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

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT:900.259.348-5
A 31 DE MARZO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INTERMEDIO
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	2026	2025	VARIACION $	Variación Relativa %
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	**1,329,088,736**	**573,718,165**	**755,370,571**	**132**
Caja Menor		186,774	2,500,000	-2,313,226	0
Depositos en Instituciones Financieras		1,328,901,962	571,218,165	757,683,797	133
Certificados de Deposito a Termino		0	0	0	0
Efectivo de uso restringido		0	0	0	0
Cuentas por Cobrar	7	**895,717,869**	**735,496,417**	**160,221,452**	**22**
Prestacion de Servicios Publicos		**895,717,869**	**735,496,417**	**160,221,452**	**22**
Venta de Bienes y Prest Otros Servicios		10,825,122	2,039,030	8,786,092	431
Servicio de Acueducto		471,767,484	487,938,788	-16,171,304	-3
Servicio de Alcantarillado		354,150,496	318,885,543	35,264,953	11
Servicio de Aseo		262,174,115	190,253,043	71,921,072	38
Subsidio Acueducto		66,019,188	55,602,508	10,416,680	19
Subsidio de Alcantarillado		40,907,810	32,809,173	8,098,637	25
Subsidio de Aseo		171,214,662	133,134,233	38,080,429	29
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-481,341,008	-485,165,901	3,824,893	-1
Inventarios	9	**189,840,955**	**18,461,984**	**171,378,971**	**928**
Mercancias en Existencia		189,840,955	18,461,984	171,378,971	928
Total Activo Corriente		**2,414,647,560**	**1,327,676,566**	**1,086,970,994**	**82**
Activo No Corriente					
Otras Cuentas por Cobrar		**38,612,209**	**19,474,590**	**19,137,619**	**98**
Otras cuentas por cobrar		38,612,209	19,474,590	19,137,619	98
Propiedad Planta y Equipo	10	**3,623,371,452**	**2,452,535,996**	**1,170,835,456**	**48**
Propiedad Planta y Equipo		4,410,398,178	3,136,116,736	1,274,281,442	41
Depreciacion Acumulada		-787,026,726	-683,580,740	-103,445,986	15
Otros Activos		**1,240,297,151**	**1,281,412,229**	**-41,115,078**	**-3**
Anticipos y avances Entregados		830,065,390	839,958,029	-9,892,639	-1
Derechos de Compensaciones por Impuestos y Contribuciones		407,917,761	439,140,200	-31,222,439	-7
Activos Intangibles	14	**2,314,000**	**2,314,000**	0	0
Activos Intangibles		85,704,798	85,704,798	0	0
Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles		-83,390,798	-83,390,798	0	0
Total Activo No Corriente		**4,902,280,812**	**3,753,422,815**	**1,148,857,997**	**31**
Total Activo		**7,316,928,372**	**5,081,099,381**	**2,235,828,991**	**44**

YEISON ROMNEY TORRES SUAREZ
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885

JULIANA ARGUELLO FLOREZ
Contador Público
TP.262255-T

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

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

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT:900.259.348-5
A 31 DE MARZO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INTERMEDIO
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	2026	2025	VARIACION $	Variación Relativa %
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Prestamos por pagar	21				
Financiamiento Interno a Corto plazo		**0**	**0**	**0**	**0**
Arrendamiento Financiero		0	0	0	0
Prestamos entidades de Fomento		0	0	0	0
Prestamos Banca Comercial		0	0	0	0
Cuentas por Pagar	22	**597,694,702**	**719,589,340**	**-121,894,638**	**-17**
Cuentas por Pagar		597,694,702	719,589,340	-121,894,638	-17
Ingresos Recibidos por Anticipado		0	0	0	0
Total Pasivo Corriente		**597,694,702**	**719,589,340**	**-121,894,638**	**-17**
Pasivo No corriente					
Beneficios a los Empleados	23	**587,494,314**	**429,741,740**	**157,752,574**	**37**
Beneficios a los Empleados		587,494,314	429,741,740	157,752,574	37
Provisiones sobre litigios y procesos administrativos	24	484,197,421	84,696,770	399,500,651	472
Otros Pasivos	25	**2,603,363,227**	**675,767,863**	**1,927,595,364**	**285**
Anticipos sobre convenios y acuerdos	25.1	791,328,220	675,767,863	115,560,357	17
Ingresos Recibidos por Anticipado		50,000	0	50,000	NA
Otros Pasivos Diferidos	25.2	1,811,985,007	0	1,811,985,007	NA
Total Pasivo No corriente		**3,675,054,962**	**1,190,206,373**	**2,484,848,589**	**209**
Total Pasivo		**4,272,749,664**	**1,909,795,713**	**2,362,953,951**	**124**
Patrimonio (Ver Estado Adjunto)		**3,044,178,708**	**3,171,303,667**	**-127,124,959**	**-4**
Total Pasivo Mas Patrimonio		**7,316,928,372**	**5,081,099,380**	**2,235,828,992**	**44**

YELSON ROKNEY TORRES SUAREZ
Represèntante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885

JULIANA ARGUELLO FLOREZ
Contador Público
TP.262255-T

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

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

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

	NOTA	2026	2025	VARIACION	Variación Relativa %
INGRESOS	29	**1,937,244,731**	**2,356,384,310**	**-419,139,579**	**-18**
Ingresos Operacionales					
Venta de Bienes		2,243,698	5,207,289	-2,963,591	-57
Venta de Servicios					
Acueducto		495,668,016	714,373,752	-218,705,736	-31
Alcantarillado		384,660,428	649,768,896	-265,108,468	-41
Aseo		904,931,380	764,428,168	140,503,212	18
Subsidio Acueducto	29.1	50,234,565	55,602,508	-5,367,943	-10
Subsidio Alcantarillado	29.1	31,564,714	32,809,173	-1,244,459	-4
Subsidio Aseo	29.1	128,630,578	133,134,233	-4,503,655	-3
Total Ingresos Operacionales	29.2	**1,997,933,379**	**2,355,324,019**	**-357,390,640**	**-15**
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicios		60,918,675	0	60,918,675	NA
Total Devoluciones o Descuentos		**60,918,675**	**0**	**60,918,675**	**NA**
Costo de ventas					
Ventas y operación	31				
Bienes Comercializados		14,083,003	6,161,820	7,921,183	129
Acueducto		362,324,180	288,694,508	73,629,672	26
Alcantarillado		161,602,229	211,115,737	-49,513,508	-23
Aseo		747,436,520	539,250,820	208,185,700	39
Total Costo de Ventas		**1,285,445,932**	**1,045,222,885**	**240,223,047**	**23**
Utilidad Bruta		**651,568,772**	**1,310,101,134**	**-658,532,362**	**-50**
Gastos Operacionales de Administracion y ventas	30				
Administracion y Operación	30.1	344,290,616	283,103,923	61,186,693	22
Generales	30.1	79,675,849	50,591,091	29,084,758	57
Impuestos contribuciones y tasas	30.1	60,200,004	79,530,869	-19,330,865	-24
Total Gastos Operacionales	30.1	**484,166,469**	**413,225,883**	**70,940,586**	**17**
Utilidad o perdida Operacional		**167,402,303**	**896,875,251**	**-729,472,948**	**-81**
Ingresos no operacionales					
Financieros		229,992	313,731	-83,739	-27
Diversos		35	746,560	-746,525	-100
Total Ingresos No operacionales		**230,027**	**1,060,291**	**-830,264**	**-78**
Gastos No operacionales					
Deterioro, Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones	30.2	47,478,162	19,574,107	27,904,055	143
Otros Gastos Comisiones y financieros		29,351,977	27,036,212	2,315,765	9
Impuestode Renta y Complementarios		0	0	0	0
Gastos Diversos		0	2,242,553	-2,242,553	-100
Total Gastos No operacionales		**76,830,139**	**48,852,872**	**27,977,267**	**57**
Resultado del periodo		**90,802,191**	**849,082,670**	**-758,280,479**	**-89**

YEISON ROKNEY TORRES SUAREZ
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885

JULIANA ARGUELLO FLOREZ
Contador Público
TP.262255-T

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

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

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P
NIT: 900.259.348-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - INTERMEDIO
A 31 MARZO DE 2026
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	
Saldo de patrimonio a 31 marzo 2026	26	**$3,044,178,708.00**
Variaciones Patrimoniales		($127,124,959.00)
Saldo de patrimonio a 31diciembre 2025		**$3,171,303,667**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2026	2025	VARIACION $	VARIACION %
Partidas con variacion				
INCREMENTOS				
Resultado del ejercicio	**90,802,191**	849,082,670	-758,280,479	-89%
Capital Autorizado	-	-	0	
Capital suscrito por cobrar (Db)	-	-	$0	
Capital Suscrito y pagado	1,244,880,000	1,244,880,000	$0	0%
DISMINUCIONES				
Resultados ejercicios anteriores	1,656,315,188	1,025,159,668	$631,155,520	62%
Partidas sin variacion				
Reservas de Ley	52,181,329	52,181,329	$0	$0

YEISON ROKNEY TORRES SUAREZ
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885

JULIANA ARGUELLO FLOREZ
Contador Público
TP.262255-T

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

RED VITAL PAIPA S.A E.S.P
NIT: 900.259.348-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO

	mar-26	*dic-25*
INGRESOS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES OPERACIONALES	***1,937,244,731.00***	***2,356,384,310.00***
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
Acueducto	*581,173,419.30*	*706,915,293.00*
Alcantarillado	*561,800,971.99*	*683,351,449.90*
Aseo	*619,918,313.92*	*754,042,979.20*
Otros Cobros		
Acueducto	*116,234,683.86*	*141,383,058.60*
Alcantarillado	*19,372,447.31*	*23,563,843.10*
Aseo	*38,744,894.62*	*47,127,686.20*
FLUJOS DE OPERACIÓN	***1,230,131,273.00***	***2,351,380,023.00***
Egresos por actividades operacionales		
Acueducto	*123,013,127.30*	*235,138,002.30*
Alcantarillado	*86,109,189.11*	*164,596,601.61*
Aseo	*159,917,065.49*	*305,679,402.99*
Nomina		
Acueducto	*209,122,316.41*	*399,734,603.91*
Alcantarillado	*98,410,501.84*	*188,110,401.84*
Aseo	*270,628,880.06*	*517,303,605.06*
Otros Pagos		
Acueducto	*110,711,814.57*	*211,624,202.07*
Alcantarillado	*61,506,563.65*	*117,569,001.15*
Aseo	*110,711,814.57*	*211,624,202.07*
Total flujo de Operación	***707,113,458.00***	***5,004,287.00***
FLUJO NETO DEL PERIODO	***707,113,458.00***	***5,004,287.00***
SALDO INICIAL EN DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	***621,975,278.00***	***568,713,878.00***
Acueducto	*180,372,830.62*	*164,927,024.62*
Alcantarillado	*174,153,077.84*	*159,239,885.84*
Aseo	*267,449,369.54*	*244,546,967.54*
SALDO FINAL EN DEPOSITOS Y EFECTIVO	***1,329,088,736.00***	***573,718,165.00***

