



RED SUMMA

ESTADOS FINANCIEROS

CORTE DICIEMBRE DE 2022

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

BOGOTÁ D.C. FEBRERO 2023

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



G&A
COLOMBIA

Señores
ASAMBLEA GENERAL
ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA

En calidad de Revisor Fiscal de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, les presento a continuación el informe de Revisoría Fiscal sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, así mismo las actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas por el estatuto de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, la ley y demás normas concordantes

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de la entidad **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos efectivo por el años terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa y las notas relacionadas con dichos estados financieros, los cuales fueron preparados bajo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera y los resultados de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA** por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo 3 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2022, fueron auditados por mí y en la opinión del día 20 de marzo de 2023 emití una opinión **favorable**.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, expuestas en el Artículo 7 de la ley 43 de 1990. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”

Cabe anotar que me declaro en independencia de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros , Adicionalmente considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mis auditorías. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material; una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría suficiente.

Sin embargo, no seré responsable como revisor fiscal frente a la compañía por los errores, incorrectas afirmaciones u omisiones en las cuales incurra como consecuencia de que la compañía, sus administradores, empleados o asesores, no me suministren u oculten, o que me suministren de forma equivocada, incompleta, engañosa o tardía información.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO Y POR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ESTATUTOS Y LAS DECISIONES DE LA ASAMBLEA GENERAL.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias. La administración también es responsable por su afirmación acerca de la efectividad del sistema de control interno sobre el reporte financiero y sobre el cumplimiento de las disposiciones contenidas en los estatutos y de las decisiones de los órganos sociales; asamblea general, así como de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, y de que los estimados contables sean razonables según las circunstancias.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Manifiesto que durante el año 2022 la entidad **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, llevo su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022:

(a) La contabilidad de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.

(b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

(c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros contables se llevan y conservan debidamente.

(d) He verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los administradores correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, el cual será presentado en reunión de Asamblea General, posterior a la fecha de emisión de este dictamen.

(e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno. El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno

corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES y la aplicación al marco normativo contable para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones), y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO

A la fecha de elaboración del presente informe, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores al corte de los Estados Financieros de propósito general del año 2022, que puedan modificarlos o que en el inmediato futuro afecten la continuidad o la marcha normal de los negocios y operaciones de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**



YOHANNA CHAVEZ NIETO
Revisor Fiscal
Designada por Grupo Colege
CC.1.062.284.442
TP 180099-T



Grupo Colege
Grupo Consultor Legal y Gestión Empresarial SAS
NIT. 900.747.707-1



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 2022 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 COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



ACTIVOS	NOTA	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	2.225.954.185	1.040.091.774
Caja		13.908.926	15.500.000
Depósitos en instituciones financieras		2.212.045.259	-
Efectivo de uso restringido		-	1.024.591.774
CUENTAS POR COBRAR	7	5.030.008.087	1.452.248.553
Prestación de servicios		3.710.350.729	1.452.248.553
Otras cuentas por cobrar		1.319.657.358	-
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	16	4.373.496.272	1.127.165.797
Avances y anticipos entregados		4.191.199.359	1.115.426.130
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		182.296.913	11.739.667
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.629.458.544	3.619.506.124
TOTAL ACTIVOS		11.629.458.544	3.619.506.124
PASIVO Y PATRIMONIO		2022	2021
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	21	5.441.140.761	1.658.483.228
Descuentos de nómina		1.251.542	-
Retención en la fuente e impuesto de timbre		233.522.020	49.825.000
Impuesto al valor agregado		164.052.000	161.235.852
Otras cuentas por pagar		5.042.315.199	1.447.422.376
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	30.564.000	13.873.952
Beneficios a los empleados de corto plazo		30.564.000	13.873.952
OTROS PASIVOS	24	4.691.569.559	1.251.089.971
Avances y anticipos recibidos		37.883.900	37.883.900
Recursos recibidos en administración		4.653.685.659	1.213.206.071
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.163.274.319	2.923.447.151
TOTAL PASIVO		10.163.274.319	2.923.447.151
PATRIMONIO	27		
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		1.466.184.225	696.058.973
Capital Fiscal		15.000.000	15.000.000
Donaciones		-	-
Resultados de ejercicios anteriores		681.058.973	87.289.954
Resultado del ejercicio		770.125.252	593.769.019
TOTAL PATRIMONIO		1.466.184.225	696.058.973
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11.629.458.544	3.619.506.124

