



Centros de Atención Personalizada C.A.P.  
Carrera 5ta. No. 41 - 16 Local 202 Edificio F25  
Sedes Institucionales  
Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola  
Calle 60 con carrera 5ta. - A edificio CAMI NORTE Barrio La Floresta  
Canales de Atención:  
116 / (608) 270 8103 / 3133931214 Ibagué – Tolima  
ventanilla.unica@ibal.gov.co  
**Nit. 800.089.809.6**

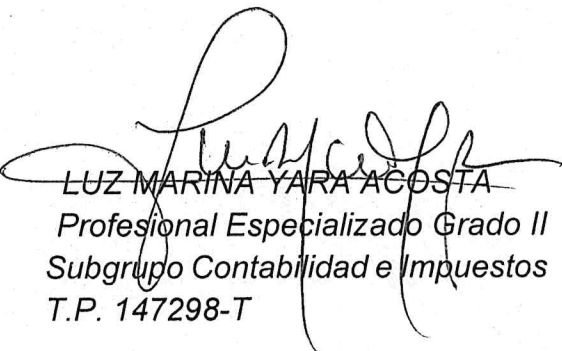
## CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y el Profesional Especializado Grado II del Subgrupo Contabilidad e Impuestos del IBAL S.A. E.S.P OFICIAL certificamos que los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral al 31 de marzo de 2026, han sido elaborados de acuerdo a las normas establecida por la Contaduría General de la Nación de la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014 y que antes de ser puestos a disposición de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, de la empresa.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Ibagué, abril 23 de 2026.

  
ROBERTO SANTOFIMIO VARON  
Gerente General

  
LUZ MARINA YARA ACOSTA  
Profesional Especializado Grado II  
Subgrupo Contabilidad e Impuestos  
T.P. 147298-T

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial ▶ Ibal ↵ Ibalsaes







IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL  
 NIT: 800.089.809-6  
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
 EN PESOS COLOMBIANOS  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026  
 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

CÓDIGO: GF-R-214

FECHA VIGENCIA:  
 2020-08-12

VERSIÓN: 04  
 Páginas: 1 de 2

	MARZO 2026	MARZO 2025
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>31.452.042.322</b>	<b>28.406.870.358</b>
<b>SERVICIO DE ACUEDUCTO</b>	<b>17.429.535.939</b>	<b>15.808.776.364</b>
Comercialización	17.429.535.939	15.808.776.364
<b>SERVICIO DE ALCANTARILLADO</b>	<b>14.022.506.383</b>	<b>12.598.093.994</b>
Comercialización	14.022.506.383	12.598.093.994
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>16.626.784.237</b>	<b>15.579.833.648</b>
<b>SERVICIO DE ACUEDUCTO</b>	<b>12.216.771.364</b>	<b>10.343.996.919</b>
Captación	363.021.937	392.747.878
Tratamiento	1.522.728.977	892.139.271
Distribución	4.622.808.650	4.229.465.162
Comercialización	5.208.954.466	4.058.951.156
Cuencas Hidrograficas	182.894.841	131.610.277
Control de la Produccion	314.560.256	403.939.067
Control de la Gestion Acu	1.802.236	235.144.109
<b>SERVICIO DE ALCANTARILLADO</b>	<b>4.410.012.873</b>	<b>5.235.836.729</b>
Recolección de Aguas Residuales	2.402.005.915	2.341.273.561
Comercialización	1.929.978.753	2.830.938.975
Control de la Gestion Alc.	78.028.205	63.624.193
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>14.825.258.085</b>	<b>12.827.036.710</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>4.781.721.852</b>	<b>2.473.627.284</b>
Contribuciones Imputadas	60.693.352	22.440.221
Contribuciones Efectivas	511.211.850	429.779.599
Gastos Generales	1.671.286.495	1.161.679.178
Impuestos, Contribuciones y Tasas	2.538.530.155	859.728.286
<b>GASTOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>3.270.233.973</b>	<b>2.616.608.109</b>
Beneficios a Empleados	3.270.233.973	2.616.608.109
<b>GASTOS POR DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>178.283.211</b>	<b>113.159.435</b>
Depreciaciones, Amortizaciones	178.283.211	113.159.435
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>203.383.267</b>	<b>436.583.008</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>203.383.267</b>	<b>436.583.008</b>
Daños en la Red	80.773.029	57.646.403
Comisiones por Recaudo	53.725.447	25.184.698
Sobrantes por ajuste al peso	6.724.917	5.750.214
Elementos Dados de Baja	11.568.550	0
Recuperacion de Consumo Agua	12.688.738	48.959.195
Recuperacion de provisiones	37.233	0
Certificaciones	366.875	107.664
Servicio Vactor	10.618.170	18.054.855
Analisis Bacteriologico	2.120.161	2.193.270
Analisis Fisico Quimico	3.634.450	4.942.852
Reintegro 4 X 1000	6.211.822	3.876.093
Recuperaciones y Reintegros	14.913.875	135.574.499
Costas Procesales	0	197.700
Excedentes financieros	0	134.095.565



IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL  
 NIT: 800.089.809-6  
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
 EN PESOS COLOMBIANOS  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026




CÓDIGO: GF-R-214

FECHA VIGENCIA:  
 2020-08-12

VERSIÓN: 04  
 Páginas: 2 de 2

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

	MARZO 2026	MARZO 2025
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>14.420.369</b>	<b>5.436.547</b>
Devoluciones en otros servicios (DB)	14.420.369	5.436.547
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>795.333.267</b>	<b>13.230.966</b>
Sentencias	8.000.856	6.765.519
Multas y Sanciones	780.820.988	0
Otros gastos Diversos	6.511.423	6.465.447
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>225.264.931</b>	<b>155.753.664</b>
Financieros	225.264.931	155.753.664
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2.094.275.667</b>	<b>2.248.238.554</b>
Comisiones	25.307.392	7.433.435
Financieros	2.068.968.275	2.240.805.119
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>4.119.637.945</b>	<b>5.949.072.486</b>
Provisión Impuestos a las Ganancias Corriente	2.481.125.100	2.960.319.717
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.638.512.845</b>	<b>2.988.752.769</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.638.512.845</b>	<b>2.988.752.769</b>

 <b>ROBERTO SANTOFIMIO VARÓN</b> GERENTE GENERAL C.C. 14.242.651	 <b>LUZ MARINA YARA ACOSTA</b> PROFESIONAL ESPECIALIZADO II C.C. 85.732.370 T.P. 47298-T ver certificación	 <b>CESAR AUGUSTO SAAVEDRA HERNANDEZ</b> Revisor Fiscal C.C. 93.362.731 T.P. 97003-T
--	--	--

Vo.Bo. JOSE RICARDO CARRASCO B. - PROFESIONAL ESPECIALIZADO III GRUPO FINANCIERO

Vo.Bo. SANDRA MILENA VELEZ B. - DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL  
 NIT: 800.089.809-6  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 EN PESOS COLOMBIANOS  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026

CÓDIGO: GF-R-213
FECHA VIGENCIA: 12/08/2020
VERSIÓN: 04
Páginas 1 de 2

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN


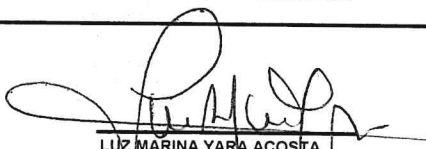

	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>30.074.430.755</b>	<b>38.376.972.114</b>
Caja	8.500.000	0
Depósitos en Instituciones Financieras	30.065.930.752	38.376.972.111
Efectivo de Uso Restringido	3	3
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>7.359.470.041</b>	<b>7.051.250.812</b>
Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	7.359.470.041	7.051.250.812
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.146.572.108</b>	<b>9.201.379.937</b>
Servicios Públicos	8.146.572.108	9.201.379.937
<b>INVENTARIOS</b>	<b>1.868.231.488</b>	<b>2.056.915.765</b>
Materiales y Suministros	1.979.177.622	2.168.626.765
Deterioro Acumulado de Inventarios (CR)	-110.946.134	-111.711.000
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>47.448.704.392</b>	<b>56.686.518.628</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>106.210.000</b>	<b>106.210.000</b>
Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	106.210.000	106.210.000
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.049.560.640</b>	<b>2.773.264.555</b>
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	5.494.960.048	5.320.774.511
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-3.663.709.082	-3.663.709.082
Otras Cuentas por cobrar	1.218.309.673	1.116.199.126
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>377.018.140.080</b>	<b>379.382.520.731</b>
Terrenos	34.598.437.173	34.598.437.173
Construcciones en Curso	2.265.485.709	2.329.089.811
Edificaciones	17.639.250.448	17.639.250.448
Plantas, Ductos y Túneles	76.036.022.130	76.036.022.130
Redes, Líneas y Cables	311.291.803.934	310.488.923.871
Maquinaria y Equipo	2.498.683.799	2.498.683.799
Equipo Médico y Científico	699.885.007	699.885.007
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.788.832.685	1.788.832.685
Equipos de Comunicación y Computo	2.064.833.782	2.040.884.282
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	4.525.295.127	4.525.295.127
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	1.920.000	1.920.000
Depreciación Acumulada (CR)	-76.392.309.714	-73.264.703.602
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>28.566.537.680</b>	<b>17.239.619.843</b>
Avances y Anticipos Entregados	9.585.432.687	364.639.861
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	11.357.403.783	9.429.509.721
Recursos Entregados en Administración	1.689.028.593	1.689.028.593
Depósitos Entregados en Garantía	757.203.968	757.203.968
Activos Intangibles	2.952.613.847	2.710.181.847
Amortización Acumu. de Activos Intangibles (CR)	-1.431.197.611	-1.366.996.560
Activos por Impuestos Diferidos	3.656.052.413	3.656.052.413
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>408.740.448.399</b>	<b>399.501.615.129</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>456.189.152.791</b>	<b>456.188.133.757</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>12.270.085.734</b>	<b>12.297.847.347</b>
Financiamiento Interno de Corto Plazo	12.270.085.734	12.297.847.347
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>25.697.962.865</b>	<b>20.598.247.898</b>
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	1.395.706.696	0
Recaudos a Favor de Terceros	6.930.447.080	5.942.879.450
Descuentos de Nómina	979.397.909	459.543.200
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	699.756.810	618.463.000
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	14.259.532.063	12.362.687.961
Impuesto al valor agregado	13.177.093	0
Otras Cuentas por Pagar	1.419.945.214	1.214.674.287
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>5.096.837.775</b>	<b>5.637.534.099</b>
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	5.096.837.775	5.637.534.099
<b>PROVISIONES</b>	<b>943.060.891</b>	<b>1.096.577.898</b>
Litigios y Demandas	943.060.891	1.096.577.898



IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL  
 NIT: 800.089.809-6  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 EN PESOS COLOMBIANOS  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2026


CÓDIGO: GF-R-213
FECHA VIGENCIA: 12/08/2020
VERSIÓN: 04
Páginas 2 de 2

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>44.007.947.264</b>	<b>39.630.207.241</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
PRÉSTAMOS POR PAGAR	59.939.679.691	63.003.217.464
Financiamiento Interno de Largo Plazo	59.939.679.691	63.003.217.464
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>23.667.211.833</b>	<b>26.218.907.894</b>
Recursos Recibidos en Administración	21.354.873.482	23.906.569.543
Pasivos por impuestos diferidos	2.312.338.351	2.312.338.351
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>83.606.891.524</b>	<b>89.222.125.358</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>127.614.838.788</b>	<b>128.852.332.599</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>328.574.314.002</b>	<b>327.335.801.158</b>
Capital Suscrito y Pagado	120.000.050.000	120.000.050.000
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	2.108.796.099	2.108.796.099
Reservas	91.664.219.879	79.973.056.671
Resultados de Ejercicios Anteriores	113.162.735.180	113.162.735.180
Resultados del Ejercicio	1.638.512.845	12.091.163.208
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>328.574.314.002</b>	<b>327.335.801.158</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>456.189.152.791</b>	<b>456.188.133.757</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.021.998.430</b>	<b>1.021.998.430</b>
Otras Cuentas Deudoras de Control	1.021.998.430	1.021.998.430
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>49.979.354.662</b>	<b>64.946.582.063</b>
Litigios y Mecanismos Alternativos	18.066.830.607	18.066.830.607
Acreedoras de Control por contra	31.912.524.055	46.879.751.456
		
ROBERTO SANTOFIMIO VARÓN GERENTE GENERAL C.C. 14.242.651	LUZ MARINA YARA ACOSTA PROFESIONAL ESPECIALIZADO II C.C.65.732.370 T.P. 147298-T ver certificación	CESAR AUGUSTO SAAVEDRA HERNANDEZ Revisor Fiscal C.C.93.362.731 T.P.97003-T

Vo.Bo. JOSE RICARDO CARRASCO B. - PROFESIONAL ESPECIALIZADO III GRUPO FINANCIERO

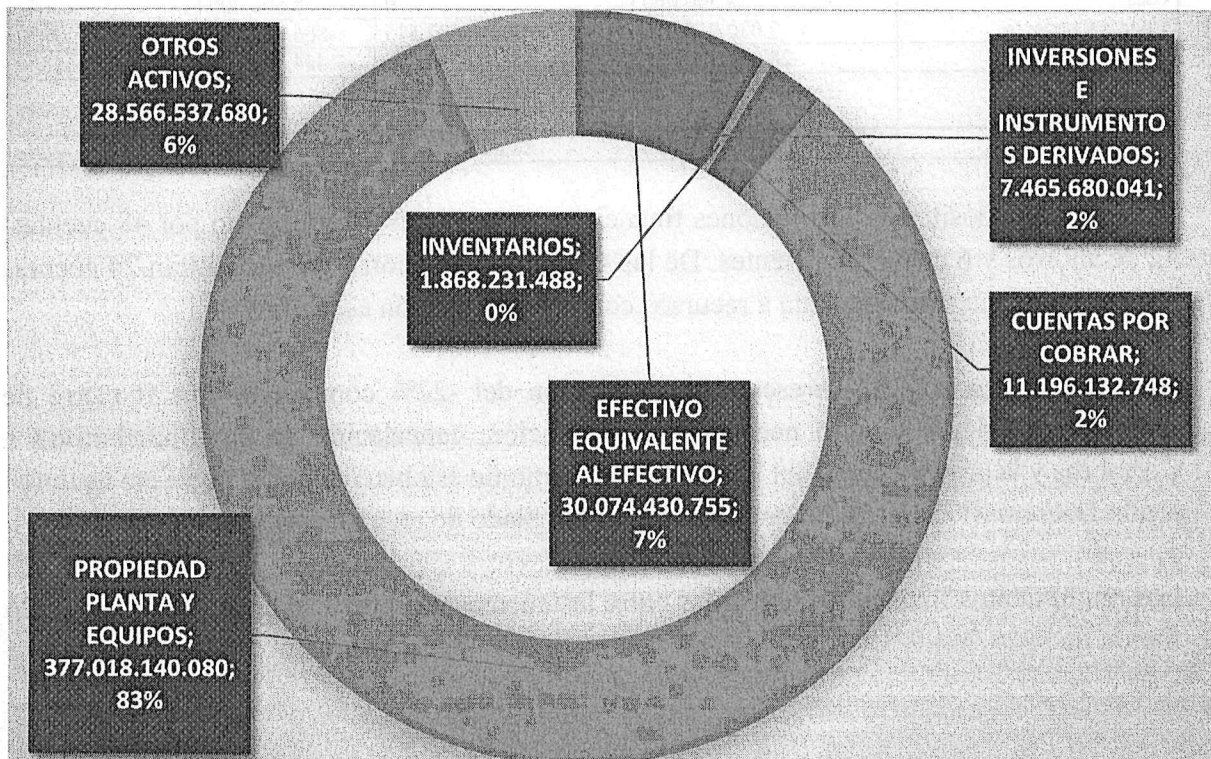
Vo.Bo. SANDRA MILENA VELEZ B. - DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 1 de 28</b>

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES CONTABLES CORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE DEL 1 AL 31 DE MARZO DE 2026 (Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**ACTIVOS.**

Los activos del IBAL SA. ESP.OFICIAL corresponden a los recursos tangibles e intangibles de la Empresa 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. A corte 31 de marzo de 2026, el activo total de la Empresa asciende a CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS MCTE (\$456.189.152.791), y conformado por las siguientes cuentas:



	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 2 de 28</b>

Dentro de las cuentas que conforman el activo a continuación se detallan las notas de los rubros que presentaron una variación significativa al cierre del mes de marzo de 2026 comparado con diciembre 2025 así:

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las partidas monetarias cuyo valor nominal no varía por la pérdida de poder adquisitivo de la moneda y representan una cantidad fija en moneda corriente. Corresponde a los activos que indican disponibilidades líquidas, expresados en sumas como lo son los saldos poseídos en los diferentes Bancos y Corporaciones financieras, ya sea recursos propios o por fondos especiales.

### 5.1. Depósitos en Instituciones Financieras


La composición de efectivo y equivalente al efectivo es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	8.500.000	0	8.500.000	100%
Cuenta Corriente	2.030.036.716	2.896.902.515	-866.865.799	-30%
Cuenta de ahorros	28.035.894.036	35.480.069.596	-7.444.175.560	-21%
Efectivo de Uso Restringido	3	3	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30.074.430.755</b>	<b>38.376.972.114</b>	<b>-8.302.541.359</b>	<b>-22%</b>

El rubro de depósitos en instituciones financieras se encuentra conformado por 48 cuentas: 42 de ahorros y 6 cuentas corrientes. De las 42 cuentas de ahorros se encuentran 24 cuentas de convenios que corresponden a recursos con una destinación específica.

Al cierre de marzo 2026 presenta una variación del -22% comparado con el cierre de diciembre 2025 por el giro normal de la operación, cancelación de tasas retributivas a Cortolima y la primera cuota del impuesto al patrimonio establecido por el gobierno nacional según Decreto 0173 del 2026, por otra parte, el traslado de recursos para la fiducia.

Los rendimientos financieros obtenidos entre las cuentas de ahorro al cierre de marzo 2026 fueron de \$225.264.931.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 3 de 28</b>

Mensualmente la tesorería de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, reporta por medio de boletines diarios, la información de recaudos por concepto de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, como también los egresos tales como pagos a proveedores y contratistas, nominas, impuestos, notas crédito, entre otros.

Al 31 de marzo de 2026 se registró en el rubro de partidas conciliatorias de acuerdo a los extractos bancarios el valor de \$306.666.192,79 partidas que se encuentran pendientes por identificar por parte de Tesorería.

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a los derechos adquiridos por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, 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, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

##### **7.1. Cuentas por cobrar a corto plazo**


Corresponde al valor de los derechos a favor de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, que se originan en la prestación de servicios públicos, en desarrollo de sus actividades y que no superan el año de antigüedad.

