IBAL
SA ESP OFICIAL
EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Centros de Atención Personalizada C.A.P.
Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí
Sede Institucional
Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola
Canales de Atención:
116 / (608) 270 8103 / 3167037777 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 30 de septiembre 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, octubre 21 de 2026.

ROBERTO SANTOFIMIO VARON
Gerente General

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

IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL
NIT: 800.089.809-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN PESOS COLOMBIANOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

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

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

	SEPTIEMBRE 2026	JUNIO 2026
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**36.875.393.994**	**31.885.244.909**
Caja	8.500.000	8.500.000
Depósitos en Instituciones Financieras	36.866.893.991	31.876.744.906
Efectivo de Uso Restringido	3	3
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**6.795.347.002**	**6.346.982.363**
Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	6.795.347.002	6.346.982.363
CUENTAS POR COBRAR	**7.409.928.916**	**7.821.844.024**
Servicios Públicos	7.409.928.916	7.821.844.024
INVENTARIOS	**1.926.398.490**	**2.017.944.343**
Materiales y Suministros	2.103.913.323	2.195.459.176
Deterioro Acumulado de Inventarios (CR)	-177.514.833	-177.514.833
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**55.007.068.403**	**48.072.015.639**
ACTIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**112.666.000**	**112.666.000**
Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	112.666.000	112.666.000
CUENTAS POR COBRAR	**3.154.180.536**	**3.580.363.226**
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	5.514.398.949	5.362.470.385
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-3.803.796.648	-3.803.796.648
Otras Cuentas por cobrar	1.443.578.234	2.021.689.488
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**374.765.236.859**	**376.182.182.600**
Terrenos	34.598.437.173	34.598.437.173
Construcciones en Curso	2.563.965.076	3.343.421.643
Edificaciones	20.283.230.295	17.639.250.448
Plantas, Ductos y Túneles	76.036.022.130	76.036.022.130
Redes, Líneas y Cables	311.939.371.634	311.939.371.634
Maquinaria y Equipo	2.784.934.753	2.784.934.753
Equipo Médico y Científico	699.885.007	699.885.007
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.964.626.133	1.957.486.133
Equipos de Comunicación y Computo	2.416.011.847	2.399.251.754
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)	-83.048.462.318	-79.743.093.203
OTROS ACTIVOS	**16.828.935.266**	**21.737.258.872**
Avances y Anticipos Entregados	5.194.665.833	10.372.514.760
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	5.922.745.410	3.818.884.876
Recursos Entregados en Administración	1.689.028.593	1.689.028.593
Depósitos Entregados en Garantía	749.634.383	757.203.968
Activos Intangibles	3.244.030.157	2.977.465.847
Amortización Acumu. de Activos Intangibles (CR)	-1.601.502.080	-1.508.172.144
Activos por Impuestos Diferidos	3.630.332.972	3.630.332.972
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	**396.861.018.661**	**401.612.470.698**
TOTAL ACTIVO	**451.868.087.064**	**449.684.486.337**
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
PRÉSTAMOS POR PAGAR	**11.828.120.487**	**12.263.729.055**
Financiamiento Interno de Corto Plazo	11.828.120.487	12.263.729.055
CUENTAS POR PAGAR	**19.324.143.818**	**16.874.415.650**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	1.363.750.219	429.268.405
Recaudos a Favor de Terceros	5.532.432.254	7.770.033.344
Descuentos de Nómina	1.354.415.632	586.325.086
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	623.826.250	349.272.000
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	9.561.053.536	6.528.825.474
Impuesto al valor agregado	9.211.156	4.561.921
Otras Cuentas por Pagar	879.454.771	1.206.129.420
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**6.959.358.094**	**6.726.226.498**
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	6.959.358.094	6.726.226.498
PROVISIONES	**642.014.975**	**986.949.978**
Litigios y Demandas	642.014.975	986.949.978

IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL
NIT: 800.089.809-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN PESOS COLOMBIANOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026

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

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

	SEPTIEMBRE 2026	JUNIO 2026
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	**38.753.637.375**	**36.851.321.181**
PASIVOS NO CORRIENTES		
PRÉSTAMOS POR PAGAR	**69.232.166.013**	**56.873.177.394**
Financiamiento Interno de Largo Plazo	69.232.166.013	56.873.177.394
OTROS PASIVOS	**6.256.132.613**	**23.895.280.034**
Recursos Recibidos en Administración	3.948.423.814	21.587.571.235
Pasivos por impuestos diferidos	2.307.708.799	2.307.708.799
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**75.488.298.626**	**80.768.457.428**
TOTAL PASIVO	**114.241.936.001**	**117.619.778.609**
PATRIMONIO		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**337.626.151.062**	**332.064.707.728**
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	91.664.219.879
Resultados de Ejercicios Anteriores	113.162.735.180	113.162.735.180
Resultados del Ejercicio	10.690.349.905	5.128.906.570
TOTAL PATRIMONIO	**337.626.151.062**	**332.064.707.728**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**451.868.087.064**	**449.684.486.337**
CUENTAS DE ORDEN		
DEUDORAS DE CONTROL	**1.021.998.430**	**1.021.998.430**
Otras Cuentas Deudoras de Control	1.021.998.430	1.021.998.430
ACREEDORAS DE CONTROL	**25.243.066.701**	**40.706.381.893**
Litigios y Mecanismos Alternativos	12.072.516.931	12.072.516.931
Acreedoras de Control por contra	13.170.549.771	28.633.864.962

ROBERTO SANTOFIMIO VARON
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. José Ricardo Carrasco Bachiller -Grupo financiero

Vo.Bo. Sandra Milena Velez Bocanegra - DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

IBAL SIG	IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL NIT: 800.089.809-6 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL EN PESOS COLOMBIANOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: GF-R-214 FECHA VIGENCIA: 2020-08-12 VERSIÓN: 04 Páginas: 1 de 2