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 dictamen)

ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR
RED SUMMA
NIT. 901.417.108-6

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros



	NOTA	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
VENTA DE SERVICIOS	28		
Administración de proyectos		12.598.668.709	3.698.942.199
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		(7.170.966.430)	(1.535.131.131)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		5.427.702.279	2.163.811.067
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	29		
Sueldos y salarios		4.667.530.424	1.563.342.883
Contribuciones imputadas		212.937.170	106.899.026
Contribuciones efectivas		4.365.197	218.000
Aportes sobre la nómina		45.457.562	26.954.693
Prestaciones sociales		9.340.068	5.298.369
Gastos de personal diversos		41.133.357	23.249.388
Generales		23.497.250	41.161.355
Impuestos, contribuciones y tasas		4.157.933.713	1.274.248.576
		172.866.107	85.313.475
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		4.667.530.424	1.563.342.883
RESULTADO OPERACIONAL		760.171.855	600.468.185
INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
OTROS INGRESOS	28		
Financieros		831.478	340.187
Ingresos diversos		40.366.587	5.678.077
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		41.198.065	6.018.264
GASTOS NO OPERACIONALES	29		
OTROS GASTOS			
Otros gastos financieros		-	33.462
Gastos diversos		31.244.668	12.683.968
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		31.244.668	12.717.430
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		770.125.252	593.769.019

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

DEL 1 DE ENERO A A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas pesos Colombianos)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros



	Capital fiscal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
TOTALES DICIEMBRE 31 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
TOTALES DICIEMBRE 31 DE 2021	\$ 15.000.000	\$ 87.289.954	\$ 593.769.019	\$ 696.058.973
Capital fiscal	-	-	-	-
Resultado del ejercicio FND	-	-	-	-
ORI - Otros resultados del ejercicio	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	593.769.019	(593.769.019)	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	770.125.252	770.125.252
TOTALES DICIEMBRE 31 DE 2022	\$ 15.000.000	\$ 681.058.973	\$ 770.125.252	\$ 1.466.184.225

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

TENNY 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 A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas pesos Colombianos)
 Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente (Déficit) del ejercicio	770.125.252	593.769.019
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar prestación servicios	(3.710.350.729)	(1.452.248.553)
Variación en prestamos concedidos	-	-
Variación en Avances y anticipos entregados	(4.191.199.359)	(1.115.426.130)
Variación en Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	(182.296.913)	(11.739.667)
Variación en Retención en la fuente e impuesto de timbre	233.522.020	49.825.000
Variación en Impuesto al valor agregado	164.052.000	161.235.852
Variación en Otras cuentas por pagar	5.042.315.199	1.447.422.376
Variación en Beneficios a los empleados de corto plazo	30.564.000	13.873.952
Variación en Avances y anticipos recibidos	37.883.900	37.883.900
Variación en Recursos recibidos en administración	4.653.685.659	1.213.206.071
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	2.849.552.570	937.801.820
Flujos de efectivo en actividades de financiación:		
Aumento en Capital Fiscal	15.000.000	15.000.000
Aumento en Resultados de ejercicios anteriores	681.058.973	87.289.954
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	696.058.973	102.289.954
Cambio neto en el efectivo	3.545.611.543	1.040.091.774
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	3.545.611.543	1.040.091.774

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

A diciembre de 2022 y 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. -	- 5 -
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	- 6 -
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	- 10 -
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	- 10 -
5.1. Depósitos en instituciones financieras	- 11 -
5.2. Efectivo de uso restringido	- 11 -
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	- 12 -
7.1. Prestación de servicios	- 12 -
7.2. Otras cuentas por cobrar	- 12 -
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	- 13 -
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	- 13 -
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	- 14 -
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	- 14 -
NOTA 24. OTROS PASIVOS	- 15 -
NOTA 27. PATRIMONIO.....	- 15 -
NOTA 28. INGRESOS	- 16 -
28.1 Ingresos con contraprestación.....	- 16 -
NOTA 29. GASTOS	- 16 -
29.1 Gastos de administración, operación y ventas	- 17 -
29.2 Otros gastos	- 17 -
NOTA 38. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....	- 18 -



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 las políticas de acuerdo al Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, emitidas por la CGN, 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.