Se compone de las cuentas por servicios prestados y los subsidios otorgados por la Alcaldía de Ibagué a los estratos 1 y 2 así:

NOMBRE DE LA CUENTA	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>1318 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.146.572.108</b>	<b>9.201.379.937</b>	<b>-1.054.807.829</b>	<b>-11%</b>
servicios acueducto	2.681.865.625	3.378.785.009	-696.919.384	-21%
servicio de alcantarillado	5.015.073.200	5.372.961.645	-357.888.445	-7%
subsidios de servicio acueducto	269.779.969	269.779.969	0	0%
subsidios de servicio alcantarillado	179.853.315	179.853.315	0	0%

Presenta una variación del -11% comparado con el cierre al 31 de diciembre de 2025, por la reclasificación de la cartera de corto a largo plazo según el informe presentado por el área de cartera, lo que demuestra un menor recaudo de la cartera durante el primer trimestre de la vigencia 2026.

La cartera corriente representa el 60% del total de la cartera al cierre del 31 de marzo de 2026.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 4 de 28</b>

## 7.2. Cuentas por cobrar a largo plazo

Dentro de este rubro encontramos las partidas de Cartera de difícil cobro, el deterioro de la cartera y otras cuentas por cobrar.

El rubro de cartera de difícil cobro al cierre del 31 de marzo de 2026 presenta incremento del 3% con respecto al cierre del 31 de diciembre 2025 por el menor recaudo de la misma y la clasificación de la cartera por edades según el informe reportado por el área de cartera, esta cartera se caracteriza por un alto riesgo de ser incobrable, cuya edad es superior a un año. A continuación, se presenta cuadro comparativo:

NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>1385</b>	<b>CARTERA DE DIFICIL COBRO</b>	<b>5.494.960.048</b>	<b>5.320.774.511</b>	<b>174.185.537</b>	<b>3%</b>
	Incobrable de acueducto	3.296.976.029	3.192.464.707	104.511.322	3%
	Incobrable de alcantarillado	2.197.984.019	2.128.309.804	69.674.215	3%
<b>1386</b>	<b>DETERIORO DE LA CARTERA</b>	<b>3.663.709.082</b>	<b>3.663.709.082</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Servicio de acueducto	2.019.207.998	2.019.207.998	0	0%
	servicio de alcantarillado	1.644.501.084	1.644.501.084	0	0%


La cartera de difícil cobro representa el 40% del total de la cartera al corte del 31 de marzo de 2026.

Dentro de las acciones previstas para mitigar el riesgo de incobrabilidad, el IBAL tiene previsto acciones de carácter jurídico a saber:

Cobro administrativo, cobro persuasivo y cobro coactivo.

La empresa tiene como política para la celebración de los acuerdos de pago los siguientes parámetros:

- Para uso residencial el plazo máximo del acuerdo de pago es de 60 meses , para ello el deudor debere cancelar al momento de la suscripción del acuerdo de pago el 10% del valor total de la obligación, no obstante los profesionales grado 1 y 3 de gestion cartera podrán autorizar casos especiales en la celebración de acuerdos de pago sin la cancelación de la cuota inicial del 10% pero con la duración de 60 meses, cuando el Usuario que por circunstancias económicas, laborales, de salud y otras similares, lo justifique.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 5 de 28</b>

- Para uso comercial, oficial, industrial y otros: Se suscribirán acuerdos de pago con la correspondiente financiación hasta el plazo de 60 meses, debiendo cancelar al momento de la suscripción del acuerdo al menos el 20% del valor de la obligación.
- La tasa de financiación es del 0.50% mensual.

### 7.3. Otras Cuentas por Cobrar

El rubro de Otras cuentas por cobrar comprende las cuentas por reparaciones de acueducto, por tasas de uso y retributivas, convenios, entre otros:


1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	Retenciones por cobrar	170.803.122,00	175.869.733,00	-5.066.611,00	-3%
	Reparaciones Red Acueducto	71.741.714,00	93.377.482,00	-21.635.768,00	-23%
	Cobros por Recaudos	88.727.874,00	34.486.509,00	54.241.365,00	157%
	Tasas de uso Acueducto	41.211.003,00	43.347.341,00	-2.136.338,00	-5%
	Tasas Retributivas Alcantarillado	377.525.748,68	391.071.654,68	-13.545.906,00	-3%
	otras cuentas por cobrar empleados	7.445.693,00	6.182.485,69	1.263.207,31	20%
	convenios interadministrativos	460.854.518,68	371.863.920,68	88.990.598,00	24%
	<b>TOTALES</b>	<b>1.218.309.673,36</b>	<b>1.116.199.126,05</b>	<b>102.110.547,31</b>	<b>9%</b>

El rubro de otras cuentas por cobrar presenta un incremento del 9% al cierre del 31 de marzo de 2026 al compararlo con el cierre del 31 de diciembre 2025, incremento que se debe a varios factores tales como:

El rubro de retenciones por cobrar presenta una disminución del 3% por la recuperación del impuesto al timbre causado de los contratos y adiciones suscritos al cierre de la vigencia 2025 que superaban el tope de los 6.000 uvt, los cuales fueron descontado a los contratistas en su primer pago, causación que se realizó debido a que el impuesto del timbre tenía vigencia hasta el 31 de diciembre del 2025 según Decreto No. 175 del 14 de febrero de 2025.

Igualmente, el rubro de reparaciones de red de acueducto presentó una disminución del 23% debido a la menor solicitud de los usuarios para el arreglo de las acometidas de acueducto y alcantarillados que son financiados a través de la facturación de servicios públicos.

El rubro de cobro por recaudos presenta un incremento de 157% por el valor correspondiente a las comisiones a cobrar a Mapfre seguros por el recaudo que se realiza de pólizas de seguros exequiales a través de la factura de servicios públicos a los usuarios que la adquieren, al igual que a macroservicios por la instalación y venta de medidores.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 6 de 28</b>

Igualmente, En este rubro se encuentran las tasas de uso y las tasas retributivas de acueducto y alcantarillado que corresponde a los valores facturados a través de la facturación masiva presentan una disminución del 5% y 3% respectivamente.

El rubro de otras cuentas por cobrar a empleados presenta un incremento del 20% por los valores a cobrar a los empleados por nomina, por conceptos de costas procesales, AFC y libranza.

Por otra parte, el rubro de convenios interadministrativos presenta un incremento del 24% debido a los valores que nos adeuda la Alcaldía Municipal por conceptos de convenios administrativos adquiridos con ella.


#### NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde a los activos adquiridos que se tienen con la intención de consumirse en las actividades de prestación de servicios públicos domiciliarios. El siguiente es su detalle:

1514	INVENTARIOS	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.302.598,69	3.755.098,69	-452.500,00	-12%
	REDES LINEAS Y CABLES	915.987.348,83	1.020.692.194,74	-104.704.845,91	-10%
	OTROS BIENES MEBLES EN BODEGA	1.059.887.674,45	1.144.179.471,07	-84.291.796,62	-7%
	<b>TOTAL</b>	<b>1.979.177.621,97</b>	<b>2.168.626.764,50</b>	<b>-189.449.142,53</b>	<b>-9%</b>
	DETERIORO ACUM.INVENT.	110.946.134,33	111.711.000,00	-764.865,67	-1%

Los inventarios de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL se valúan al costo, esto dado a que son activos utilizados para la prestación de los servicios de Acueducto y Alcantarillado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Estos elementos según los grupos de inventarios que maneja el almacén de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, corresponden al grupo inventario de consumo, los cuales son conciliados mensualmente en conjunto con contabilidad teniendo en cuenta que el almacén realiza entradas a sus inventarios con facturas y son reclasificados por estos conceptos, estos son los grupos que se tienen en inventarios:

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 7 de 28</b>

- 101 - Aceites, Grasas y Lubricantes
- 102 - Combustibles (gasolina ACPM, etc.)
- 103 - Sustancias Químicas, Reactivos y Materiales de laboratorio
- 104 - Elementos para construcción, instalación, campo y labores
- 108 - Materiales o materias primas para construcción y taller laboratorio
- 110 - Útiles de escritorio, oficina, papelería, tintas y tóner
- 112 - Maquinaria, equipo y Repuestos para Vehículos, maquinaria y equipo
- 114 - Otros elementos de consumo
- 115 - Dotación

El método de valuación de los inventarios se realiza aplicando el método del promedio ponderado.

Los inventarios presentan una disminución del 9% comparado con el corte a 31 de diciembre de 2025, el cual se debe a la entrega de dotación industrial para los funcionarios operativos, repuestos para el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos y elementos para atender las emergencias y actividades propias del grupo de acueducto y alcantarillado durante el primer trimestre de la vigencia 2026.

Por otra parte, en el primer trimestre de la vigencia 2026 se llevó a cabo la baja de elementos de consumo por valor de \$764.865.67., lo que generó una disminución en el rubro del deterioro de los inventarios.


#### **NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponde a los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales IBAL S.A E.S.P. OFICIAL tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se miden al costo de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto.

Las vidas útiles de los activos intangibles que maneja IBAL S.A E.S.P. OFICIAL son finitas - infinitas para los siguientes activos intangibles:

<b>CLASE DE ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
Licencias	Hasta 5 años
Software	Hasta 10 años
Servidumbre	∞

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 8 de 28</b>

La principal razón para estimar la vida infinita en las servidumbres es que estas corresponden a una parte de los terrenos utilizados por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL para los diferentes proyectos que ejecuta, los cuales pertenecen a terceros pero que IBAL S.A E.S.P. OFICIAL realiza pagos por el derecho a usar una determinada parte de dicho terreno, adicional a lo anterior los terrenos no se deprecian.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil.