	SEPTIEMBRE 2026	SEPTIEMBRE 2025
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**97.566.931.904**	**95.698.045.296**
SERVICIO DE ACUEDUCTO	**55.114.575.394**	**54.593.669.200**
Comercialización	55.114.575.394	54.593.669.200
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	**42.452.356.510**	**41.104.376.096**
Comercialización	42.452.356.510	41.104.376.096
COSTOS DE VENTAS	**51.860.344.950**	**49.705.262.140**
SERVICIO DE ACUEDUCTO	**37.848.379.999**	**32.158.187.769**
Captación	800.153.684	1.130.393.464
Tratamiento	4.508.886.652	2.781.882.178
Distribución	14.578.919.038	13.779.923.172
Comercialización	16.167.311.443	12.894.212.840
Cuencas Hidrograficas	894.407.671	600.775.498
Control de la Produccion	890.995.713	731.865.842
Control de la Gestion Acu	7.705.798	239.134.775
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	**14.011.964.952**	**17.547.074.371**
Recolección de Aguas Residuales	7.871.273.885	8.092.158.212
Comercialización	5.813.899.899	9.274.624.018
Control de la Gestion Alc.	326.791.167	180.292.141
UTILIDAD BRUTA	**45.706.586.954**	**45.992.783.156**
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	**11.903.731.665**	**11.148.388.196**
Contribuciones Imputadas	178.332.146	116.337.260
Contribuciones Efectivas	1.414.821.850	1.194.032.968
Gastos Generales	5.949.191.127	5.389.768.046
Impuestos, Contribucciones y Tasas	3.967.630.937	2.758.374.887
Deterioro de Cuentas por Cobrar	140.087.566	0
Deterioro de Inventarios	66.568.699	144.414.097
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	0	61.818.132
Provisiones, Litigios y Demandas	187.099.340	1.483.642.806
GASTOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS	**9.312.948.294**	**7.704.436.588**
Beneficios a Empleados	9.312.948.294	7.704.436.588
GASTOS POR DEPRECIACION Y AMORTIZACION	**473.663.219**	**357.361.103**
Depreciaciones, Amortizaciones	473.663.219	357.361.103
OTROS INGRESOS	**1.315.387.626**	**1.295.112.154**
OTROS INGRESOS	**1.315.387.626**	**1.295.112.154**
Daños en la Red	362.203.696	151.623.805
Comisiones por Recaudo	103.783.391	150.311.759
Sobrantes por ajuste al peso	18.441.950	17.548.467
Elementos Dados de Baja	11.568.550	0
Recuperacion de Consumo Agua	49.114.858	178.259.546
Recuperacion de provisiones	397.317.129	327.185.280
Responsabilidad Fiscal	0	114.916.852
Costas procesales	0	851.995
Certificaciones	662.423	233.272
Servicio Vactor	23.855.010	44.062.200
Analisis Bacteriologico	10.600.805	8.334.426
Servicio Temporal de Agua	13.308.568	0
Analisis Fisico Quimico	14.247.048	13.810.913
Reintegro 4 X 1000	8.895.702	17.528.305
Recuperaciones y Reintegros	301.388.496	136.349.770
Excedentes financieros	0	134.095.565

IBAL SIG	IBAL S.A. E.S.P. OFICIAL NIT: 800.089.809-6 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL EN PESOS COLOMBIANOS DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2026 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	CÓDIGO: GF-R-214 FECHA VIGENCIA: 2020-08-12 VERSIÓN: 04 Páginas: 2 de 2

	SEPTIEMBRE 2026	SEPTIEMBRE 2025
DEVOLUCIONES EN VENTAS	**673.759.773**	**5.350.170.501**
Devoluciones en otros servicios (DB)	673.759.773	5.350.170.501
OTROS GASTOS	**1.904.398.278**	**260.965.411**
Sentencias	24.992.775	20.958.677
Multas y Sanciones	1.837.789.959	222.300.000
Otros gastos Diversos	41.615.544	17.706.734
INGRESOS FINANCIEROS	**2.226.298.754**	**589.663.851**
Financieros	2.226.298.754	589.663.851
GASTOS FINANCIEROS	**6.824.957.011**	**6.838.247.972**
Comisiones	106.689.768	27.789.252
Financieros	6.718.267.243	6.810.458.719
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**18.154.815.094**	**16.217.989.390**
Provisión Impuestos a las Ganancias Corriente	7.443.375.300	8.880.959.151
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	**-21.089.889**	**42.269.472**
ingreso Impuestos a las Ganancias diferido	4.629.552	42.269.472
Gasto Impuestos a las Ganancias Diferido	25.719.441	
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	**10.690.349.905**	**7.379.299.711**
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**10.690.349.905**	**7.379.299.711**

ROBERTO SANTOFIMIO VARON
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

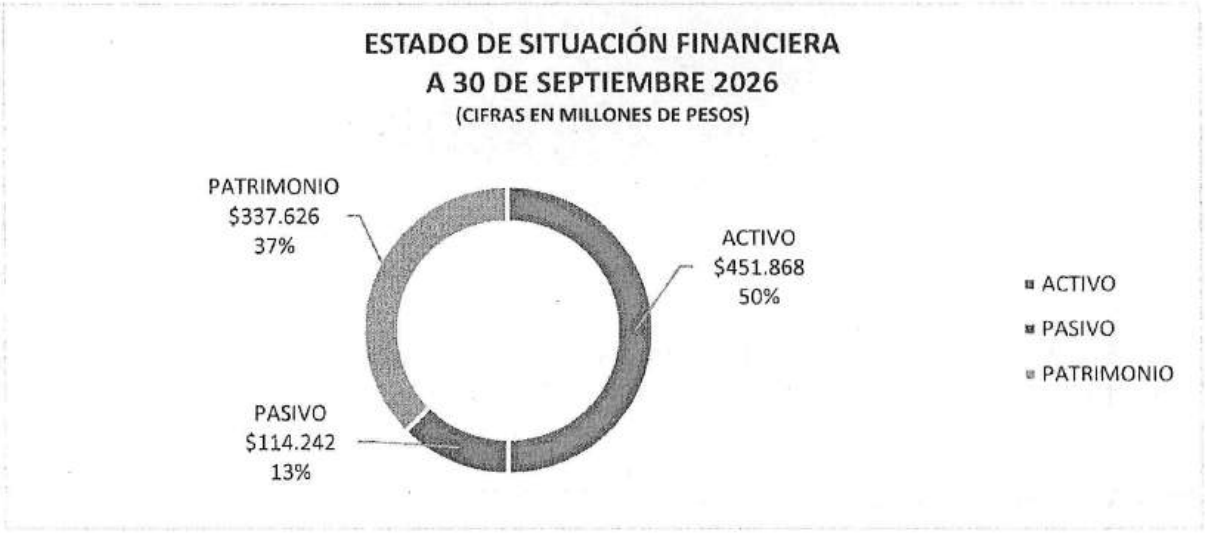
Vo.Bo. José Ricardo Carrasco Bachiller -Grupo financiero

Vo.Bo. Sandra Milena Velez Bocanegra - DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES TRIMESTRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

