RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P.

CONSOLIDADO ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DICIEMBRE DE 2023 COMPARADO CON 31 DICIEMBRE DE 2022

JESSICA YURLEY MORALES VAS QUEZ

CONTADOR PUBLICO

T.P. 181573-T

	RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P.	CÓDIGO	
Red Vital	GESTIÓN DE COMUNICACIONES	PE-GCOM-FO-01	
	OFICIOS / COMUNICACIONES	FECHA	01/01/2023
		VERSIÓN	02
		PÁGINA	1 de 1

Los suscritos: Tito Currea Valderrama en calidad de Gerente, Victor Felipe Granados Vásquez en calidad de Revisor Fiscal y Jessica Yurley Morales Vásquez como Contador Público, de la Empresa de Servicios públicos Domiciliarios Red Vital Paipa S.A. E.S.P. Nit. 900.259.348 -5

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo) a 31 de diciembre de 2023, bajo los parámetros y lineamientos de la resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, preparados bajo el cumplimiento del art. 37 de la ley 222 de 1995, incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y todo un indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la información financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2023 adicionalmente:

a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;

b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;

c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y

d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Firmado en Paipa (Boyacá) a los 08 días del mes de febrero de 2024

Cordialmente,

TITO CURREA VALDERRAMA
Gerente
CC. 74.322.792

VICTOR FELIPE GRANADOS VASQUEZ
Revisor Fiscal
C.P. TP.66885

JESSICA YURLEY MORALES VASQUEZ
Contador Público
T.P. 181573-T

PAIPA S.A. E.S.P. Red Vital AL SERVICIO DE SUMERCÉ

PAIPA S.A. E S P
Red Vital
AL SERVICIO DE SUMERCÉ

con sumercé podemos

Red Vital
PAIPA S.A. E.S.P.

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT:900.259.348-5
A 31 DICIEMBRE 2023
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras en pesos)

	NOTA	2023	2022	VARIACION $	VARIACION %
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	***311.245.349,00***	***371.164.447***	***-59.919.098***	***-16***
Depositos en Instituciones Financieras		*290.245.349,00*	*311.264.399*	*-21.019.050*	*-7*
Efectivo de uso restringido		*21.000.000,00*	*59.900.048*	*-38.900.048*	*-65*
Cuentas por Cobrar	7	***694.168.005,00***	***529.817.789***	***164.350.216***	***31***
Impuestos, retencion en la fuente y anticipos de Impuestos		***4.000,00***	***887.079***	***-883.079***	***-200***
Retencion en la fuente		*4.000,00*	*857.079*	*-853.079*	*-100*
Retencion ICA		*-*	*30.000*	*-30.000*	*-100*
Prestacion de Servicios Publicos		***694.164.005,00***	***528.930.710***	***165.233.295***	***31***
Otros Servicios		*18.750.727,00*	*5.578.144*	*13.172.583*	*236*
Servicio de Acueducto		*300.094.696,00*	*211.952.839*	*88.141.857*	*42*
Servicio de Alcantarillado		*276.711.491,00*	*207.190.850*	*69.520.641*	*34*
Servicio de Aseo		*312.334.416,00*	*296.152.691*	*16.181.725*	*5*
Subsidio Acueducto		*71.971.092,00*	*23.104.890*	*48.866.202*	*211*
Subsidio de Alcantarillado		*74.187.420,00*	*24.711.251*	*49.476.169*	*200*
Subsidio de Aseo		*96.576.287,00*	*29.840.954*	*66.735.333*	*224*
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(456.462.124,00)	*-269.600.909*	*-186.861.215*	*69*
Total Activo Corriente		***1.005.413.354,00***	***900.982.236***	***104.431.118***	***12***
Activo No Corriente					
Cuentas por Cobrar		***24.792.156,00***	***12.204.576***	***12.587.580***	***103***
Otras cuentas por cobrar		*24.792.156,00*	*12.204.576*	*12.587.580*	*103*
Inventarios	9	***10.770.690,00***	***17.816.861***	***-7.046.171***	***-40***
Mercancias en Existencia		*10.770.690,00*	*17.816.861*	*-7.046.171*	*-40*
Propiedad Planta y Equipo	10	***1.853.687.084,00***	***1.456.503.112***	***397.183.972***	***27***
Plantas Ductos y tuneles y demas maquinaria y equipo		*2.458.111.025,00*	*2.005.120.518*	*452.990.507*	*23*
Depreciacion Acumulada		*(604.423.941,00)*	*-548.617.406*	*-55.806.535*	*10*
Otros Activos		***1.580.207.445,00***	***1.683.235.780***	***-103.028.335***	***-6***
Anticipos y avances		*1.331.554.195,00*	*1.493.858.530*	*-162.304.335*	*-11*
Derechos y compensaciones por impuestos y contribuciones		*245.557.250,00*	*185.249.250*	*60.308.000*	*33*
Activos Intangibles	14	*3.096.000,00*	*4.128.000*	*-1.032.000*	*-25*
Total Activo No Corriente		***3.469.457.375,00***	***3.169.760.329***	***299.697.046***	***9***
Total Activo		***4.474.870.729,00***	***4.070.742.564***	***404.128.165***	***10***

** Ver certificacion Adjunta*

***Original firmado*

TITO DUSTANO CURREA VALDERRAMA
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885-T

JESSICA MORALES VASQUEZ
Contador Externo
TP.181573-T

Las Notas a los estados financieros hacen parte Integral de los mismos.