YEISON ROKNEY TORRES SUAREZ
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885

JULIANA ARGUELLO FLOREZ
Contador Público
TP.262255-T

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

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

RED VITAL PAIPA S.A E.S.P
NIT: 900.259.348-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A 31 DE MARZO DE 2026
(Cifras en miles de pesos)

	2026	2025
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Periodo	**90,802,191.00**	**849,082,670.00**
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	**36,148,764.00**	**19,574,107.00**
Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo	*36,148,764.00*	19,574,107.00
Recuperacion Depreciaciones	*0.00*	0.00
Provisiones	*0.00*	0.00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES OPERACION	***126,950,955.00***	***868,656,777.00***
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	***580,162,503.00***	***-846,914,991.00***
DISMINUCION (AUMENTO) CUENTAS POR COBRAR	*-68,499,867.00*	-171,583,601.00
DISMINUCION (AUMENTO) OTRAS CUENTAS POR COBRAR	*8,110,594.00*	-8,853,328.00
DISMINUCION (AUMENTO) ANTICIPOS Y AVANCES	*-90,910,528.00*	-69,243,000.00
DISMINUCION (AUMENTO) INVENTARIOS	*14,083,003.00*	-16,436,280.00
DISMINUCION (AUMENTO) INTANGIBLES	*0.00*	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) CUENTAS POR PAGAR	*199,755,798.00*	-275,786,589.00
AUMENTO (DISMINUCION) BENEFICIOS A EMPLEADOS	*-14,875,165.00*	-67,316,262.00
AUMENTO (DISMINUCION) OTROS PASIVOS	*532,498,668.00*	-237,695,931.00
EFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	***707,113,458.00***	***21,741,786.00***
ACTIVIDADES DE INVERSION		
VENTA (COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)	*0.00*	-16,737,500.00
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIV. DE INVERSION	***0.00***	***-16,737,500.00***
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
AUMENTO (DISMINUCION) OBLIGACIONES FINANCIERAS	*0.00*	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) EMISION DE CAPITAL	*0.00*	0.00
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIV. DE FINANCIACION	***0.00***	***0.00***
DISMINUCION EN DINERO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE DINERO EN EFECTIVO	***707,113,458.00***	***5,004,287.00***
DINERO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE DINERO EN EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	***621,975,278.00***	***568,713,878.00***
DINERO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE DINERO EN EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	***1,329,088,736.00***	***573,718,165.00***

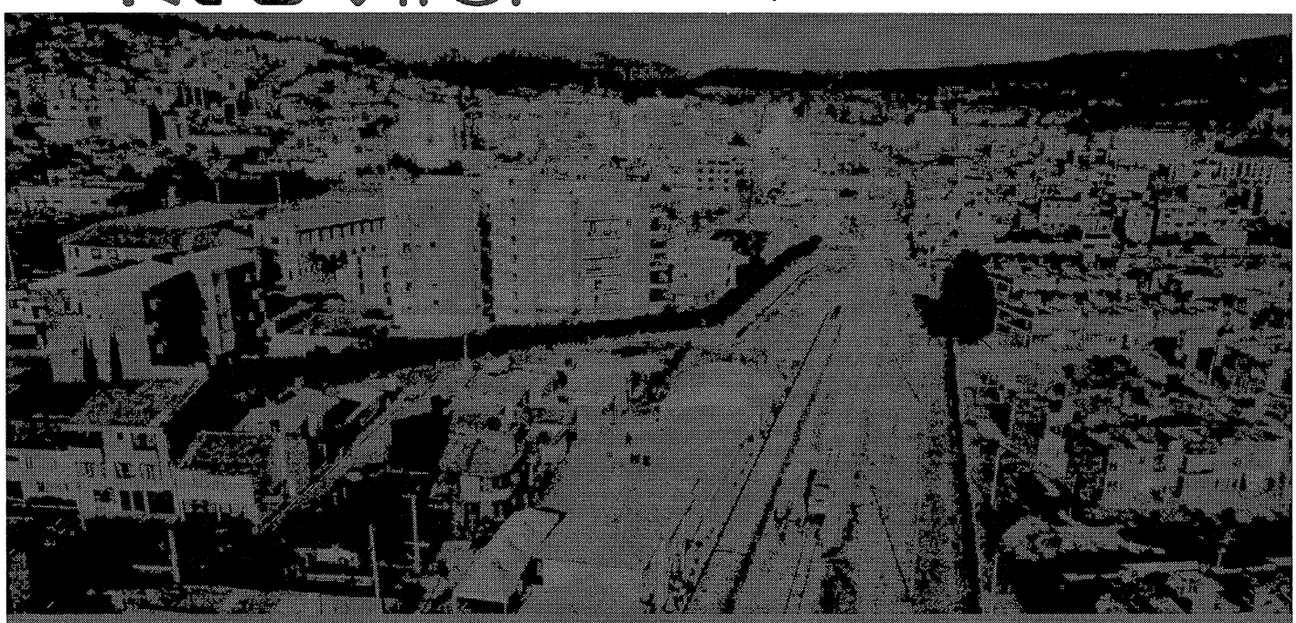
YELSON ROKNEY TORRES SUAREZ
Representante Legal

VICTOR FELIPE GRANADOS
Revisor Fiscal
TP.66885

JULIANA ARGUELLO FLOREZ
Contador Público
TP.262255-T

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

PAIPA S.A. E S P
Red Vital



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES

Marco Normativo para empresas que No cotizan en el Mercado de Valores y que No Captan ni Administran Ahorro del Público.

PERIODO DE COMPARACIÓN:
31 DE MARZO DE 2025
31 DE MARZO DE 2024

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

icontec
ISO 9001
SC-201068

mipg

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

PAIPA S.A. E S P
Red Vital

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 4

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 4
1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES 4
1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES 5
1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO 5
1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA 6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 6
2.1. BASES DE MEDICIÓN 6
2.1.1 Costo histórico 7
2.1.2 Valor Razonable 7
2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD 7
2.2.1 Materialidad o Importancia Relativa 7
2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA 7
2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE 7
2.5 OTROS ASPECTOS 8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 8
3.1 JUICIOS 8
3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS 8
3.2.1 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo e intangibles 8
3.2.2 Impuesto de Renta 9
3.2.3 Reconocimiento de ingresos 9
3.2.4 Deterioro de Cuentas por Cobrar 9
3.3 CORRECCIONES CONTABLES 10
3.4 RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS 10
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES 11
➢ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD: 20
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 21
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS 21
NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS 22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 22
**Venta de Bienes y Prest Otros Servicios 23*
Otras Cuentas por Cobrar: 24
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR 24
NOTA 9. INVENTARIOS 24
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 25
Otros activos 27
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 27
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 28
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION 28
NOTA.14 ACTIVOS INTANGIBLES 28
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 29
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 29
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 29
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 29
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS 29
NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR 29

icontec ISO 9001 SC-201068

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR 29
22.1 REVELACIONES GENERALES 29
22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales *30*
22.1.3 Recursos a Favor de Terceros *30*
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 31
23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo *31*
NOTA 24. PROVISIONES 31
Composición: *31*
NOTA 25. OTROS PASIVOS 32
25.1 ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS 32
25.2 OTROS PASIVOS DIFERIDOS 33
NOTA 26. PATRIMONIO 35
NOTA 27 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE 35
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS) 36
NOTA 29. INGRESOS 36
Composición Ingresos Operacionales *36*
29.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación *37*
29.2 Ingresos de Transacciones con contraprestación *37*
- *Devoluciones Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicios* *40*

Composición Ingresos No Operacionales *40*
NOTA 30. GASTOS 41
30.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS 41
30.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES 42
Gastos No Operacionales *42*
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS 43
31.1 Costos de Ventas de Bienes *43*
31.2 Costos de Ventas de Servicios *43*
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 44
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 44
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN 44
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 44
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANACIAS 44
36.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos *44*
NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES 45
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 45

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A 31 de MARZO DE 2026-2025

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

1.1. Identificación y funciones

Que Red Vital Paipa S.A. E.S.P.., es una empresa de servicios públicos de carácter oficial de conformidad a lo establecido por el artículo 14.5 de la ley 142 de 1994, sociedad por acciones de naturaleza anónima, de carácter comercial, sometida al régimen jurídico de las empresas de servicios domiciliarios, cuyo domicilio principal es la ciudad de Paipa departamento de Boyacá en el Km 1 Vi Francisco Montaña. Creada mediante Acuerdo Municipal N° 019 del 5 de septiembre de 2008 del Concejo Municipal de Pipa y elevado a escritura pública N° 1375 del 11 de MARZO de 2008 de la Notaria Primera de Paipa.

Red Vital Paipa S.A. E.S.P. reporta información de socios así:

Nombre del accionista	% Participación
Municipio de Paipa	96%
E.S.E Hospital San Vicente de Paul	1%
Instituto de Vivienda de Paipa IVP	1%
Instituto De Turismo de Paipa ITP	1%
Instituto para la Educación física la recreación y deporte IERD	1%
Total capital suscrito en circulación	**100%**

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.

icontec ISO 9001 SC-201068 mipg

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Red Vital Paipa S.A E.S.P.., posee autonomía Administrativa y Patrimonio independiente, y cumple con el régimen aplicable de derecho privado, con lo establecido en la ley 142 de 1994 y en el artículo 84 de la Ley 489 de 1998, en la prestación de servicios públicos, y sus procedimientos y políticas contables, que se encuentran establecidas de acuerdo con el nuevo marco normativo contable expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 414 de 2014 y normas reglamentarias.

Red Vital Paipa S.A E.S.P.., es contribuyente del impuesto a la renta y complementarios, agente retenedor de impuestos de renta e industria y comercio y se rige por el Estatuto Tributario Nacional cuya última reforma estructural fue dictada por el Gobierno Nacional con la Ley 2277 de 2022.

Me permito informar que, como profesional universitario – contador, asumí este cargo el 06 de mayo de 2025.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes Estados financieros están basados en la reglamentación expedida por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público.

La resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 en el artículo primero ha incorporado, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de la resolución.

Para propósitos de gestión del capital de la Empresa, el capital incluye el capital fiscal y todas las reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la Empresa. El objetivo principal de la gestión del capital de la Empresa es garantizar la viabilidad y la suficiencia financiera, de tal forma que estructuralmente la Empresa cuente con el capital de trabajo necesario para operación y funcionamiento, así como con los recursos para invertir en la construcción o reposición de las obras de infraestructura, tecnología y equipamiento de los sistemas de acueducto y alcantarillado. Dentro del mismo propósito se incorporan las decisiones de la Junta Directiva en lo pertinente a la no distribución de utilidades.

Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo con corte a 31 MARZO de 2026 y 31 de MARZO de 2025.

El Estado de situación financiera se encuentra de acuerdo con lo establecido en el marco normativo bajo la Resolución 414 de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, la Empresa presenta su estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando cumple con alguno de los siguientes criterios:

- Se espera realizar, vender o consumir en el curso normal del ciclo de operación.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

- Se mantiene principalmente con fines de negociación.

- Se espera realizar dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

- Es efectivo o equivalente al efectivo, salvo que esté sujeto a restricciones que impidan su intercambio o uso para cancelar pasivos durante un período mínimo de doce (12) meses a partir de la fecha de los estados financieros.

Los activos que no cumplan con los criterios anteriores se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los activos por impuestos diferidos se consideran partidas no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera liquidar en el curso normal del ciclo de operación.
- Su liquidación se producirá dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Los pasivos que no cumplan con estos criterios se clasifican como no corrientes. En todos los casos, los pasivos por impuestos diferidos se consideran partidas no corrientes.

Para el Estado integral de resultados La Empresa ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por naturaleza.

Para el Estado de flujos de efectivo La Empresa ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo con el método indirecto.

Las Notas a los Estados Financieros se han preparado dando aplicación a lo establecido en la Resolución 441 de 2019 y sus modificaciones, Resolución 439 de 2024.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados Financieros presentados por la Empresa corresponden a estados financieros individuales.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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, porque 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.

2.1. Bases de medición

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P aplica el principio de devengo para sus operaciones, es decir, reconoce los hechos económicos en el periodo en el cual se realizan, teniendo en cuenta las políticas y prácticas contables, mostrando así hechos financieros, económicos y sociales reales a una fecha o periodo determinado.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

2.1.1 Costo histórico

Para los activos de RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P.. el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos de la Empresa, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

2.1.2 Valor Razonable

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. reconoce el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de RED VITAL PAIPA S.A E.S. P, es el peso colombiano, por ende, su información financiera se presentará en esta moneda, dado que el ambiente económico en el que opera la entidad está influenciado principalmente por el peso colombiano, las cifras se encuentran redondeadas en miles de pesos.

2.2.1 Materialidad o Importancia Relativa

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable pública.

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P..

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

RED VITAL PAIPA S.A E.S.P.. no evidencia hechos posteriores al cierre que, por su materialidad, hubieran implicado la apertura de libros de contabilidad para su respectivo reconocimiento en el periodo contable objeto de cierre.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

2.5 Otros aspectos

Periodo contable: La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1° de enero a 31 de MARZO 2026 comparados con el corte a marzo de 2025.

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

3.1 Juicios

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. realiza estimaciones relacionadas con montos a liquidar en el futuro, incluyendo obligaciones contractuales, litigios pendientes, reconocimiento de convenios Interadministrativos y otros pasivos. Estas estimaciones se fundamentan en la interpretación de hechos y circunstancias actuales, proyecciones de eventos futuros y el análisis de sus posibles impactos financieros. Los juicios y estimaciones utilizados son evaluados de manera continua y se basan en la experiencia histórica, así como en otros factores relevantes, incluida la expectativa razonable de ocurrencia de eventos futuros, conforme a las circunstancias específicas.

3.2 Estimaciones y Supuestos

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.

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 entidad, quienes son los 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.

3.2.1 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo e intangibles

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles está sujeta a la estimación de la

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

administración de la Empresa respecto del nivel de utilización de los activos, evolución tecnológica esperada, mantenimientos periódicos, inspecciones realizadas a los activos, condiciones ambientales, entorno operacional, condiciones climatológicas y la experiencia de los técnicos conocedores de los activos.

Red Vital Paipa S.A E.S.P. revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

3.2.2 Impuesto de Renta

El impuesto sobre la renta se determina aplicando las normas tributarias, la información es preparada mediante el registro de la información contable por funcionario de Red Vital Paipa y revisada y avalada por el Revisor Fiscal, quien tiene la responsabilidad de verificar la transparencia, legalidad y razonabilidad de la información financiera, así como supervisar la correcta ejecución de los procesos contables. De esta manera se garantiza el cumplimiento normativo y la confiabilidad de los reportes.

3.2.3 Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos. Se han considerado como ingresos estimados, por servicios de acueducto y alcantarillado, los suministrados y no facturados al cierre de cada período dado los diferentes cortes de los ciclos de facturación, los cuales son cuantificados al precio de venta según las tarifas vigentes.

Red Vital Paipa, 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. En una relación de agencia, la empresa incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de la comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la empresa.

3.2.4 Deterioro de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para tal efecto se verifica si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las perdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. se rige por las políticas contenidas en el Reglamento

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Interno de Cartera Resolución RVP 045 de 2017 y a las directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación, analizadas y sustentadas ante el comité de sostenibilidad financiera en cumplimiento de sus funciones de análisis y recomendación sobre la gestión financiera.

3.3 Correcciones 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. Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la empresa correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, información fiable que:

a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.
b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, y fraudes.

En la medida que sea practicable la empresa corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

a) Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.

b) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos, y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico o de uno o más periodos anteriores presentados, la empresa corregirá el error de forma prospectiva. Cuando sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requiere su re expresión retroactiva.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En el desarrollo de sus operaciones, RED VITAL PAIPA SA. E.S.P. puede enfrentar diversos riesgos financieros, entre los que destacan el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario y el de tasas de interés), el riesgo de crédito derivado de las actividades de tesorería que se puedan llegar a ejecutar y el riesgo de liquidez. La empresa gestiona estos riesgos mediante acciones orientadas a su mitigación. Para alcanzar este objetivo, cada riesgo es evaluado utilizando modelos y metodologías ampliamente reconocidas en la gestión de riesgos. Además, se implementan los controles necesarios para garantizar una adecuada mitigación de los mismos.

RED VITAL PAIPA SA. E.S.P. cuenta con una Junta Directiva que periódicamente se reúne para identificar, medir, evaluar y analizar la gestión de los riesgos de crédito de la tesorería, riesgo de mercado del portafolio propio, del riesgo de liquidez y lo concerniente al seguimiento de los riesgos operativos de la tesorería de la empresa.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

  El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo.

  Cajas Menores: Las cajas menores se constituyen únicamente para cada vigencia fiscal, mediante Resolución suscrita por el representante Legal, en donde se identificará la cuantía, finalidad, unidad ejecutora, discriminación de los gastos que se puedan realizar de acuerdo con la normatividad vigente, indicación de los rubros presupuestales que se afectaran y su cuantía, cargo y nombre del funcionario asignado como responsable de su manejo, cargo del funcionario asignado como ordenador de la caja menor. El valor máximo de manejar por caja menor será la suma de dos millones quinientos mil pesos 2.500.000 mcte.

  Es política de la empresa el no recaudo por pago de ningún tipo de servicio u otro concepto en efectivo, razón por la cual no existe el manejo de una caja general, sino que todo se consigna directamente en las respectivas cuentas bancarias.

  Conciliaciones bancarias: Según Manual de Funciones de RED VITAL PAIPA S.A E.SP Las conciliaciones bancarias serán responsabilidad de la Tesorería de la entidad supervisada por la Subgerencia Financiera, se construyen y se concilian con la identificación de partidas desde el área contable y el área comercial, quienes conjuntamente deberán justificar y aclarar todas las partidas de los extractos bancarios para que no existan partidas conciliatorias, si existieren se procederá de la siguiente forma, al cierre contable mensual:

  a) Se reconocen los rendimientos financieros que aparezcan en el extracto bancario en el mes correspondiente al igual que la entrada de recursos de las consignaciones no identificadas.
  b) Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparezcan en el extracto bancario; gravámenes, comisiones, retención en la fuente en el periodo correspondiente.
  c) Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de registrar en los libros se deberán contabilizar en una cuenta puente del pasivo hasta tanto se identifique el tercero que realizo la transacción.

  Efectivo de uso restringido:
  Se reconocerá el efectivo de uso restringido como aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico o simplemente porque tienen una destinación específica.

- Cuentas por Cobrar:

  En las cuentas por cobrar se reconocen los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo,

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

equivalente al efectivo u otro instrumento y el circuito normal del negocio es de 30 días máximo, se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado.

- Venta de Bienes - Los bienes comercializados de servicios públicos se reconocen al final del mes en la consolidación de ingresos mensuales.

- Prestación de Servicios públicos - Representan los derechos a favor de RED VITAL PAIPA S.A E.S.P.., por la prestación de servicios públicos, los suministros y elementos de Acueducto, Alcantarillado, Aseo, y se reconocen al final del mes en la consolidación de ingresos mensuales.

Otras cuentas por cobrar:
Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores y se reconocen de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar a trabajadores - Se reconoce al momento de identificar el hecho que genera algún descuento al trabajador y el tercero será el que el procedimiento determine.

- Cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud - Se reconoce en contabilidad, con el formato de incapacidades entregado por el área de talento humano.

- Otros deudores
- Se reconocen al momento de identificar el hecho que genera derecho de cobro a proveedores y contratistas.
• Las cuentas por cobrar normales son definidas como aquellas que están dentro del plazo establecido para el pago oportuno estipulado en la factura y se consideraran vencidas las cuentas por cobrar que tienen una mora mayor o igual a un (1) día del plazo oportuno de pago.

Acuerdos de pago de deudas existentes:
Es política de la empresa realizar acuerdos de pago y para ello se tendrá en cuenta los siguientes criterios.
a) los acuerdos de pago se harán siguiendo los lineamientos de la normatividad legal.
b) En los acuerdos de pago se cobrará una financiación cuya tasa de interés no sobrepasará la tasa máxima permitida, establecido por la entidad competente.
c) Se reconocen al final del mes en la consolidación de ingresos mensuales.

Deterioro del valor de las cuentas por cobrar:
• El deterioro del valor se presenta cuando:
a) Existen dificultades financieras y/o legales significativas del tercero deudor.
b) Existen infracciones de la factura, como incumplimientos o moras en el pago.
c)Que el tercero deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

• Para el reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar, se tomará como base del informe de análisis de cartera (Clasificación de vencimientos e informe de seguimiento), presentado por el área comercial quien generará el informe de cartera

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

por edades.

El informe se basa en la guía de aplicación N° 10 (versión 2 29-12-2022) emitido por la Contaduría General de la Nación.

GRUPO	CLASIFICACIÓN POR EDAD DE LA CARTERA
Residencial y multiusuario (estratos 1, 2, 3, 4, 5 y 6)	Al día, vencida de 1 a 60 días, vencida de 61 a 180 días, vencida de 181 a 365 días y vencida de más de 365 días.
Comercial, industrial y especial	Al día, vencida de 1 a 30 días, vencida de 31 a 90 días, vencida de 91 a 180 días, vencida de 181 a 365 días y vencida de más de 365 días.
Oficial	Al día, vencida de 1 a 30 días, vencida de 31 a 60 días, vencida de 61 a 180 días y vencida de más de 180 días.