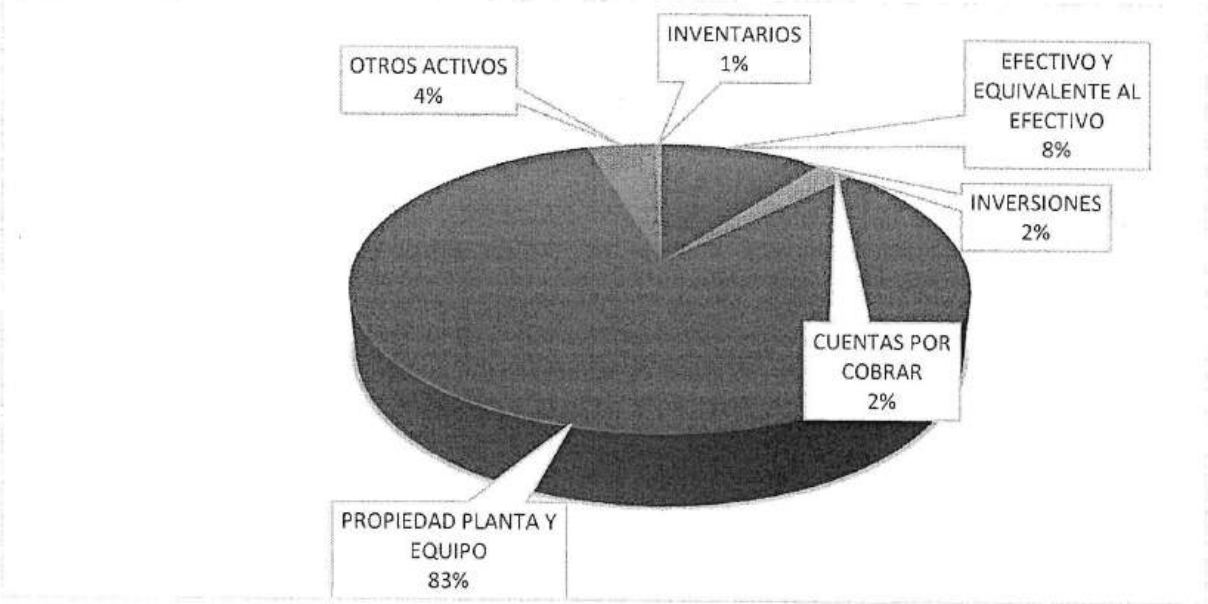
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

El estado de situación financiera a corte de 30 de septiembre de 2026 se encuentra conformado por:



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 30 de septiembre 2026, el activo total de la Empresa asciende a CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES OCHENTA Y SIETE MIL SESENTA Y CUATRO PESOS MCTE ($451.868.087.064), y conformado por las siguientes cuentas:



A continuación, se detalla las cuentas que más variación presentaron durante el trimestre comprendido entre el 1 de junio a 30 de septiembre de 2026 así:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Las cuentas bancarias se encuentran bajo la titularidad de IBAL S.A.E.S.P. OFICIAL y a la fecha de cierre todas las partidas fueron debidamente conciliadas con base a la información registrada en el aplicativo contable SOLIN y los saldos de los extractos bancarios, ajustándose mensualmente con base a los rendimientos generados y con el debido reconocimiento de los gastos realizados en operaciones financieras.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

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

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	8.500.000	8.500.000	0	0%
Cuenta Corriente	1.888.350.929	2.274.487.542	-386.136.613	-17%
Cuenta de ahorros	34.978.543.063	29.602.257.364	5.376.285.698	18%
Efectivo de Uso Restringido	3	3	0	0%
TOTAL	36.875.393.994	31.885.244.909	4.990.149.085	16%

Presenta una variación del 16% al 30 de septiembre comparado con el cierre al 30 de junio de 2026, En particular, las cuentas corrientes disminuyeron un 17%, como resultado de la dinámica de los giros asociados al cumplimiento de las obligaciones de deuda pública, la ejecución de proyectos estratégicos para la ciudad y el pago de gastos operacionales. Por su parte, las cuentas de ahorro presentaron un incremento del 18% por la apertura de la cuenta de ahorros del convenio interadministrativo No. 1870 combo 3x1 fase 2.

A 30 de septiembre de 2026, la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP posee cuarenta y siete (47) cuentas bancarias aperturadas entre ahorros y cuentas corrientes.

La Tesorería constantemente viene monitoreando el comportamiento de las cuentas bancarias tanto de ahorro como los productos financieros que tiene aperturados la empresa referente a las comisiones, rendimientos y gravámenes que se vienen generando mes a mes; con el fin de determinar y aconsejar a la Gerencia General para que se tomen las medidas necesarias que permitan ubicar a la empresa en un mejor escenario financiero.

De acuerdo a lo anterior, al cierre del 30 de septiembre de 2026 se han logrado unos rendimientos financieros entre las cuentas de ahorro y la fiducia de $2.193.675.520.99.

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 30 de septiembre 2026 se registró en el rubro de partidas conciliatorias de acuerdo a las conciliaciones bancarias y a los extractos bancarios el valor de $282.372.280.11 partidas que se encuentran pendientes por identificar por parte de Tesorería.

NOTA 6. INVERSIONES E INTRUMENTOS DERIVADOS

En cuanto a este rubro al corte 30 de septiembre de 2026 se presentaron variación en las inversiones de liquidez los siguientes rubros:

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INVERS.ADMON LIQUIDEZ				
CDT	700.000.000	0	700.000.000	100%
FIDUCOLOMBIA	8.095.347.002	6.346.982.363	1.748.364.639	28%
TOTAL	**8.795.347.002**	**6.346.982.363**	**2.448.364.639**	**39%**

Se constituyo un CDT en el banco pichincha por valor de $200.000.000 y otro en el banco coovitel por valor de $500.000.000, de ahí su variación del 100% con respecto al corte de junio de 2026.

Con respecto al fondo de inversión en Bancolombia – Fidubancolombia presenta un incremento del 28%, por el traslado de recursos de las cuentas de ahorro con el fin de optimizar su rentabilidad, conservando criterios de seguridad, liquidez y eficiencia en la administración del portafolio de inversión, en concordancia con las políticas financieras de la Empresa.

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		sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
1318	**CUENTAS POR COBRAR**	**7.409.928.916,46**	**7.821.844.024,46**	**-411.915.108,00**	-5%
	servicios acueducto	2.025.213.035,78	2.063.089.859,78	-37.876.824,00	-2%
	servicio de alcantarillado	4.352.519.627,68	4.602.335.414,68	-249.815.787,00	-5%
	subsidios de servicio acueducto	587.409.467,20	661.103.299,20	-73.693.832,00	-11%
	subsidios de servicio alcantarillado	444.786.785,80	495.315.450,80	-50.528.665,00	-10%

Presenta una disminución del 5% comparado con el cierre al 30 de junio de 2026, los rubros de servicio de acueducto y servicio de alcantarillado disminuyeron en un 2% y 5% respectivamente debido al cumplimiento de la aplicación de la Resolución 1032 de la CRA, por otra parte, al traslado de la cartera a largo plazo una vez que las obligaciones alcanzan 360 días de mora, de conformidad con las políticas contables de la Empresa.

Dentro de este rubro se encuentran los Saldos de subsidios por acueducto y alcantarillado pendientes de pago por parte de la Alcaldía Municipal los cuales presentaron una disminución del 11% y 10% respectivamente, esto se debe a la cancelación por parte de la Alcaldía de los meses de abril, mayo y junio.