PAIPA S.A. E S P
Red Vital
AL SERVICIO DE SUMERCÉ

con sumercé podemos

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT:900.259.348-5
A 31 DICIEMBRE 2023
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	2023	2022	VARIACION $	VARIACION %
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Prestamos por pagar	20				
Financiamiento Interno a Corto plazo		**284.919.949,00**	**213.678.684**	**71.241.265**	**33**
Arrendamiento Financiero		44.919.949,00	117.137.867	-72.217.918	-62
Prestamos entidades de Fomento		-	96.540.817	-96.540.817	-100
Prestamo Credito Tesoreria		240.000.000,00	0	240.000.000	100
Cuentas por Pagar	21	**1.575.285.273,00**	**712.448.676**	**862.836.597**	**121**
Cuentas por Pagar		1.575.285.273,00	712.448.676	862.836.597	121
Total Pasivo Corriente		**1.860.205.222,00**	**926.127.360**	**934.077.862**	**101**
Pasivo No corriente					
Beneficios a los Empleados		**580.236.004,00**	**576.781.470**	**3.454.534**	**1**
Beneficios a los Empleados	22	580.236.004,00	576.781.470	3.454.534	1
Otros Pasivos	24	**960.030.847,00**	**1.559.495.657**	**-599.464.810**	**-38**
Provisiones sobre litigios y procesos administrativos	25	188.415.028,00	422.817.987	-234.402.959	-55
Anticipos sobre convenios y acuerdos		771.615.819,00	1.136.677.670	-365.061.851	-32
Total Pasivo No corriente		**1.540.266.851,00**	**2.136.277.127**	**-596.010.276**	**-28**
Total Pasivo		**3.400.472.073,00**	**3.062.404.487**	**338.067.586**	**11**
Patrimonio (Ver Estado Adjunto)		**1.074.398.656,00**	**1.008.338.077**	**66.060.579**	**7**
Total Pasivo Mas Patrimonio		**4.474.870.729,00**	**4.070.742.564**	**404.128.165**	**10**

** Ver certificacion Adjunta*
***Original firmado*

TITO DUSTANO CURREA VALDERRAMA
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885-T

JESSICA MORALES VASQUEZ
Contador Externo
TP.181573-T

Las Notas a los estados financieros hacen parte Integral de los mismos.

PAIPA S.A. E S P
Red Vital
AL SERVICIO DE SUMERCÉ

con sumercé podemos

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT: 900.259.348-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE
(Cifras en miles de pesos)

Pág. 1 de1

Saldo de patrimonio a 31 Diciembre 2022		**$1.008.338.077,00**
Variaciones Patrimoniales		$66.060.579,00
Saldo de patrimonio a 31 Diciembre 2023	27	**$1.074.398.656**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2023	2022	VARIACION $	VARIACION %
Partidas con variacion				
INCREMENTOS				
Resultado del ejercicio	66.060.478,00	129.076.748	($63.016.270)	-49%
Capital Autorizado	$1.244.880.000	$1.244.880.000	$0	0%
Capital suscrito por cobrar (Db)	$417.800.000	417.800.000	$0	100%
Ganancias y perdidas en inversiones de administracion de liquidez a valor razonable con cambios en el ORI	$0	$0	$0	
DISMINUCIONES				
Resultados ejercicios anteriores	129.076.849,00	$0	$129.076.849	0%
Ganancias y perdidas en inversiones de administracion de liquidez a valor razonable con cambios en el ORI	$0	$0	$0	
Partidas sin variacion				
Reservas de Ley	$52.181.329	$52.181.329	$0	0%

* Ver certificacion Adjunta

**Original firmado

TITO DUSTANO CURREA VALDERRAMA
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885-T

JESSICA MORALES VASQUEZ
Contador Externo
TP.181573-T

Las Notas a los estados financieros hacen parte Integral de los mismos.

PAIPA S.A. E S P
Red Vital
AL SERVICIO DE SUMERCÉ

con sumercé podemos

Red Vital
PAIPA S.A. E.S.P.

