

ESTADOS FINANCIEROS 2025



RED SUMMA

**ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES
PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR**



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

SEÑORES
ASAMBLEA GENERAL
Marzo 12 de 2026
Bogotá D.C.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores

JUNTA DIRECTIVA Y ASAMBLEA GENERAL

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

Informe sobre los Estados Financieros Separados

1. He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Entidad **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2025, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros fueron preparados de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno establecido por la **Contaduría General de la Nación**, particularmente con la **Resolución 533 de 2015** y sus modificatorias.

Responsabilidad de la Gerencia en relación con los Estados Financieros Separados

2. La Junta Directiva junto con su administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la Entidad, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector público, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados, libres de incorrección material debida a fraude o error.
3. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo al marco normativo de la resolución 533 del 2015, y registrar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias
4. Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

5. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos, basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas Normas expuestas en el Decreto 302



del 2015 y las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017 y 2270 de 2019) que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– y las Normas Internacional de trabajos para Atestiguar –ISAE. Dichas normas exigen cumplir con los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría, dentro de la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

6. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Obteniendo una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material debidas a Fraude o Error. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una Auditoria siempre detecte un error material, cuando existe. Las incorrecciones se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que lleguen a influir en las decisiones económicas que los usuarios puedan tomar, basándose en los Estados Financieros.
7. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados por parte de la Entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que se ajusten en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas, y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.
8. Como parte del proceso de Auditoria, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante el desarrollo de mi trabajo. También identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtener evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión de control interno. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, tuve en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Evalué la idoneidad de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización del principio contable de la Entidad en Funcionamiento por parte de la Administración y, de acuerdo con la evidencia de auditoría



obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Empresa en Funcionamiento.

Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Otra de mis responsabilidades es comunicarme con los responsables del gobierno de la entidad en relación con el alcance y el momento de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría

Asimismo, proporcionar a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicarnos con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones que puedan afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Determine, entre otras cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad, las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las Cuestiones Clave de Auditoría

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para mi opinión de Auditoría.

Opinión

9. En mi opinión, los estados financieros individuales tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA**, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y al 31 de diciembre del 2025, sí como los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación, particularmente lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Soy Independiente de **ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA** de conformidad con el “Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores” (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros por el “Código de ética profesional para Contadores Públicos en Colombia” y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión **FAVORABLE**.



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

10. Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2024, que se presentan para fines de comparación, no fueron auditados por mí, y, para el cual expresaron una opinión FAVORABLE en su dictamen emitido en el 2025.
11. Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarnos sobre el cumplimiento de las 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 utilice los siguientes criterios:

- Normas y Leyes aplicables a la actividad de la entidad
- Estatutos de la Entidad
- Actas de Asamblea General
- El Ambiente de Control y Segregación de Funciones
- Otra Información Relevante

El control Interno de una Entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- a. Permitan el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada de las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.
- b. Proveen una seguridad razonable de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo a la aplicación al marco normativo contable para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones), y que los desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados de la entidad; y,
- c. Proveer una seguridad razonable en Relación con la prevención, detección y corrección oportuna de las adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

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 los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y la 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.

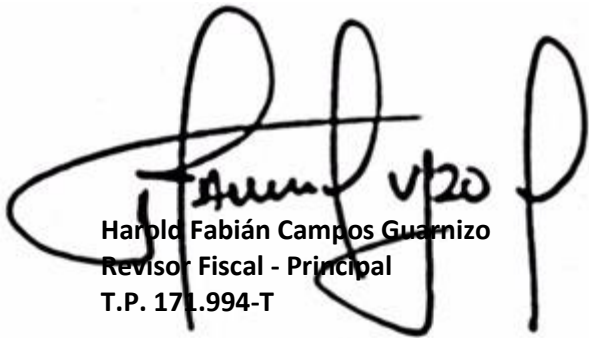
Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo considere necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi Planeación de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

12. Asimismo, me permito conceptuar que el informe de gestión cumple con la certificación de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la Entidad como establece la Ley 603 de 2000.
13. En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.
14. Además, basado en el alcance de mis auditorías, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de sus actos Administrativos se llevan y se conservan debidamente (Numeral 2, Art 209 del Código de Comercio); el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos.
15. La Entidad ha dado cumplimiento según lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999 y demás normas concordantes, por concepto de pago de aportes al Sistema de Seguridad Social durante la vigencia 2025 por los trabajadores que estuvieron a su cargo durante el año en mención. De acuerdo con la información revisada, la Entidad no presenta mora por concepto de aportes a dicho sistema durante el periodo mencionado.

La Entidad cumple de manera aceptable la observancia del Sistema de Gestión de Seguridad en el Trabajo SG-SST en todas sus fases de implementación.



16. Es Fundamental mantener rigurosos protocolos en el manejo de información, en cumplimiento de la ley 1581 de 2012, y, reglamentada por el Decreto 1377 de 2013, restringiendo con ello el manejo de protección de datos de clientes, proveedores, empleados, Junta Directiva, y todos aquellos que suministren información a la entidad.
17. Se verifico la exigibilidad que realiza la administración a terceros que prestan servicios a la sociedad con respecto al suministro de los aportes al sistema de seguridad social y ARL, cumpliéndose en forma aceptable.
18. 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 2025, 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**.



Harold Fabián Campos Guarnizo
Revisor Fiscal - Principal
T.P. 171.994-T



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

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 2025 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 y los cambios en el patrimonio 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,

CATALINA JARAMILLO MARTINEZ
Representante Legal

GESELLE PAOLA QUEVEDO LAITON
Contador Público
TP. 317907 - T



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

NIT 901.417.108-6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024**

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

ACTIVOS	NOTA	2025	2024
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	10.233.172.368	16.103.149.094
Caja		5.000.000	3.500.000
Equivalentes al efectivo		10.228.172.368	16.099.649.094
CUENTAS POR COBRAR			
	7	15.784.139.504	15.284.869.704
Impuestos, Retencion en la Fuente y Anticipos de Impuestos		2.275.307	406.320
Prestación de servicios		8.936.377.669	10.037.051.265
Otras cuentas por cobrar		6.845.486.528	5.247.412.119
PRESTAMOS POR COBRAR			
	8	9.000.000	-
Prestamos concedidos		9.000.000	-
OTROS ACTIVOS			
	16	10.438.172.636	10.548.032.918
Avances y anticipos entregados		10.357.447.511	10.197.980.535
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		80.725.125	350.052.383
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		36.464.484.507	41.936.051.716
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVOS INTANGIBLES	14	9.068.669	0
Software adquirido		9.068.669	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		(1.511.448)	0
Software adquirido		(1.511.448)	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7.557.221	0
TOTAL ACTIVOS		36.472.041.728	41.936.051.716