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. A continuación, se presenta cuadro comparativo de la cartera de difícil cobro:

NOMBRE DE LA CUENTA		sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
1385	**CARTERA DE DIFICIL COBRO**	**5.514.398.949**	**5.362.470.385**	**151.928.564**	**3%**
	Incobrable de acueducto	3.308.639.369	3.217.482.231	91.157.138	3%
	Incobrable de alcantarillado	2.205.759.580	2.144.988.154	60.771.426	3%
1386	**DETERIORO DE LA CARTERA**	**3.803.796.648**	**3.803.796.648**	**0**	**0%**
	Servicio de acueducto	2.103.260.538	2.103.260.538	0	0%
	servicio de alcantarillado	1.700.536.110	1.700.536.110	0	0%

El rubro de cartera de difícil cobro al 30 de septiembre de 2026 presenta un incremento del 3% con respecto al cierre del 30 de junio de 2026 por traslado de la cartera de corto plazo que alcanzó los 360 días de morosidad, esta cartera se caracteriza por un alto riesgo de ser incobrable, cuya edad es superior a un año, por su antigüedad y morosidad han sido

reclasificadas a este rubro de acuerdo con el informe de cartera por edades suministrado por el área de cartera al 30 de septiembre 2026.

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:

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Entidades Financieras	282.372.280,11	704.319.154,70	-421.946.874,59	-60%
Retenciones por cobrar	4.319.606,00	165.648.563,00	-161.328.957,00	-97%
Recuperación de Consumo	0,00	814.699,00	-814.699,00	-100%
Acueducto Tasa Uso Básico	45.543.141,00	13.976.121,00	31.567.020,00	226%
Acueducto Tasa Uso Complementario	12.422.218,00	3.286.172,00	9.136.046,00	278%
Acueducto Tasa de Uso Suntuario	27.063.411,00	18.998.951,00	8.064.460,00	42%
Reparaciones Red Acueducto	117.354.676,00	104.747.839,00	12.606.837,00	12%
Cobro Convenio por recaudo	149.044.312,00	103.434.297,00	45.610.015,00	44%
Alcantarillado Tasa Retributiva Básico	289.702.458,68	222.324.319,68	67.378.139,00	30%
Alcantarillado Tasa Retributiva Complem.	33.276.364,00	14.424.548,00	18.851.816,00	131%
Alcantarillado Tasa Retributiva Suntuario	110.529.255,00	105.304.621,00	5.224.634,00	5%
Otras Cuentas Por Cobrar a Empleados	2.800.693,00	4.000.693,00	-1.200.000,00	-30%
Conv. Interadm. No0069 de 1 dic. 2014/Ope	4.403.547,00	4.403.547,00	0,00	0%
Conv.Interadm. No.2373 de 26-jun-2019 Al	234.426.963,60	234.426.963,60	0,00	0%
Conve.Interadm N°.1961 de 2-ago-2021 Alc	114.464.875,00	114.464.875,00	0,00	0%
Conv.Interadm No.2512 de 24/ago/2022 Alc	4.662.975,53	4.662.975,53	0,00	0%
Conv.Interadm N°.2537 de 1/sep/2022 Alca	7.170.926,43	7.170.926,43	0,00	0%
Conv. Interadm No.001 de 29/mar/2019 Cor	4.020.532,12	4.020.532,12	0,00	0%
Conv.Interadm No.1089 de 10-mar-2025 Alc	0,00	2.934.118,00	-2.934.118,00	-100%
Conv.Interadm No.3058 de 7-nov/2025 Alca	0,00	188.325.572,00	-188.325.572,00	-100%
TOTALES	**1.443.578.234,47**	**2.021.689.488,06**	**-578.111.253,59**	**-29%**

El rubro de otras cuentas por cobrar presenta una disminución del 29% al comparar al 30 de septiembre con el 30 de junio de 2026, incremento que se debe a varios factores tales como:

El rubro de entidades financieras presenta una disminución del 60% por la identificación de partidas conciliatorias en las conciliaciones bancarias por parte de la Tesorería al cierre del mes de septiembre 2026.

El rubro de retenciones por cobrar presenta una disminución del 97% por la recuperación de retenciones a proveedores pendientes por retener.

El rubro de recuperaciones de consumo presenta una disminución del 100% debido al recaudo de las facturas electrónicas por dicho concepto.

El rubro de tasas de acueducto y alcantarillado presenta un incremento por la facturación por este concepto en la facturación de los servicios públicos.

Igualmente, el cobro de reparaciones de red de acueducto tiene un incremento del 12% correspondiente a los arreglos que se llevan a cabo a los usuarios por acometidas de acueducto y alcantarillado que son financiados a través de la facturación de servicios públicos.

En cuanto el rubro de cobro por recaudos el cual presenta un incremento del 44% debido 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.

El rubro de convenios interadministrativos presenta una disminución 100% en los convenios interadministrativos No. 1089 y 3058 por la cancelación de dichos convenios con la Alcaldía Municipal de Ibagué.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, planta y equipo a largo plazo

Corresponde a los activos tangibles empleados por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL, está representada por aquellos bienes que se adquieren con el fin de utilizarlos en la captación, tratamiento, distribución y comercialización en la prestación del servicio de Acueducto y Alcantarillado, para dar cumplimiento a su objeto social.

IBAL S.A E.S.P. OFICIAL estableció las siguientes vidas útiles para sus activos así:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
EDIFICACIONES	2 a 82 años

EQUIPO DE TRANSPORTE	2 a 9 años
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1 a 17 años
EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	1 a 17 años
EQUIPO DE LABORATORIO	1 a 13 años
EQUIPO DE MAQUINARIA Y RESCATE	10 años
EQUIPO RESTAURANTE Y CAFETERÍA	10 a 18 años
EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	1 a 17 años
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1 a 6 años
MOBILIARIO Y ENSERES	10 años
MUEBLES Y ENSERES	1 a 16 años
OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	1 a 5 años
PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	30 a 70 años
REDES DE DISTRIBUCIÓN	5 a 40 años
TUBERÍAS	40 años
TRAMOS	40 años
CÁMARAS	35 años
PLANTA DE TRATAMIENTO	35 años
POZOS	35 años
REDES SISTEMA DE ALCANTARILLADO	35 años
SUMIDEROS	35 años
VIADUCTOS	35 años

El método aplicado por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL para reconocer el desgaste de los activos por sus usos es el de línea recta.