Los activos intangibles que posee la empresa son las licencias para computadores, el software sistema integrado SOLIN entre otros. A continuación, se presenta el cuadro comparativo entre el corte al 31 de marzo de 2026 y 31 de diciembre de 2025 así:


NOMBRE DE LA CUENTA	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Licencias	584.218.154,61	341.786.154,61	242.432.000,00	71%
Softwares	1.222.472.165,00	1.222.472.165,00	0,00	0%
<b>Otros intangibles</b>	<b>1.145.923.527,22</b>	<b>1.145.923.527,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
Predios Acueducto Complementario	819.452.396,71	819.452.396,71	0,00	0%
Servidumbre Nuevo Sistema CAY	184.686.002,61	184.686.002,61	0,00	0%
Servidumbres Urbanas	141.785.127,90	141.785.127,90	0,00	0%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.431.197.611,11	1.366.996.560,07	64.201.051,04	5%

Al cierre del 31 de marzo de 2026 el rubro intangible presenta un incremento del 8.95%, el cual se ve reflejado en el rubro de licencias con un incremento del 71% por la adquisición de 10 licencias de Microsoft on premise Windows server core por valor de \$242.432.000.

#### **NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.**

Corresponde a los valores que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL.

Este rubro se encuentra conformado por avances y anticipos entregados, anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía. A continuación, se desagrega la composición de este rubro comparativo a 31 de marzo de 2026 comparativo con el corte a 31 de diciembre de 2025:

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 9 de 28</b>

NOMBRE DE LA CUENTA	Mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>23.389.069.031</b>	<b>12.240.382.143</b>	<b>11.148.686.888</b>	<b>91%</b>
Avances y Anticipos Entregados	9.585.432.687	364.639.861	9.220.792.825	2529%
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	11.357.403.783	9.429.509.721	1.927.894.063	20%
Recursos Entregados en Administración	1.689.028.593	1.689.028.593	0	0%
Depósitos Entregados en Garantía	757.203.968	757.203.968	0	0%


El rubro de Avances y Anticipos entregados presenta un incremento del 2529% con respecto al 31 de diciembre de 2025 por el anticipo por valor de \$4.077.709.015,80 otorgado al consorcio Redes Urbanas 025 contrato de obra No. 128 del 12 de noviembre de 2025 cuyo objeto es la construcción y reposición de redes de acueducto, alcantarillado y actividades complementarias de recuperación de las vías intervenidas de la ciudad de Ibagué, y el anticipo otorgado al Consorcio Aguas Ibagué 2026 del contrato de obra No. 129 del 12 de noviembre de 2025 cuyo objeto es la construcción y reposición de redes de acueducto, alcantarillado y actividades complementarias de recuperación de las vías intervenidas de la ciudad de Ibagué por valor de \$5.430.270.774,60.

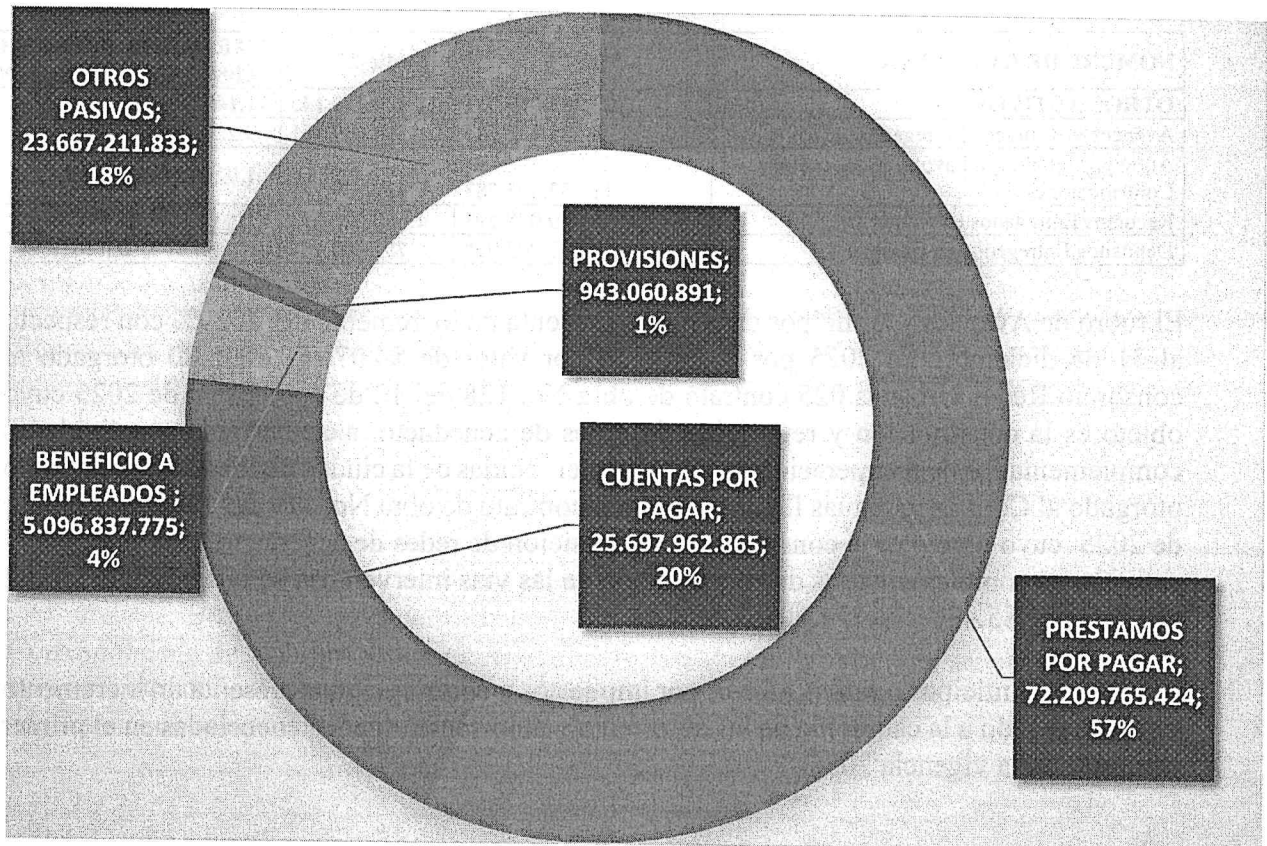
El rubro de Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones presenta un incremento del 20% debido a la causación de las autorrenta y autorrenta especial canceladas en el primer trimestre de la vigencia 2026.

### **PASIVOS.**

El pasivo del IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL corresponde a las obligaciones ciertas o estimadas, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán 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, tiene origen como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos en la Empresa.

A corte 31 de marzo de 2026, el pasivo de la Empresa asciende a CIENTO VEINTISIETE MIL SEISCIENTOS CATORCE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS MCTE (\$127.614.838.788), conformado por las siguientes cuentas:

	<p align="center"><b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p align="center"><b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b></p>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		Página 10 de 28




Dentro de las cuentas que conforman el pasivo a continuación se detallan las notas de los rubros que presentaron una variación significativa al cierre del mes de marzo de 2026 comparado con diciembre 2025 así:

**NOTA NO. 21 PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Corresponde a los recursos financieros recibidos por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

**21.1 Financiamiento interno de corto plazo**

Corresponde a las obligaciones de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>CÓDIGO:GF-R-218</b>	
			<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27	
	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>		<b>VERSIÓN: 02</b>	
			<b>Página 11 de 28</b>	

NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
2313	Financiamiento Interno de Corto Plazo	12.270.085.734	12.297.847.347	-27.761.613	0%

## 21.2 Financiamiento interno de largo plazo

Corresponde a las obligaciones de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con las entidades financieras y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
2314	Financiamiento Interno de largo Plazo	59.939.679.691	63.003.217.464	-3.063.537.773	-5%


El rubro de obligaciones a largo plazo registra una disminución del 5% al cierre del primer trimestre de la vigencia 2026 por el abono a capital de las obligaciones que terminaron su periodo de gracia.

La deuda total de la empresa Ibaguereña de acueducto y alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL, al 31 de marzo de 2026 es de SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS NUEVE MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS VEINTICINCO PESOS MCTE \$(72.209.765.425).

Al cierre del primer trimestre de la vigencia 2026 la empresa cumplió de manera efectiva con sus compromisos financieros derivados de la deuda pública contraída con la banca comercial y las instituciones de crédito de fomento. En particular, se efectuaron pagos correspondientes a los intereses, conforme a lo establecido en los contratos de empréstito y el plan de pagos acordado.

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones adquiridas por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 12 de 28</b>

## 22.1 Cuentas por pagar a corto plazo

El rubro de cuentas por pagar lo conforman las siguientes partidas:

NOMBRE DE LA CUENTA	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>25.697.962.865</b>	<b>20.598.247.898</b>	<b>5.099.714.967</b>	<b>25%</b>
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	1.395.706.696	0	1.395.706.696	100%
Recaudos a Favor de Terceros	6.930.447.080	5.942.879.450	987.567.630	17%
Descuentos de Nómina	979.397.909	459.543.200	519.854.709	113%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	699.756.810	618.463.000	81.293.810	13%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	14.259.532.063	12.362.687.961	1.896.844.102	15%
Impuesto al valor agregado	13.177.093	0	13.177.093	100%
Otras Cuentas por Pagar	1.419.945.214	1.214.674.287	205.270.927	17%


Las cuentas por pagar presentaron un incremento del 25% comparada con el cierre a diciembre 31 de 2025 y dentro de los rubros que presentaron mayor variación tenemos:

El rubro de adquisición de bienes y servicios nacional por la causación de las cuentas al cierre del mes de marzo 2026 que quedaron pendientes de su giro, el cual se realiza en el mes siguiente.

El rubro de recaudos a favor de terceros comprende los recursos que se reciben a través de la facturación masiva de servicios para ser entregados posteriormente a las entidades que les correspondan tales como las tasas retributivas básicas, suntuarias, complementarias, tasas de uso suntuario, tasas de uso complementario acueducto las cuales se giran posteriormente a Cortolima, convenios Mapfre, desincentivos de la CRA, y todos los intereses financieros de los convenios interadministrativos que la empresa tiene con la alcaldía, y otros entes públicos, éste rubro presenta un incremento del 17% por el recaudo de pólizas a cancelar a Mapfre, el pago de medidores para cancelar a Macroservicios, y el recaudo de tasas retributivas y de uso para cancelar a Cortolima.