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT: 900.259.348-5
DEL 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE 2023
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	2023	2022	VARIACION	VARIACION %
Ingresos		**6.503.026.794**	**6.140.908.106**	**362.118.688**	**6**
Ingresos Operacionales	28				
Acueducto		1.684.714.101	1.792.412.305	-107.698.204	-6
Alcantarillado		1.680.438.028	1.508.536.264	171.901.764	11
Aseo		1.806.563.557	1.712.714.183	93.849.374	5
Subsidio Acueducto		298.853.867	259.474.839	39.379.028	15
Subsidio Alcantarillado		308.907.012	277.770.176	31.136.836	11
Subsidio Aseo		391.458.337	358.452.200	33.006.137	9
Total Ingresos Operacionales		**6.170.934.902**	**5.909.359.967**	**261.574.935**	**4**
Costo de ventas					
Ventas y operación	30				
Acueducto		1.344.078.548	782.916.185	561.162.363	72
Alcantarillado		766.610.926	701.773.789	64.837.137	9
Aseo		2.271.062.988	1.758.108.164	512.954.824	29
Total Costo de Ventas		**4.381.752.462**	**3.242.798.138**	**1.138.954.324**	**35**
Utilidad Bruta		**1.789.182.440**	**2.666.561.829**	**-877.379.389**	**-33**
Gastos Operacionales de Administracion y ventas	29				
Administracion y Funcionamiento		940.363.275	1.365.058.148	-424.694.873	-31
Gastos Generales		426.148.122	429.054.385	-2.906.263	-1
Total Gastos Operacionales		**1.366.511.397**	**1.794.112.533**	**-427.601.136**	**-24**
Utilidad o perdida Operacional		**422.671.043**	**872.449.296**	**-449.778.253**	**-9**
Ingresos no operacionales					
Financieros		2.148.507,00	4.144.748	-1.996.241	-48
Otros		329.943.385,00	227.403.391	102.539.994	45
Total Ingresos No operacionales		**332.091.892,00**	**231.548.139**	**100.543.753**	**-3**
Gastos No operacionales					
Impuestos contribuciones y tasas		286.133.817,00	188.726.485	97.407.332	52
Deterioro, Depreciaciones y amortizaciones		160.189.976,00	644.811.024	-484.621.048	-75
Otros		242.378.660,00	141.383.178	100.995.482	71
Total Gastos No operacionales		**688.702.453,00**	**974.920.687**	**-286.218.234**	**-29**
Resultado del periodo		**66.060.482,00**	**129.076.748**	**-63.016.266**	**-49**

** Ver certificacion Adjunta*

***Original firmado*

TITO DUSTANO CURREA VALDERRAMA
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885-T

JESSICA MORALES VASQUEZ
Contador Externo
TP.181573-T

Las Notas a los estados financieros hacen parte Integral de los mismos.

PAIPA S.A. E S P
Red Vital
AL SERVICIO DE SUMERCÉ

con sumercé podemos

Red Vital PAIPA S.A. E.S.P.

RED VITAL PAIPA S.A E.S.P
NIT: 900.259.348-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE

INGRESOS	2023		2022		VARIACION $	VARIACION %
INGRESOS POR ACTIVIDADES OPERACIONALES						
Recaudos por facturacion y cuentas por cobrar		**5.800.685.560,00**		**5.498.177.448,00**	302.508.112,00	6
Recaudos	4.966.544.048,00		4.536.600.690,00			
Ingresos por subsidios	834.141.512,00		961.576.758,00			
INGRESOS POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES						
Otros Ingresos		**32.580.304,00**				
Ingresos No operacionales	32.580.304,00					
Convenios Interadministrativos		**1.619.448.796,00**		**107.250.793,00**	1.512.198.003,00	1.410
Convenios Interaadministrativos	1.619.448.796,00		107.250.793,00			
Rendimientos Financieros		**2.271.437,00**		**4.678.641,71** -	2.407.204,71 -	51
Rendimientos financieros	2.271.437,00		4.678.641,71			
Ingresos Diversos		**300.458.666,00**		**52.092.392,00**	248.366.274,00	477
Incapacidades	458.666,00		20.638.826,00			
Consignaciones/ Notas Credito			31.453.566,00			
Desembolsos creditos	300.000.000,00					
FLUJOS DE OPERACIÓN						
Egresos por actividades operacionales		**(3.420.254.894,96)**		**(2.714.918.542,97)**	(705.336.351,99)	26
Compras, suministro, mantenimientos, reparaciones						
servicios	(3.048.981.381,96)		(2.071.268.905,97)			
Prestaciones de Servicios	(371.273.513,00)		(643.649.637,00)			
Nomina		**(2.970.717.142,06)**		**(2.480.835.093,86)**	(489.882.048,20)	20
Nomina	(2.576.011.944,06)		(2.088.176.285,00)			
Bienestar personal	(27.764.213,00)		(9.671.000,00)			
Dotaciones	(90.200.012,00)		(114.214.811,86)			
Libranzas	(276.740.973,00)		(268.772.997,00)			
Impuestos		**(475.600.000,00)**		**(394.630.000,00)**	(80.970.000,00)	21
Retencion en la fuente, ICA IVA y Estampillas	(475.600.000,00)		(394.630.000,00)			
Arrendamientos				**(22.517.000,00)**	22.517.000,00 -	100
Arrendamientos			(22.517.000,00)			
Otros gastos		**(636.229.927,14)**		**(618.584.738,00)**	(17.645.189,14)	3
Servicios Publicos(Energia, Acueducto, internet)	(419.384.924,00)		(354.270.115,00)			
Sistemas operativos	(14.931.000,00)		(34.376.089,00)			
seguros	(38.969.774,00)		(56.008.433,00)			
Rembolso caja menor	(16.660.543,43)		(22.765.698,79)			
Gastos Financieros	(125.504.665,88)		(90.633.731,30)			
Gastos Legales	(2.111.200,00)		(1.891.500,00)			
Contribuciones			(20.075.588,00)			
Materiales y suministros	(15.240.819,83)					
Publicidad			(7.185.443,91)			
Otros gastos	(3.427.000,00)		(10.378.139,00)			
Embargo judicial			(21.000.000,00)			
Total flujo de Operación		**252.642.798,84**		**(569.286.100,12)**	**821.928.898,96**	**(144)**
Total Flujo de Inversión						
Flujo Despues de Inversion		**252.642.798,84**	-	**(569.286.100,12)**	**821.928.898,96**	**(144)**
Flujos de Financiacion						
Pagos Leasing BANCOLOMBIA	(103.989.290,51)		(92.103.951,00)			
Pago Credito DE FOMENTO FINDETER	(96.564.767,00)		(96.540.816,00)			
Credito de Tesoreria	(73.107.791,66)					
Total Flujo de Financiación		**(273.661.849,17)**		**(188.644.767,00)**	**(85.017.082,17)**	**45**
Flujo Despues de Financiación		**(21.019.050,33)**	-	**(757.930.867,12)**	**736.911.816,79**	**(97)**
FLUJO NETO DEL PERIODO		**(21.019.050,33)**	-	**(757.930.867,12)**	**736.911.816,79**	**(97)**
SALDO INICIAL EN DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		311.264.398,92		1.069.195.266,04	-757.930.867,12	(71)
SALDO FINAL EN DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		**290.245.348,59**		**311.264.398,92**	**(21.019.050,33)**	**(7)**