A continuación, se relación el cuadro comparativo de la propiedad planta y Equipo con corte a 30 de septiembre de 2026:

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Terrenos	34.598.437.173	34.598.437.173	0	0%
Construcciones en Curso	2.563.965.076	3.343.421.643	-779.456.567	-23%
Edificaciones	20.283.230.295	17.639.250.448	2.643.979.847	15%
Plantas, Ductos y Túneles	76.036.022.130	76.036.022.130	0	0%
Redes, Lineas y Cables	311.939.371.634	311.939.371.634	0	0%
Maquinaria y Equipo	2.784.934.753	2.784.934.753	0	0%
Equipo Médico y Científico	699.885.007	699.885.007	0	0%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	1.964.626.133	1.957.486.133	7.140.000	0%
Equipos de Comunicación y Computo	2.416.011.847	2.399.251.754	16.760.093	1%

Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	4.525.295.127	4.525.295.127	0	0%
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	1.920.000	1.920.000	0	0%
Depreciación Acumulada (CR)	-83.048.462.318	-79.743.093.203	-3.305.369.114	4%
TOTAL	**374.765.236.858,65**	**376.182.182.599,98**	**-1.416.945.741**	**0%**

La propiedad planta y equipo presenta una variación muy mínima con respecto al 30 de junio de 2026, su variación se refleja especialmente en los siguientes rubros:

Construcciones en curso con una disminución del 23%, situación que se debe a activación de las obras que se encuentran en proceso de construcción tal como es el caso del contrato de obra No. 053 correspondiente a la construcción de la fase II de la solución técnica para afectación de la remoción de masa del tanque de almacenamiento de piedra pintada propiedad del IBAL.

Igualmente, el rubro de edificaciones presenta un incremento del 15% por la activación del contrato de obra 053 antes mencionado.

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:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Licencias	Hasta 5 años
Software	Hasta 10 años
Servidumbre	∞

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 al cierre del 30 de septiembre de 2026:

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Licencias	819.374.464,61	609.070.154,61	210.304.310,00	35%
Softwares	1.278.732.165,00	1.222.472.165,00	56.260.000,00	5%
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 INTANG	-1.601.502.080,28	-1.508.172.143,70	-93.329.936,58	6%

Al cierre del 30 de septiembre de 2026 el rubro licencias presenta un incremento del 35% comparado con el cierre al 30 de junio de 2026 por la adquisición de 8 licencias ARCGIS ENTERPRISE, ARCGIS ONLINE Y WED BARRACUDA.

El rubro de software presenta un incremento del 5% por la reclasificación entre licencias y software en el proceso de conciliación de cuentas.

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 30 de septiembre de 2026:

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
OTROS ACTIVOS	**13.556.074.218**	**16.637.632.197**	**-3.081.557.979**	**-19%**
Avances y Anticipos Entregados	5.194.665.833	10.372.514.760	-5.177.848.927	-50%

	Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	5.922.745.410	3.818.884.876	2.103.860.534	55%
	Recursos Entregados en Administración	1.689.028.593	1.689.028.593	0	0%
	Depósitos Entregados en Garantía	749.634.383	757.203.968	-7.569.586	-1%

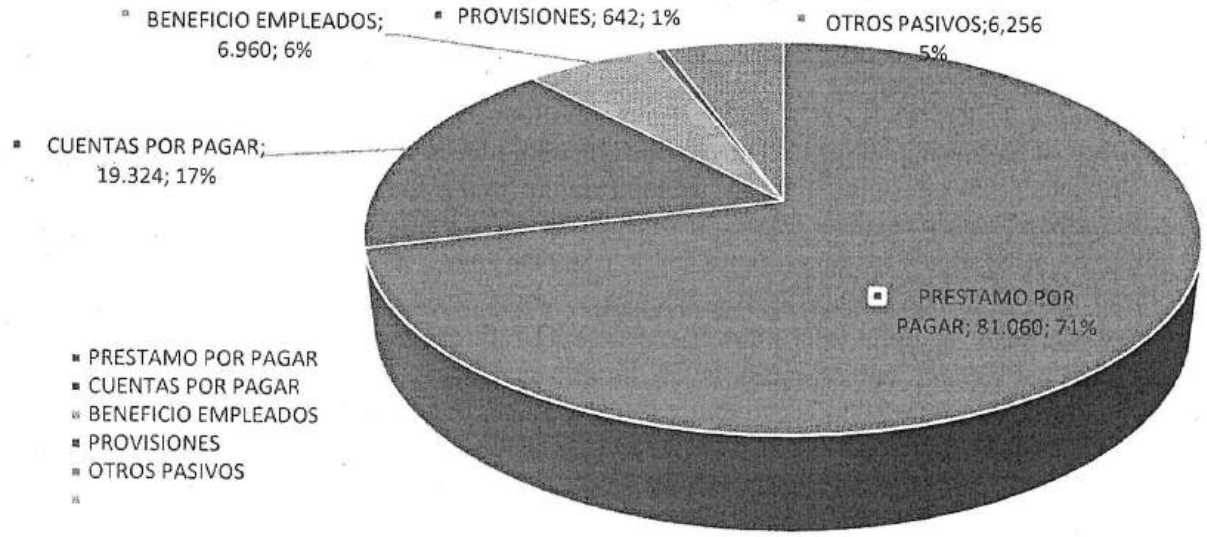
El rubro de avances y anticipos entregados presenta una disminución 50% con respecto al 30 de junio de 2026 por la legalización de los avances para gastos de viaje y viáticos otorgados a funcionarios para asistir a capacitaciones fuera de la ciudad, y por la legalización de los anticipos otorgados a los contratistas según contratos No. 100 del 16 de marzo de 2026 cuyo objeto es "Contratar los estudios, diseños y obras necesarias que se requieran para la construcción de un túnel liner y las estructuras hidráulicas necesarias para la ampliación del sistema de alcantarillado en el sector del parque centenario del municipio de Ibagué, con el fin de mejorar la capacidad hidráulica y mitigar el riesgo de inundaciones, bajo la modalidad llave en mano", y contratos No. 128 y 129 del 12 de noviembre de 2025 cuyo objeto es la construcción y reposición de redes de acueducto, alcantarillado y actividades complementarias para la recuperación de vías intervenidas.

El rubro de Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones presenta un incremento del 55% por la causación del pago de las autorrentas y autorrentas especiales de los meses de julio a septiembre y por las retenciones que nos han practicado las entidades financieras según conciliaciones bancarias.

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 originen como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos en la Empresa.

A corte 30 de septiembre de 2026, el pasivo de la Empresa asciende a CIENTO CATORCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS MIL UN PESOS MCTE ($114.241.936.001), conformado por las siguientes cuentas:



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 septiembre de 2026 comparado con junio 2026 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.

NOMBRE DE LA CUENTA		sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
2313	Financiamiento Interno de Corto Plazo	11.828.120.487	12.263.729.055	-435.608.568	-4%

El rubro 2313 corresponde a la deuda pública que tiene la empresa a corto plazo, comparado con el cierre del 30 de junio de 2026 presenta una disminución del 4% por el pago normal de la deuda pública.