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	22	11.316.272.710	21.711.721.670
Descuentos de nómina		7.195.857	5.352.557
Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.236.878.000	1.353.217.379
Impuestos, Tasas y Contribuciones		171.651.818	256.625.534
Impuesto al valor agregado		-	-
Otras cuentas por pagar		9.900.547.036	20.096.526.199
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
	23	165.367.818	94.543.088
Beneficios a los empleados de corto plazo		165.367.818	94.543.088

OTROS PASIVOS	25	21.722.810.736	17.064.892.188
Avances y anticipos recibidos		3.793.426.427	3.237.706.067
Recursos recibidos en administración		17.929.384.309	13.827.186.121
TOTAL PASIVO CORRIENTE		33.204.451.265	38.871.156.946

PASIVO NO CORRIENTE

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0
----------------------------------	--	----------	----------

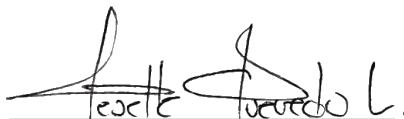
TOTAL PASIVO		33.204.451.265	38.871.156.946
---------------------	--	-----------------------	-----------------------

PATRIMONIO

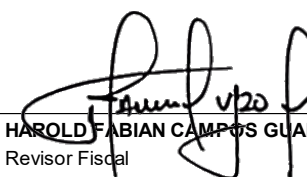
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	28	3.267.590.463	3.064.894.770
Capital Fiscal		15.000.000	15.000.000
Resultados de ejercicios anteriores		3.049.894.770	2.854.716.843
Resultado del ejercicio		202.695.693	195.177.927
TOTAL PATRIMONIO		3.267.590.463	3.064.894.770
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		36.472.041.728	41.936.051.716



CATALINA JARAMILLO MARTINEZ
Representante Legal



GESELLE PAOLA QUEVEDO LAITON
Contador Público
TP. 317907 - T



HAROLD FABIAN CAMPOS GUARNIZO
Revisor Fiscal
TP. 171994-T
(Ver opinión adjunta)



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

NIT 901.417.108-6

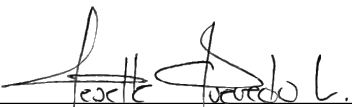
**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024**

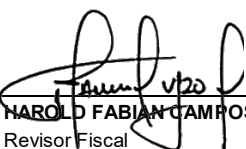
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

	NOTA	2025	2024
INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
VENTA DE SERVICIOS	29		
Administración de proyectos		40.062.820.959	83.408.328.394
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		(9.410.654.880)	(19.026.147.924)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		30.652.166.080	64.382.180.469
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	30	29.816.633.609	63.491.954.410
Sueldos y salarios		1.034.204.009	689.463.463
Contribuciones imputadas		77.675.973	11.349.170
Contribuciones efectivas		260.201.728	164.068.353
Aportes sobre la nómina		52.387.052	33.315.585
Prestaciones sociales		235.117.263	149.691.145
Gastos de personal diversos		183.400.420	90.641.983
Generales		26.759.963.461	61.385.713.630
Impuestos, contribuciones y tasas		1.213.683.703	967.711.081
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		29.816.633.609	63.491.954.410
RESULTADO OPERACIONAL		835.532.470	890.226.059
INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
OTROS INGRESOS	29		
Financieros		4.821.991	5.796.617
Ingresos diversos		61.990.228	2.339.272
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		66.812.219	8.135.889
GASTOS NO OPERACIONALES			
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.511.448	0
Amortización de Activos Intangibles		1.511.448	0
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		2.900.000	0
Otras Transferencias		2.900.000	0
OTROS GASTOS		695.237.548	703.184.021
Financieros		257.968	1.863.353
Gastos diversos		693.029.628	701.320.668
Devoluciones Y Descuentos Ingresos Fiscales		1.949.952	0
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		699.648.996	703.184.021
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		202.695.693	195.177.927


CATALINA JARAMILLO MARTINEZ
 Representante Legal


GESELLE PAOLA QUEVEDO LAITON
 Contador Público
 TP. 317907 - T


HAROLD FABIAN CAMPOS GUARNIZO
 Revisor Fiscal
 TP. 171994-T
 (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 2023 Y 2024

(Cifras expresadas pesos Colombianos)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

	Capital fiscal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
TOTALES DICIEMBRE 31 DE 2023	15.000.000	1.451.184.225	1.403.532.618	2.869.716.843
Capital fiscal	-	-	-	-
Resultado del ejercicio FND	-	-	-	-
ORI - Otros resultados del ejercicio	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	1.403.532.618	(1.403.532.618)	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	195.177.927	195.177.927
TOTALES DICIEMBRE 31 DE 2024	15.000.000	2.854.716.843	195.177.927	3.064.894.770
Capital fiscal	-	-	-	-
Resultado del ejercicio FND	-	-	-	-
ORI - Otros resultados del ejercicio	-	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	195.177.927	(195.177.927)	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	202.695.693	202.695.693
TOTALES DICIEMBRE 31 DE 2025	15.000.000	3.049.894.770	202.695.693	3.267.590.463

CATALINA JARAMILLO MARTINEZ
Representante Legal

GESELLE PAOLA QUEVEDO LAITON
Contador Público
Tarjeta Profesional 317907 - T

HAROLD FABIAN CAMPOS GUARNIZO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 171094 - T
(Ver opinión adjunta)



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
2.1 MONEDA FUNCIONAL.....	10
2.2 MONEDA EXTRANJERA	10
2.3 MATERIALIDAD.....	10
2.4 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.	11
3.1 JUICIOS.....	11
3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS.....	11
3.3 RIESGOS ASOCIADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
3.4 CORRECCIONES CONTABLES	11
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	12
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	12
4.2 CUENTAS POR COBRAR	12
4.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	12
4.4 PRÉSTAMOS POR PAGAR	12
4.5 CUENTAS POR PAGAR	13
4.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13
4.7 GASTOS.....	13
4.8 MATERIALIDAD.....	13
4.9 PROVISIONES.....	14
4.10 PASIVOS CONTINGENTES.....	14
4.11 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	14
4.12 CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES.....	15
4.13 CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES	15
4.14 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	15
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	17



