



RED SUMMA

Estados Financieros Corte diciembre de 2021

Primer año de aplicación Marco Normativo Contable Entidades de Gobierno
Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones

Bogotá D.C. Marzo de 2022

CERTIFICACIÓN

El suscrito Representante Legal y Contador Público se permiten certificar que:

- Los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 que se presentan a continuación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad
- La contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Cordialmente,



OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal



YENNY DANIELA BUITRAGO SILVA
Contador Público
Tarjeta profesional 292651-T



ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR
RED SUMMA
NIT. 901.417.108-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

<u>ACTIVOS</u>	NOTA	31 de Diciembre de 2021
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	1.040.091.774
Caja		15.500.000
Depósitos en instituciones financieras		-
Efectivo de uso restringido		1.024.591.774
Equivalentes al efectivo		-
CUENTAS POR COBRAR	6	1.452.248.553
Prestación de servicios		1.452.248.553
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	7	1.127.165.797
Avances y anticipos entregados		1.115.426.130
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		11.739.667
Depósitos entregados en garantía		-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.619.506.124
TOTAL ACTIVOS		3.619.506.124
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		31 de Diciembre de 2021
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	8	1.658.483.228
Descuentos de nómina		-
Retención en la fuente e impuesto de timbre		49.825.000
Impuesto al valor agregado		161.235.852
Otras cuentas por pagar		1.447.422.376
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9	13.873.952
Beneficios a los empleados de corto plazo		13.873.952
OTROS PASIVOS	10	1.251.089.971
Avances y anticipos recibidos		37.883.900
Recursos recibidos en administración		1.213.206.071
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.923.447.151
TOTAL PASIVO		2.923.447.151
PATRIMONIO	11	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		696.058.973
Capital Fiscal		15.000.000
Donaciones		-
Resultados de ejercicios anteriores		87.289.954
Resultado del ejercicio		593.769.019
ORI - Otros resultados integrales		-
TOTAL PATRIMONIO		696.058.973
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3.619.506.124

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

OMAR ENRIQUE FLORES ESCORCIA
Representante Legal

YENNY DANIELA BUITRAGO SILVA
Contador Público
Tarjeta Profesional 292651 - T

YOHANNA CHÁVEZ NIETO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 180099- T
Grupo consultor legal y gestión empresarial SAS
(Ver opinión adjunta)



ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR
RED SUMMA
 NIT. 901.417.108-6
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Cifras expresadas pesos Colombianos)

	NOTA	31 de Diciembre de 2021
INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		
VENTA DE SERVICIOS	12	
Administración de proyectos		3.698.942.199
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		(1.535.131.131)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		2.163.811.067
GASTOS OPERACIONALES	13	
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		1.563.342.883
Sueldos y salarios		106.899.026
Aportes sobre la nómina		5.298.369
Prestaciones sociales		23.249.388
Generales		1.274.248.576
Impuestos, contribuciones y tasas		85.313.475
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		1.563.342.883
RESULTADO OPERACIONAL		600.468.185
INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		
OTROS INGRESOS	12	
Financieros		340.187
Ingresos diversos		5.678.077
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		6.018.264
GASTOS NO OPERACIONALES	13	
OTROS GASTOS		
Otros gastos financieros		33.462
Gastos diversos		12.683.968
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		12.717.430
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		593.769.019

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

YENNY DANIELA BUITRAGO SILVA
Contador Público
Tarjeta Profesional 292651 - T

YOHANNA CHÁVEZ NIETO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 180099- T
Grupo consultor legal y gestión empresarial SAS
(Ver opinión adjunta)



ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA
NIT. 901.417.108-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO A AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

	Capital fiscal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 15.000.000	\$ -	\$ 87.289.954	\$ 102.289.954
ORI - Otros resultados del ejercicio	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	87.289.954	(87.289.954)	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	593.769.019	593.769.019
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 15.000.000	\$ 87.289.954	\$ 593.769.019	\$ 696.058.973

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

YENNY DANIELA BUITRAGO SILVA
Contador Público
Tarjeta Profesional 292651 - T

YOHANNA CHAVEZ NIETO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 180099- T
Grupo consultor legal y gestión empresarial SAS
(Ver opinión adjunta)



ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR
RED SUMMA
NIT. 901.417.108-6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO A AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	2021
Excedente (Déficit) del ejercicio	593.769.019
Cambio en partidas operacionales:	
Variación en cuentas por cobrar prestación servicios	(1.452.248.553)
Variación en Avances y anticipos entregados	(1.115.426.130)
Variación en Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	(11.739.667)
Variación en Retención en la fuente e impuesto de timbre	49.825.000
Variación en Impuesto al valor agregado	161.235.852
Variación en Otras cuentas por pagar	1.447.422.376
Variación en Beneficios a los empleados de corto plazo	13.873.952
Variación en Avances y anticipos recibidos	37.883.900
Variación en Recursos recibidos en administración	1.213.206.071
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	937.801.820
Flujos de efectivo en actividades de financiación:	
Aumento en Capital Fiscal	15.000.000
Aumento en Resultados de ejercicios anteriores	87.289.954
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	102.289.954
Cambio neto en el efectivo	1.040.091.774
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	1.040.091.774

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

YENNY DANIELA BUITRAGO SILVA
Contador Público
Tarjeta Profesional 292651 - T

YOHANNA CHAVEZ NIETO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 180099- T
Grupo consultor legal y gestión empresarial SAS
(Ver opinión adjunta)

INDICADORES FINANCIEROS
ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA
 Al 31 de Diciembre del 2021

INDICADORES FINANCIEROS				2021		
INDICADOR			EXPRESADO	VALOR	VALOR	INDICADOR
INDICE DE LIQUIDEZ / RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	VECES	\$ 3.619.506.124	\$ 2.923.447.151	1,238
PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTA	PASIVO CORRIENTE	VECES	\$ 3.619.506.124	\$ 2.923.447.151	1,238
RAZON EFECTIVO	EFEC	PASIVO CORRIENTE	%	\$ 1.040.091.774	\$ 2.923.447.151	36%
K NETO DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - INVENTA	PASIVO CORRIENTE	U/M	\$ 3.619.506.124	\$ 2.923.447.151	696.058.973
INDICE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	ACTIVO TOTAL	VECES	\$ 2.923.447.151	\$ 3.619.506.124	81%
RAZON COBERTURA INTERES	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	INTERESES	VECES	\$ 593.769.019	\$ -	-
RENTAILIDAD PATRIMONIO	UTILIDAD	PATRIMONIO	%	\$ 593.769.019	\$ 696.058.973	85%
RENTABILIDAD ACTIVO	UTILIDAD	ACTIVO TOTAL	%	\$ 593.769.019	\$ 2.923.447.151	20%




**ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR
RED SUMMA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

A diciembre de 2021

(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

Contenido

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	2
NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	2
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	4
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	5
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	8
5.1. Efectivo de uso restringido	9
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR	9
6.1. Prestación de servicios	9
NOTA 7. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	10
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR	10
NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS	10
9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	11
NOTA 10. OTROS PASIVOS	11
NOTA 11. PATRIMONIO	11
NOTA 12. INGRESOS	12
12.1 Ingresos con contraprestación	12
NOTA 13. GASTOS	12
13.1 Gastos de administración, operación y ventas	13
13.2 Otros gastos	13
NOTA 14. EFECTOS PANDEMIA COVID 19	13
Nota 15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	14

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA, es una entidad pública descentralizada indirecta de carácter académico, sin ánimo de lucro, con un aporte inicial de quince millones de pesos mcte (\$15.000.000), se encuentra radicada en Colombia, siendo su sede social y principal centro de operaciones la ciudad de Bogotá D.C.; sus instalaciones principales se ubican en Calle 141 N° 9 - 40 Oficina 101.

RED SUMMA está conformada por Instituciones de Educación Superior estatales en desarrollo de la potestad señalada en el artículo 95 de la 489 de 1998 y en consecuencia y de conformidad con lo expuesto por el Consejo de Estado y la Corte Constitucional tiene la misma naturaleza jurídica y las mismas prerrogativas de las Universidades Públicas que la conforman, sujetándose al mismo régimen jurídico de estas en la prestación de los servicios a su cargo y gozando del principio de la autonomía universitaria que le es igualmente aplicable. En concordancia, la Corporación en su actividad contractual está sujeta a un régimen especial para la ejecución de sus recursos regido por el derecho privado civil y comercial.