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		sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
2314	Financiamiento Interno de largo Plazo	69.232.166.013	56.873.177.394	12.358.988.619	22%

El rubro de obligaciones a largo plazo registra incremento del 22% al cierre del 30 de septiembre de 2026 comparado con el cierre al 30 de junio de 2026, por el desembolso del crédito No. 5980096260 por valor de $15.000.000.000 con el Bancolombia.

La deuda total de la empresa Ibaguereña de acueducto y alcantarillado IBAL S.A. E.S.P OFICIAL, al 30 de septiembre 2026 es de OCHENTA Y UN MIL SESENTA MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS PESOS MCTE ($81.060.286.500).

Durante el primer semestre 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.

22.1 Cuentas por pagar a corto plazo

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

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
CUENTAS POR PAGAR	**19.324.143.818**	**16.874.415.650**	**2.449.728.169**	**15%**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	1.363.750.219	429.268.405	934.481.815	218%
Recaudos a Favor de Terceros	5.532.432.254	7.770.033.344	-2.237.601.090	-29%
Descuentos de Nómina	1.354.415.632	586.325.086	768.090.546	131%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	623.826.250	349.272.000	274.554.250	79%
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	9.561.053.536	6.528.825.474	3.032.228.062	46%
Impuesto al valor agregado	9.211.156	4.561.921	4.649.235	102%
Otras Cuentas por Pagar	879.454.771	1.206.129.420	-326.674.649	-27%

Las cuentas por pagar presentaron al cierre 30 de septiembre 2026 un incremento del 15% comparada con el cierre al 30 de junio de 2026 y dentro de los rubros que presentaron mayor variación y generaron esta disminución tenemos:

El rubro de adquisiciones de bienes y servicios nacionales presentó un incremento del 218% con respecto a junio 2026 por la causación de cuentas al cierre del mes de septiembre que quedan pendientes de giro para el mes siguiente, igual situación se presentó con el rubro de descuentos de nómina el cual presenta un incremento del 131%, en este rubro se causan los descuentos de salud, pensión, embargos judiciales a través de las nóminas.

El rubro de recaudo a favor de terceros presentó una disminución del 29% por el pago de las tasas retributivas y de uso a Cortolima recaudadas mediante la facturación de servicios públicos.

El rubro de retenciones presenta un incremento del 79%, en este rubro se causa el valor a pagar por autorrenta y autorrenta especial, las retenciones aplicadas a los proveedores, su incremento se debe al mayor valor cancelado por autorretención toda vez que el Decreto No. 572 de 2025 establecido por el gobierno nacional aumenta la tarifa del 2.2% al 4.5% en autorrenta, y por la mayor causación de cuentas a proveedores al cierre del mes de septiembre 2026.

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 aumento del 46% con respecto a junio 2026 es debido a la provisión de la renta de la vigencia 2026 y de industria y comercio, igualmente a la mayor causación de cuentas a proveedores al cierre del mes de septiembre.

Igual situación se presenta en el rubro de IVA el cual presenta un incremento del 102% frente al cierre de junio de 2026, debido a la mayor facturación por servicios conexos prestados durante este trimestre de julio a septiembre 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 una disminución del 27% por el pago de las cuentas que se encontraban pendientes de pago antes del cierre del mes de septiembre.

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 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 entre el 30 de septiembre y el 30 de junio de 2026:

NOMBRE DE LA CUENTA		septiembre	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
LITIGIOS Y DEMNADAS		**642.014.975**	**986.949.978**	**-344.935.003**	-35%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	642.014.975	986.949.978	-344.935.003	-35%

Al 30 de septiembre de 2026 éste rubro presenta una disminución del 35% con respecto al corte 30 de junio de 2026, su variación se debe al pago de los cobros coactivos realizados por Cortolima por un valor de $344.935.003.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

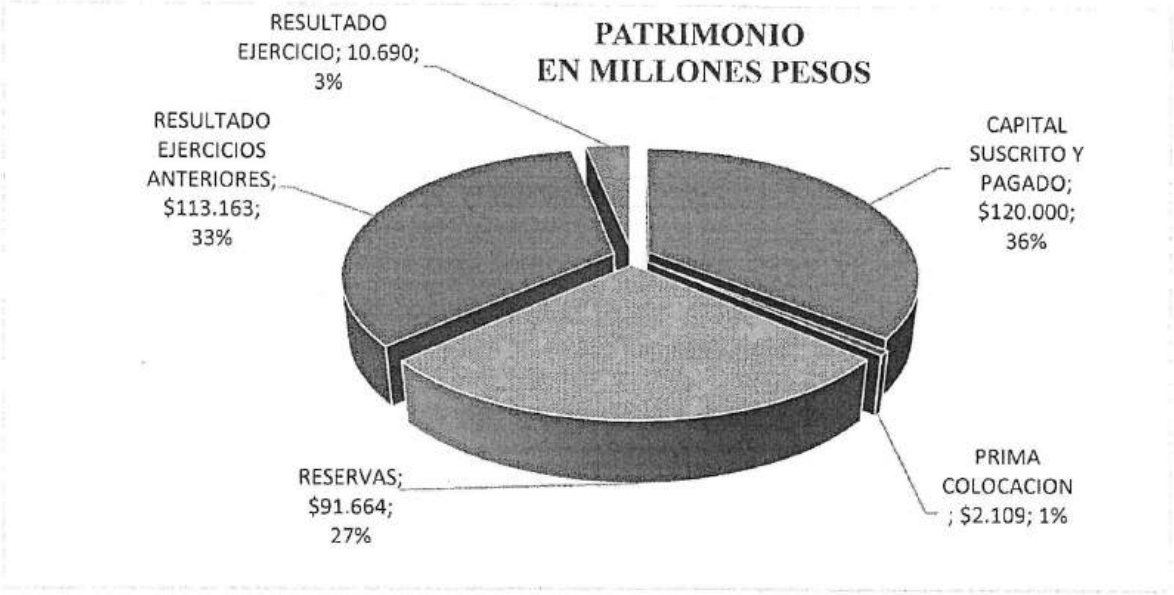
Corresponde a las obligaciones contraídas por IBAL S.A E.S.P. OFICIAL en desarrollo de sus actividades o en su calidad de garante, las cuales no han sido incluidas anteriormente.

NOMBRE DE LA CUENTA		sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION		3.948.423.814	21.587.571.235	-17.639.147.421	-82%
2902	Recursos Recibidos en Administración	3.948.423.814	21.587.571.235	-17.639.147.421	-82%

El Rubro de recursos recibidos en administración presenta una disminución del 82% al cierre del 30 de septiembre 2026 comparado al cierre del 30 de junio de 2026, por la liquidación de los convenios interadministrativos No. 4407 del 30 de noviembre de 2022, convenio No. 493 del 7 de marzo de 2023, convenio No. 1840 del 8 de mayo de 2025, adicionalmente los pagos efectuados a los contratos adquiridos mediante convenios tales como el convenio No. 3868 del 6 de diciembre de 2024, convenio 1870 de13 de mayo de 2025, convenio 2340 del 21 de agosto de 2025, convenio 3058 del 7 de noviembre de 2025.