Ver certificacion Adjunta

****Original firmado***

TITO DUSTANO CURREA VALDERRAMA
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885-T

JESSICA MORALES VASQUEZ
Contador Externo
TP.181573-T

Las Notas a los estados financieros hacen parte Integral de los mismos.

RED VITAL S.A E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A 31 DICIEMBRE DE 2023-2022

Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

RESOLUCION 414 DE 2014

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

LA EMPRESA RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. está ubicada en el KM1 Vía Francisco Montaña del municipio de Paipa, Departamento de Boyacá Colombia.

Tiene como objeto social administrar, mantener y operar los sistemas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo y demás actividades conexas o complementarias. Gestionar y recibir recursos de orden municipal, departamental nacional e internacional, así como de instituciones de carácter público o mixto dirigidos al fortalecimiento del sector de agua potable y saneamiento básico, que sirvan para la ejecución de proyectos de infraestructura de acueductos, de alcantarillado, aguas residuales, aseo, energía, gas telecomunicaciones y demás actividades complementarias de transferencia, tratamiento y aprovechamiento, así como las demás actividades afines al servicio domiciliario de aseo; la prestación, gestión, administración, operación, contratación de la infraestructura de acueducto, alcantarilladlo y aseo, y, en general todo lo necesario para la ejecución de los contratos que en desarrollo de su objeto social suscriba.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran

Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014 , dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas Colombianas, Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo.

Las Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público se caracterizan por que no captan ni administran ahorro del Publico se caracterizan por que no emiten instrumentos de deuda o patrimonio y si lo llegan a hacer, dichos instrumentos no se negocian en un mercado de valores, estas empresas no actúan en calidad de Bancos, Cooperativas de Crédito, Compañías de Seguros, intermediarios de Bolsa entre otros.

Unidad de medida: De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. es el peso colombiano.

Periodo contable: La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero a 31 de diciembre de 2023 - 2022.

Clasificación de activos y pasivos: Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Sistema Contable: Los Ingresos, Costos y Gastos y demás transacciones se registran por el sistema de causación de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

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

Los errores de períodos anteriores se definen en los tres referentes internacionales como las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más períodos anteriores.

El tratamiento contable tiene efecto retroactivo en la medida que se puedan determinar los efectos en cada período específico. Si esto no es posible, se re expresan los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para los períodos más antiguos en los cuales tal re expresión retroactiva sea practicable.

En el RCP, la corrección de errores tiene efecto prospectivo Los ajustes de cifras relevantes así considerados por el profesional a cargo se someterán a la revisión del comité de sostenibilidad contable de la institución quien es el encargado de tomar las decisiones de este ámbito, si por el contrario estos ajustes no son de relevancia material y se deben a errores por parametrización del sistema, secuelas de aproximaciones, saldos errados de acuerdo a las conciliaciones con otras áreas, entre otros pueden ser realizados por el profesional a cargo de la información financiera de la entidad teniendo en cuenta el debido soporte.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo
El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos comerciales, caja y cuentas de ahorros.

b) Inventarios
Se clasifican como inventarios, los activos movibles adquiridos con la intención de ser comercializados en el desarrollo normal del objeto de la empresa.