RED SUMMA está Organizada en forma de corporación sin ánimo de lucro con el régimen legal previsto en el Código Civil y en general en el Derecho Privado, goza de personería jurídica, autonomía presupuestal, administrativa y financiera y que no obstante de ejecutar una función pública, se sustrae expresamente de la aplicación de las normas del derecho público en todo cuanto se relacione con la conformación y/o modificación de su estructura organizacional, la jurisdicción a ella aplicable, la contratación de su personal y la destinada a la adquisición y disposición de bienes, y la prestación de servicios para su funcionamiento.

Fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas, mediante documento privado del 12 de mayo de 2020 con una duración hasta el 12 de mayo de 2120, su misión institucional se desarrolla en todos los campos del quehacer académico, de proyección social, de extensión e investigativo de sus corporadas y de acuerdo con su naturaleza jurídica tendrá como objeto social contribuir al desarrollo regional, nacional y al fortalecimiento del sistema educativo colombiano. Y ejecutara su misión institucional a través del desarrollo e implementación de planes, programas, proyectos y otras iniciativas que fomenten y generen conocimiento e innovación.

RED SUMMA se regirá por los siguientes órganos de dirección, administración y control para ejercer su gobierno:

- a. Asamblea General.
- b. Junta Directiva.
- c. Director Ejecutivo (Representante legal).
- e. Revisor Fiscal.

Hasta diciembre de 2020, **RED SUMMA** preparaba sus estos estados financieros en concordancia con la Normas de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 del 2009 y particularmente los Decretos 3022 y 2420 del 2013 aplicables al Grupo 2 de NIIF.

Sin embargo, desde el año 2021, en atención a su verdadera naturaleza, la entidad ha conseguido ser reconocida por los Entes de Control como entidad pública, es así como el 18 de enero de 2021 la Contaduría General de la Nación informa que la entidad ha sido incluida en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP y en lo sucesivo se identificará con el código institucional 923273154, con el cual deberá efectuar los reportes de información a la Contaduría General de la Nación - CGN y demás usuarios estratégicos del CHIP, a partir del trimestre enero – marzo de 2021.

Así como también informa que para la preparación y reporte de la información correspondiente a la categoría Información Contable Pública – Convergencia, la entidad debe aplicar el Marco Normativo para Entidades Gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015; así mismo, debe atender los plazos y requisitos señalados en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 y sus modificaciones.

Para la determinación de saldos iniciales y primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo, la entidad aplicó el instructivo 002 de 2015, expedido por la CGN.

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, emitidas por la CGN.

Durante el año 2021 la entidad llevó su contabilidad en el aplicativo SIIGO, con un esquema contable de empresa privada, pero aplicando ya las políticas de acuerdo al nuevo marco normativo que es el de Entidades de Gobierno, trimestralmente llevó a cabo proceso de homologación de cuentas al nuevo marco normativo para transmitir información a la Contaduría General de la Nación a través del sistema CHIP.

Los presentes estados financieros, se elaboran con fundamento en el principio de devengo a partir de documentos idóneos que soportan los hechos económicos, para el debido reconocimiento, valuación y revelación de los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada incide en el resultado del periodo.

Se presentan los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Los presentes estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y no son comparativos con el mismo periodo del año 2020, por cuanto son los primeros que se elaboran bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Las notas a los estados financieros se acogen a las Resoluciones 441 de diciembre 26 de 2019, 193 de diciembre de 2020 y siguientes, expedidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales se refieren a la aplicación metodológica de la estructura para reportar uniformemente la información.

RED SUMMA, no tiene entidades agregadas por lo tanto desde su proceso financiero no se consolida información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la normativa vigente, para los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 RED SUMMA cuenta con las siguientes bases de medición:

Moneda Funcional

La Moneda Funcional de Colombia es el peso Colombiano (COP), en consecuencia, esa es la moneda que RED SUMMA utiliza para los registros de operaciones y presentación de Estados Financieros.