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	17
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	18
7.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS.....	18
7.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	18
7.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19
NOTA 14. INTANGIBLES.....	19
14.1 DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS.....	20
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	20
16.1 DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS.....	21
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	21
22.1 DESCUENTOS DE NOMINA.....	22
22.2 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	23
22.3 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24
22.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24
NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.....	25
23.1 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO.....	26
NOTA 25. OTROS PASIVOS	26
25.1 DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS.....	27
NOTA 26. PATRIMONIO.....	27
NOTA 29. INGRESOS.....	28
NOTA 30. GASTOS	29
30.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y VENTAS	29
30.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29
30.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30
30.4 OTROS GASTOS	30



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR RED SUMMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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 M/CTE (\$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 99 49-53 P2 OF 201.

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

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

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).
- D. Revisor Fiscal.

Hasta diciembre de 2020, **RED SUMMA** preparaba sus 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,



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

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 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 2025 se presentan comparativos con el mismo periodo del año 2024.

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 2025 **RED SUMMA** cuenta con las siguientes bases de medición:

2.1 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.

2.2 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.

2.3 MATERIALIDAD



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

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.

2.4 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.

3.1 JUICIOS

Juicios Legales A 31 de diciembre de 2025 y 2024, no se han identificado juicios legales que afecten de manera significativa los saldos registrados en los Estados Financieros como parte de la aplicación de las políticas contables.

3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

Durante los años 2025 y 2024, no se generaron estimaciones y supuestos que impactaran de forma relevante los estados financieros.

3.3 RIESGOS ASOCIADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En los Estados Financieros presentados al cierre de diciembre de 2025 y 2024, se ha identificado el riesgo relacionado con el incumplimiento contractual de convenios y contratos en ejecución.

3.4 CORRECCIONES CONTABLES

Durante los años 2025 y 2024, se realizaron correcciones contables derivadas de conciliaciones en cuentas de ingresos y gastos de períodos anteriores, los cuales fueron debidamente reconocidos.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los activos financieros de liquidez inmediata de **RED SUMMA** incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, teniendo en cuenta que el efectivo comprende el dinero en caja y en cuentas bancarias, mientras que los equivalentes son inversiones de alta liquidez con vencimiento inferior o igual a tres meses., ahora bien, los saldos restringidos están sujetos a limitaciones legales y los intereses generados se reconocen como un pasivo si deben ser reintegrados.

RED SUMMA realiza conciliaciones bancarias mensuales y arqueos semestrales de caja menor para asegurar la correcta gestión del efectivo y los equivalentes.

4.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar en **RED SUMMA** se reconocen cuando existe el derecho a recibir flujos financieros futuros, y estas se miden inicialmente al valor de la transacción y se ajustan por deterioro si hay evidencia de incumplimiento, en caso de que el valor de la deuda disminuya, se ajusta el deterioro, y estas pérdidas por deterioro se reconocen como un gasto y se ajustan en el periodo correspondiente.

4.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RED SUMMA reconoce como activos los bienes tangibles utilizados para el suministro de bienes y servicios, estos activos se miden inicialmente al costo, que incluye todos los gastos necesarios para que el activo esté operativo, para el manejo de la depreciación se calcula utilizando el método lineal, basándose en la vida útil estimada de cada activo.

4.4 PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los préstamos recibidos por **RED SUMMA** se reconocen al monto recibido, descontando los costos de transacción., y se miden a su costo amortizado, ajustando los pagos de capital e intereses. Los intereses generados se reconocen como gasto, el proceso en **RED SUMMA** es dar



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

de baja los préstamos cuando se extingue la obligación y reconoce cualquier diferencia como ingreso o gasto, según corresponda.

4.5 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de **RED SUMMA** son obligaciones con terceros que se espera liquidar mediante un flujo financiero determinable. Se miden inicialmente al valor de la transacción y se dan de baja cuando se extinguen las obligaciones. **RED SUMMA** revela las condiciones y cualquier incumplimiento de plazos de pago en sus estados financieros.

4.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

RED SUMMA clasifica los beneficios a los empleados en beneficios a corto plazo (sueldos, incentivos), a largo plazo (beneficios post-empleo), y de terminación del vínculo laboral, todos estos beneficios se reconocen cuando se consumen los servicios prestados por el empleado y a su vez el pasivo se mide según la obligación al final de cada periodo contable.

4.7 GASTOS

RED SUMMA reconoce los gastos 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.

4.8 MATERIALIDAD

La política contable de **RED SUMMA** incorpora el concepto de materialidad para garantizar que solo los elementos significativos para la situación financiera y los resultados de la entidad se reconozcan en los estados financieros. Este enfoque se aplica tanto a los activos, pasivos, ingresos como a los gastos, asegurando que solo los recursos cuya relevancia económica afecte de manera sustancial el desempeño de la entidad sean presentados.

En cuanto al efectivo y equivalentes de efectivo, se gestionan de forma estricta, especialmente aquellos con restricciones legales, y se consideran relevantes solo los que afectan directamente



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

la liquidez. Para las inversiones y cuentas por cobrar, se reconocen solo aquellas que son esenciales para la administración de recursos y que tienen un impacto relevante en el resultado financiero.

Los activos fijos, como propiedad, planta y equipo, se reconocen solo si su valor excede un umbral determinado, asegurando que los activos materialmente significativos sean los que se deprecian. Lo mismo ocurre con los activos intangibles, donde solo los gastos significativos y viables se reconocen.

Las provisiones y pasivos contingentes se contabilizan solo cuando su impacto es probable y significativo, y se revelan si su posible materialización puede afectar la estabilidad financiera de la entidad. Los ingresos también se reconocen solo cuando tienen un impacto material, asegurando que solo los ingresos que afectan sustancialmente los resultados sean reportados.

4.9 PROVISIONES

RED SUMMA reconoce provisiones cuando existen pasivos inciertos en cuanto a su cuantía o vencimiento, y estas provisiones se miden basándose en la mejor estimación del desembolso necesario y se ajustan periódicamente conforme cambian las estimaciones.