A partir del año 2022 la contabilidad se lleva en el software Helisa bajo el marco normativo para Entidades de Gobierno.

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 2022 se presentan comparativos con el mismo periodo del año 2021.

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 2022 **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.

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 2022 y 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 2022, 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 2022, se identifica el riesgo asociado al incumplimiento contractual de convenios y contratos en ejecución.

Correcciones contables

En lo corrido del año 2022, se realizaron correcciones asociadas a ingresos y gastos de periodos anteriores que fueron conocidos en 2022.



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.

Préstamos 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 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- 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 FINANCIACION
- ANEXO 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS 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 2022 y 2021 se realizaron oportunamente y no presentan partidas conciliatorias.

El saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021, se compone de la siguiente manera:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
11	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.225.954.185	1.040.091.774	1.185.862.411
1105	Db	Caja	13.908.926	15.500.000	-1.591.074
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.212.045.259	0	2.212.045.259
1132	Db	Efectivo de uso restringido		1.024.591.774	-1.024.591.774

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Estos recursos serán administrados de acuerdo a los compromisos adquiridos por RED SUMMA, en centros de costos separados y en cuentas bancarias separadas, de aquellas en las que se manejan los recursos propios de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.212.045.259,07	0,00	2.212.045.259,07	831.478,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.518.437.892,65	0,00	1.518.437.892,65		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	693.607.366,42	0,00	693.607.366,42	831.478,00	0,12%

Cuenta Corriente: Se presenta aumento correspondiente a valores pendientes por ejecutar de los contratos y/o convenios de la entidad. Por su naturaleza no genera rentabilidad.

Cuenta de Ahorros: Los rendimientos generados por esta cuenta bancaria durante el año 2022 fueron de \$831.478, certificados por la entidad financiera a 31 de diciembre de 2022.

Como punto de control a estas cuentas, se efectúan mensualmente las conciliaciones bancarias en el formato establecido para ello, es importante resaltar que la entidad no posee actualmente partidas conciliatorias.

5.2. Efectivo de uso restringido

En relación con el registro de los recursos del Efectivo Restringido del año gravable 2021, este fue reclasificado a la cuenta contable **1110 - DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** a solicitud por escrito por la **CONTADURIA GENERAL DE LA NACION**, por considerarse que el efectivo de uso restringido debe tener algún limitante para su disponibilidad inmediata por



parte de la entidad, lo cual no aplica en el caso de las cuentas de la entidad, cuyo uso se restringe únicamente al uso permitido en cada uno de los convenios y/o contratos asociados a cada cuenta.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	1.024.591.774,00	-1.024.591.774,00	0,00	0,0	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0,00	1.024.591.774,00	-1.024.591.774,00	0,00	0,0	
11321002	Db	Cuenta de ahorro	0,00	1.024.591.774,00	-1.024.591.774,00			Cuentas para el manejo de recursos de convenios y/o contratos

NOTA 7. 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 2022 y 2021 las cuentas por cobrar presentan los saldos que se encuentran detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS			SALDOS			VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
1.3	Db	CUENTAS POR	5.030.008.087,00	0,00	5.030.008.087,00	1.452.248.552,50	0,00	1.452.248.552,50	3.577.759.534,50
1.3.17	Db	Prestación de servicios	3.710.350.729,00		3.710.350.729,00	1.452.248.552,50		1.452.248.552,50	2.258.102.176,50
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1.319.657.358,00		1.319.657.358,00	0,00		0,00	1.319.657.358,00

7.1. Prestación de servicios

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.710.350.729,0	0,0	3.710.350.729,0
1.3.17.90	Otros servicios	3.710.350.729,0	0,0	3.710.350.729,0
1.3.17.9001	Contratos	3.710.350.729,0		3.710.350.729,0

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.

7.2. Otras cuentas por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.319.657.358,0	0,0	1.319.657.358,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	1.319.657.358,0	0,0	1.319.657.358,0
1.3.84.9001	Convenios	1.319.657.358,0		1.319.657.358,0



Corresponden a la facturación emitida por convenios interadministrativos que se encuentran pendientes de pago a la fecha de corte y de las cuales no se encontró evidencia de deterioro.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.373.496.272	1.127.165.797	3.246.330.475
1906	Db	Avances y anticipos entregados (a)	4.191.199.359	1.115.426.130	3.075.773.230
1907	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones (b)	182.296.913	11.739.667	170.557.246

- (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 21. CUENTAS POR PAGAR

Se relacionan las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022 por descuentos de nómina, retenciones de impuestos practicadas a las partes interesadas y la adquisición de bienes y servicios.