Moneda extranjera

Las operaciones realizadas en una moneda diferente a la funcional se registran según los tipos de cambios vigentes a las fechas de las operaciones.

Materialidad

En la preparación y presentación de los presentes estados financieros se tomó como base “Los ingresos operacionales”, en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% del total de los ingresos operacionales para el año 2021.

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según el uso a los cuales fueron destinados, según su grado de exigibilidad y liquidación en términos de tiempos y valores. Se consideran activos y pasivos corrientes los realizables o exigibles en un tiempo no mayor a un año.

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

Juicios

A 31 de diciembre de 2021, no se evidencian juicios legales en el proceso de aplicación de las políticas contables con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

Estimaciones y supuestos

En lo corrido del año a cierre de diciembre 31 de 2021, no generaron estimaciones ni supuestos que afecten de manera significativa los estados financieros.

Riesgos asociados a los estados financieros

En los Estados Financieros que se presentan a corte de diciembre de 2021, se identifica el riesgo asociado al incumplimiento contractual de convenios y contratos en ejecución.

Correcciones contables

En lo corrido del año 2021, se realizaron correcciones asociadas a ingresos y gastos de periodos anteriores que fueron conocidos en 2021.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

RED SUMMA debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por **RED SUMMA** en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El reconocimiento se realiza en el momento en el que se adquiere el derecho. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

En las notas a los Estados Financieros, la entidad revelará la información que establece el Marco Normativo para entidades de gobierno.

Propiedad planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo: Los activos tangibles empleados por **RED SUMMA** para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Prestamos por pagar

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Cuentas por pagar

EDURED reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, **RED SUMMA** no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Gastos

Los gastos generados por la **RED SUMMA** se deberán reconocer teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública y en particular el devengo que menciona que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes

al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Materialidad

Basados en los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, mediante los cuales incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno, **RED SUMMA** ha determinado mediante sus políticas contables, las características fundamentales necesarias para que la información sea útil a sus usuarios internos y externos.

RED SUMMA ha considerado como factores relevantes para determinar si la información es material, el entorno legislativo, institucional y operativo en el que opera la entidad.

Cambios en las estimaciones contables

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posempleo y las obligaciones por garantías concedidas.

Corrección de errores de períodos anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros **RED SUMMA**, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Presentación de estados financieros

RED SUMMA presenta Estados Financieros individuales con propósito de información general con corte a 31 de diciembre de cada año. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad. Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: un estado de situación financiera al final del periodo contable: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. Un estado de resultados del periodo contable: presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable: presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable: presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Las notas a los estados financieros: son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior. Las normas asociadas a la presentación de estados financieros y revelaciones estas definidas en el Capítulo VI del Marco Técnico para Entidades de Gobierno.

Listado de anexos de la CGN que no le aplican a la entidad

ANEXO 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

ANEXO 9. INVENTARIOS

ANEXO 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ANEXO 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

ANEXO 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

ANEXO 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

ANEXO 14. ACTIVOS INTANGIBLES

ANEXO 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

ANEXO 17. ARRENDAMIENTOS

ANEXO 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

ANEXO 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

ANEXO 20. PRESTAMOS POR PAGAR

ANEXO 23. PROVISIONES

ANEXO 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

ANEXO 26. CUENTAS DE ORDEN

ANEXO 30. COSTO DE VENTAS

ANEXO 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

ANEXO 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

ANEXO 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

ANEXO 34. TASA DE CAMBIO

ANEXO 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Las conciliaciones bancarias al corte del 31 de diciembre de 2021 se realizaron oportunamente y no presentan partidas conciliatorias

El saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2021, se compone de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A 2021
11	Db		EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.040.091.774,24
1105	Db		Caja	15.500.000,00
1132	Db		Efectivo de uso restringido	1.024.591.774,24

5.1. Efectivo de uso restringido

Se registran como efectivo restringido, todos aquellos recursos administrados por RED SUMMA, cuyo uso depende de las condiciones que se establezcan en el clausulado de convenios y/o contratos en ejecución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1132	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.024.591.774,24
113210	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.024.591.774,24
11321001		Cuenta corriente	0,00
11321002		Cuenta de ahorro	1.024.591.774,24