• Contablemente las cuentas por cobrar se clasificarán de acuerdo con los servicios prestados (Acueducto Alcantarillado y aseo), de igual forma se contabilizará el deterioro.
• Le evaluación se debe hacer por lo menos 1 vez al año contable

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma, es decir una vez agotado el proceso de cobro, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconoce como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconoce separadamente, como activos o pasivos, cualesquier derecho u obligación creados o retenidos en la transferencia.

En caso que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconoce un pasivo por el valor recibido en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

➢ Inventarios:

Se reconocerán como inventarios, los bienes adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de la operación o, b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, así como aquellos usados que tengan el potencial de generar un beneficio económico futuro para la Empresa. También se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; o Activos intangibles.

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.

Los inventarios que sean considerados piezas importantes de repuestos y/o equipo

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

de mantenimiento permanente, que la Empresa espere utilizar durante más de un período o usar sólo en conexión con un elemento específico de la propiedad, planta y equipo, no serán reconocidos como inventarios, sino como componentes de elementos de propiedad, planta y equipo. Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. La medición de los inventarios se realizará por su costo real.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del período.

Consumo controlado

Se entiende como consumo controlado los bienes tangibles que se esperan usar por más de un año y que por su cuantía no se reconocen como propiedad planta y equipo, pero deben ser objeto de control, sirven para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.

- Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo); plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; entre otros. Para efectos de su reconocimiento la Empresa medirá sus activos utilizando el costo y en su medición posterior se utilizará el costo depreciado. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. Este también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación.

El costo depreciado de los activos fijos corresponde a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Empresa. El cargo por depreciación de un período se reconocerá en el resultado de este.

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. utilizará el método de línea recta para el reconocimiento de la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo. En caso de reestimar la vida útil de un activo (De acuerdo con lo establecido en la Política de "Cambios en Políticas contables, estimaciones y errores"), la alícuota de depreciación se calculará sobre el valor en libros del activo y la vida remanente del mismo ó avalúo comercial obtenido por entidad autorizada para emitir juicio de valor.

De acuerdo con la política, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada período contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. En consecuencia, se contabilizará como un cambio en una estimación contable (prospectivamente,

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

desde el momento en que se identifique hacia adelante), de conformidad con la política de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

Los activos que se registraran directamente al gasto serán los que se clasifiquen de acuerdo a lo estipulado por la DIAN de acuerdo con el artículo 1.2.1.18.5 del Decreto 1625 de 2016, los activos fijos depreciables cuyo valor de adquisición sea igual o inferior a 50 UVT podrán depreciarse en el mismo año en el que se adquieran, sin consideración de la vida útil de los mismos; estos son considerados entonces activos de menor cuantía.

Baja en cuentas:
Red Vital Paipa S.A. E.S.P. dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo, cuando el departamento contable reciba el acto administrativo que autoriza las bajas. La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja.

Comodato:
Es un contrato gratuito donde el Municipio de Paipa presta bienes muebles o inmuebles a Red Vital Paipa S.A E.S.P. para su uso temporal, con la obligación de restituir el mismo bien, destinando estos activos a fines de interés general y limitado a un término.

Se reconocerán como costos, el mantenimiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios del periodo en que se incurra. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la empresa con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. reconocerá los activos generados por acuerdos interadministrativos siempre y cuando en el titulo jurídico se estipule que exista control y se pueda definir el propósito del activo.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar o aumentar la capacidad normal de uso del activo. Se debe evaluar objeto contractual de las reparaciones y se reconocerán de la siguiente manera En el caso de recuperar la capacidad normal del activo se reconocerán como costo, y en el caso de aumentar la capacidad del activo se reconoce como mayor valor del activo.

Otros Activos:

Avances y Anticipos Entregados

- Anticipos sobre convenios y acuerdos: Representa los valores de los anticipos entregados a terceros con los cuales se ha realizado un acuerdo o acto jurídico de colaboración, y se reconocen en las fechas estipuladas en las cláusulas contractuales.

- Avances para viáticos y gastos de viaje: Representa los valores entregados por la empresa, en forma anticipada, correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización, y se reconocen en el momento que se giran los recursos teniendo en cuenta el procedimiento estipulado para este tipo de

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

solicitudes.

- Anticipo para adquisición de bienes y servicios: Representa los valores entregados por la empresa, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, que están pendientes de legalización y se reconocen en el momento del giro de los recursos. 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.

- Anticipos o Saldos a favor por impuestos y contribuciones: Representa el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

Activos Intangibles:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles se medirán al costo, dependiendo de la forma mediante la cual haya obtenido el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Para las NIIF empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, los activos intangibles tienen una vida útil Finita. 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.

El valor residual de los activos intangibles es cero a menos que:

a) Exista compromiso de un tercero para la compra del activo al final de su vida útil; o

b) Existe un mercado activo para el activo intangible y:

- Puede determinarse el valor residual con referencia a ese mercado.
- Es probable que este mercado existirá al finalizar la vida útil del activo.

icontec ISO 9001 SC-201068 mipg

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

➢ 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.

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción. Se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

➢ Beneficios a los Empleados:

Los beneficios a empleados son todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar:

Beneficios de corto plazo:

Se reconocen a corto plazo los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado los servicios a la empresa durante el periodo contable, estos son sueldos, salarios, aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

La subgerencia de talento humano determinará que se han reconocido todas las obligaciones laborales a favor de los empleados, que los saldos de gastos, costos y pasivos han sido reconocidos por los valores correctos de acuerdo con las normas laborales y acuerdos contractuales, a través de un informe a la subdirección financiera para que esta verifique y plasme en los estados Financieros esta información.

➢ Provisiones:

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

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo, ni será necesaria su

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

revelación como pasivo contingente. Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de la Empresa producto de políticas Empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la Empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada período, tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del período. Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente, o, como mínimo, al final del periodo contable y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

- Otros Pasivos:

Avances y Anticipos Recibidos:

Representa el valor de los dineros recibidos por RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, convenios, acuerdos y contratos entre otros.

Otros Pasivos Diferidos:

El Costo Medio de Inversión es el precio por metro cúbico ($/m3) de agua y se calcula con base en la proyección de la demanda en un horizonte de largo plazo, permitiendo:

- Reponer el actual sistema
- Diseñar un plan óptimo de inversiones conforme a esa demanda
- Remunerar el capital invertido, incluida la inversión en terrenos.

Dicho valor, hacer parte del reconocimiento de los recursos para atender el Plan de Obras e Inversiones Regulado POIR que es el conjunto de proyectos que las empresas prestadoras del servicio público consideran necesario llevar a cabo para disminuir las diferencias frente a los estándares del servicio exigidos durante un periodo de análisis. Debe ser el resultado de la identificación y proyección de las necesidades del servicio asociadas a la expansión, reposición y rehabilitación del sistema para un horizonte de proyección de diez (10) años expresados en pesos de dic8iembre del año base y clasificados por proyecto.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

➢ Ingresos:

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de las actividades principales de la Empresa, las cuales son la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, y son reconocidos cuando el servicio es prestado, se tiene certeza de que la Empresa reciba los beneficios económicos y se puede determinar con fiabilidad el valor de los ingresos, el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable, y los costos en los que haya incurrido durante la transacción. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Transferencias y subvenciones:

Se reconocerán como subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que reciba la Empresa de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido. Las subvenciones en efectivo se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo o como pasivo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la Empresa tenga el derecho de recibir los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

Red Vital Paipa S.A. E.S.P. reconoce en la cuenta de Subvenciones los subsidios de los subsidios de acueducto, alcantarillado y aseo en el marco de los convenios interadministrativos que se suscriban con el municipio Paipa en cada vigencia, cuyo objeto es Garantizar la transferencia de los recursos que corresponden al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos y aplicarlos a través de subsidios a los servicios públicos domiciliarios de los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 de Red Vital Paipa S.A. E.S.P. del municipio de Paipa.

Otros Ingresos:

Representan el valor de los ingresos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos y se clasifican de la siguiente manera.

- Ingresos Financieros: Representa el valor de los ingresos obtenidos por la empresa que provienen de instrumentos financieros.

- Ingresos por Incapacidades: se reconoce en el momento de recibir el formato de incapacidades del departamento de recursos humanos.

- Ingresos diversos: Representa el valor de los ingresos de la empresa provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas como sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos, indemnizaciones, responsabilidades fiscales y otros ingresos ordinarios, y se reconocen en el momento de identificar la transacción.

➢ Reconocimientos de Costos y Gastos:

Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

Patrimonio, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a los Accionistas de RED VITAL PAIPA S.A E.S.P.

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos futuros relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con la generación o el incremento del valor de los pasivos, cuando el costo o el gasto puede medirse con fiabilidad. Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Se incluyen gastos por depreciación, deterioro, operacionales de administración, de ventas y otros.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

La empresa cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, la empresa considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera

No constituyen cambios en las políticas contables:

a) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.

b) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que las NIIF EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO requiera o permita en otro caso medir al valor razonable.

Si las NIIF para EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO permiten una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y la empresa cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

- **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 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

ACTIVO

Los activos de la empresa RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. corresponden a los recursos tangibles e intangibles obtenidos como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones. Estos recursos se originan en hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Empresa.

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.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**186,774.11**	**2,500,000.00**	**-2,313,225.89**
Caja Menor	186,774.11	2,500,000.00	-2,313,225.89

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.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

A 31 de MARZO de 2026 y 31 de MARZO de 2025, la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**1,328,901,962.00**	**571,218,164.96**	**757,683,797.04**
Cuenta corriente	459,060,683.00	347,668,101.25	111,392,581.75
Cuenta de Ahorros	869,841,279.00	223,550,063.71	646,291,215.29

NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

Esta Nota No aplica para la entidad

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.

Los deudores representan los recursos y el valor de los derechos de cobro, originados en desarrollo de sus funciones y que otorgan la facultad de reclamar a un tercero un derecho resultante de la venta de los servicios.

A continuación, se muestra el detalle de la Prestación de Servicios Públicos, que representa los derechos adquiridos a favor de la empresa RED VITAL PAIPA S.A E.S.P., originados en la prestación de los servicios públicos domiciliarios, suministros, y elementos de acueducto, alcantarillado, aseo y que se reconocen al final del mes en la consolidación de los ingresos mensuales.