Los inventarios se registran al costo de compra, lo que incluye cargos directos e indirectos que se incurren en preparar el inventario para dejarlos en condiciones de entrega o uso, los cuales se vienen amortizando con cargo a los resultados del ejercicio según valoración de las salidas de almacén efectuadas al costo promedio.

c) Gastos pagados por anticipado
Costos y gastos que se pagan con antelación al recibir el bien o el servicio requerido. Se amortizan durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos. Estos gastos corresponden principalmente a seguros, suscripciones y útiles y papelería.

La amortización se reconoce durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos, los períodos estimados de consumo de los bienes.

d) Cuentas por pagar
Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios o la compra de bienes y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

e) Obligaciones laborales
Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las normas laborales legales.

f) En cumplimiento de la Ley 50 de 1990, RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. hace aportes periódicos a pensiones, Empresas Promotoras de Salud, riesgos laborales y cajas de compensación familiar a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

g) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos
RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. reconoce dos tipos de ingreso:

- Los ingresos provenientes de la prestación de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo.
- Los Ingresos provenientes de la prestación de otros servicios, venta de materiales de reparación y medidores.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:

NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta cuenta estará conformada por los recursos de liquidez que posee la entidad de inmediato, las cuales están reconocidas en las subcuentas: Caja, Bancos en cuentas de ahorro y corriente, Derechos fiduciarios, Fondos; e Inversiones con vencimiento no mayor a 90 días.

Efectivo

Se clasificará como efectivo el instrumento financiero que posea en moneda nacional o extranjera en la entidad o en instituciones que administren los recursos de las mismas, Se considera efectivo por ser valores disponibles que no necesitan ninguna conversión para ser dinero en efectivo:

*Bancos cuenta corriente

*Bancos Cuentas de ahorro

Equivalentes al efectivo: Son valores de Inversiones que se pueden convertir en efectivo fácilmente, se reconocerán en esta cuenta aquellos que no superen un periodo de vencimiento mayor a 90 días.

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

	2023	**2022**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo Depósitos en Instituciones Financieras	**290.245.349,00**	**371.164.447**
Cuenta corriente	106.618.039	(73.177.875.55)
Cuenta de Ahorro	183.627.309	384.442.274

En la cuenta efectivo de uso restringido encontramos dos cuentas las cuales encuentran en proceso de embargo Judicial:

TOTAL EFECTIVO DE USO RESTRIGIDO	**$21.000.000**
Proceso de responsabilidad Solidaridad/ Corresponde al proceso ejecutivo 152383105001-2018-00164-00 demandante SAMUEL MONROY	$21.000.000

Para el año 2023 se debe tener en cuenta que, en el mes de Julio, se hicieron efectivos por concepto de abono a deuda, los embargos por valor de $38.900.048 en cabeza de CORPOBOYACA por deuda por Tasa Retributiva del año 2015 a través de Refinanciación resolución 1895 agosto de 2023.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Red Vital deberá reconocer una cuenta por cobrar cuando, adquiere derechos, según los términos contractuales de la operación o transacción comercial, lo cual sucede al momento en que se presta el servicio, se hace una venta, es decir, se registrará la cuenta por cobrar cuando se tenga derecho a ello, diferenciando los derechos por cobrar no facturados o cuya factura este pendiente de realización.

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación de las cuentas por cobrar

Cuentas por Cobrar	**2023**	**2022**
Otros Servicios	18.750.727,00	5.578.144
Servicio de Acueducto	300.094.696,00	211.952.839
Servicio de Alcantarillado	276.711.491,00	207.190.850

Servicio de Aseo	312.334.416,00	296.152.691
Subsidio Acueducto	71.971.092,00	23.104.890
Subsidio de Alcantarillado	74.187.420,00	24.711.251
Subsidio de Aseo	96.576.287,00	29.840.954
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar	(456.462.124,00)	(269.600.909)

En la cuenta Otros servicios se encuentran incorporados los conceptos de lavado de Tanques y Venta de medidores Tapas y Registros:

	2023	**2022**
Medidores, tapas y registros	14.382.652,00	4.997.427
Lavado de Tanques	4.368.075,00	580.717
TOTAL	**18.750.727**	**5.578.144**

NOTA 9. INVENTARIOS

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. Medirá los inventarios por el costo de adquisición o transformación. Los costos de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los

aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para Red Vital el valor del inventario a 31 de diciembre de 2023 corresponde a los saldos de la mercancía para la venta como lo son Medidores Volumétricos y Registros antifraude, esta información es emitida por al área de almacén de la entidad

DESCRIPCION	CANTIDAD EN EXISTENCIA
Medidor Volumétrico plástico R315 1/2"	10
Medidor Volumétrico Metálico R200 1/2"	72

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación de los inventarios:

Inventarios	2023	2022
	10.770.690	**17.816.861**
Mercancías en Existencia	10.770.690	17.816.861

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La empresa reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

Se pueden adquirir mediante compras directas o proyectos de inversión. Los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por separado.

De acuerdo a las políticas contables de la empresa el método de depreciación utilizados es línea recta.