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por la entidad de los cuales se espera la entrada de un flujo financiero determinable a través de efectivo, al cierre de 2021 las cuentas por cobrar presentan los saldos que se encuentran detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.452.248.552,50
1317	Db	Prestación de servicios	1.452.248.552,50

6.1. Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2021
CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE
1317	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.452.248.552,5
131790	Db	Otros servicios	1.452.248.552,5
13179001	Db	Contratos (a)	1.452.248.552,5

- (a) Los saldos por cobrar en ejecuciones de contratos que a la fecha de corte se habían facturado y se encontraban pendientes por cobrar, una vez evaluados los saldos de todas las partidas, no se encontró evidencia de deterioro para ninguna de ellas.

NOTA 7. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021
19	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	1.127.165.796,91
1906	Db	Anticipos y avances (a)	1.115.426.129,9
1907	Db	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones (b)	11.739.667,0

- (a) Corresponde a valores entregados a contratistas como parte de la ejecución de convenios y contratos de acuerdo a las condiciones pactadas en el clausulado de los mismos.
- (b) Corresponde a retenciones en la fuente que le han practicado a la entidad y que están pendientes de reintegrar, toda vez que la entidad no es contribuyente de renta ni de ICA.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Al cierre de diciembre de 2021, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.658.483.227,56
2436	Cr	Retención en la fuente	49.825.000,00
2445	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	161.235.852,00
2490	Cr	Otras cuentas por pagar	1.447.422.375,56

Corresponden a valores causados pendientes por pagar de facturas y cuentas de cobro asociadas a los contratos de proveedores con los que se ejecutan los convenios y contratos con clientes.

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al cierre de diciembre de 2021, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13.873.952,00
2511	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	13.873.952,0
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	13.873.952,00
(+) Beneficios		A corto plazo	13.873.952,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00

9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Al cierre de 2021, RED SUMMA contaba con una nómina de 3 funcionarios, a quienes reconoce todas las prestaciones legales, con lo cual, solo cuenta con beneficios de corto plazo, todos aquellos serán pagados en un plazo no mayor a 12 meses.

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13.873.952,0
251101	Cr	Nómina por pagar	0,0
251102	Cr	Cesantías	6.323.947,0
251103	Cr	Intereses sobre cesantías	758.874,0
251104	Cr	Vacaciones	3.644.631,0
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	3.146.500,0

NOTA 10. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
29	Cr	OTROS PASIVOS	1.251.089.971,00
2901	Cr	Avances y anticipos recibidos (a)	37.883.900,00
2902	Cr	Recursos recibidos en administración (b)	1.213.206.071,00

- (a) Corresponde a dineros recibidos por anticipado en el desarrollo de convenios y contratos, de acuerdo a los compromisos adquiridos por las partes en el clausulado de los mismos.
- (b) Corresponde a dineros recibidos en convenios interadministrativos con diferentes entidades que a la fecha de corte estaban pendientes por ejecutar.

NOTA 11. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2021, el patrimonio de RED SUMMA se componía de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
31	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	696.058.973,09
3105	Cr	Capital fiscal	15.000.000,00
3109	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	87.289.953,86
3110	Cr	Resultado del ejercicio	593.769.019,23

NOTA 12. INGRESOS

Durante el año 2021, la entidad percibió ingresos de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
4	Cr	INGRESOS	2.169.829.331,55
43	Cr	Venta de servicios	2.163.811.067,49
48	Cr	Otros ingresos	6.018.264,06

12.1 Ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.169.829.331,55
43	Cr	Venta de servicios	2.163.811.067,49
4390	Cr	Otros servicios (a)	3.698.942.198,87
4395	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.535.131.131,38
48	Cr	Otros ingresos	6.018.264,06
4802	Cr	Financieros (b)	340.187,30
4806	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0,00
4808	Cr	Ingresos diversos (c)	5.678.076,76

- (a) Servicios facturados de acuerdo a los diferentes contratos suscritos por la entidad
- (b) Rendimientos financieros generados en cuentas de ahorro
- (c) Principalmente ingresos de ejercicios anteriores por depuraciones de cuentas

