482,323</b>	<b>-785,589,923</b>	<b>-12.6%</b>
	<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>28</b>	<b>1,686,711,460</b>	<b>2,487,362,266</b>	<b>-770,650,805</b>	<b>-31.4%</b>
480826	Recuperaciones		1,475,718,123	2,306,554,524	-830,836,401	-36.0%
480827	Aprovechamientos		70,336,515	81,810,352	-11,473,837	-14.0%
480828	Indemnizaciones		140,656,822	68,997,390	71,659,432	100.0%
5821	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>29</b>	<b>24,531,000</b>	<b>170,555,000</b>	<b>-146,024,000</b>	<b>100.0%</b>
582101	Impuesto sobre la Renta y Complementarios		24,531,000	170,555,000	-146,024,000	100.0%
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>7,131,072,860</b>	<b>8,541,289,588</b>	<b>-1,410,216,728</b>	<b>-16.5%</b>

*Ivan*  
**IVAN DAU CASTAÑO PEREZ**  
Representante Legal  
(Adjunto Certificación)

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

*Diana*  
**DIANA CAROLINA VANEGAS RUIZ**  
Contadora  
TP 177652-T

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Anexo 4. Estado de Situación Financiera Desagregado 2021 Ruta N (cifras en millones de pesos).

Código	Clases y Cuentas	2021	2020	Variación		% participación sobre su clase o grupo	
				\$	%	2021	2020
<b>ACTIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>		<b>51.434</b>	<b>48.656</b>	<b>2.778</b>	<b>5,7%</b>	<b>100,0%</b>	<b>36,1%</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	31.945	27.326	4.619	16,9%	62,1%	56,2%
12	Inversiones e instrumentos derivados	12.030	12.030	0	0,0%	23,4%	24,7%
13	Cuentas por cobrar	963	2.544	-1.581	-62,1%	1,9%	5,2%
14	Préstamos por cobrar	0	7	-7	-100,0%	0,0%	0,0%
15	Inventarios	3.294	5.417	-2.123	-39,2%	6,4%	11,1%
19	Otros activos	3.202	1.332	1.870	140,4%	6,2%	2,7%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>84.727</b>	<b>86.184</b>	<b>-1.457</b>	<b>-1,7%</b>	<b>62,2%</b>	<b>63,9%</b>
13	Cuentas por cobrar	151	0	151	100,0%	0,2%	0,0%
14	Préstamos por cobrar	5.525	5.303	222	4,2%	6,5%	6,2%
16	Propiedades, planta y equipo	70.395	72.192	-1.797	-2,5%	83,1%	83,8%
19	Otros activos	8.656	8.689	-33	-0,4%	10,2%	10,1%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>136.161</b>	<b>134.840</b>	<b>1.321</b>	<b>1,0%</b>		
<b>PASIVO</b>							
<b>CORRIENTE</b>		<b>2.548</b>	<b>2.391</b>	<b>157</b>	<b>6,6%</b>	<b>25,8%</b>	<b>25,4%</b>
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	1.437	959	478	49,8%	56,4%	40,1%
25	Beneficios a los empleados	715	845	-130	-15,4%	28,1%	35,3%
29	Otros Pasivos	396	587	-191	-32,5%	15,5%	24,6%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>7.344</b>	<b>7.021</b>	<b>323</b>	<b>4,6%</b>	<b>74,2%</b>	<b>74,6%</b>
29	Otros Pasivos	7.344	7.021	323	4,6%	100,0%	100,0%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>9.892</b>	<b>9.412</b>	<b>480</b>	<b>5,1%</b>		
<b>PATRIMONIO</b>							
32	Patrimonio de las empresas	126.269	125.428	841	0,7%	100,0%	100,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>126.269</b>	<b>125.428</b>	<b>841</b>	<b>0,7%</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>136.161</b>	<b>134.840</b>	<b>1.321</b>	<b>1,0%</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>							
<b>Cuentas de orden deudoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>		
82	Deudoras fiscales	150.296	150.296	0	0,0%		
83	Deudoras de control	1.619	1.619	0	0,0%		
89	Deudoras por el contrario (CR)	-151.915	-151.915	0	0,0%		
<b>Cuentas de orden acreedoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>		
91	Pasivos contingentes	62.765	62.765	0	0,0%		
99	Acreedores por el contrario (CR)	-62.765	-62.765	0	0,0%		

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Anexo 5. Estado de resultado integral 2021 Ruta N (cifras en millones de pesos).