4.10 PASIVOS CONTINGENTES

RED SUMMA trata los pasivos contingentes como obligaciones posibles, cuya confirmación depende de eventos futuros inciertos, ahora bien, estos pasivos no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan cuando la salida de recursos es probable, de acuerdo con las políticas de la entidad.

4.11 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

En **RED SUMMA** 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.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

4.12 CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Cualquier cambio en las estimaciones contables de **RED SUMMA** afecta prospectivamente los activos, pasivos y patrimonio. Estos cambios se aplican al periodo actual y, si es necesario, a los periodos futuros para reflejar la nueva estimación.

4.13 CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES

RED SUMMA corrige los errores materiales cometidos en los estados financieros de periodos anteriores en el periodo actual, si estos errores son significativos, los saldos correspondientes se vuelven a expresar de forma retroactiva, conforme a las políticas contables de la entidad.

4.14 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.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Listado de Anexos de la CGN que no 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 15. ACTIVOS BIOLÓGICO
- ANEXO 17. ARRENDAMIENTOS
- ANEXO 18. COSTOS DE FINANCIACION
- ANEXO 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- ANEXO 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- ANEXO 21. PRESTAMOS POR PAGAR
- ANEXO 24. PROVISIONES
- ANEXO 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- ANEXO 28. CUENTAS DE ORDEN
- ANEXO 31. COSTO DE VENTAS
- ANEXO 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- ANEXO 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- ANEXO 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- ANEXO 35. TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
- ANEXO 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- ANEXO 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- ANEXO 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre de la vigencia 2025, el efectivo y equivalentes al efectivo ascienden a \$10.233.172.368, presentando una disminución de \$5.869.976.726 frente al año 2024, equivalente al 36,46%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	DB	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.233.172.368	16.103.149.094	(5.869.976.726)
1.1.05	DB	CAJA	5.000.000	3.500.000	1.500.000
1.1.10	DB	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.228.172.368	16.099.649.094	(5.871.476.726)

Para el año 2025 se adicionó un fondo de \$1.500.000 a la caja de administración, incrementando el fondo total a \$3.000.000 para dirección y \$2.000.000 para administración destinados a atender gastos menores conforme a la reglamentación interna.

Las conciliaciones bancarias al corte del 31 de diciembre de 2025 y 2024 no presentan partidas pendientes de depuración, evidenciando consistencia entre los registros contables y la información reportada por las entidades financieras.

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los depósitos en instituciones financieras ascienden a \$10.228.172.368, representando el 99,95% del total del efectivo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	CIERRE 2025 (Vr_Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	DB	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.228.172.368	16.099.649.094	(5.871.476.726)	4.821.991	0,14%
1.1.10.05	DB	CUENTA CORRIENTE	6.845.411.904	7.879.256.128	(1.033.844.224)	-	-
1.1.10.06	DB	CUENTAS DE AHORRO	3.382.760.465	8.220.392.966	(4.837.632.501)	4.821.991	0,14%

Estos recursos se administran de manera diferenciada, garantizando la separación entre fondos asociados a contratos y convenios y los recursos propios de la entidad.

La variación frente a 2024 obedece principalmente a la ejecución financiera de compromisos contractuales y convenios suscritos en vigencias anteriores, lo cual impactó la disponibilidad de recursos al cierre del periodo.

De acuerdo a los recursos manejados en las cuentas de ahorro se generaron rendimientos por un total de \$4.841.991 certificados debidamente por cada entidad financiera.



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan los derechos a favor de la entidad originados en el desarrollo de su objeto misional, de los cuales se espera la entrada de beneficios económicos futuros a través de efectivo u otros activos financieros, derivados principalmente de la ejecución de contratos y convenios celebrados por la entidad.

Al cierre de las vigencias 2025 y 2024, las cuentas por cobrar presentan los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	DB	CUENTAS POR COBRAR	15.784.139.504	15.284.869.704	499.269.800
1.3.05	DB	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2.275.307	406.320	1.868.987
1.3.17	DB	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.936.377.669	10.037.051.265	(1.100.673.596)
1.3.84	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.845.486.528	5.247.412.119	1.598.074.409

De conformidad con las políticas contables internas adoptadas por la entidad y el marco normativo aplicable, las cuentas por cobrar se encuentran sujetas a evaluación para efectos de deterioro. Al cierre de la vigencia 2025, ninguno de los rubros que componen las cuentas por cobrar presenta indicios objetivos de deterioro, por lo cual no se constituye provisión por incobrabilidad.

7.1 IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	
			SALDOS CORRIENTES	SALDOS NO CORRIENTES	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.05	DB	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2.275.307	-	2.275.307	-	-	-	-	-	2.275.307
1.3.05.21	DB	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	1.903.582	-	1.903.582	-	-	-	-	-	1.903.582
1.3.05.62	DB	SOBRETASA BOMBERIL	371.725	-	371.725	-	-	-	-	-	371.725

Las cuentas por cobrar por Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos presentan un saldo de \$2.275.307 al cierre de la vigencia 2025, correspondiente en su totalidad a saldos corrientes.

Este rubro está compuesto principalmente por saldos a favor originados en descuentos aplicados por concepto de impuesto de avisos, tableros y vallas y la sobretasa bomberil, los cuales se encuentran pendientes de compensación o devolución conforme a la normativa tributaria aplicable, al cierre del ejercicio.

7.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	
			SALDOS CORRIENTES	SALDOS NO CORRIENTES	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.17	DB	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.936.377.669	-	8.936.377.669	-	-	-	-	-	8.936.377.669
1.3.17.19	DB	OTROS SERVICIOS	8.936.377.669	-	8.936.377.669	-	-	-	-	-	8.936.377.669
1.3.17.19.01	DB	CONTRATOS	8.936.377.669	-	8.936.377.669	-	-	-	-	-	8.936.377.669

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios corresponden a los derechos a favor de la entidad derivados de la ejecución de contratos suscritos en desarrollo de su objeto misional, cuyos ingresos se reconocen conforme a las condiciones contractuales pactadas.



Al 31 de diciembre de 2025, este rubro presenta un saldo de \$8.936.377.669, clasificado en su totalidad como corriente. Frente al cierre de la vigencia 2024, se evidencia una disminución de \$1.100.673.596, atribuible al recaudo de derechos previamente reconocidos y a la finalización de obligaciones contractuales, durante la vigencia 2025.