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación de la propiedad planta y equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
	1.853.687.084	**1.456.503.112**
CONSTRUCCIONES EN CURSO	849.314.165,07	530.020.806,73
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	300.000,00	300.000,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	31.520.130,00	31.520.130,00
REPUESTOS	347.000,00	347.000,00
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	30.192.152,00	30.192.152,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	53.342.368,00	53.342.368,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	645.714.612,30	594.812.093,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	62.079.622,68	25.890.328,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	41.462.442,00	41.462.442,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUATCION	115.613.786,00	108.752.839,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TARCCION Y	628.224.747,00	588.480.359,00
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cr)	(604.423.940,68)	(548.617.405,63)

Para el año 2022 se realiza el inicio de la construcción de la nueva sede administrativa de la entidad, la cual se encuentra en proceso de terminación y a la espera de poder ingresarla a la cuenta construcciones y Edificaciones y de concluir temas administrativos. De la misma forma se registra en esta cuenta los aportes ejecutados con recursos propios del año 2023 de la inversión realizada con la obra de la nueva red de abastecimiento de agua potable “Chorro Blanco “a través del Convenio 030 de 2021,

CONTRATO N° 092 2023	265.462.803,00
CONTRATO N° 116 2023	27.400.000,00
CONTRATO N° 078 2023	23.372.222,00
	316.235.025

NOTA.14 ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia que esos derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones.

La vida útil de un activo intangible que surge de un derecho contractual o legal no excederá el periodo de esos derechos, no obstante, la vida útil será inferior si la utilización del activo por parte de la empresa es inferior a los términos contractuales o legales.

La vida útil de los activos intangibles incluirá los periodos de renovación cuando haya evidencia que respalde la renovación, sin un costo significativo.

Si determinar la estimación fiable del activo intangible resulta complejo se supondrá una vida útil de diez años.

Red vital posee dos tipos de activos intangibles los cuales, A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, se desagregan así:

	2023	**2022**
ACTIVOS INTANGIBLES	**3.096.000**	**4.128.000**
	85,454,798.00	**85,454,798.00**
Licencias	75.134.798	75.134.798,00
Servidumbres	10.320.000	10.320.000,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (Cr)	(82.358.798)	(81.326.798)

OTROS ACTIVOS

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación de Otros Activos corresponde a:

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2023	2022
	1.329.758.918,25	**1.392.340.678,69**
Convenio N° 020 2021 Elaboración del plan de saneamiento y manejo de vertimientos (PSMV) para el perímetro urbano y la inspección de Vargas del Municipio de Paipa	00,00	39.170.500,00
Convenio 030/2021Nueva red de abastecimiento agua potable "Chorro Blanco"	543.336.020,41	648.747.250,00
Convenio 015 Municipio de Paipa, CORPOBOYACA y Red vital	43.296.480,00	43.296.480,00
Convenio N° 04 2022 Realizar Implementación de las actividades del PGIRS entre municipio de Paipa y red Vital	00,00	30.000.000,00
Convenio N°011 2022 REPOSICION DE REDES Y/O SISTEMAS PAR AMANEJO DE AGUAS SANITARIAS Y/O PLUVIALES Y/O DE ACUEDUCTO Y/O OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL MUNICIPIO DE PAIPA-BOYACA	00,00	631.126.448,69
Convenio 012 2023 Aunar esfuerzos entre Municipio de Paipa Boyacá y la empresa de servicios públicos domiciliarios de Paipa red vital Paipa S.A ESP para realizar el análisis de laboratorio necesarios	7.480.000,00	00,00
CONV. 019 2023 aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el Municipio de Paipa y Red Vital Paipa S.A E.S.P. para la optimización adecuación, puesta en marcha de la planta compacta	735.646.417,84	00,00

Con respecto a la cuenta Anticipo y avances corresponde al 29.76% del total del Activo los valores registrados correspondiente a Anticipos sobre convenios y acuerdos en donde se registran los convenios interadministrativos y sus pagos por anticipado con otras entidades.

En cuanto a anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones se tienen saldos a Favor en Renta, IVA y auto retención en Renta así:

ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONT	**2023**	**2022**
	245.557.250,00	**185.249.250,00**
Anticipo de impuesto sobre la renta	112.518.250,00	86.899.250,00
Saldos a favor en liquidaciones privadas	130.305.000,00	98.350.000,00
Saldo a favor de impuesto a las ventas	2.734.000,00	00,00

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. determina que los pasivos financieros son clasificados dentro de las siguientes categorías al momento de su reconocimiento inicial si se mantienen dentro de su modelo de negocio definido por la administración.

Valor Razonable: Como la cantidad monetaria por la cual se liquida un pasivo.

Costo: como la cantidad de los productos recibidos a cambio por la obligación que determina la cantidad de efectivo o sus equivalentes que se espera pagar para satisfacer el pasivo.

Costo amortizado: el cual se define como la cantidad a la que fue medido inicialmente el pasivo más o menos según el caso los reembolsos del principal, la imputación gradual acumulada de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe de reembolso en el vencimiento.

Costos de transacción: corresponden a los costos directamente atribuibles al momento de adquirir la obligación o en el momento en que esta se paga.