El rubro de descuentos de nómina presentó un incremento del 113% por el giro pendiente a entidades de Salud, Pensión y embargos judiciales correspondiente a los descuentos efectuados a través de la nómina al cierre del 31 de marzo de 2026.

El rubro de retenciones por pagar presenta un incremento del 13%, en este rubro se causa el valor a pagar por autorrenta y autorrenta especial, las retenciones aplicadas a los proveedores y el timbre.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 13 de 28</b>

En el rubro de impuestos, contribuciones y tasas por pagar se encuentra la provisión de impuesto sobre la renta y complementarios que se va causando durante el año, el impuesto predial, impuesto de industria y comercio, retención en la fuente por IVA, y Reteica, la contribución del 5% por obras entre otros, su incremento del 15% es debido a la causación del impuesto al patrimonio establecido por el gobierno nacional mediante decreto No.0173 de 2026.

El rubro de impuesto al valor agregado IVA presenta un incremento del 100% por la causación del iva generado a través de la facturación electrónica de los servicios conexos vendidos al cierre del 31 de marzo de 2026.

En el rubro de otras cuentas por pagar se registran las cuentas de seguros, servicios públicos, dividendos, honorarios, saldos a favor de terceros etc., presentó un incremento del 17% por el registro de partidas conciliatorias que quedaron pendientes en los extractos bancarios al cierre del 31 de marzo de 2026, el valor de aportes parafiscales que quedaron pendientes de las liquidaciones definitivas a personal a término fijo, el valor correspondiente a dividendos de Infibagué que se cruzan con los pagos de servicios públicos según lo autorizado en la Asamblea de Accionistas.


### **NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Corresponde a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que IBAL S.A E.S.P. OFICIAL proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

#### **23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.**

Corresponde al valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a IBAL S.A E.S.P. OFICIAL durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>BENEFICIO EMPLEADOS</b>		<b>5.096.837.775</b>	<b>5.637.534.099</b>	<b>-540.696.324</b>	<b>-10%</b>
2511	BENEFICIO EMPLEADOS	5.096.837.775	5.637.534.099	-540.696.324	-10%

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 14 de 28</b>

Este rubro al 31 de marzo de 2026 presenta una disminución del 10% comparado al cierre de 31 de diciembre 2025 por el pago de las cesantías a los diferentes fondos de pensión y el pago de los intereses de las cesantías al personal en el mes de enero y febrero.

Los beneficios a los empleados se encuentran conformados por las Cesantías, Intereses sobre las Cesantías, Vacaciones, Prima de Vacaciones, bonificaciones, aportes riesgos profesionales, aportes a Caja de Compensación etc.


A continuación, se detalla las partidas que conforman su saldo al 31 de marzo 2026 comparativo con el 31 de diciembre del 2025:

NOMBRE DE LA CUENTA	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
sueldos	2.185.220,00	0,00	2.185.220,00	100%
Cesantías	610.732.472,00	2.378.300.689,00	1.767.568.217,00	-74%
Intereses sobre cesantías	73.302.097,00	278.083.786,00	-204.781.689,00	-74%
Vacaciones	1.092.220.768,00	1.073.518.153,00	18.702.615,00	2%
Prima de navidad	588.482.150,00	0,00	588.482.150,00	100%
Prima de servicios	556.433.413,00	0,00	556.433.413,00	100%
Prima de vacaciones	1.043.818.692,00	983.250.269,00	60.568.423,00	6%
Bonificaciones	597.053.921,50	610.881.687,50	-13.827.766,00	-2%
Bonificación por recreación	142.622.731,00	133.626.073,00	8.996.658,00	7%
Aporte Riesgos Profesionales	169.968.500,00	84.899.800,00	85.068.700,00	100%
ARL Universidad	42.700,00	0,00	42.700,00	100%
ARL Contratistas	1.176.500,00	0,00	1.176.500,00	100%
Dotación	345.207,00	345.207,00	0,00	0%
Aportes a caja de compensación familiar	193.761.000,00	93.511.400,00	100.249.600,00	107%
Prestaciones Sociales por Paga	24.692.403,00	1.117.034,00	23.575.369,00	2111%
<b>totales</b>	<b>5.096.837.775</b>	<b>5.637.534.099</b>	<b>-540.696.324,00</b>	<b>-10%</b>

#### NOTA 24. PROVISIONES

Corresponde a los pasivos a cargo de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El valor de las pretensiones informadas por la Secretaria General de la empresa corresponde a las obligaciones contraídas producto de las demandas interpuestas por terceros, que se

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>CÓDIGO:GF-R-218</b>
			<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>		<b>VERSIÓN: 02</b>
			<b>Página 15 de 28</b>

reconocen como provisiones o dentro del pasivo contingente de acuerdo con el concepto otorgado por la Secretaría General de la empresa, el cual evalúa las fortalezas de los planteamientos de la demanda, su presentación y desarrollo; debilidad de las excepciones propuestas al contestar la demanda; presencia de riesgos procesales; suficiencia del material probatorio en contra de la entidad; debilidad de las pruebas con las que se pueda considerar la prosperidad de las excepciones propuestas; nivel de jurisprudencia relacionada o antecedentes similares.

A continuación, se presenta el cuadro comparativo de la provisión de litigios al 31 de marzo de 2026 comparado con el 31 de diciembre de 2025:

NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>LITIGIOS Y DEMNADAS</b>		<b>943.060.891</b>	<b>1.096.577.898</b>	<b>-153.517.007</b>	<b>-14%</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	943.060.891	1.096.577.898	-153.517.007	-14%

Al cierre del 31 de marzo de 2026 éste rubro presenta una disminución del 14% por el pago de acuerdos de pago con CORTOLIMA por procesos coactivos y otros pagos por sentencias y conciliaciones con terceros.

#### **NOTA 25. OTROS PASIVOS**

Corresponde a las obligaciones contraídas por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido incluidas anteriormente.

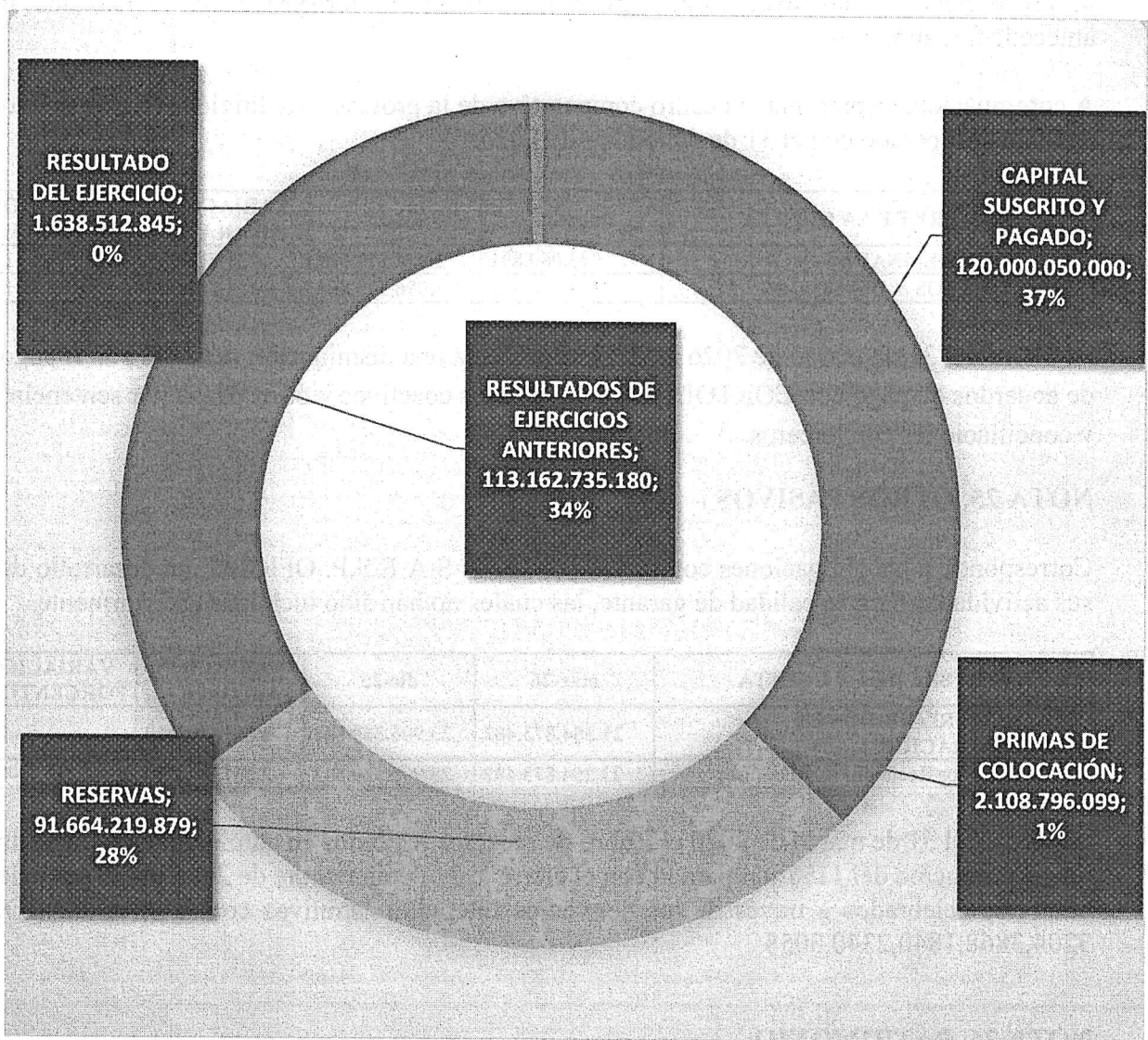
NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION</b>		<b>21.354.873.482</b>	<b>23.906.569.543</b>	<b>-2.551.696.060</b>	<b>-11%</b>
2902	Recursos Recibidos en Administración	21.354.873.482	23.906.569.543	-2.551.696.060	-11%


Al cierre del 31 de marzo de 2026 el Rubro de recursos recibidos en administración presenta una disminución del 11% comparado con el cierre al 31 de diciembre de 2025 por el pago de contratos celebrados a través de los convenios interadministrativos con la Alcaldía NO. 3204,3868,1840,2340,3058.