Al cierre de diciembre de 202 y 2021, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	5.441.140.761,00	0,00	5.441.140.761,00	1.658.483.228,00	0,00	1.658.483.228,00	3.782.657.533,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.251.542,00		1.251.542,00			0,00	1.251.542,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	233.522.020,00		233.522.020,00	49.825.000,00		49.825.000,00	183.697.020,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado Iva	164.052.000,00		164.052.000,00	161.235.852,00		161.235.852,00	2.816.148,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	5.042.315.199,00		5.042.315.199,00	1.447.422.376,00		1.447.422.376,00	3.594.892.823,00

Las otras cuentas por pagar 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 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A continuación, se presenta la información correspondiente a la cuenta de beneficios a empleados generadas de la relación laboral a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

CÓDIGO		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA				VARIACIÓN
O	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	30.564.000,00	30.564.000,00	13.873.952,00	13.873.952,00	16.690.048,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	30.564.000,00	30.564.000,00	13.873.952,00	13.873.952,00	16.690.048,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	30.564.000,00	30.564.000,00	13.873.952,00	13.873.952,00	16.690.048,00
(-) Plan de Activos							
(=) NETO		A corto plazo	30.564.000,00	30.564.000,00	13.873.952,00	13.873.952,00	16.690.048,00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	30.564.000,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	11.636.062,0
2.5.11.02	Cr	Cesantias	11.271.493,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias	1.218.882,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	2.451.208,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	114.500,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	1.739.916,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.232.439,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	899.500,0

Dentro de los valores indicados están todas las retribuciones que la empresa otorga a los trabajadores a cambio de sus servicios, que serán pagos en un plazo no mayor a los 12 meses siguientes al cierre del periodo, por lo cual de acuerdo con la clasificación definida en el marco normativo se registran como beneficios a corto plazo.



NOTA 24. OTROS PASIVOS

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	3.690.152.629,54	1.001.416.929,00	4.691.569.558,54	1.251.089.971,00	0,00	1.251.089.971,00	3.440.479.587,54
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos		37.883.900,00	37.883.900,00	37.883.900,00		37.883.900,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	3.690.152.629,54	963.533.029,00	4.653.685.658,54	1.213.206.071,00		1.213.206.071,00	3.440.479.587,54

Los registros de la cuenta 2901 corresponden 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.

Los anticipos recibidos para el desarrollo de los contratos durante el periodo 2022 fueron en su totalidad legalizados al cierre del periodo contable, quedando únicamente en el saldo un anticipo correspondiente al año 2021, el cual pasa a ser un saldo no corriente pero que será legalizado antes de los seis meses posteriores al cierre del 2022.

En la cuenta 2902 recursos recibidos en administración, se registraron los dineros derivados de los convenios interadministrativos los cuales no constituyen un ingreso propio para la entidad, y que a la fecha de cierre contable se encuentran pendientes de ejecución.

NOTA 27. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el patrimonio de RED SUMMA se componía de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.466.184.224,98	696.058.973,09	770.125.251,89
3.1.05	Cr	Capital fiscal	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	681.058.973,08	87.289.953,86	593.769.019,22
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	770.125.251,90	593.769.019,23	176.356.232,67

Dentro de la cuenta de capital fiscal están los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad la cual no presenta variación.

La variación del patrimonio del año 2022 con respecto al 2021 se debe básicamente al saldo acumulado de los excedentes del ejercicio anterior que por la naturaleza de Entidad sin ánimo de lucro, serán reinvertidos en periodos posteriores.



NOTA 28. INGRESOS

La empresa obtuvo durante el año 2022 y 2021 los siguientes ingresos provenientes principalmente de la prestación de servicios de educación:

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	5.468.900.343,66	2.169.829.331,55	3.299.071.012,11
4.3	Cr	Venta de servicios	5.427.702.278,94	2.163.811.067,49	3.263.891.211,45
4.8	Cr	Otros ingresos	41.198.064,72	6.018.264,06	35.179.800,66