PATRIMONIO

Representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones. A corte 30 de septiembre de 2026, el patrimonio de la Empresa asciende a TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS VEINTISEIS MILLONES CIENTO CINCUENTA Y UN MIL SESENTA Y DOS PESOS MCTE ($ 337.626.151.062), el cual se encuentra conformado por las siguientes cuentas:



A continuación, su detalle comparativo entre 30 de septiembre de 2026 y el 30 de junio 2026:

NOMBRE DE LA CUENTA	sep-26	jun-26	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
PATRIMONIO	**337.626.151.062**	**332.064.707.728**	**5.561.443.334**	**2%**
Capital Suscrito y Pagado	120.000.050.000	120.000.050.000	0	0%
Prima Colocación de Acciones, Cuotas o partes de Int. Social	2.108.796.099	2.108.796.099	0	0%
Reservas	91.664.219.879	91.664.219.879	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	113.162.735.180	113.162.735.180	0	0%
Resultados del Ejercicio	10.690.349.905	5.128.906.570	5.561.443.334	108%

De acuerdo al cuadro comparativo del patrimonio se puede apreciar que el rubro que presentó variación fue el rubro de resultados del ejercicio, el cual presenta una variación del 108% con respecto al 30 de junio de 2026 como resultado de la operatividad de la empresa al cierre del 30 de septiembre de 2026.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El estado de resultado integral al 30 de septiembre de 2026 está conformado por:



Este apartado reúne las partidas significativas correspondientes los ingresos, costos y gastos registrados por la empresa a corte 30 de septiembre 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

Los ingresos de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL por el desarrollo de sus actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL. Los ingresos generados de IBAL S.A E.S.P. OFICIAL puede provenir de:

- Prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y alquiler equipos de limpieza.
- Venta de medidores.
- Análisis físico – químicos
- Análisis bacteriológicos
- Servicio de Vactor entre otros.

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.

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 30 de septiembre 2026 los ingresos de actividades ordinarias comparativos presentan las siguientes variaciones:

NOMBRE DE LA CUENTA		sep-26	sep-25	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS ORDINARIOS					
4321	Servicio de Acueducto	55.114.575.394	54.593.669.200	520.906.194	1%
4322	Servicio de Alcantarillado	42.452.356.510	41.104.376.096	1.347.980.414	3%
	TOTALES	**97.566.931.904**	**95.698.045.296**	**1.868.886.608**	**2%**

Los ingresos ordinarios presentan un incremento del 2% con respecto al 30 de septiembre de 2025 la cual es generada por el incremento de los usuarios facturados, igualmente se llevó a cabo 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 otra parte, a partir del mes de agosto se llevó a cabo la implementación de la resolución 1032 establecida por la CRA, sobre el nuevo marco tarifario.

Dentro de las estrategias implementadas por el área de facturación con el propósito de mejorar este proceso tales como:

1. Implementación de terminales portátiles de lectura (TPL) para la toma de la lectura de los micromedidores de los usuarios, que permite gestionar de una manera más optima el consumo facturable.
2. Se ha incrementado la gestión de las novedades más frecuentes detectadas en el proceso de lecturas, relacionadas con el estado del predio, las acometidas de acueducto y los micromedidores.

3. Creación del ciclo 4A, al cual migraron usuarios del ciclo 3, 4 y 6, permitiendo optimizar las rutas de lecturas y entrega de facturación de todos los ciclos mencionados.
4. Se planeo en el Marco del Plan de Reducción de Pérdidas, cinco (5) programas en facturación con el fin de disminuir el Índice de Pérdidas por Usuario Facturado (IPUF).
5. Se ha realizado la impresión de 1,103,169 de facturas durante el semestre 1 de 2026.
6. Se tienen 952 usuarios a los cuales la factura del servicio les llega a través de correo electrónico.

Con base a lo antes mencionado es que se ha permitido mejorar la facturación de usuarios y metros cúbicos durante lo corrido de esta vigencia.

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	sep-26	sep-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Daños en la Red	362.203.696,00	151.623.805,00	210.579.891,00	139%
Comisiones por Recaudo	103.783.391,00	150.311.759,00	-46.528.368,00	-31%
Sobrantes por ajuste al peso	18.441.949,71	17.548.466,85	893.482,86	5%
Elementos Dados de Baja	11.568.550,00	0,00	11.568.550,00	100%
Responsabilidad Fiscal	0,00	114.916.851,50	-114.916.851,50	-100%
Costas procesales	0,00	851.994,69	-851.994,69	-100%
Servicio temporal de agua	13.308.568,00	0,00	13.308.568,00	100%
Recuperación de Consumo Agua	49.114.858,00	178.259.546,00	-129.144.688,00	-72%
Recuperación de provisiones	397.317.129,00	327.185.280,00	70.131.849,00	21%
Certificaciones	662.423,00	233.272,00	429.151,00	184%
Servicio Vactor	23.855.010,00	44.062.200,00	-20.207.190,00	-46%
Análisis Bacteriológico	10.600.805,00	8.334.426,00	2.266.379,00	27%
Análisis Físico Químico	14.247.048,00	13.810.913,00	436.135,00	3%
Reintegro 4 X 1000	8.895.702,00	17.528.305,00	-8.632.603,00	-49%
Recuperaciones y Reintegros	301.388.496,18	136.349.770,00	165.038.726,18	121%
Devoluciones en otros servicios (DB)	-673.759.773,00	-5.350.170.501,00	4.676.410.728,00	-87%
Excedentes financieros	0,00	134.095.565,36	-134.095.565,36	-100%
TOTAL OTROS INGRESOS	**641.627.852,89**	**-4.055.058.346,60**	**4.696.686.199,49**	**-116%**

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 vactor entre otros, presentaron una disminución de 116% comparado al corte 30 de septiembre de 2025, dentro de los rubros que presentaron disminución encontramos:

El rubro de responsabilidad fiscal toda vez que durante lo corrido de esta vigencia 2026 no se han presentado pagos por este concepto, igual situación se presenta en el rubro de costas procesales.

En cuanto a los rubros de servicios conexos como recuperación de consumo de agua, servicio del Vactor, presentaron disminución por la menor facturación por estos servicios durante lo corrido de la vigencia 2026.

Por otra parte, el rubro de devoluciones el cual presenta una disminución del 87% es debido a la anulación de las facturas de los subsidios de acueducto y alcantarillado que fueron devueltas por la alcaldía para corrección conforme a los factores de subsidio del 65%,33% y 10% aplicados a los estratos 1, 2 y 3 según el acuerdo municipal.