La información ha sido tomada del módulo de Servicios Públicos que pasa a través de interfaz al módulo de Contabilidad, la "Estadística mensual de Facturación" por medio del software Sysman Web con corte al último día de cada mes. Las Tarifas son las derivadas de la aplicación de las metodologías definidas por la CRA: Resolución CRA 720 de 2015 para aseo, Resolución 688 de 2014 para acueducto y alcantarillado.

A 31 de MARZO de 2026 y 31 de MARZO de 2025, la desagregación de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**895,717,869.00**	**735,496,417.00**	**160,221,452.00**
Venta de Bienes y Prest Otros Servicios *	10,825,122.00	2,039,030.00	8,786,092.00
Servicio de Acueducto	471,767,484.00	487,938,788.00	-16,171,304.00
Servicio de Alcantarillado	354,150,496.00	318,885,543.00	35,264,953.00
Servicio de Aseo	262,174,115.00	190,253,043.00	71,921,072.00
Subsidio de Acueducto (a)	66,019,188.00	55,602,508.00	10,416,680.00
Subsidio de Alcantarillado (a)	40,907,810.00	32,809,173.00	8,098,637.00

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Subsidio de Aseo (a)	171,214,662.00	133,134,233.00	38,080,429.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	-481,341,008.00	-485,165,901.00	3,824,893.00

***Venta de Bienes y Prest Otros Servicios**

Hacen Referencia a la venta de bienes como medidores, tapas y registros, así como al servicio de Lavado de Tanques prestado por Red Vital.

a) A 31 de MARZO de 2026, el Municipio de Paipa no ha realizado el pago de los subsidios de acueducto, alcantarillado y aseo, se encuentra en construcción el convenio Interadministrativo, cuyo objeto es Garantizar la transferencia de los recursos que corresponden al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos y aplicarlos a través de subsidios a los servicios públicos domiciliarios de los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 de Red Vital SA ESP del municipio de Paipa.

b) La empresa ha venido registrando en sus estados financieros un saldo en la cuenta de deterioro de cartera de acueducto, alcantarillado correspondiente a vigencias anteriores, según lo previsto en el Reglamento Interno de Cartera Resolución RVP 045 de 2017 y a las directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación, Dicho saldo refleja provisiones realizadas en periodos previos con el fin de reconocer posibles pérdidas derivadas de la cartera.

   Las deudas de difícil recaudo están relacionadas directamente con los servicios de acueducto y alcantarillado y especialmente el servicio de aseo, estas deudas llevan más de 365 días en mora.

   En reunión sostenida por el Comité de Sostenibilidad Contable de la entidad, en cumplimiento de sus funciones de análisis y recomendación sobre la gestión financiera en diciembre de 2025, se revisó la situación de la cartera y el tratamiento contable correspondiente al deterioro de la misma.

   Con base en el análisis realizado, el Comité de Sostenibilidad Contable determinó lo siguiente:

- Mantener y trasladar el saldo de la cuenta de **deterioro** de cartera proveniente de vigencias anteriores.
- No efectuar el reconocimiento de deterioro de cartera para la vigencia 2025, hasta nueva orden en atención a la falta de identificación plena de la cartera.
- Adoptar un Plan de Trabajo para la Recuperación de Cartera, orientado a garantizar la identificación, clasificación y gestión efectiva de los saldos pendientes, con el fin de fortalecer la liquidez de la entidad y asegurar la transparencia contable.

De esta forma, la **Decisión del Comité** no solo refleja la postura frente al deterioro de cartera, sino que también incorpora un plan institucional concreto para la recuperación, lo que aporta mayor solidez y credibilidad al informe.

La decisión adoptada responde a la necesidad de:

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

- Preservar la transparencia y confiabilidad de los estados financieros de la Entidad.
- Evitar la inclusión de provisiones que no reflejen de manera fidedigna la realidad económica de la entidad.
- Garantizar la sostenibilidad contable mediante decisiones basadas en información verificable y suficiente.
- Identificar y clasificar la cartera pendiente de cobro.

Dicha decisión se mantiene para el 2026 hasta nueva revisión e informe por parte del área comercial.

Otras Cuentas por Cobrar:

Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores y se reconocen de la siguiente manera, servicios complementarios de acueducto, alcantarillado, aseo y otros servicios especiales como transporte y disposición de escombros, venta de agua en bloque, disposición de aguas residuales, Cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud, entre otros.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**38,612,209.00**	**19,474,590.00**	**19,137,619.00**
Responsabilidades Fiscales	29,000.00	0.00	29,000.00
Otras Cuentas por Cobrar	38,583,209.00	19,474,590.00	19,108,619.00

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Esta Nota No aplica para la Entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

Son todos los Activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación y/o corresponden a materiales, accesorios y suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios, materiales de consumo, materiales para el mantenimiento de los compactadores, las tuberías, conexiones y accesorios para el mantenimiento en general de los activos que utilizan para la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y Aseo. Los Inventarios se reconocen en el momento de registrar la entrada de almacén y se clasifican como suministros y consumo controlado. Los Inventarios se miden al costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y están asociados con la prestación de este

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.

icontec ISO 9001 SC-201068 mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Para Red Vital el valor del inventario a 31 de MARZO de 2026 corresponde a los saldos de la mercancía para la venta como lo son Medidores Volumétricos, Registros antifraude, Tapas para medidor con Mirilla y materiales y suministros de acueducto y alcantarillado de consumo continuo.

Estos inventarios se mantienen con el propósito de garantizar la continuidad operativa de la empresa y asegurar la adecuada prestación del servicio público de acueducto a la población paipana, dicha información es emitida por al área de almacén de la entidad.

En cumplimiento de la Ley 142 de 1994 de Servicios Públicos Domiciliarios, la entidad debe garantizar la eficiencia, calidad y continuidad en la prestación del servicio. Por tanto, la gestión de inventarios no solo representa un activo económico, sino que constituye un elemento esencial para el cumplimiento de las obligaciones legales y sociales de la empresa frente a la comunidad.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	**189,840,955.00**	**18,461,984.00**	**171,378,971.00**
Mercancías en Existencia	51,258,384.00	18,461,984.00	32,796,400.00
Materiales y Suministros	138,582,571.00	0.00	138,582,571.00

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. La propiedad planta y equipo se reconoce en el momento de registrar la entrada de almacén y se clasifica como devolutivos, inmuebles y Comodatos

Corresponde a los bienes adquiridos por la Empresa con el fin de emplearlos de forma continua en la operación de los Servicios públicos, se registra por el costo de adquisición y se deprecia por el método de línea recta, según la vida útil estipulada por el Régimen de Contabilidad Pública. La base de medición es al costo menos depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

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.

RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. cuenta con plantas de tratamiento de agua en condición de **Comodato** con el Municipio de Paipa como son:

- la Planta de Tratamiento de Agua Potable PTAP que cuenta con 3 sedes ubicadas en San Felipe I, San Felipe II y en el barrio Corinto.

- La Planta de Tratamiento de Agua Residual PTAR que se encuentra ubicada en la Vereda La Esperanza.

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

- La Estación de Bombeo de Agua Residual EBAR que se encuentra ubicada en el Km 1 vía Francisco Montaña junto al edificio administrativo de la empresa.

La empresa anualmente contrata pólizas de seguros para cubrir siniestros tales como daños, pérdidas, terrorismo y demás riesgos asociados a los activos fijos, para el 2026 se tiene 024 de 2026 con Aseguradora Solidaria y vigencia a 31 de MARZO de 2027.

A 31 de MARZO de 2026 y 31 de MARZO de 2025, la desagregación de la propiedad planta y equipo:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**3,623,371,452.00**	**2,452,535,996.00**	**1,170,835,456.00**
Terrenos	417,800,000.00	417,800,000.00	0.00
Construcciones en curso	316,235,025.00	316,235,025.00	0.00
Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	300,000.00	-300,000.00
Propiedades, planta y equipo en tránsito	31,520,130.00	31,520,130.00	0.00
Edificaciones	559,674,522.00	533,079,140.00	26,595,382.00
Repuestos	4,387,800.00	2,406,500.00	1,981,300.00
Plantas ductos y túneles	30,192,152.00	30,192,152.00	0.00
Redes, líneas y cables	80,956,768.00	64,956,768.00	16,000,000.00
Maquinaria y Equipo (a)	723,560,629.00	647,664,612.00	75,896,017.00
Equipo médico y científico (a)	90,600,694.00	62,901,073.00	27,699,621.00
Muebles, enseres y equipos de oficina	48,834,962.00	41,462,442.00	7,372,520.00
Equipos de comunicación y computación	150,561,516.00	125,450,897.00	25,110,619.00
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,956,073,980.00	862,147,997.00	1,093,925,983.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)*	-787,026,726.00	-683,580,740.00	-103,445,986.00

* De acuerdo con la política contable de depreciación establecida, el valor en libros de los muebles y enseres corresponde a cero, dado que el costo histórico del activo se encuentra totalmente depreciado y la depreciación acumulada iguala el valor del costo. En consecuencia, no se reconoce depreciación periódica adicional, en cumplimiento de lo dispuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respecto al tratamiento de activos que han agotado su vida útil económica y contable.

*Dentro del proceso de fortalecimiento y mejora de la información financiera de la Empresa de Servicios Públicos Red Vital, el comité de sostenibilidad financiera autorizó que se diera inicio a un estudio técnico destinado a actualizar y validar la veracidad de los inventarios, buscando garantizar la razonabilidad y confiabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Otros activos

Con respecto a la cuenta Anticipo y avances, corresponde a anticipos sobre convenios y acuerdos en donde se registran los convenios interadministrativos y sus pagos por anticipado con otras entidades, los cuales a 31 de MARZO de 2026 continúan sin registrarse acta de liquidación en contabilidad.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	**830,065,389.85**	**839,958,029.00**	**-9,892,639.15**
Convenio 030/2021Nueva red de abastecimiento agua potable "Chorro Blanco"	190,258,421.00	543,336,020.00	-353,077,599.00
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	296,622,008.85	296,622,009.00	-0.15
Contrato 048 2025 en el marco del complemento al Convenio Interadministrativo 019 de 2025 con Alcaldía de Paipa para reparación vías urbanas producto de intervenciones en redes de acueducto y alcantarillado	206,625,000.00	0.00	206,625,000.00
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	136,559,960.00	0.00	136,559,960.00

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:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
DERECHOS DE COMPENSACION POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	**407,917,761.00**	**439,140,200.00**	**-31,222,439.00**
Anticipo de impuesto sobre la renta	367,696,250.00	223,553,250.00	144,143,000.00
Retención en la Fuente	1,379,285.00	631,200.00	748,085.00
Retención de Ica	0.00	21,750.00	-21,750.00
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0.00	74,114,000.00	-74,114,000.00
Saldo a favor de impuesto a las ventas	2,734,000.00	2,835,000.00	-101,000.00
Otros derechos (saldo a favor 2022)	0.00	119,463,000.00	-119,463,000.00
Anticipo de impuesto de industria y comercio	18,543,750.00	18,522,000.00	21,750.00
Impuesto de Industria y comercio retenido	4,606,000.00	0.00	4,606,000.00
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	12,958,476.00	0.00	12,958,476.00