Código	Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación		% participación sobre su clase o grupo	
				\$	%	Vigencia 2021	Vigencia 2020
<b>4</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>33.093</b>	<b>38.777</b>	<b>-5.684</b>	<b>-14,7%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
43	Venta de servicios	1.722	395	1.327	335,9%	5,2%	1,0%
44	Transferencias y subvenciones	21.218	27.305	-6.087	-22,3%	64,1%	70,4%
48	Arrendamiento Operativo	10.153	11.077			30,7%	28,6%
<b>6</b>	<b>Costo de Ventas y Servicio</b>	<b>13.771</b>	<b>19.962</b>	<b>-6.191</b>	<b>-31,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
63	Costo de ventas de servicios	13.771	19.962	-6.191	-31,0%	100,0%	100,0%
<b>EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO</b>		<b>19.322</b>	<b>18.815</b>	<b>507</b>	<b>2,7%</b>		
<b>5</b>	<b>Gastos de administración y ventas</b>	<b>15.556</b>	<b>13.161</b>	<b>2.395</b>	<b>18,2%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
51	De administración y operación	12.344	10.937	1.407	12,9%	79,4%	83,1%
53	Deterioro, depreciación, amortización y provision	1.843	2.224	-381	-17,1%	11,8%	16,9%
54	Transferencias y subvenciones	1.369	0	1.369	100,0%	8,8%	0,0%
<b>EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>3.766</b>	<b>5.654</b>	<b>-1.888</b>	<b>-33,4%</b>		
<b>4</b>	<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>3.444</b>	<b>3.696</b>	<b>-252</b>	<b>-6,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
48	Otros ingresos	3.444	3.696	-252	-6,8%	100,0%	100,0%
<b>5</b>	<b>Gastos no operacionales</b>	<b>79</b>	<b>809</b>	<b>-730</b>	<b>-90,2%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
58	Otros gastos	79	809	-730	-90,2%	100,0%	100,0%
<b>EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>7.131</b>	<b>8.541</b>	<b>-1.410</b>	<b>-16,5%</b>		
Otro resultado integral		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>7.131</b>	<b>8.541</b>	<b>-1.410</b>	<b>-16,5%</b>		

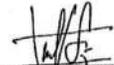
Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio

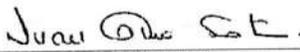
**CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)  
(Presentación por cuentas)

	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Reservas	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>70,520,650,903</b>	<b>46,366,469,024</b>	<b>0</b>	<b>8,541,289,588</b>	<b>125,428,409,515</b>
Traslado a Ejercicios Anteriores	0	8,541,289,588	0	(8,541,289,588)	0
Ejecución de Excedentes 2020 durante el año 2021	0	(6,330,338,071)	0		(6,330,338,071)
Traslado a cuentas de reservas años anteriores (Ruta N 2)	0	(12,000,000,000)	12,000,000,000		0
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación (Reincorporación activo fijos)	0	39,900,000	0	0	39,900,000
Excedente del Ejercicio	0	0	0	7,131,072,860	7,131,072,860
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>70,520,650,903</b>	<b>36,617,320,541</b>	<b>12,000,000,000</b>	<b>7,131,072,860</b>	<b>126,269,044,305</b>

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 establecida en el Régimen de Contabilidad Pública.

  
IVAN DARIÓ ESTEBAN PÉREZ  
Representante Legal  
(Adjunto Certificación)

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

  
JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
T.P. 34620-T  
Revisor Fiscal  
Miembro de DAF Internacional Corporation S.A.S  
(Adjunto Dictamen)

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 Corporación Ruta N Medellín  
NM CF AF 1103 D01 07 2022