7.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar corresponden a los derechos a favor de la entidad originados principalmente en la ejecución de convenios suscritos en desarrollo de su objeto misional, los cuales se encuentran pendientes de recaudo al cierre de la vigencia.

CODIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	
			SALDOS CORRIENTES	SALDOS NO CORRIENTES	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.84	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.845.486.528	-	6.845.486.528	-	-	-	-	-	6.845.486.528
1.3.84.90	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.845.486.528	-	6.845.486.528	-	-	-	-	-	6.845.486.528
1.3.84.90.01	DB	CONVENIOS	6.845.486.528	-	6.845.486.528	-	-	-	-	-	6.845.486.528

Al 31 de diciembre de 2025, este rubro presenta un saldo de \$6.845.486.528, clasificado en su totalidad como corriente. Frente al cierre de la vigencia 2024, se registra un incremento de \$1.598.074.409, explicado principalmente por el reconocimiento de mayores derechos por cobrar derivados de convenios vigentes y ejecutados durante la vigencia, cuyos ingresos fueron reconocidos contablemente y se encuentran pendientes de pago al cierre del periodo.

NOTA 14. INTANGIBLES

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.9	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	9.068.669	-	9.068.669
1.9.70	DB	SOFTWARE ADQUIRIDO	9.068.669	-	9.068.669
1.9.75	CR	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.511.448)	-	(1.511.448)
1.9.75	CR	SOFTWARE ADQUIRIDO	(1.511.448)	-	(1.511.448)

Al 31 de diciembre de 2025, la Entidad presenta activos intangibles por valor de \$9.068.669, correspondientes a software adquirido, sin saldo registrado al cierre de la vigencia 2024, razón por la cual la variación del periodo obedece a su reconocimiento inicial.

Durante la vigencia se incorporó el software contable HELISA, clasificado como activo intangible de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables internas adoptadas por la Entidad, en la medida en que cumple con los criterios de reconocimiento aplicables.

Al cierre del periodo se reconoce amortización acumulada por valor de \$1.511.448, generada en la vigencia, sin registros de deterioro.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

14.1 DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

El movimiento de los activos intangibles durante la vigencia 2025 corresponde exclusivamente a adquisiciones en compras por valor de \$9.068.669, sin que se hayan presentado salidas, bajas en cuentas, traslados, ajustes o reclasificaciones.

Durante la vigencia se reconoció amortización del periodo por valor de \$1.511.448, equivalente al 17% del valor del activo, por tanto, el valor en libros de los activos intangibles asciende a \$7.557.221.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			1.9.70.08	TOTAL
			SOFTWARE	
SALDO INICIAL			0	0
+	ENTRADAS (DB):		9.068.669	9.068.669
		Adquisiciones en compras	9.068.669	9.068.669
		Adquisiciones en permutas		
		Donaciones recibidas		
		Otras transacciones sin contraprestación	0	0
-	SALIDAS (CR):		0	0
		Disposiciones (enajenaciones)		
		Baja en cuentas		
		Otras salidas de intangibles	0	0
=	SUBTOTAL		9.068.669	9.068.669
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0	0
		+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	
		-	Salida por traslado de cuentas (CR)	
		+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	
		-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	
=	SALDO FINAL		9.068.669	9.068.669
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		1.511.448	1.511.448
			Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0
		+	Amortización aplicada vigencia actual	1.511.448
		-	Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		0	0
			Saldo inicial del Deterioro acumulado	0
		+	Deterioro aplicado vigencia actual	0
		-	Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0
=	VALOR EN LIBROS		7.557.221	7.557.221
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		17%	17%
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0	0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de Otros derechos y garantías asciende a \$10.445.729.856, manteniendo un comportamiento estable frente al cierre de 2024.

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.9	DB	OTROS ACTIVOS	10.445.729.856	10.548.032.918	(102.303.061)
1.9.06	DB	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	10.357.447.511	10.197.980.535	159.466.976
1.9.07	DB	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	80.725.125	350.052.383	(269.327.259)



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Este concepto está conformado principalmente por valores entregados como anticipos en el marco de la ejecución contractual de convenios y acuerdos suscritos por la entidad, así como por saldos a favor de naturaleza tributaria originados en la dinámica fiscal de los proyectos.

Los recursos reconocidos en este rubro corresponden a partidas de corto plazo, cuya recuperación o legalización se realizará conforme al avance de ejecución contractual y a los procesos de compensación tributaria adelantados por la entidad.

16.1 DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACION VALOR VARIACIÓN		
			SALDOS CORRIENTES 2025	SALDOS NO CORRIENTES 2025	SALDO FINAL 2025	SALDOS CORRIENTES 2024		SALDOS NO CORRIENTES 2024	SALDO FINAL 2024
1.9.06	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.357.447.511	-	10.357.447.511	10.548.032.918	-	10.548.032.918	(190.585.407)
1.9.06.01	DB	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	10.291.194.431	-	10.291.194.431	10.197.428.214	-	10.197.428.214	93.766.217
1.9.06.01.01	DB	A PROVEEDORES	10.291.194.431	-	10.291.194.431	10.197.428.214	-	10.197.428.214	93.766.217
1.9.06.90	DB	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	86.253.080	-	86.253.080	552.321	-	552.321	65.700.759
1.9.06.90.01	DB	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	86.253.080	-	86.253.080	552.321	-	552.321	65.700.759
1.9.07	DB	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	80.725.125	-	80.725.125	350.052.383	-	350.052.383	(269.327.259)
1.9.07.03	DB	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	15.348.000	-	15.348.000	350.052.383	-	350.052.383	(334.704.383)
1.9.07.03.01	DB	SALDOS A FAVOR EN IVA	15.348.000	-	15.348.000	350.052.383	-	350.052.383	(334.704.383)

Al cierre de la vigencia 2025, los avances y anticipos entregados ascienden a \$10.357.447.511, evidenciando la continuidad en la ejecución de convenios y contratos. La mayor participación corresponde a anticipos sobre convenios y acuerdos entregados a proveedores por \$10.291.194.431, mientras que los demás avances y anticipos registran un saldo de \$66.253.080.

Por su parte, los derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones presentan un saldo de \$80.725.125, dentro del cual se incluyen \$15.348.000 correspondientes a saldos a favor en IVA. La variación frente al año anterior se encuentra asociada a la gestión de compensación y recuperación de saldos tributarios efectuada durante la vigencia.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar corresponden a obligaciones a cargo de la entidad derivadas de la ejecución contractual y de compromisos tributarios y operativos pendientes al cierre de la vigencia.