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Esta Nota No aplica para la Entidad

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Esta Nota No aplica para la Entidad

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 MARZO de 2026 y 31 de MARZO de 2025, se desagregan así:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**2,314,000.00**	**2,314,000.00**	**0.00**
Licencias	75,384,798.00	75,384,798.00	0.00
Servidumbres	10,320,000.00	10,320,000.00	0.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-83,390,798.00	-83,390,798.00	0.00

PASIVO

El pasivo de RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. corresponde a las obligaciones ciertas o estimadas, derivadas de hechos pasados de los cuales se prevé que representaran para la empresa un flujo de salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros. Las obligaciones se originan en hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y que, desde el punto de vista económico, tienen origen como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos en la Empresa.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Esta Nota No aplica para la Entidad

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 21. 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 PAIPA S.A. E.S.P. a 31 de MARZO de 2026 **No** tiene ninguna obligación con la Banca Comercial.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

22.1 Revelaciones generales

Corresponden a las obligaciones adquiridas con proveedores por la adquisición de elementos de consumo directos, utilizados en el desarrollo normal de la prestación de servicios Públicos Acueducto, Alcantarillado y Aseo, y actividades complementarias, como por ejemplo el suministro de materiales para la operación

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

de las actividades de AAA, publicaciones, Servicio de aseo, si hay vigilancia, actualización de software, renovación de licencias, por el Recaudo de estampillas y contribuciones a pagar al Municipio entre otras.

22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Red vital reconocerá una cuenta por pagar cuando surja de un contrato o una transacción comercial, el cual genere la obligación legal de pagar desprendiéndose de recursos para con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, originadas en el desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión especifico y de las cuales se espera, a futuro.

A 31 de MARZO de 2026 y 31 de MARZO 2025, el saldo de las cuentas por pagar:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**597,694,702.00**	**719,589,340.00**	**-121,894,638.00**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	237,714,233.00	563,742,850.00	-326,028,617.00
Recursos a Favor de Terceros	318,956,404.00	106,852,072.00	212,104,332.00
Descuentos de Nomina	38,161,570.00	42,703,039.00	-4,541,469.00
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	9,686,195.00	4,832,000.00	4,854,195.00
Impuesto al Valor Agregado (DB)	-6,823,700.00	1,459,379.00	-8,283,079.00

22.1.3 Recursos a Favor de Terceros

Dentro de las cuentas por pagar, se hace claridad que en la cuenta de recursos a favor de terceros se encuentran los recaudos por clasificar reconocidos en las cuentas 240720 con el fin de agilizar el proceso de conciliación del recaudo y la clasificación de las partidas por identificar por cada entidad financiera.

Así mismo las contribuciones por estampillas retenidas por RED VITAL PAIPA S.A. E.S.P. para ser trasladadas a la secretaria de Hacienda, *en la venta de servicios públicos están los valores a pagar por la actividad de aprovechamiento (VBA, comercialización (CCS), contribuciones de acueducto y el reconocimiento de los Rendimientos financieros de los convenios interadministrativos con el municipio. Desagregados así:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
***RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**	**318,956,403.00**	**106,852,072.00**	**212,104,331.00**
Recaudos por Clasificar	161,653,587.00	12,072,068.00	149,581,519.00
Estampillas	26,800,000.00	8,679,000.00	18,121,000.00
Rendimientos Financieros - Recursos Convenios	1,991,868.00	1,779,854.00	212,014.00
Otros Recursos a Favor de a Terceros*	128,510,948.00	84,321,150.00	44,189,798.00
*Aprovechamiento de Residuos Sólidos CCS	110,895,731.00	72,788,319.00	38,107,412.00
*Valor Base de Aprovechamiento VBA	17,615,217.00	11,532,831.00	6,082,386.00

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados, comprenden todos los tipos de contraprestaciones contemplados en la normatividad vigente y que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo a los administradores, gerentes y personal operativo a cambio de sus servicios. Así mismo los otorgados a los empleados mediante las convenciones colectivas de Trabajo firmadas entre los Sindicatos y la Empresa.

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.

23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Para el caso de Red vital, se registra los pagos pendientes a corto plazo y 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 MARZO de 2026 y 31 de MARZO 2025 los beneficios a los empleados:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**587,494,314.00**	**429,741,740.00**	**157,752,574.00**
Nominas por Pagar	5,089,581.00	15,514,719.00	-10,425,138.00
Cesantías	67,664,516.00	59,040,695.00	8,623,821.00
Intereses a las Cesantías	52,555,835.00	28,734,583.00	23,821,252.00
Vacaciones	17,661,734.00	28,309,175.00	-10,647,441.00
Prima de Vacaciones	59,190,257.00	61,692,739.00	-2,502,482.00
Prima de Servicios	263,295,562.00	150,466,805.00	112,828,757.00
Prima de Navidad	80,883,862.00	52,013,924.00	28,869,938.00
Aportes a Riesgos Profesionales	4,195,267.00	3,118,000.00	1,077,267.00
Aportes a Fondos Pensionales	29,235,400.00	22,953,500.00	6,281,900.00
Aportes a Seguridad Social en Salud	0.00	0.00	0.00
Aportes a Cajas de Compensación	7,722,300.00	7,897,600.00	-175,300.00

NOTA 24. PROVISIONES

Composición:

Las provisiones ocurren cuando la empresa no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando la empresa tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando se tiene una obligación

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

implícita porque se deriva de actuaciones de la empresa producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que la empresa ha dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y como consecuencia ha creado una expectativa valida de su cumplimiento.

Las provisiones que reconoce Red Vital son por Beneficios a los Empleados y por pasivos contingentes, la empresa reconoce la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

La empresa revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

La provisión es causada por cambios en las estimaciones de algunas pretensiones las cuales son ajustadas según la información del área jurídica presentada al corte de MARZO de 2026, dando cumplimiento a las políticas de la Entidad.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**484,197,421.00**	**84,696,770.00**	**399,500,651.00**
Administrativas	0.00	12,304,068.00	-12,304,068.00
Obligaciones Fiscales	97,549,800.00	0.00	97,549,800.00
Laborales	213,749,250.00	0.00	213,749,250.00
Provisiones diversas	172,898,371.00	72,392,702.00	100,505,669.00

La subcuenta de provisiones laborales 27010502 presenta saldo cero a la fecha, debido al pago según resolución RVP 034 de 2026 por concepto pago de prestaciones sociales salarios e indemnización por sentencia judicial desplegado por el juzgado único municipal de pequeñas causas laborales de Duitama a favor de Daniel Landázuri Preciado.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

25.1 Anticipos sobre Convenios y Acuerdos

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 MARZO de 2026 y 31 de MARZO de 2025, la desagregación de otros pasivos:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
Avances y anticipos recibidos	**791,328,220.00**	**675,767,863.00**	**115,560,357.00**
Anticipos sobre Convenios y Acuerdos			

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Convenio 030/2021Nueva red de abastecimiento agua potable "Chorro Blanco"	27,738,864.00	47,069,758.00	-19,330,894.00
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	467,812,365.00	628,698,105.00	-160,885,740.00
Conv Interadministrativo 031 2025 PGIRS Implementación actividades para el cumplimiento programas 4 7 8 y 10 del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos del Municipio de Paipa	-36,392,3 82.00	0.00	-36,392,382.00
Conv Interad 039 de 2025 Aunar Esfuerzos Construcción y Ampliación Redes Alcantarillado sanitario y pluvial en sectores Llano Grande Toibita Pablo Solano Bonza y canal Cartagena zona rural y urbana	332,169,373.00	0.00	332,169,373.00

25.2 Otros Pasivos Diferidos

El incremento del pasivo hace referencia a la revelación y discriminación del Costo Medio de Inversión, que es el precio por metro cúbico ($/m3) de agua y se calcula con base en la proyección de la demanda en un horizonte de largo plazo, permitiendo:

- Reponer el actual sistema
- Diseñar un plan óptimo de inversiones conforme a esa demanda
- Remunerar el capital invertido, incluida la inversión en terrenos.

Dicho valor, hacer parte del reconocimiento de los recursos para atender el Plan de Obras e Inversiones Regulado POIR que es el conjunto de proyectos que las empresas prestadoras del servicio público consideran necesario llevar a cabo para disminuir las diferencias frente a los estándares del servicio exigidos durante un periodo de análisis y dando cumplimiento a las resoluciones CRA 688 de 2014 y 735 de 2015. Debe ser el resultado de la identificación y proyección de las necesidades del servicio asociadas a la expansión, reposición y rehabilitación del sistema para un horizonte de proyección de diez (10) años expresados en pesos de MARZO del año base y clasificados por proyecto.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**1,811,985,007.00**	**0.00**	**1,811,985,007.00**
Otros Pasivos Diferidos			0.00
CMI Acueducto	815,436,401.00	0.00	815,436,401.00
CMI Alcantarillado	996,548,606.00	0.00	996,548,606.00

Durante el primer trimestre de 2025 hacia atrás, la entidad no venía realizando la separación del costo medio de inversión en la cuenta 299005, sino que lo reflejaba íntegramente como ingreso operativo.

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

Es por lo anterior que, a partir de abril de 2025, en atención al concepto emitido por la Contaduría General la Nación con Número de Radicado 20251100011821 y fecha 19/03/2025 donde a la letra se extracta:

"1. Tratamiento contable en la emisión de la factura de servicios públicos Con la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, la empresa tiene el derecho de recibir vía tarifa los recursos para atender el Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR. Al respecto, la Empresa reconocerá el componente de la tarifa relacionado con el Costo Medio de Inversión (CMI) mediante un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1318-PRESTACIÓN DE Página | 5 SERVICIOS PÚBLICOS y un crédito en la subcuenta 299005-Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS.

2. Tratamiento contable en el recaudo por facturación de servicios Públicos Con el recaudo de la cartera, la empresa debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, si se recauda en cuentas bancarias de la empresa, o la subcuenta 190803-Encargo fiduciario Fiducia de administración y pagos de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, si se recauda en un encargo fiduciario de la empresa, y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1318-PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.

3. Tratamiento contable en la ejecución del proyecto POIR En la medida en que se ejecuten los recursos recibidos, la empresa debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta que identifique el respectivo activo o gasto y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta que identifique el pasivo originado en la adquisición de bienes y servicios. Para el pago de las obligaciones adquiridas relacionadas con la destinación de los recursos de la provisión, la empresa debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta que identifique el pasivo originado en la adquisición de bienes y servicios y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, si los recursos se encuentran en cuentas bancarias, o la subcuenta 190803-Encargo fiduciario-Fiducia de administración y pagos de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, si se encuentran en un encargo fiduciario. Simultáneamente, la empresa debitará la subcuenta 299005-Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS, por las inversiones que cumplan las condiciones establecidas en la regulación correspondiente, y acreditará la subcuenta correspondiente de las cuentas 4321-SERVICIO DE ACUEDUCTO o 4322 SERVICIO DE ALCANTARILLADO.