Anexo 7. Estado de Flujos de Efectivo

**CORPORACIÓN RUTA N MEDELLIN**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
(En pesos colombianos)

	2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Excedente del ejercicio 2021	7,131,072,860
<b>Ajustes para conciliar el excedente con el efectivo neto</b>	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1,360,693,936
Devolución costo de adquisición baja de activos (toma física de inventarios)	271,325,848
Devolución depreciación baja de activos	(250,702,538)
Compras activos fijos	(47,199,310)
Ejecución de excedentes 2020	(5,827,146,068)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS</b>	
<b>Disminución (aumento) en:</b>	
Deudores (corto plazo)	1,581,239,734
Deudores (largo plazo)	(151,262,479)
Prestamos concedidos (corto plazo)	6,964,616
Prestamos concedidos (largo plazo)	(222,494,335)
Inventarios	2,123,438,198
Anticipos o saldos a favor	68,771,802
Recursos entregados en administración	(1,939,158,695)
Otros Activos	(173,706,414)
Activos Intangibles	207,049,679
<b>CAMBIOS EN PASIVOS</b>	
<b>Aumento (disminución) en:</b>	
Cuentas por pagar	406,452,312
Beneficios a los empleados a corto plazo	(129,893,441)
Impuestos por pagar	71,350,040
Avances y anticipos recibidos	(122,292,199)
Depósitos recibidos en garantía	(69,733,056)
Otros pasivos diferidos	324,271,435
<b>Efectivo neto utilizado previsto por las actividades de operación</b>	<b>4,619,041,927</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Disminución en inversiones en administración de liquidez	0
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
<b>Efectivo neto provisto en actividades de financiación</b>	<b>0</b>
<b>Aumento (Disminución) neto en efectivo</b>	<b>4,619,041,927</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>27,326,293,792</b>
<b>AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>31,945,335,721</b>

  
IVAN DANILLO ESCOBEDO PÉREZ  
Representante Legal

  
JUAN GUILLERMO SOTO OCHOA  
Revisor Fiscal

  
DIANA CAROLINA VAREGAS RUIZ  
Contadora  
T.P. 177852-Y

Anexo 8. Definición de la materialidad financiera

Bases	Monto
Activos	\$ 136.161.387.431,84
Pasivos	\$ 9.892.343.127,04
Patrimonio	\$ 126.269.044.304,45
Ingresos	\$ 36.536.075.148,04
Gastos	\$ 15.634.341.657,14
Costos	\$ 13.770.660.631,10
<b>Superavit o deficit</b>	<b>\$ 7.131.072.859,80</b>

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión Auditoria Anterior	Calificación Control Interno Contable Auditoría anterior	Fenecimiento de la Cuenta Auditoría Anterior	Riesgo Combinado de la Auditoría Actual	Diseño del Control de la Auditoría Actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Eficiente
1	1	1	1	1
Suma de Puntos	Rango de Porcentaje a Escoger			
5	Entre 2% y 3%			

<b>Nivel 1 (5 - 7 Puntos)</b>	Mejor calificación
<b>Nivel 2 (8 - 11 Puntos)</b>	Calificación intermedia
<b>Nivel 3 (12 - 15 Puntos)</b>	Peor calificación

Base Seleccionada	Monto	%	MP Cuantitativa
Ingresos	\$ 36.536.075.148,04	2,0%	\$ 730.721.503

Bases de Selección	Porcentaje Materialidad	Rangos de Porcentaje por Niveles			
		NO APLICA	NO APLICA	1	
Activo	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Patrimonio o pasivos	1,0% - 5,0%	Entre 1,0% y 2,5%	Entre 2,5% y 4,0%	Entre 4,0% y 5,0%	Entre 4,0% y 5,0%
Ingresos o gastos	0,5% - 3,0%	Entre 0,5% y 1,0%	Entre 1,0% y 2,0%	Entre 2,0% y 3,0%	Entre 2,0% y 3,0%
Superavit o deficit	5,0% - 10%	Entre 5,0% y 6,5%	Entre 6,5% y 8,0%	Entre 8,0% y 10%	Entre 8,0% y 10%
Margen bruto	1,0% - 2,0%	Entre 1,0% y 1,5%	Entre 1,5% y 2,0%	Igual al 2,0%	Igual al 2,0%

Materialidad de Planeación Cualitativa		
Criterio Cualitativo	Condición de la Operación, Transacción, Saldo o Circunstancia para que sea Material	Nivel Aceptado de MP

Materialidad de Ejecución - ME			
%	Concepto rubro	Valor	ME
	General	\$ 730.721.503	-

Nivel de Incorrecciones Claramente Insignificantes		
%	Valor Tipo Cuantitativo	Descripción Tipo Cualitativo
	\$ -	No se definió materialidad de tipo cualitativo, por cuanto no se identifican aspectos especiales y/o puntuales de revelación, presentación y de clasificación que puedan incidir de manera individual en la opinión de los estados financieros.