Su comportamiento entre las vigencias 2025 y 2024 se presenta a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
2.4	CR	CUENTAS POR PAGAR	11.150.244.041	21.711.721.670	(10.561.477.629)
2.4.24	CR	DESCUENTOS DE NÓMINA	7.195.857	5.352.557	1.843.300
2.4.36	CR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.236.878.000	1.353.217.379	(116.339.379)
2.4.40	CR	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.623.148	256.625.534	(251.002.386)
2.4.45	CR	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-	-	-
2.4.90	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.900.547.036	20.096.526.199	(10.195.979.164)



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Al cierre del periodo 2025, el rubro de Cuentas por Pagar presenta un saldo de \$11.150.330.509, lo cual representa una disminución neta del 48.6% en comparación con el ejercicio 2024, variación explicada primordialmente por la amortización de pasivos operativos y la regularización de obligaciones tributarias.

Dentro de la composición de este pasivo, las cuentas que concentran la mayor relevancia son Retención en la fuente e impuestos y Otras cuentas por pagar, las cuales representan el 11% y el 89% del total respectivamente.

En cuanto a las variaciones porcentuales, destaca la disminución del 98% en la cuenta de Impuestos, contribuciones y tasas, comportamiento que obedece a la normalización de las obligaciones correspondientes al Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Bogotá, reflejando una adecuada gestión fiscal y el saneamiento de la posición tributaria de la entidad.

Por su parte, el rubro de Otras cuentas por pagar, a pesar de ser el más significativo en términos materiales, registró una disminución del 51% respecto al año anterior, descenso que se atribuye directamente a la ejecución y liquidación de deudas por concepto de servicios prestados y al cumplimiento de compromisos derivados de contratos y convenios celebrados, evidenciando una gestión eficiente de las obligaciones con proveedores y contratistas.

Finalmente, la cuenta de Descuentos de nómina presentó un incremento del 33.9%, derivado de la dinámica operativa y las deducciones legales aplicables al cierre del ejercicio, completando así el panorama de las variaciones materiales del grupo.

22.1 DESCUENTOS DE NOMINA

Los Descuentos de Nómina corresponden a \$7.195.857, valor retenido a trabajadores por concepto de aportes al sistema de seguridad social, pendientes de giro al cierre de la vigencia.

Estos descuentos se originan principalmente en aportes a fondos pensionales y al sistema general de salud, los cuales serán transferidos a las respectivas entidades administradoras dentro de los plazos establecidos por la normatividad vigente.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			7.195.857
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			3.772.558
	Nacionales	PJ	4	
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			3.423.299
	Nacionales	PJ	6	



En el desglose por tipo de tercero, las obligaciones se encuentran asociadas exclusivamente a entidades nacionales clasificadas como personas jurídicas (PJ). No se registran saldos con personas naturales (PN) ni con terceros del exterior.

22.2 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO

La Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre corresponde a valores retenidos por la entidad en calidad de agente retenedor, derivados de pagos efectuados por honorarios, servicios, arrendamientos, compras, rentas de trabajo, impuesto sobre las ventas y retención del impuesto de industria y comercio.

Estas obligaciones se generan en el desarrollo normal de la operación contractual y administrativa de la entidad y se encuentran pendientes de declaración y giro a las autoridades fiscales competentes al cierre de la vigencia.

En la clasificación por tipo de tercero, los saldos se encuentran asociados a terceros nacionales, tanto personas naturales (PN) como personas jurídicas (PJ). No se registran obligaciones con personas naturales ni jurídicas del exterior.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			1.236.878.000
2.4.36.03	HONORARIOS			101.353.000
	Nacionales	PN	6	
	Nacionales	PJ	4	
2.4.36.05	SERVICIOS			655.005.000
	Nacionales	PN	7	
	Nacionales	PJ	91	
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS			4.835.000
	Nacionales	PN	3	
	Nacionales	PJ	10	
2.4.36.08	COMPRAS			141.666.000
	Nacionales	PN	5	
	Nacionales	PJ	33	
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO			1.203.000
	Nacionales	PN	6	
	Nacionales	PJ	87	
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			273.771.000
	Nacionales	PN	57	
	Nacionales	PJ	46	
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO			59.045.000
	Nacionales	PN	248	
	Nacionales	PJ	107	



22.3 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

El rubro de Impuestos, Contribuciones y Tasas corresponde a obligaciones tributarias propias de la entidad, generadas en el desarrollo de sus actividades y reconocidas conforme a la normatividad fiscal aplicable.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			171.651.818
2.4.40.04	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO			171.651.818
	Nacionales	PJ	6	

Al cierre de la vigencia, el saldo se encuentra asociado al Impuesto de Industria y Comercio, el cual constituye una obligación directa frente a la autoridad territorial competente.

En el detalle por tipo de tercero, el saldo se encuentra asociado únicamente a entidades nacionales clasificadas como personas jurídicas (PJ), sin registro de obligaciones con personas naturales ni con terceros del exterior.

22.3 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Otras Cuentas por Pagar agrupan obligaciones ciertas a cargo de la entidad, originadas en el desarrollo de su actividad misional y administrativa.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			9.900.547.036
2.4.90.27	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			49.886.854
	Nacionales	PN	0	
	Nacionales	PJ	3	
2.4.90.28	SEGUROS			311.865.529
	Nacionales	PN	0	
	Nacionales	PJ	7	
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA			4.281.300
	Nacionales	PN	0	
	Nacionales	PJ	2	
2.4.90.51	SERVICIOS PUBLICOS			6.051.415
	Nacionales	PN	0	
	Nacionales	PJ	3	
2.4.90.54	HONORARIOS			3.586.422
	Nacionales	PN	1	
	Nacionales	PJ	1	



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

2.4.90.55	SERVICIOS			6.449.206.212
	Nacionales	PN	3	
	Nacionales	PJ	42	
2.4.90.58	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			6.021.600
	Nacionales	PN	1	
	Nacionales	PJ	0	
2.4.90.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.069.647.703
	Nacionales	PN	30	
	Nacionales	PJ	71	

Este rubro concentra compromisos derivados principalmente de la ejecución contractual, incluyendo servicios, seguros, arrendamientos operativos, aportes parafiscales y demás obligaciones asociadas al funcionamiento institucional.