4. Tratamiento contable de los recursos facturados a través del Costo Medio de Inversión (CMI) y no ejecutados Los recursos facturados a través del CMI, los cuales inicialmente se registraron en la subcuenta 299005-Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS, recaudados a través de las cuentas bancarias de la empresa o del encargo fiduciario de la empresa, y no ejecutados, hacen parte de la provisión por diferencia en ejecución de Página | 6 inversiones y deben destinarse a financiar los proyectos del POIR, por lo tanto, la empresa seguirá reconociéndolos en la subcuenta 299005-Costo medio de inversión de las empresas de servicios públicos de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS, hasta tanto se extinga la obligación contraída."

La entidad implementó la separación contable correspondiente, registrando el CMI en la cuenta indicada. Como consecuencia de este ajuste, el valor del pasivo general tiene un aumento significativo en relación al pasivo del año 2025, de igual forma el valor de los ingresos y, en particular, la utilidad del ejercicio se presenta disminuida respecto a los periodos anteriores, en la medida en que el reconocimiento del CMI como ingreso dejó de efectuarse en su totalidad y se trasladó parcialmente a la cuenta de Otros pasivos diferidos.

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

NOTA 26. PATRIMONIO

(Ver detalle en el ESTADO DE CAMBIOS EN EL 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 en el pasivo de la empresa y se ha venido conformando por el efecto de las operaciones de la entidad desde su creación a la fecha.

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 MARZO de 2026 y 31 de MARZO 2025, la desagregación del patrimonio:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**3,044,178,708.00**	**3,171,303,667.00**	**- 127,124,959.00**
Aportes sociales			0.00
Resultado del ejercicio en Curso	90,802,191.00	849,082,670.00	- 758,280,479.00
Capital Autorizado	0.00	0.00	0.00
Capital Suscrito y Pagado	1,244,880,000.00	1,244,880,000.00	0.00
Reservas de Ley	52,181,329.00	52,181,329.00	0.00
Utilidad Acumulada - Ejercicios Anteriores	1,656,315,188.00	1,025,159,668.00	631,155,520.00

Se reitera que la utilidad del ejercicio se presenta disminuida respecto a los periodos anteriores, en la medida en que el reconocimiento del CMI como ingreso dejó de efectuarse en su totalidad y se trasladó parcialmente a la cuenta de Otros pasivos diferidos.

NOTA 27 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTE

(Esta No Aplica para la Entidad)

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.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

Esta Nota No aplica para la Entidad

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Este apartado reúne las partidas significativas correspondientes los ingresos, costos y gastos registrados por RED VITAL PAIPA S.A E.S.P. durante el periodo en estudio y comparación.

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos generados y son susceptibles de incrementar el patrimonio de la entidad, durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

Los gastos y costos incorporan los flujos de salida de recursos de la entidad contable publica, susceptibles de reducir el patrimonio de la entidad durante el periodo bien sea por la disminución de activos o por aumento de pasivos expresados en forma cuantitativa, pero que son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

NOTA 29. INGRESOS

Composición Ingresos Operacionales

Corresponde a lo facturado por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y sus actividades complementarias en la jurisdicción del municipio de Paipa, los ingresos se reconocen al momento de la facturación de servicios públicos y pasan a través de una interface y/o estadística mensualizada de facturación desde el módulo comercial a contabilidad.

Los servicios por actividades complementarias se reconocen a través de la facturación electrónica implementada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

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.

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

29.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación

Y	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**210,429,857.00**	**221,545,914.00**	**-11,116,057.00**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**210,429,857.00**	**221,545,914.00**	**-11,116,057.00**
Subsidio de Acueducto	50,234,565.00	55,602,508.00	-5,367,943.00
Subsidio de Alcantarillado	31,564,714.00	32,809,173.00	-1,244,459.00
Subsidio de Aseo	128,630,578.00	133,134,233.00	-4,503,655.00

La mayor disminución en el subsidio de acueducto frente al de alcantarillado no se debe únicamente a una disminución de ingresos, sino a la forma en que el municipio distribuye los recursos del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos. El Fondo de Solidaridad no asigna los recursos de manera proporcional al nivel de ingresos de cada servicio, sino según la política de subsidios definida por la regulación y el municipio. El acueducto, al tener un mayor peso en la política de subsidios, refleja más claramente los ajustes presupuestales cuando los ingresos generales disminuyen. En cambio, el alcantarillado, aunque tuvo una caída más fuerte en recaudo, mantiene un subsidio relativamente estable porque su participación en el fondo es menor.

29.2 Ingresos de Transacciones con contraprestación

Los ingresos operacionales son aquellos provenientes de la operación del servicio y están determinados por las tarifas, el número de suscriptores en los 3 servicios, los generadores de residuos sólidos en el servicio de aseo y la eficiencia en el recaudo sobre el potencial de facturación, este último resultante de aplicar las tarifas a los suscriptores con los cuales existe un Contrato de Condiciones Uniformes; Los ingresos de los servicios se estimaron con base en las tarifas y los costos de referencia. Los costos de referencia para los tres servicios se derivan de los estudios de costos realizados por la empresa con base en las metodologías expedidas por la CRA, así: Acueducto y Alcantarillado en resoluciones 688 de 2014, Aseo resolución 720 de 2014.

Durante el ejercicio 2025, la entidad no venía realizando la separación del costo medio de inversión en la cuenta 299005, sino que lo reflejaba íntegramente como ingreso operativo. A partir de abril de 2025, la entidad implementó la separación contable correspondiente, registrando el CMI en la cuenta indicada.

Como consecuencia de este ajuste, el valor de los ingresos y, en particular, la utilidad del ejercicio se presenta disminuida respecto a los periodos anteriores, en la medida en que el reconocimiento del CMI como ingreso dejó de efectuarse en su totalidad y se trasladó parcialmente a la cuenta de Otros pasivos diferidos.

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS OPERACIONALES	**1,997,933,379.00**	**2,355,324,019.00**	**-357,390,640.00**
ACUEDUCTO	**497,911,714.00**	**719,581,041.00**	**-221,669,327.00**
Venta de bienes	**2,243,698.00**	**5,207,289.00**	**-2,963,591.00**
Bienes Comercializados	2,243,698.00	5,207,289.00	-2,963,591.00
Venta de servicios	**495,668,016.00**	**714,373,752.00**	**-218,705,736.00**
Servicios de Acueducto	492,700,076.00	702,106,158.00	-209,406,082.00
Lavado de Tanques	0.00	0.00	0.00
Venta de Agua M3	2,967,940.00	12,267,594.00	-9,299,654.00
ALCANTARILLADO	**384,660,428.00**	**649,768,896.00**	**-265,108,468.00**
Venta de servicios	**384,660,428.00**	**649,768,896.00**	**-265,108,468.00**
Servicios de Alcantarillado	384,531,488.00	649,111,302.00	-264,579,814.00
Disposición de Aguas Residuales	128,940.00	657,594.00	-528,654.00
ASEO	**904,931,380.00**	**764,428,168.00**	**140,503,212.00**
Venta de servicios	**904,931,380.00**	**764,428,168.00**	**140,503,212.00**
Servicios de Aseo	868,425,172.00	762,060,433.00	106,364,739.00
Venta de Abono Orgánico	580,000.00	780,000.00	-200,000.00
Servicio de Recolección, transporte y Disposición Final de residuos solidos	4,384,099.00	1,587,735.00	2,796,364.00
Venta de Bidones	50,000.00	0.00	50,000.00
Suministro e Instalación de materiales en el marco del Conv Interadministrativo 031 2025 PGIRS	31,492,109.00	0.00	31,492,109.00

Al verificar los datos generados en el proceso comercial, se identificó una variación significativa en la facturación del servicio de alcantarillado. Tras la revisión detallada de la información y su trazabilidad con el proceso contable, se concluye que dicha variación obedece a factores específicos, entre los cuales se destacan:

- **Pago Tasa Retributiva**

Para el 2025, Red Vital Paipa SA ESP logró disminuir el pago de la Tasa Retributiva, que es un **tributo ambiental** que deben pagar las empresas prestadoras de servicios públicos por los vertimientos puntuales de aguas residuales al recurso hídrico. Se fundamenta en el principio de "quien contamina paga", buscando que los costos ambientales se reflejen en la operación de las empresas.

El costo de la tasa retributiva se incorpora en la estructura tarifaria definida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), donde si la empresa paga un valor alto por tasa retributiva, este se refleja en mayores tarifas de alcantarillado para los usuarios. Cuando el pago disminuye (como ocurrió en 2025), los cobros a los usuarios también bajan, generando una reducción en el recaudo.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Los cambios en la tasa retributiva dependen de factores como:

- **Volumen de vertimientos** registrados.
- **Índice de Precios al Consumidor (IPC)**, que ajusta automáticamente las tarifas.
- **Resoluciones ambientales** que modifican la deuda o establecen nuevos parámetros de cobro

En el año 2025, Red Vital Paipa S.A. E.S.P. efectuó un pago por concepto de Tasa Retributiva correspondiente a la vigencia 2024 por valor de **$5.462.996**.

En periodos anteriores se realizaron los siguientes pagos:

Año de pago	Vigencia correspondiente	Valor pagado	Intereses de mora	Total cancelado
2023	2021	$13.261.403	-	$13.261.403
2024	2022	$18.651.774	-	$18.651.774
2024	2023	$80.361.598	$8.473.400	$88.835.000
2025	2024	$5.462.996	-	$5.462.996

La disminución en el pago de la Tasa Retributiva correspondiente a la vigencia 2024, realizada en 2025, ha generado una reducción sostenida en el recaudo del servicio de alcantarillado, dado que el menor valor pagado por la empresa se refleja directamente en los cobros efectuados a los usuarios.

Dentro de **otros** factores que afectaron la disminución en el recaudo de ingresos se encuentra:

- **Indexación de tarifas:** mecanismo de ajuste automático de precios con base en la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC).

- **Disminución en los consumos:** reflejada en la reducción de la facturación en determinados periodos.
- **Modificaciones a la deuda:** efectuadas mediante resoluciones debidamente motivadas.

Referente a las modificaciones a la deuda desde la Coordinación de facturación Comercial y PQRSD se informa que, durante los meses de enero a marzo, se adelantó un proceso de revisión y corrección de inconsistencias derivadas de errores de lectura previamente identificadas y registradas en el sistema de información. Como resultado de estas validaciones, fue necesario efectuar modificaciones, generando reprocesos y ajustes en los registros operativos asociados.