Red vital posee dos créditos vigentes a 31 de diciembre de 2023:

- Leasing con Bancolombia para la adquisición de un carro compactador adquirido en junio de 2019
- Crédito de Tesorería con el Banco de Bogotá con un plazo de 18 meses, cuyo destino se encuentra enmarcado en el acuerdo 001 de 2023 CON EL FIN DE REALIZAR LA EJECUCION DEL CONVENIO N° 030 2021 QUE TIENE COMO OBJETO: "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE PAIPA Y RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. PARA LA CONSTRUCCION DE LA NUEVA RED DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE CHORRO BLANCO PARA EL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE PAIPA DEPARTAMENTO DE BOYACA.

El Crédito con la Financiera de Desarrollo Territorial FINDETER cuyo destino fue mitigar la perdida de recaudo ocasionada por la pandemia por COVID-19 queda cancelado en su totalidad a 31 de diciembre de 2023.

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación de los préstamos por pagar:

PRESTAMOS POR PAGAR	**2023**	**2022**
Arrendamiento Financiero	44.919.949	117.137.867
Crédito de Tesorería	240.000.000	00
Prestamos entidades de Fomento	0	96.540.817

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Red vital reconocerá una cuenta o efecto por pagar cuando surja de un contrato o una transacción comercial, el cual genere la obligación legal de pagar desprendiéndose de recursos.

Está representada por los valores que se originan por cuentas por pagar por:

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Recursos a favor de terceros (Estampillas Municipales)

Descuentos de nomina

Retención en la fuente e impuesto de timbre

Impuesto al valor agregado-IVA

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, el saldo de las cuentas por pagar:

CUENTAS POR PAGAR	**2023**	**2022**
	1.575.285.273	**712.656.676**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.114.552.585	463.526.778
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS(Estampillas Municipales)	92.811.857	45.437.893
DESCUENTOS DE NOMINA (Planilla de seguridad y libranzas)	40.342.746	29.215.960
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	58.345.000	29.073.000
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	269.233.086	58.415.900
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	00,00	1.777.000
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	00,00	85.210.145

Se debe tener en cuenta que en el acto administrativo emitido por el área presupuestal a través de resolución 168 de 31 de diciembre de 2023, se encuentran establecidas cada una de las cuentas por pagar y su estado por tercero, el valor allí contemplado corresponde al

valor bruto del contrato y contablemente encontramos el valor liquido después de impuestos.

En la cuenta Impuestos Tasas y Contribuciones se realiza la reclasificación del pasivo contingente por deuda de Tasa Retributiva de la cuenta 2701 Litigios y Demandas a la cuenta 2440 Impuestos Tasas y Contribuciones con el Tercero CORPOBOYACA por un valor de $ 146.627.186 ya que se realiza refinanciación de la Deuda a través de Resolución 1895 de agosto de 2023.

TOTAL DEUDA	**422.817.987**
Capital adeudado	146.627.186
Intereses sobre deuda	234.854.678

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo a los administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Se aplicará a todos los beneficios de los empleados.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el cual se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Para el caso de Red vital corresponde al valor provisionado a través de la nómina mensual al cual para el fin del ejercicio contable se realiza el respectivo ajuste llevando la diferencia al resultado.

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, los beneficios a los empleados:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022	
Beneficios a los Empleados	580.236.004	576.781.470	

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En otros pasivos Red Vital reconoce los valores por ejecutar de contratos interadministrativos celebrados con el Municipio de Paipa para la ejecución de convenios:

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación de otros pasivos:

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS 2023	**771.615.819,34**
CONVENIO 093 DE 2016	10.000.000,00
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 049	53.199.168,07
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 068	9.193.534,00
CONVENIO 030/2021NUEVA RED DE ABASTECIMIENTO AGUA POTABLE "CHORRO BLANCO"	132.606.501,69
CONV. 019 2023 AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE PAIPA Y RED VITAL PAIPA S.A E.S.P. PARA LA OPTIMIZACION ADECUACION, PUESTA EN MARCHA DE LA PLANTA COMPACTA	566.616.615,58

ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2023	2022
Anticipos sobre convenios y acuerdos	771.615.819	1.136.677.670

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta a una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de ser reconocida como una provisión. La empresa no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos contingentes de una adquirida en una

combinación de negocios. Cuando la empresa sea responsable de forma conjunta y solidaria de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente

Se realiza una refinanciación al proceso de deuda con la Corporación Autónoma Regional de Boyacá (CORPOBOYACA)

Se encontraba incorporada como contingencia contable y se hace la reclasificación contable como pasivo por Tasa Retributiva correspondiente al acuerdo de Refinanciación con la entidad CORPOBOYACA Resolución 1895 de 10 agosto de 2023. A 31 de diciembre su saldo ya no es Pasivo Contingente.

Se Realiza Provisión Contable de la sentencia N° 152383333003-2018-0025-00 SANDRA PATRICIA VASQUEZ en solidaridad con el Municipio de Paipa de acuerdo a decisión del Comité de Conciliación año 2023 de la Entidad por un valor de $188.415.028

NOTA 27. PATRIMONIO

Esta cuenta estará representada por los valores existentes en bienes y derechos que quedan como valores residuales después de deducir las obligaciones que se tienen contraídas.