#### **NOTA 26. PATRIMONIO**

Representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones.

A corte 31 de marzo de 2026, el patrimonio de la Empresa asciende a TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CATORCE MIL DOS PESOS MCTE (\$ 328.574.314.002), el cual se encuentra conformado por las siguientes cuentas:



	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 17 de 28</b>

A continuación, su detalle comparativo entre 31 de marzo 2026 y corte 31 de diciembre 2025:

NOMBRE DE LA CUENTA	mar-26	dic-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>PATRIMONIO</b>	<b>328.574.314.002</b>	<b>327.335.801.158</b>	<b>1.238.512.845</b>	<b>0%</b>
Capital Suscrito y Pagado	120.000.050.000	120.000.050.000	0	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Interés Social	2.108.796.099	2.108.796.099	0	0%
Reservas	91.664.219.879	79.973.056.671	11.691.163.208	15%
Resultados de Ejercicios Anteriores	113.162.735.180	113.162.735.180	0	0%
Resultados del Ejercicio	1.638.512.845	12.091.163.208	-10.452.650.364	-86%

Según la Ley 142 de 1994: Artículo 17. Naturaleza. Las empresas de servicios públicos son sociedades por acciones cuyo objeto es la prestación de los servicios públicos de que trata esta Ley. Parágrafo 1. Las entidades descentralizadas de cualquier orden territorial o nacional, cuyos propietarios no deseen que su capital esté representado en acciones, deberán adoptar la forma de empresa industrial y comercial del estado.

## 26.1. CAPITAL

El capital suscrito y pagado al 31 de marzo de 2026 está conformado así:


- CAPITAL AUTORIZADO \$ 150.000.000.000,00
- CAPITAL POR SUSCRIBIR \$ -29.999.930.000,00
- CAPITAL SUSCRITO POR COBRAR \$ -20.000,00

**TOTAL \$ 120.000.050.000,00**

## 26.2. RESERVAS

El rubro de Reservas por valor \$91.664.219.879 corresponde a los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, con el fin de satisfacer requerimientos legales o estatutarios, o fines específicos y justificados tales como la Reserva legal la cual se debe constituirse al final del periodo contable el 10% sobre la utilidad con el fin de tener una protección del patrimonio.

Por otra parte se encuentra en este rubro la reserva para reposición de Redes para dar cumplimiento al parágrafo del artículo 17 de la ley 142 de 1994 que se ha venido haciendo

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 18 de 28</b>

en años anteriores de acuerdo a lo dispuesto por la Asamblea de Accionista, a la vez se ha venido constituyendo la reserva que contempla el artículo 130 del Estatuto Tributario el cual reza “Los contribuyentes que en uso de las disposiciones pertinentes soliciten en su declaración de renta, cuotas de Depreciación que excedan el valor de las cuotas registradas en el estado de pérdidas y ganancias deberá para que proceda la deducción sobre el mayor valor solicitado fiscalmente, destinar de las utilidades del respectivo año gravable como reserva no distribuible una suma equivalente al setenta por ciento (70%) del mayor valor solicitado”, la constitución de esta reserva da como resultado la deducción de la depreciación por el periodo fiscal.

En diciembre de 2007, se constituyó según Acta de Asamblea Ordinaria de Accionistas de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, en la presentación y aprobación de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2006, donde se tomó la decisión de constituir una Reserva para reposición de Redes de Acueducto y Alcantarillado, con las utilidades de los años 2001, 2002, 2003, 2004 y 2005 por valor total de \$6.419.694.445,01.


En diciembre de 2011, se constituyó según Acta de Asamblea Ordinaria de Accionistas de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL S.A., en la presentación y aprobación de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2010, donde se tomó la decisión de constituir una Reserva para reposición de Redes de Acueducto y Alcantarillado, con las utilidades de los años 2006, 2007, 2008, 2009 y 2010 por valor total de \$7.367.509.461,37.

A 31 de diciembre de 2015 la reserva no distribuible con la que se da cumplimiento al artículo 130 del Estatuto Tributario registra un valor total de \$1.333.628.104,54.

Según acta de asamblea de accionistas realizada el 29 de marzo de 2016 se aprueba trasladar de resultados de ejercicios anteriores a la Reserva no Distribuible un valor de \$ 54.522.015,00 por lo que se acumula un valor total de \$1.388.150.119,54.

Según acta de asamblea de accionistas realizada el 29 de marzo de 2016 se aprueba trasladar de resultados de ejercicios anteriores a Reserva para reposición de Redes de Acueducto y Alcantarillado un valor total de \$ 1.216.593.742,88.

La reserva ocasional establecida por el artículo 130 del Estatuto Tributario se llevó a cabo hasta el año 2018, ya que fue derogada por la ley 1819 del 2016, sin embargo, se mantiene en el rubro de Reservas lo aplicado durante los años anteriores.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 19 de 28</b>

Igualmente, su incremento se debe a que mediante asamblea de accionistas realizada el 19 de marzo/2021 se aprobó que además de la reserva legal correspondiente al 10% de la utilidad se creara una reserva de inversiones POIR por valor de \$10.529.783.545.

Por otra parte, en la asamblea de accionistas realizada el 30 de marzo de 2022, se aprobó que la utilidad obtenida durante la vigencia 2021 por valor de \$14.091.962.442 no fuera distribuida, sino que se llevara al rubro de reservas para rehabilitación, expansión y reposición del sistema conforme el parágrafo 2 del artículo 17 de la ley 142 de 1994.


En la asamblea de accionista realizada el día 22 de marzo de 2024 se aprobó que de la utilidad del cierre de la vigencia 2023 por valor de \$9.404.483.794, se otorgada un valor de \$400.000.000 a INFIBAGUE para efectuar cruce de cuentas con los servicios públicos y la diferencia, es decir, los \$9.004.483.794 fueron trasladados al rubro de reservas para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas.

En la Asamblea de accionista realizada el 31 de marzo de 2025 se aprobó que de la utilidad del cierre de la vigencia 2024 por valor de \$16.592.078.868 se otorgara un valor de \$400.000.000 a INFIBAGUE para efectuar cruce de cuentas con los servicios públicos y la diferencia, es decir, los \$16.192.078.868 fueron trasladados al rubro de reservas para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas conforme el parágrafo 2 del artículo 17 de la ley 142 de 1994.

Al cierre de marzo 31 de 2026 su variación del 15% con respecto a 31 de diciembre de 2025 se debe a que en la asamblea de accionistas realizada en el mes de marzo 2026 se aprobó que la utilidad de la vigencia 2025 por valor de \$12.091.163.208 se distribuyera el valor de \$400.000.000 a INFIBAGUE para efectos de cruce de cuentas con los servicios públicos y el excedente, es decir \$11.691.163.208 fueran trasladados al rubro de reservas para rehabilitación, expansión y reposición de los sistemas conforme el parágrafo 2 del artículo 17 de la ley 142 de 1994.

### **26.3. RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

En este rubro se registran los resultados de ejercicios anteriores de acuerdo a lo aprobado por la Asamblea de accionista, al cierre del 31 de marzo de 2026 no presentó diferencia con respecto al corte del 31 de diciembre de 2025.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 20 de 28</b>

El rubro de resultado del ejercicio presenta una disminución del 86% con respecto al 31 de diciembre de 2025.

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Este apartado reúne las partidas significativas correspondientes los ingresos, costos y gastos registrados por la empresa durante el primer trimestre de 2026.

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, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.


El detalle de las cuentas que presentaron variaciones representativas en cada uno de los rubros de ingresos, gastos y costos se detalla a continuación:

### **29. INGRESOS**

#### **29.1 Ingresos de actividades ordinarias**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

La empresa presta el servicio de acueducto y alcantarillado en toda la ciudad de Ibagué, los ingresos obtenidos por la empresa en desarrollo de su función como prestador de servicios públicos de acueducto y alcantarillado comprenden diferentes ítems entre los que se encuentran los facturados a los usuarios por consumo y cargo fijo. En relación con los subsidios, se indican que son otorgados a los estratos 1 y 2 los cuales son cancelados por la Alcaldía de Ibagué.

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 21 de 28</b>

Los ingresos de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL deben cumplir con el principio de asociación, para lo cual debe reconocer los costos incurridos para obtener dichos ingresos.

Su facturación se realiza a los usuarios mensualmente y se da por ciclos.

Al cierre del 31 de marzo de 2026 los ingresos de actividades ordinarias comparados con el 31 de marzo del 2025 presentan la siguiente variación:


NOMBRE DE LA CUENTA		mar-26	mar-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>					
4321	Servicio de Acueducto	17.429.535.939	15.808.776.364	1.620.759.575	10%
4322	Servicio de Alcantarillado	14.022.506.383	12.598.093.994	1.424.412.389	11%
<b>TOTALES</b>		<b>31.452.042.322</b>	<b>28.406.870.358</b>	<b>3.045.171.964</b>	<b>11%</b>

Su incremento del 11% con respecto al 31 de marzo del 2025 es generada por el incremento de los usuarios facturados y por el cobro de los subsidios que son otorgados a los estratos 1 y 2, los cuales son cancelados por la Alcaldía Municipal de Ibagué por valor de \$ 389.245.225 por acueducto y \$327.361.009 por alcantarillado.