Así mismo, se aclara que dichos ajustes se realizaron en cumplimiento de las resoluciones expedidas para tal fin, mediante las cuales se ordenó la actualización y normalización de la información correspondiente.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

En consecuencia, dichos movimientos generaron variaciones en la información reportada; no obstante, estas corresponden a los ajustes derivados del proceso de depuración y normalización de la información, cuyo propósito es garantizar la confiabilidad, trazabilidad y consistencia de los datos registrados en el sistema.

RESOLUCIONES ENERO A MARZO 2026				
N° DE RESOLUCIÓN	CÓDIGO INTERNO	USUARIO	FECHA	VALOR AJUSTADO
14	1044745	MARIA ANTONIA GUAMAN ECHEVERRIA	21/01/2026	1,155,596.00
15	1000420	JOSE OSWALDO TUTA	26/01/2026	14,509,025.00
XX	1042376	MORANTES MATIAS		73,576,252.00
26	1053560	PANQUEVA HENRY MANUEL	06/02/2026	1,432,800.00
41	1037548	DOLY MOLENI SARMIENTO	10/03/2026	81,120.00
43	1088033	FRRERO OLARTE MARIELA	13/03/2026	12,681,550.00
				103,436,343.00

- Durante el mes de febrero de 2026, la Empresa de Servicios Públicos Red Vital Paipa S.A. E.S.P. enfrentó una contingencia asociada al proceso de recaudo, la cual dificultó la identificación oportuna de los pagos realizados por los usuarios. Esta situación fue corregida en el periodo siguiente y se reflejó en la recuperación de las cifras de recaudo correspondientes al mes de marzo de 2026.

- **Devoluciones Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicios**

Hacen referencia a los Abonos parciales y/o modificaciones a deudas de periodos anteriores que se contabilizan en la cuenta 4395 y se detallan así:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	**60,918,675.00**	**0.00**	**60,918,675.00**
Servicio de Acueducto	30,185,629.00	0.00	30,185,629.00
Servicio de Alcantarillado	26,622,290.00	0.00	26,622,290.00
Servicio de Aseo	4,110,756.00	0.00	4,110,756.00

Composición Ingresos No Operacionales

** En la Cuenta Otros encontramos el siguiente detalle:

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS NO OPERACIONALES	**230,027.36**	**1,060,291.00**	**-830,263.64**
Financieros	**229,992.00**	**313,731.00**	**-83,739.00**
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	229,992.00	313,731.00	-83,739.00
Diversos	**35.36**	**746,560.00**	**-746,524.64**
Aprovechamientos	35.36	746,560.00	-746,524.64

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg

NOTA 30. 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.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS	**560,996,608.00**	**462,078,755.00**	**98,917,853.00**

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración son los gastos específicos que se originan en la actividad de dirección, administración y organización de la empresa. Estos gastos derivan de los propios gastos administrativos, los cuales consisten en el conjunto de gastos que no tienen que ver con la actividad corriente de la empresa, tales como los salarios de empleados que llevan a cabo la prestación de los servicios provenientes de la operación. Los gastos operacionales pueden entenderse como costos ordinarios que la empresa afronta cada mes con la finalidad de obtener beneficios. Como son sueldos y salarios y prestaciones sociales, arrendamientos, seguros, servicios públicos de energía, telefonía, papelería, honorarios, servicios, impuestos, etc.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**484,166,469.00**	**413,225,883.00**	**70,940,586.00**
Administración y Funcionamiento	**344,290,616.00**	**283,103,923.00**	**61,186,693.00**
Sueldos y salarios	211,737,926.00	179,968,550.00	31,769,376.00
Contribuciones Imputadas	2,511,170.00	1,543,617.00	967,553.00
Contribuciones Efectivas	39,322,300.00	30,871,300.00	8,451,000.00
Prestaciones Sociales	89,972,109.00	70,246,662.00	19,725,447.00
Gastos de Personal Diversos	747,111.00	473,794.00	273,317.00
			0.00
Generales	**139,875,853.00**	**130,121,960.00**	**9,753,893.00**
Generales	79,675,849.00	50,591,091.00	29,084,758.00
Impuestos Contribuciones y Tasas	60,200,004.00	79,530,869.00	-19,330,865.00

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

De Ventas	**0.00**	**0.00**	**0.00**

30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual. la Depreciación se calcula por el método de línea recta y las vidas útiles se aplica de acuerdo con las Políticas Contables.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**47,478,162.00**	**19,574,107.00**	**27,904,055.00**
DEPRECIACIÓN	**36,148,763.00**	**19,574,107.00**	**16,574,656.00**
Edificaciones	2,462,775.00	2,390,869.00	71,906.00
Plantas Ductos y Túneles	0.00	0.00	0.00
Redes Líneas y Cables	555,552.00	413,375.00	142,177.00
Maquinaria y Equipo	7,576,831.00	6,833,399.00	743,432.00
Equipo Médico y Científico	0.00	0.00	0.00
Muebles enseres y equipo de Oficina	0.00	787,136.00	-787,136.00
Equipos de Comunicación y computación	1,620,720.00	1,002,261.00	618,459.00
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	23,932,885.00	8,147,067.00	15,785,818.00
AMORTIZACIÓN	**0.00**	**0.00**	**0.00**
De activos biológicos al costo			0.00
De activos intangibles			0.00
PROVISIÓN	**11,329,399.00**	**0.00**	**11,329,399.00**
De litigios y demandas	11,329,399.00	0.00	11,329,399.00
Por garantías			0.00
Provisiones diversas			0.00

Gastos No Operacionales

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
No Operacionales	**76,830,139.00**	**48,852,872.00**	**27,977,267.00**
Deterioro Depreciaciones y Amortizaciones	36,148,763.00	19,574,107.00	16,574,656.00
Provisiones Litigios y Demandas	11,329,399.00	0.00	11,329,399.00
			0.00
Otros Gastos Comisiones y Financieros	**29,351,977.00**	**27,036,212.00**	**2,315,765.00**
Comisiones servicios financieros	29,351,977.00	27,036,212.00	2,315,765.00
Otros Intereses de Mora	0.00	0.00	0.00

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

Costo Efectivo Prestamos por pagar	0.00	0.00	0.00
Impuesto Sobre la Renta y complementarios	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos Diversos	**0.00**	**2,242,553.00**	**-2,242,553.00**
Impuestos Asumidos	0.00	2,119,000.00	-2,119,000.00
Multas y Sanciones	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos Diversos	0.00	0.00	0.00
Intereses Moratorios	0.00	123,553.00	-123,553.00

NOTA 31. 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 Paipa S.A. E.S.P. 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.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	**1,285,445,932.00**	**1,045,222,885.00**	**240,223,047.00**

31.1 Costos de Ventas de Bienes

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
BIENES COMERCIALIZADOS	**14,083,003.00**	**6,161,820.00**	**7,921,183.00**
Medidores de Agua	12,322,450.00	6,161,820.00	6,160,630.00
Registros Antifraude	1,760,553.00		1,760,553.00

31.2 Costos de Ventas de Servicios

Los costos de operación de acueducto presentan en general un aumento en los insumos directos como combustibles, elementos y accesorios de acueducto; en costos generales en los contratos para mantenimientos y reparaciones para la prestación del servicio.

Los costos de operación de alcantarillado presentan disminución principalmente en los rubros de energía, gracias a políticas de ahorro implementadas por Red Vital Paipa S.A E.S.P.

En aseo los costos más representativos son los mantenimientos del equipo de transporte, tracción y elevación, combustibles, peajes, y seguros de los vehículos y el costo por el incremento de la tarifa en la disposición final de residuos sólidos.

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
SERVICIOS PÚBLICOS	**1,271,362,929.00**	**1,039,061,065.00**	**232,301,864.00**
Acueducto	362,324,180.00	288,694,508.00	73,629,672.00
Alcantarillado	161,602,229.00	211,115,737.00	-49,513,508.00
Aseo	747,436,520.00	539,250,820.00	208,185,700.00

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Esta Nota No aplica para la Entidad

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANACIAS

36.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

Las retenciones en la fuente corresponden al valor de la auto renta por el 4.5% de enero a marzo de 2026, se liquida de forma mensual sobre los ingresos, se declara y paga en el Formulario 350 de la DIAN para la presentación de retención en la fuente, por la exoneración de los parafiscales y seguridad social y las demás retenciones en la fuente por concepto de rendimientos financieros.

CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**407,917,761.20**	**439,140,200.00**	**-31,222,438.80**
CORRIENTES	**407,917,761.20**	**439,140,200.00**	**-31,222,438.80**
Anticipo de impuesto sobre la renta	367,696,250.00	223,553,250.00	144,143,000.00
Retención en la Fuente	1,379,285.20	652,950.00	726,335.20
Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas	0.00	74,114,000.00	-74,114,000.00
Saldo a favor de Impuesto a las Ventas	2,734,000.00	2,835,000.00	-101,000.00
Anticipo de impuesto de Industria y Comercio	18,543,750.00	18,522,000.00	21,750.00
Impuesto de Industria y Comercio retenido	4,606,000.00	0.00	4,606,000.00
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	12,958,476.00	119,463,000.00	-106,504,524.00

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg
Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

Esta Nota no aplica para la Entidad

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo presenta los movimientos de caja detallando las entradas y salidas de dinero de la operación (recaudo de tarifas, subsidios etc.), inversión (infraestructura, redes) y financiación (movimiento de recursos) realizados durante el período, para el 2026 se trae el saldo final de caja a diciembre de 2025 y para el periodo de 2025 se trae el saldo final de caja a diciembre de 2024, es elaborado mediante el método indirecto, el cual se construye de la siguiente manera:

• Actividades de operación: Comprenden las actividades que generan los principales ingresos y egresos ordinarios de la Empresa, así como aquellas que no pueden clasificarse como actividades de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades operacionales se determinan utilizando el método directo.

• Actividades de inversión: Incluyen la adquisición de inversiones, la compra de activos fijos, la enajenación o disposición de activos no corrientes por otros medios y otras inversiones que no formen parte del efectivo y sus equivalentes.

• Actividades de financiación: Corresponden a aquellas que generan cambios en la estructura del patrimonio neto y en los pasivos financieros de la Empresa.

El método indirecto consiste en presentar los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operativo, como el efectivo recibido de clientes y los pagos efectuados a proveedores y empleados. El resultado de estos flujos determina el efectivo neto generado por las actividades operacionales. Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los saldos en bancos y las inversiones de corto plazo en instrumentos del mercado monetario activo.

Juliana Argüello F

JULIANA ARGÜELLO FLÓREZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 262255-T

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: contabilidad@paipa-boyaca.gov.co / gerencia@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com

icontec ISO 9001 SC-201068
mipg