Representado por los valores de los recursos entregados para la creación y desarrollo de la entidad con fines de cumplimiento del mantenimiento del capital y del negocio en marcha.

• Los instrumentos de patrimonio deben ser medidos al Valor Razonable.
• Las utilidades serán reconocidas al final de ejercicio contable.
• La entidad reducirá del patrimonio el valor de las distribuciones a los propietarios netos de cualquier beneficio fiscal relacionado

A 31 de diciembre de 2023 y 31 diciembre 2022, la desagregación del patrimonio:

	2023	**2022**
PATRIMONIO	**1.074.398.656**	**1,008,338,077**
Utilidad del ejercicio en curso	66.060.478	129,076,748
Capital suscrito por cobrar (Db)	(417.800.000)	(417.800.000)
Utilidad o excedentes acumulados	129,076,748	0
Capital Autorizado	1.244.880.000	1.244.880.000

Reservas de Ley	52,181,329	52,181,329

Se encuentra el valor de la cuenta Capital suscrito por cobrar al débito por un valor de $417.800.000 correspondiente al avaluó del lote cedido como aporte a capital a la empresa por parte de sus accionistas a la espera que se protocolicen los debidos actos notariales y administrativos para que queden legalmente a nombre de la entidad.

NOTA 28. INGRESOS

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial; por pronto pago; y rebajas por volumen de ventas que sean practicadas por la empresa.

La empresa incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la empresa, por su cuenta propia. La empresa excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los ingresos operacionales acumulados a la fecha de corte diciembre de 2023 comparados con el año 2022 del mismo mes son:

INGRESOS OPERACIONALES	**2023**	**2022**
Acueducto	1.684.714.101	1.792.412.305
Alcantarillado	1.680.438.028	1.508.536.264
Aseo	1.806.563.557	1.712.714.183
Subsidio Acueducto	298.853.867	259.474.839
Subsidio Alcantarillado	308.907.012	277.770.176
Subsidio Aseo	391.458.337	358.452.200

INGRESOS NO OPERACIONALES	2023	2022
Financieros	2.148.507,00	4.144.748
Otros	329.943.385,00	227.403.391

En la Cuenta Otros encontramos el siguiente detalle:

OTROS INGRESOS	2023	2022
FINANCIEROS	2.148.506,77	4.144.748,92
GANANCIA EN BAJA DE CUENTAS POR COBRAR		201.474.720,00
INGRESOS DIVERSOS	23.553.196,00	1.326.822,59
REVERSION DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (Provisiones de Nomina)	304.689.817,00	00,00
REVERSIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	1.700.371,78	00,00

En la cuenta Reversión Beneficios a los empleados corresponde a los respectivos ajustes por provisiones acumuladas en las nóminas mensuales sobre todo de los conceptos de Prima de Servicios y Prima de Navidad los cuales a 31 de diciembre de 2023 ya se encontraban cancelados a los servidores de la entidad. Con respecto a esto las normas internacionales nos indican:

En efecto, la NIC 37 en el párrafo 18 indica que "*Los estados financieros se refieren a la situación financiera de la entidad al cierre del periodo sobre el cual se informa, y no a su posible situación en el futuro. Por esta razón, no se pueden reconocer provisiones para gastos en los que sea necesario incurrir para funcionar en el futuro.*

NOTA 29. GASTOS

Red Vital reconocerá un gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones de valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones y que este se pueda medir fiablemente.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea.

Los gastos, junto con las garantías y otros costos a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser medidos con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hayan sido cumplidas; si no pueden reconocerse con fiabilidad, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

- Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos.
- Reconocerá los costos por préstamos como gastos del período. cuando se incurra en ellos.

	2023	2022
TOTAL GASTOS	**2.055.213.852**	**2.769.033.218**
SUELDOS Y SALARIOS	537.242.299	928.691.489
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.296.091	9.043.772
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	102.372.856	163.973.756
APORTES SOBRE LA NÓMINA	-	1.236.700
PRESTACIONES SOCIALES	250.879.368	266.240.214
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	43.572.662	28.872.215
GENERALES	426.148.122	429.054.387
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	286.133.817	188.726.485
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	101.651.070	208.119.841
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	57.506.907	56.196.667
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.032.000	1.032.000
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	-	346.462.515
INTERESES MORATORIOS	89.954.666	-
COMISIONES	58.468.999	65.169.745
FINANCIEROS	29.821.917	19.044.483
IMPUESTOS ASUMIDOS	201.079	362.950
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	63.932.000	56.806.000

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por Red Vital, para el caso de los servicios corresponde a la prestación de servicios de Acueducto, alcantarillado y aseo y la mercancía para la venta como lo son Medidores Volumétricos y Registros antifraude.

Ventas y operación	2023	2022
Acueducto	1.344.078.548	782.916.185
Alcantarillado	766.610.926	701.773.789
Aseo	2.271.062.988	1.758.108.164



JESSICA MORALES VASQUEZ

CONTADOR PUBLICO

T.P. 181573-T