## 29.2. Otros ingresos

Corresponde al valor de los ingresos de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en las cuentas anteriores. A continuación, su detalle:

OTROS INGRESOS	mar-26	mar-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Daños en la Red	80.773.029,00	57.646.403,00	23.126.626,00	40%
Comisiones por Recaudo	53.725.447,00	25.184.698,00	28.540.749,00	113%
Sobrantes por ajuste al peso	6.724.917,20	5.750.213,65	974.703,55	17%
Elementos Dados de Baja	11.568.550,00	0,00	11.568.550,00	100%
Recuperación de Consumo Agua	12.688.738,00	48.959.195,00	-36.270.457,00	-74%
Recuperación de provisiones	37.233,00	0,00	37.233,00	100%
Certificaciones	366.875,00	107.664,00	259.211,00	241%
Servicio Vector	10.618.170,00	18.054.855,00	-7.436.685,00	-41%
Análisis Bacteriológico	2.120.161,00	2.193.270,00	-73.109,00	-3%
Análisis Físico Químico	3.634.450,00	4.942.852,00	-1.308.402,00	-26%
Reintegro 4 X 1000	6.211.822,00	3.876.093,00	2.335.729,00	60%

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 22 de 28</b>

Recuperaciones y Reintegros	14.913.875,01	135.574.499,00	-120.660.623,99	-89%
Costas procesales	0,00	197.700,00	-197.700,00	-100%
Devoluciones en otros servicios (DB)	-14.420.369,00	-5.436.547,00	-8.983.822,00	165%
Excedentes financieros	0,00	134.095.565,36	-134.095.565,36	-100%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>188.962.898,21</b>	<b>431.146.461,01</b>	<b>-242.183.562,80</b>	<b>-56%</b>

Otros ingresos corresponden a actividades ordinarias y conexas tales como daños en la red, comisión por recaudo, recuperación de agua, análisis bacteriológico, análisis físico químico, servicio de vector entre otros, presentaron una disminución 56% comparado al corte 31 de marzo de 2025, por la menor facturación de estos servicios.

Por otra parte, el rubro de devoluciones el cual presenta un incremento del 165% es debido a la anulación de las facturas de los subsidios de acueducto y alcantarillado que fueron devueltas por la alcaldía para corrección.

### 29.3. Ingresos Financieros

El rubro de ingresos financieros son los intereses cancelados por las entidades financieras sobre depósitos financieros que se poseen en las cuentas de ahorro de la entidad, y los intereses adquiridos por los recursos que se tienen en fiducias, acciones.

A continuación, se detalla las cifras que componen el rubro de ingresos financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	mar-26	mar-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Intereses sobre depósitos en institución	225.264.930,82	155.753.663,69	69.511.267,13	45%
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>225.264.930,82</b>	<b>155.753.663,69</b>	<b>69.511.267,13</b>	<b>45%</b>

Este rubro presentó una variación del 45% con respecto al cierre del 31 de marzo de 2025, el cual se debe a los rendimientos financieros obtenidos por el aumento de los saldos en las cuentas bancarias especialmente de ahorros.

## 30. GASTOS

### 30.1. Gastos de administración y operación

Corresponde a los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL. Su detalle se relaciona a continuación:

CONCEPTO	mar-26	mar-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Contribuciones imputadas	60.693.352,00	22.440.221,00	38.253.131,00	170%
Contribuciones Efectivas	511.211.850,00	429.779.599,00	81.432.251,00	19%
Gastos Generales	1.671.286.494,67	1.161.679.177,61	509.607.317,06	44%
Impuestos Contribuciones y tasas	2.538.530.155,45	859.728.285,98	1.678.801.869,47	195%
Beneficio de Empleados	3.270.233.972,71	2.616.608.109,41	653.625.863,30	25%
Depreciaciones y Amortizaciones	178.283.210,76	113.159.434,73	65.123.776,03	58%
sentencias	8.000.856,00	6.765.519,00	1.235.337,00	18%
Multas y Sanciones	780.820.987,85	0,00	780.820.987,85	100%
Otros gastos Diversos	6.511.423,00	6.465.447,00	45.976,00	1%
Gastos Financieros	2.094.275.667,15	2.248.238.554,13	-153.962.886,98	-7%
Impuesto de Renta	2.481.125.100,00	2.960.319.717,00	-479.194.617,00	-16%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13.600.973.069,59</b>	<b>10.425.184.064,86</b>	<b>3.175.789.004,73</b>	<b>30,46%</b>


IBAL S.A E.S.P. OFICIAL reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

El total de los gastos presentaron una variación de 30.46% con respecto al 31 de marzo de 2025 dentro de las variaciones más significativas en los gastos se encuentran:

El rubro de contribuciones imputadas presenta un incremento del 170%, en este rubro se registra las incapacidades y los exámenes médicos que se les realizan al personal que ingresa y se retira de la empresa, su incremento se debe al mayor número de incapacidades por maternidad y enfermedad general.

El rubro de contribuciones efectivas presenta un incremento del 19% en este rubro se registra los pagos a Cajas de compensación, ARL, salud y pensión de los empleados, ARL a contratistas y pasantes de Universidades, igualmente se registran los aportes de apoyo jurídico a los sindicatos según lo establecido en las convenciones colectivas, de ahí su incremento.


En cuanto al rubro de gastos generales presenta un incremento del 44%, a continuación, se presenta el comparativo de este rubro entre el 31 de marzo 2026 y el 31 de marzo 2025 donde se puede observar las variaciones más significativas así:

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:GF-R-218</b>
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN: 02</b>
		<b>Página 24 de 28</b>

CONCEPTO	mar-26	mar-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Vigilancia y seguridad	79.634.066,00	42.917.481,00	36.716.585,00	86%
Materiales y suministros	454.551.524,37	177.793.365,03	276.758.159,34	156%
Mantenimiento	158.426.485,39	13.979.069,25	144.447.416,14	1033%
Servicios públicos	303.625,00	1.896.248,00	-1.592.623,00	-84%
Arrendamiento operativo	120.327.107,10	83.662.439,40	36.664.667,70	44%
Viáticos y gastos de viaje	15.793.911,00	7.724.424,00	8.069.487,00	104%
Publicidad y propaganda	64.500.000,00	40.893.281,00	23.606.719,00	58%
Impresos, publicaciones, suscripciones y fotocopias	29.518.000,00	28.918.064,00	599.936,00	2%
Comunicaciones y transporte	0,00	1.116.453,00	-1.116.453,00	-100%
Contratos de administración	17.801.769,47	13.741.046,66	4.060.722,81	30%
Combustibles y lubricantes	10.063.903,00	4.555.200,00	5.508.703,00	121%
Servicios de aseo, cafetería, restaurant	93.110.190,24	43.005.547,29	50.104.642,95	117%
Equipo de seguridad industrial	47.422.272,00	63.417.893,00	-15.995.621,00	-25%
Contratos de aprendizaje	0,00	6.345.200,00	-6.345.200,00	-100%
Gastos legales	82.730.273,00	59.170.150,00	23.560.123,00	40%
intangibles	102.750,00	851.757,00	-749.007,00	-88%
Costas Procesales	29.838.658,00	108.321.164,00	-78.482.506,00	-72%
Honorarios	0,00	5.646.165,45	-5.646.165,45	-100%
Servicio Apoyo	334.571.903,00	294.941.879,00	39.630.024,00	13%
Otros Gastos Generales	131.110.401,00	162.717.148,00	-31.606.747,00	-19%
<b>TOTALES</b>	<b>1.479.656,10</b>	<b>65.202,53</b>	<b>1.414.453,57</b>	<b>2169%</b>
	<b>1.671.286.494,67</b>	<b>1.161.679.177,61</b>	<b>509.607.317,06</b>	<b>44%</b>

Dentro del rubro de gastos generales se puede observar que su incremento se debe especialmente por el incremento en los contratos de vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, arrendamiento operativo, gastos de viáticos y viajes a los directivos, publicidad, contratos de administración, combustible y lubricantes para la planta automotor de la empresa, contratos de aprendizaje por la vinculación de los aprendices Sena y pasantes a la empresa, honorarios etc.

El rubro de impuestos, contribuciones y tasas presentaron un incremento del 195% en este rubro se causan todas las tasas de uso, retributivas etc., que se cancelan a CORTOLIMA por el uso del agua. Igualmente, en este rubro se causa el impuesto de industria y comercio, impuesto predial, cuota de fiscalización, contribuciones a la CRA y a la Superservicios, pero su incremento fue especialmente por la causación del impuesto al patrimonio establecido por

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 25 de 28</b>

el gobierno nacional mediante el Decreto 0173 de 2026 el cual fue por valor de \$1.655.033.000.

El rubro de beneficios a empleados presenta un incremento del 25% con respecto al corte del 31 de marzo de 2025 por la vinculación de personal a término fijo, la vinculación de los aprendices de Sena a la nómina de acuerdo a lo establecido por el gobierno nacional y al incremento salarial según lo establecido por las convenciones colectivas sindicales. A continuación, se detalla el comparativo de las partidas que conforman este rubro:

CONCEPTO	mar-26	mar-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Sueldos	1.923.612.816,00	1.621.449.288,00	302.163.528,00	19%
Horas extras y festivos	1.500.722,00	127.993,00	1.372.729,00	1073%
Bonificaciones	210.727.093,00	221.405.207,00	-10.678.114,00	-5%
Auxilio de transporte	58.653.025,00	27.313.350,00	31.339.675,00	115%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	11.654.100,00	9.620.400,00	2.033.700,00	21%
PRESTACIONES SOCIALES	830.041.420,00	686.680.194,00	143.361.226,00	21%
Capacitación, bienestar social y estímulo	216.360.350,00	28.893.479,00	187.466.871,00	649%
Dotación y suministro a trabajadores	17.684.446,71	21.118.198,41	-3.433.751,70	-16%
<b>TOTALES</b>	<b>3.270.233.972,71</b>	<b>2.616.608.109,41</b>	<b>653.625.863,30</b>	<b>25%</b>


El rubro de multas y sanciones, presenta un incremento del 100% con respecto al 31 de marzo del 2025 debido a que se realizó los pagos correspondientes a procesos sancionatorios de cobros coactivos que se tienen con CORTOLIMA.

### NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Corresponde al costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL.


Su detalle comparativo entre 31 de marzo de 2026 y 31 de marzo 2025 a continuación:

COSTOS	mar-26	mar-25	VARIACION	PORCENTUAL
MATERIALES	796.550.300	1.129.893.814	-333.343.514	-29,5%
GENERALES	4.758.737.649	4.018.437.882	740.299.767	18,4%
PERSONAL	8.016.233.485	7.472.552.658	543.680.828	7,3%
DEPREC.Y AMORT.	3.055.262.803	2.958.949.295	96.313.508	3,3%
<b>TOTALCOSTOS</b>	<b>16.626.784.237</b>	<b>15.579.833.648</b>	<b>1.046.950.588</b>	<b>6,7%</b>

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 26 de 28</b>

El total de costos presenta un incremento del 6.7% con respecto al 31 de marzo de 2025, dentro de las partidas que presentan una variación significativa que provocaron su incremento se encuentran los costos generales con un incremento del 18% los cuales se detallan a continuación:

COSTOS GENERALES				
CUENTA	mar-26	mar-25	VARIACION	%
SUSCRIPCIONES	7.753.000	4.291.000	3.462.000	81%
FOTOCOPIAS Y UTILES	7.090.399	32.747.176	-25.656.777	-78%
INTERNET	13.139.742	6.963.156	6.176.586	89%
CORRESPONDENCIA	28.655.662	20.886.798	7.768.864	37%
CONTRATOS DE ADMINISTRACION	796.512.502	4.270.500	792.242.002	18552%
COSTOS POR CONTROL CALIDAD	78.763.452	0	78.763.452	100%
CONTRATO DE APRENDIZAJE	18.880.597	0	18.880.597	100%
GASTOS VARIOS	16.690.000	84.609.690	-67.919.690	-80%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	78.660.034	91.909.038	-13.249.004	-14%
MAQUINARIA Y EQUIPO	853.030.992	166.935.801	686.095.191	411%
ARRENDAMIENTOS EQUIPOS TRANSPORTE	0	396.728.140	-396.728.140	-100%
MTO DE OFICINAS	0	49.861.000	-49.861.000	-100%
MTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	353.707.627	216.408.883	137.298.744	63%
MTO EQUIPO TRANSPORTE	44.019.153	7.409.325	36.609.828	494%
MTO EQUIPO ELECTRICO	10.746.273	0	10.746.273	100%
MTO DE REDES ELECTRICAS	130.378.780	26.412.678	103.966.102	394%
CONSULTORIA	0	219.710.441	-219.710.441	-100%
HONORARIOS	38.160.000	53.100.000	-14.940.000	-28%
SERV. ACUEDUCTO	2.477.499	4.154.003	-1.676.504	-40%
SERV. ALCANTARILLADO	2.574.001	4.562.997	-1.988.996	-44%
SERV. ASEO	4.169.203	3.315.010	854.193	26%
SERV. ENERGIA	452.057.901	563.941.212	-111.883.311	-20%
SERV. TELECOMUNICACION	3.174.499	15.638.332	-12.463.833	-80%
COMBUSTIBLE	0	16.925.181	-16.925.181	-100%
MATERIALES PARA CONSTRUCCION	571.744.074	723.705.437	-151.961.363	-21%
MATERIALES PARA LABORATORIO	103.640.650	233.158.281	-129.517.631	-56%
COSTOS GESTION AMBIENTAL	14.803.142	40.761.117	-25.957.975	-64%
OTROS COSTOS OPERACIONALES	29.198.551	0	29.198.551	100%
SEGUROS DE VEHICULOS	2.764.100	2.752.700	11.400	0%

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 27 de 28</b>

SERVICIO DE ASEO Y CAFETERIA	110.651.964	147.975.082	-37.323.118	-25%
SERVICIO DE VIGILANCIA	763.180.642	636.813.436	126.367.206	20%
RECAUDO SEAPTO	222.113.210	240.091.468	-17.978.258	-7%
<b>TOTALES</b>	<b>4.758.737.649</b>	<b>4.018.437.882</b>	<b>740.299.767</b>	<b>18,4%</b>

Dentro de los rubros representativos de costo generales que presentaron mayor variación tenemos:

El rubro de suscripciones presenta un incremento del 81% por la inscripción a Inter laboratorios control y calidad del agua y al congreso nacional de gestión de cartera y cobro coactivo.

El rubro de correspondencia presenta un incremento del 37% por el mayor envío de correspondencia.

El rubro de internet presenta un incremento del 89% y corresponde al pago de servicios de datos TPL mediante 80 líneas, de los meses de diciembre 2025 y enero 2026.


El rubro de contratos de administración presenta un incremento del 18552% por la participación del IBAL en el convenio interadministrativo NO. 3868 del 6 de diciembre 2024, y el apoyo a los estudiantes de la Universidad de Ibagué paz y región.

El rubro de control de calidad tuvo un incremento del 100% por el pago de análisis de muestras puntuales y análisis de parámetros especializados para las fuentes abastecedoras y red de distribución de las plantas.

El rubro de maquinaria y equipo tuvo un incremento del 411% por la cancelación del contrato de arrendamiento de maquinaria y equipo pesada No. 062 para apoyar las actividades de mantenimiento y mejoramiento de las redes en la parte operativa de la empresa.

El rubro de contrato de aprendizaje presenta un incremento del 100% por apoyo a los aprendices SENA de la parte operativa.

El rubro de mantenimiento de maquinaria y equipo presenta un incremento del 63% por la cancelación de las actas finales de los contratos No. 080 cuyo objeto era la fabricación, suministro y montaje de accesorios especiales de acueducto y mantenimiento de válvulas hidratantes y equipos mecánicos necesarios, y del contrato No. 149 cuyo objeto es el mantenimiento preventivo, calibración y metrología de los equipos de laboratorio de

	<b>NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>  <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>	<b>CÓDIGO:</b> GF-R-218
		<b>FECHA VIGENCIA:</b> 2017-07-27
		<b>VERSIÓN:</b> 02
		<b>Página 28 de 28</b>

aseguramiento y calidad del agua que se encontraban en cuentas por pagar de la vigencia 2025.

El rubro de mantenimiento del equipo de transporte presenta un incremento de 494% por la cancelación de las actas No. 1 y 2 del contrato de suministro y servicio No. 126 cuyo objeto es el suministro y mantenimiento preventivo del parque automotor de la empresa.

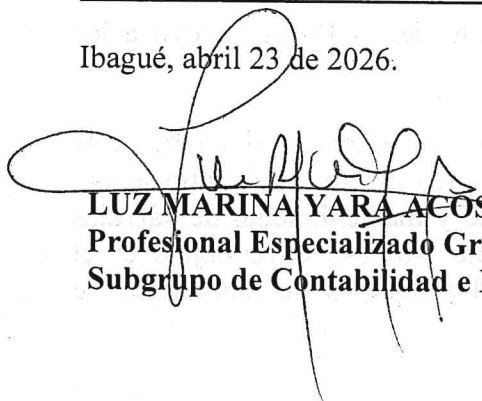
El rubro del mantenimiento de redes eléctricas presenta un incremento del 394% por cancelación del acta final del contrato No. 073 cuyo objeto es la iluminación y recuperación de la red eléctrica de la bocatoma chembe y tanque industrial de propiedad de la empresa.

No obstante, existe muchos rubros que presentaron disminución por su menor ejecución al cierre del 31 de marzo de 2026.

En cuanto el rubro de personal presenta un incremento del 7.3% con respecto al cierre de 31 de marzo de 2025 debido a la mayor contratación de personal de término fijo, y la inclusión de los aprendices Sena en la nómina de acuerdo a lo establecido por el gobierno nacional. A continuación, se detalla el comparativo de los rubros que conforman los costos de personal:

COSTOS PERSONAL				
CUENTA	mar-26	mar-25	VARIACION	%
SUELDOS	3.791.809.619	3.465.456.162	326.353.457	9,4%
INCAPACIDADES	105.911.792	42.353.105	63.558.687	150,1%
HORAS EXTRAS	249.374.628	243.317.759	6.056.869	2,5%
AUXILIO DE TRANSPORTE	402.412.062	322.451.211	79.960.851	24,8%
CAPACITACION Y BIENESTAR SOCIAL	0	1.160.000	-1.160.000	-100,0%
DOTACION	109.370.932	287.830.221	-178.459.288	-62,0%
APORTES DE NOMINA	925.004.300	835.447.500	89.556.800	10,7%
PRESTACIONES SOCIALES	2.042.040.448	1.936.077.807	105.962.641	5,5%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	390.309.704	338.458.893	51.850.811	15,3%
<b>TOTALES</b>	<b>8.016.233.485</b>	<b>7.472.552.658</b>	<b>543.680.828</b>	<b>7,3%</b>

Ibagué, abril 23 de 2026.

  
**LUZ MARINA YARA ACOSTA**  
**Profesional Especializado Grado II**  
**Subgrupo de Contabilidad e Impuestos**