Los saldos reconocidos corresponden a obligaciones exigibles al cierre de la vigencia, cuya cancelación se efectuará conforme a los términos contractuales y condiciones pactadas con los respectivos terceros.

En la clasificación por tipo de tercero, las obligaciones se encuentran registradas con terceros nacionales, tanto personas naturales (PN) como personas jurídicas (PJ), sin que se presenten saldos con terceros del exterior.

NOTA 23. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Este rubro está compuesto por todas las retribuciones a las que los trabajadores tienen derecho de acuerdo a la relación laboral adquirida con la entidad, incluyendo salarios, primas, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones.

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	165.367.818	94.543.088	70.824.730
2.5.11	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	165.367.818	94.543.088	70.824.730
	(+) Beneficios	RESULTADOS NETOS DE LOS BENEFICIOS	165.367.818	94.543.088	70.824.730
	(-) Plan de Activos	A CORTO PLAZO	165.367.818	94.543.088	70.824.730
	(=) NETO				

El aumento en este corresponde al alto nivel de contratación de nuevo personal ocurrido durante el año 2025, situación que influye directamente en la cuenta de beneficios a empleados a corto plazo.



23.1 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

ID		DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025
2.5	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	165.367.818
2.5.11.01	CR	NÓMINA POR PAGAR	5.383.324
2.5.11.02	CR	CESANTÍAS	79.272.260
2.5.11.03	CR	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	9.151.260
2.5.11.04	CR	VACACIONES	50.151.673
2.5.11.06	CR	PRIMA DE SERVICIOS	-
2.5.11.11	CR	APORTES A RIESGOS LABORALES	439.400
2.5.11.22	CR	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	10.270.601
2.5.11.23	CR	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	7.275.101
2.5.11.24	CR	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	3.424.200

Para el año 2025 se presenta una variación proveniente del rubro de nómina por pagar debido al proceso bancario de los pagos que no se generó dentro del periodo correspondiente, dejando así un saldo pendiente que fue tramitado para el siguiente año 2026.

De igual modo, se confirma que los valores se encuentran debidamente calculados de acuerdo a la normatividad legal vigente para su posterior pago.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

El rubro de Otros Pasivos comprende recursos recibidos por la entidad que no constituyen ingreso propio, en la medida en que corresponden a valores recibidos por anticipado y a recursos administrados en el marco de convenios y acuerdos suscritos con diferentes entidades.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	CR	OTROS PASIVOS	21.722.810.736	17.064.892.188	4.657.918.548
2.9.01	CR	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3.793.426.427	3.237.706.067	555.720.360
2.9.02	CR	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	17.929.384.309	13.827.186.121	4.102.198.188

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo presenta un incremento del 27,30% frente al año anterior, explicado principalmente por el mayor volumen de recursos recibidos en administración derivados de la suscripción y ejecución de convenios interadministrativos, así como por el aumento en los anticipos sobre ventas de bienes y servicios. Estos recursos se reciben con destinación específica y se ejecutan conforme a las obligaciones pactadas contractualmente.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

25.1 DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

El desglose de otros pasivos permite detallar la composición de los recursos recibidos por la entidad, discriminando los saldos asociados a anticipos y a recursos recibidos en administración, de conformidad con el formato establecido por la normatividad vigente.

La información detallada se presenta a continuación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9.01	CR	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	3.793.426.427	3.237.706.067	555.720.360
2.9.01.01	CR	ANTIPOPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	3.775.911.175	3.186.958.983	588.952.193
2.9.01.02	CR	ANTIPOPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	17.515.252	50.747.084	(33.231.832)
2.9.02	CR	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	17.929.384.309	13.827.186.121	4.102.198.188
2.9.02.01	CR	CONVENIOS	17.929.384.309	13.827.186.121	4.102.198.188

Los avances y anticipos recibidos corresponden a \$3.793.426.427, con un incremento de 17,16% frente a la vigencia anterior, en su mayoría a anticipos para la ejecución de bienes y prestación de servicios, los cuales se amortizan en la medida en que se desarrolla la ejecución contractual.

Por su parte, los recursos recibidos en administración alcanzaron \$17.929.384.309, mostrando un crecimiento de 29,67% y reflejan dineros entregados a la entidad para su gestión y ejecución en desarrollo de convenios interadministrativos. Dichos recursos no generan beneficio económico propio, sino que se administran conforme a las condiciones establecidas en cada instrumento jurídico.

Los saldos pendientes al cierre incluyen tanto recursos de ejecución corriente como valores asociados a convenios de vigencias anteriores que continúan en proceso de ejecución o cierre.

NOTA 26. PATRIMONIO

Al cierre de la vigencia 2025, el patrimonio de la entidad asciende a \$3.267.619.132, presentando una variación de \$202.724.363, equivalente a un incremento del 6,62% frente al saldo registrado al cierre de la vigencia 2024.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.267.619.132	3.064.894.770	202.724.363
3.1.05	CR	CAPITAL FISCAL	15.000.000	15.000.000	-
3.1.09	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.049.894.770	2.854.716.843	195.177.927
3.1.10	CR	RESULTADO DEL EJERCICIO	202.724.363	195.177.927	7.546.436

Dentro de la cuenta de capital fiscal se reconocen los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad, los cuales se mantienen en \$15.000.000, sin presentar variaciones durante la vigencia.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

El rubro de resultados de ejercicios anteriores registra un saldo de \$3.049.894.770, con una variación de \$195.177.927 frente a la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio 2025 asciende a \$202.724.363, reflejando el excedente generado durante la vigencia, el cual, dada la naturaleza de la entidad como organismo sin ánimo de lucro, será destinado a la financiación y fortalecimiento de sus actividades en periodos posteriores.