28.1 Ingresos con contraprestación

CÓDIGO		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5.468.900.343,66	2.169.829.331,55	3.299.071.012,11
4.3	Cr	Venta de servicios	5.427.702.278,94	2.163.811.067,49	3.263.891.211,45
4.3.90	Cr	Otros servicios	12.598.668.708,86	3.698.942.198,87	8.899.726.509,99
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-7.170.966.429,92	-1.535.131.131,38	-5.635.835.298,54
4.8	Cr	Otros ingresos	41.198.064,72	6.018.264,06	35.179.800,66
4.8.02	Cr	Financieros	831.477,50	340.187,30	491.290,20
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	40.366.587,22	5.678.076,76	34.688.510,46

En la cuenta 4390 se registran los ingresos de servicios educativos procedentes de los contratos suscritos, a su vez en la cuenta 4395 se registraron las devoluciones en los ingresos que son derivadas de rechazos en la facturación por parte de los clientes siendo necesaria su anulación y refacturación la cual se realizó dentro del mismo periodo gravable.

Por otra parte, los otros ingresos corresponden a en primera instancia a intereses financieros de las cuentas de ahorro que posee la entidad, y a los ingresos diversos tales como recuperaciones de ejercicios anteriores y aprovechamiento de gastos causados en otros periodos.

NOTA 29. GASTOS

Durante el año 2022 y 2021, la entidad incurrió en los siguientes gastos:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	4.698.775.092,00	1.576.060.313,00	3.122.714.779,00
5.1	Db	De administración y operación	4.667.530.424,00	1.563.342.883,00	3.104.187.541,00
5.8	Db	Otros gastos	31.244.668,00	12.717.430,00	18.527.238,00

29.1 Gastos de administración, operación y ventas

Los gastos de administración y operación están conformados por las siguientes cuentas que presentan saldo a 31 de diciembre 2022 y 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO2022	EN ESPECIE
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE	4.667.530.424,00	1.563.342.883,00	3.104.187.541,00	4.667.530.424,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	4.667.530.424,00	1.563.342.883,00	3.104.187.541,00	4.667.530.424,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	212.937.170,00	106.899.026,00	106.038.144,00	212.937.170,00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	4.365.197,00	218.000,00	4.147.197,00	4.365.197,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	45.457.562,00	26.954.693,00	18.502.869,00	45.457.562,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	9.340.068,00	5.298.369,00	4.041.699,00	9.340.068,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	41.133.357,00	23.249.388,00	17.883.969,00	41.133.357,00	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	23.497.250,00	41.161.355,00	-17.664.105,00	23.497.250,00	
5.1.11	Db	Generales	4.157.933.713,00	1.274.248.576,00	2.883.685.137,00	4.157.933.713,00	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	172.866.107,00	85.313.476,00	87.552.631,00	172.866.107,00	

La variación presentada en los gastos de personal se muestra acorde al incremento en la cantidad de trabajadores en consecuencia a los convenio y contratos adquiridos durante el año 2022.

En los gastos generales se registran los requeridos para el normal funcionamiento de la empresa, sus rubros más destacados son los seguros, viáticos y servicios logísticos para el desarrollo de los contratos suscritos, además de los gastos tales como servicios públicos, suministros, arriendos, reparaciones, cafetería y aseo entre otros, en los cuales se evidencia una variación acorde a la cantidad de contratos suscritos respecto al año anterior.

29.2 Otros gastos



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	31.244.668,00	12.717.430,00	18.527.238,00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora		33.462,00	-33.462,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	31.244.668,00	12.683.968,00	18.560.700,00
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	827.699,00	2.019.170,00	-1.191.471,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1.178.000,00	0,00	1.178.000,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	5.536.096,00	5.242.791,00	293.305,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	23.702.873,00	5.422.007,00	18.280.866,00

La cuenta 589025 multas y sanciones registra movimiento representativo respecto al año 2021 y los gastos incurridos se deben a cambios realizados en tiquetes aéreos y sanción por impuesto a las ventas presentado ante la Dian.

En la cuenta 589026 los gastos financieros son originados de las transacciones generadas mes a mes en las cuentas corrientes.

Por otro lado, la cuenta 589090 gastos diversos presenta una variación más representativa ya que se registro en los costos y gastos de ejercicios anteriores, retenciones practicadas por los clientes que no eran procedentes por la condición de no contribuyente del impuesto de renta pero que no fue posible su recuperación.

NOTA 38. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

No se tiene conocimiento de otros hechos posteriores al cierre de diciembre de 2022 que sean susceptibles de ser revelados.