NOTA 13. GASTOS

Durante el año 2021, la entidad incurrió en los siguientes gastos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
	Db	GASTOS	1.576.060.312,32
51	Db	De administración y operación	1.563.342.882,56
58	Db	Otros gastos	12.717.429,76

13.1 Gastos de administración, operación y ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.563.342.882,56	1.563.342.882,56	0,00
51	Db	De Administración y Operación	1.563.342.882,56	1.563.342.882,56	0,00
5101	Db	Sueldos y salarios	106.899.026,00	106.899.026,00	
5102	Db	Contribuciones imputadas	218.000,00	218.000,00	
5103	Db	Contribuciones efectivas	26.954.693,00	26.954.693,00	
5104	Db	Aportes sobre la nómina	5.298.369,00	5.298.369,00	
5107	Db	Prestaciones sociales	23.249.388,00	23.249.388,00	
5108	Db	Gastos de personal diversos	41.161.355,01	41.161.355,01	
5111	Db	Generales (a)	1.274.248.576,31	1.274.248.576,31	
5120	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	85.313.475,24	85.313.475,24	

- (a) Se clasifican en gastos generales todos aquellos gastos generales asociados a la operación y su gran mayoría corresponde a ejecución de contratos suscritos.

13.2 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
58	Db	OTROS GASTOS	12.717.429,76
5804	Db	FINANCIEROS	33.462,00
580439	Db	Intereses de mora	33.462,00
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	12.683.967,76
589003	Db	Impuestos asumidos	2.019.169,82
589026	Db	Servicios financieros	5.242.791,33
589090	Db	Otros gastos diversos	5.422.006,61

NOTA 14. EFECTOS PANDEMIA COVID 19

A nivel mundial fue conocido a finales del año 2019 el brote de una "neumonía de origen desconocido" surgido en Wuhan, capital de la provincia China de Hubei. El 31 de diciembre de 2019 China alertó a la Organización Mundial de la Salud (OMS) sobre esta situación. El 7 de enero de 2020, se indicó que se trataba de una nueva enfermedad a la que la OMS le dio el nombre Covid-19 (coronavirus disease 2019 - enfermedad por coronavirus 2019) declarada como una emergencia de salud pública de importancia mundial. El 11 de marzo de 2020, la OMS calificó el brote de Covid-19 como una pandemia por la velocidad de su propagación. Con base en la

declaratoria de pandemia por parte de la OMS, el gobierno de Colombia, a través del Ministerio de Salud y Protección Social, el 12 de marzo de 2020, declaró la emergencia sanitaria en todo el territorio nacional, posteriormente, el 17 de marzo de 2020, el Presidente de la República declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional. Se toman, entonces, medidas para atender los efectos adversos generados en la actividad productiva, el empleo y la economía, entre las que se destacan decisiones de confinamiento, reducción de la movilidad y normas tendientes a mitigar los efectos económicos para el sector empresarial y la población en general.

Desde el punto de vista social y económico, la pandemia ha originado fuertes restricciones de los diferentes gobiernos para la movilidad de las personas, altas tasas de desempleo, cierre de empresas y de cadenas de producción y suministro e interrupción del comercio internacional, lo que a su vez ha provocado una desaceleración sustancial de la económica mundial y efectos negativos globales en diversas industrias. Si bien la mayoría de los efectos han sido adversos para todas las empresas, en algunos casos, para la Compañía se han presentado situaciones favorables que han mantenido el negocio y la operación de una manera continua y con resultados económicos positivos.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada. No existe alguna incertidumbre ni significativa ni material, la Compañía no se ha visto afectada por la pandemia, los resultados del año 2021 han sido positivos y así continúan en estos primeros meses de 2022.

Nota 15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

La entidad a partir de enero de 2021 inició el uso de un nuevo software contable que ya se encuentra adecuado para el Marco normativo contable para entidades de gobierno, durante los primeros tres meses de 2022 se ha llevado a cabo el proceso de migración y adaptación.

No se tiene conocimiento de otros hechos posteriores al cierre de diciembre de 2021 que sean susceptibles de ser revelados.