NOTA 29. INGRESOS

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	CR	INGRESOS	30.718.978.298	64.390.316.358	(33.671.338.060)
4.3	CR	VENTA DE SERVICIOS	30.652.166.080	64.382.180.469	(33.730.014.390)
4.3.90	CR	OTROS SERVICIOS	40.062.820.959	83.408.328.394	(43.345.507.434)
4.3.95	DB	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS DB	(9.410.654.880)	(19.026.147.924)	9.615.493.045
4.8	CR	OTROS INGRESOS	66.812.219	8.135.889	58.676.330
4.8.02	CR	FINANCIEROS	4.821.991	5.796.617	(974.626)
4.8.08	CR	INGRESOS DIVERSOS	61.990.228	2.339.272	59.650.956

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, la entidad reconoció ingresos por un valor total de \$30.718.978.298, los cuales se originan principalmente en la prestación de servicios educativos derivados de contratos suscritos en desarrollo de su objeto misional, así como en las actividades de administración y gestión asociadas a los mismos, reconocidos de conformidad con las condiciones contractuales y los criterios de reconocimiento aplicables.

Frente al cierre de la vigencia 2024, se presenta una disminución de \$33.671.338.060, atribuible principalmente a la menor ejecución de contratos generadores de ingresos, en un contexto de mayor participación de convenios de carácter social, en comparación con los contratos ejecutados en la vigencia anterior.

Las devoluciones, rebajas y descuentos en la venta de servicios presentan un saldo de \$9.410.654.880, correspondiente a ajustes derivados de rechazos en la facturación por parte de los contratantes, los cuales requirieron la anulación y posterior corrección de los documentos emitidos dentro del mismo periodo contable.

Por su parte, los otros ingresos ascienden a \$66.812.219, compuestos principalmente por ingresos diversos por valor de \$61.990.228. Dentro de estos, la subcuenta de reintegros registra \$61.519.164, correspondiente principalmente a reintegros reconocidos por las EPS por concepto de incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad del personal administrativo.

Estos valores corresponden a reembolsos efectuados por entidades como Sanitas, Famisanar y Aliansalud, derivados de prestaciones económicas asumidas inicialmente por la entidad y recuperadas durante la vigencia, los cuales fueron reconocidos como otros ingresos al cierre del periodo.

Así mismo, se registran ingresos financieros por \$4.821.991, correspondientes a rendimientos generados por las cuentas de ahorro de la entidad.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

NOTA 30. GASTOS

Los gastos de la entidad corresponden a los recursos causados en el desarrollo de las actividades administrativas, operativas y de apoyo al cumplimiento de su objeto misional, reconociéndose de conformidad con el marco normativo aplicable.

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5	DB	GASTOS	30.516.282.605	64.195.138.431	(33.678.855.826)
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.816.633.609	63.491.954.410	(33.675.320.801)
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.511.448	0	1.511.448
5.4	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.900.000	0	2.900.000
5.8	DB	OTROS GASTOS	695.237.548	703.184.021	(7.946.473)

30.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y operación representan las erogaciones asociadas al funcionamiento institucional y al desarrollo de las actividades necesarias para la prestación de servicios.

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.816.633.609	63.491.954.410	(33.675.320.801)	29.816.633.609	-
5.1.01	DB	SUELDOS Y SALARIOS	1.034.204.009	689.463.463	344.740.546	1.034.204.009	-
5.1.02	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	77.675.973	11.349.170	66.326.803	77.675.973	-
5.1.03	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	260.201.728	164.068.353	96.133.375	260.201.728	-
5.1.04	DB	APORTES SOBRE LA NÓMINA	52.387.052	33.315.585	19.071.467	52.387.052	-
5.1.07	DB	PRESTACIONES SOCIALES	235.117.263	149.691.145	85.426.118	235.117.263	-
5.1.08	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	183.400.420	90.641.983	92.758.437	183.400.420	-
5.1.11	DB	GENERALES	26.759.963.461	61.385.713.630	(34.625.750.169)	26.759.963.461	-
5.1.20	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.213.683.703	967.711.081	245.972.622	1.213.683.703	-

Al cierre de la vigencia 2025, los gastos de administración y operación ascendieron a \$29.816.633.609, presentando una disminución de \$33.675.320.801, equivalente al 53,04%, frente a la vigencia 2024, variación explicada principalmente por la reducción en los gastos generales asociados a la ejecución de proyectos y contratos durante el periodo.

Dentro de la composición del rubro, los gastos generales concentran la mayor participación, seguidos de los gastos de personal y los impuestos, contribuciones y tasas, los cuales reflejan la estructura operativa de la entidad para el desarrollo de sus actividades.

30.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Este rubro corresponde a la amortización del software adquirido por la entidad, reconocida de acuerdo con su vida útil estimada y las políticas contables internas adoptadas.



RED SUMMA

ALIANZA COLOMBIANA DE
INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.511.448	0	1.511.448
5.3.66	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.511.448	0	1.511.448
5.3.66.06	DB	SOFTWARES ADQUIRIDOS	1.511.448	0	1.511.448

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo ascendió a \$1.511.448, sin que se evidencien registros por deterioro de activos durante el periodo.

30.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.4	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.900.000	0	2.900.000
5.4.23	DB	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.900.000	0	2.900.000
5.4.23.07	DB	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.900.000	0	2.900.000

Las transferencias y subvenciones corresponden a la entrega de bienes sin contraprestación económica, principalmente asociadas a donaciones realizadas por la entidad durante la vigencia, en cumplimiento de decisiones administrativas y compromisos institucionales.

30.4 OTROS GASTOS


Los otros gastos están conformados principalmente por gastos financieros y gastos diversos asociados al desarrollo de la operación institucional.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8.04	DB	FINANCIEROS	257.968	1.863.353	(1.605.385)
5.8.04.39	DB	OTROS INTERESES DE MORA	257.968	1.863.353	(1.605.385)
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	693.029.628	701.320.668	(8.291.040)
5.8.90.03	DB	IMPUESTOS ASUMIDOS	13.269.999	2.436.239	10.833.760
5.8.90.25	DB	MULTAS Y SANCIONES	45.238.698	0	45.238.698
5.8.90.26	DB	SERVICIOS FINANCIEROS	428.209.344	472.573.771	(44.364.427)
5.8.90.90	DB	OTROS GASTOS DIVERSOS	206.311.586	226.310.658	(19.999.071)

Al cierre de la vigencia 2025, este rubro ascendió a \$693.029.628, presentando una disminución de \$8.291.040, equivalente al 1,18%, frente al año anterior.

La variación se explica principalmente por la reducción de los gastos financieros y los ajustes en los gastos diversos asociados al desarrollo de la gestión institucional.


CATALINA JARAMILLO MARTINEZ
Representante Legal


GESELLE PAOLA QUEVEDO LAITON
Contador Público
TP. 317907 - T