El rubro de reintegro del 4*1000 presenta una disminución del 49% por el menor valor facturado por este concepto en la facturación de comisión por convenios con Macroservicios.

El rubro de excedentes financieros tuvo una disminución del 100% y corresponde a una devolución por este concepto realizado por el Bancolombia y el Banco Popular de vigencias anteriores al cierre del primer semestre de la vigencia 2025.

El rubro de comisiones por recaudo también presenta una disminución del 31%, en este rubro se registra la comisión cobrada a macroservicios y Mapfre por el recaudo a través de medidores y seguros a través de la facturación de servicios públicos, su disminución se debe al menor valor facturado por comisión.

El rubro de recuperaciones y reintegros presenta incremento del 121% debido la cancelación de los convenios No. 4407 del 30 de noviembre de 2022 y el No. 493 del 7 de marzo de 2023 con la Alcaldía Municipal.

No obstante, hay rubros como daños en la red que presentaron incremento del 139% con respecto al periodo de septiembre 2025 y se debe a la mayor facturación por este servicio a través de la facturación masiva del servicio, igual situación se presenta con los rubros de servicio temporal de agua con un incremento del 100%, certificaciones con un incremento

del 184%, análisis bacteriológico con el 27%, análisis físico químico con un incremento del 3% por la mayor solicitud de servicio por estos conceptos.

El rubro de recuperaciones de provisiones presenta un incremento del 21% con respecto al cierre de 30 de septiembre 2025 debido a la mayor reversión de la provisión de renta de la vigencia 2025.

El rubro de elementos dados de baja presenta un incremento del 100% por la venta de chatarra de los elementos que fueron dados de baja.

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	sep-26	sep-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Intereses sobre depósitos en institución	2.193.675.520,99	553.241.726,59	1.640.433.794,40	297%
Interés, dividendo y participación inv.	32.623.233,00	36.422.124,00	-3.798.891,00	-10%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**2.226.298.753,99**	**589.663.850,59**	**1.636.634.903,40**	278%

Este rubro presentó una variación del 278% con respecto al cierre del 30 de septiembre de 2025, dentro de los rubros que lo componen tenemos:

El rubro de intereses sobre depósitos en instituciones financieras representa los rendimientos financieros obtenidos por las cuentas bancaria y la fiducia al cierre del 30 de septiembre de 2026, su incremento del 297% se debe a que desde la Tesorería General se ha venido recopilando información de las entidades financieras referente a las condiciones pactadas en los productos aperturados con el fin de analizar y proyectar una mayor generación de los rendimientos financieros que las cuentas de ahorro y fiducia pueda otorgar, es por esto que el resultado de dicho análisis ha permitido una mejor rentabilidad en las cuentas.

El rubro de dividendos y participaciones presenta una disminución del 10% con respecto al 30 de septiembre de 2025, en este rubro se registra los rendimientos por la distribución de excedentes de las acciones que se tienen con la empresa Quinsa de acuerdo a la participación de la empresa del 0.82%.

30. GASTOS

Corresponde a las erogaciones por los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado disminución en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, ni con la distribución de excedentes.

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	sep-26	sep-25	VARIACION	
			ABSOLUTA	PORCENTUAL
Contribuciones imputadas	178.332.146	116.337.260	61.994.886	53%
Contribuciones Efectivas	1.414.821.850	1.194.032.968	220.788.882	18%
Gastos Generales	5.949.191.127	5.389.768.046	559.423.081	10%
Impuestos Contribuciones y tasas	3.967.630.937	2.758.374.887	1.209.256.050	44%
Provisión Litigios	187.099.340	1.483.642.806	-1.296.543.466	-87%
Deterioro de inventarios	66.568.699	144.414.097	-77.845.399	-54%
Deterioro de propiedad planta y equipo	0	61.818.132	-61.818.132	-100%
Deterioro de cuentas por cobrar	140.087.566	0	140.087.566	100%
Beneficio de Empleados	9.312.948.294	7.704.436.588	1.608.511.706	21%
Depreciaciones y Amortizaciones	473.663.219	357.361.103	116.302.116	33%
sentencias	24.992.775	20.958.677	4.034.098	19%
Multas y Sanciones	1.837.789.959	222.300.000	1.615.489.959	727%
Otros gastos Diversos	41.615.544	17.706.734	23.908.810	135%
Gastos Financieros	6.824.957.011	6.838.247.972	-13.290.960	0%
Impuesto de Renta	7.443.375.300	8.880.959.151	-1.437.583.851	-16%
TOTAL GASTOS	**37.863.073.767**	**35.190.358.421**	**2.672.715.345**	**8%**

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 8% con respecto al 30 de septiembre de 2025 dentro de las variaciones más significativas en los gastos se encuentran:

El rubro de contribuciones imputadas presenta un incremento del 53% al cierre del 30 de septiembre de 2026 debido al mayor registro por incapacidades y el contrato de prestación de servicios de salud para la práctica de las evaluaciones medicas de preingreso, y evaluaciones médicas periódicas a los funcionarios.

El rubro de contribuciones efectivas presenta un incremento del 18%, en este rubro se registra los aportes a la Caja de Compensación familiar, aportes de riesgos profesionales, aportes a salud, aportes a pensión, aportes a los sindicatos, ARL de contratistas y de pasantes, su incremento se debe a la vinculación de pasantes en las diferentes áreas de la empresa y al pago de asesoría jurídica que se les otorga a los sindicatos de acuerdo a lo establecido en las convenciones colectivas y a las liquidaciones de personal por terminación del contrato laboral.

El rubro de gastos generales presenta un incremento del 10% este rubro se encuentra conformado por rubros como vigilancia, publicidad, mantenimiento de vehículos, maquinaria y equipo, mantenimiento eléctrico, servicios de sofware, servicios públicos, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, gastos de viaje y viáticos, servicio de correspondencia, suscripciones, renovaciones, cuotas de sostenimiento, combustible, contratos de administración, servicios de aseo y cafetería, contratos de aprendizaje, honorarios, servicios de apoyo logístico y de auditoria, licencias de antivirus, actualizaciones informáticas etc.

Su incremento se debe a la mayor contratación por publicidad, vinculación de aprendices de SENA, contratos por honorarios, y el incremento en los contratos de vigilancia, aseo y cafetería, mantenimientos de vehículos, servicios de apoyo logístico entre otros.

El rubro de impuestos, contribuciones y tasas presentaron un incremento del 44% 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, cuota de fiscalización, contribuciones a la CRA y a la Superservicios, su incremento se debe al registro del impuesto al patrimonio que estableció el gobierno nacional mediante el Decreto 0173 de 2026 el cual fue por valor de $1.655.033.000.

En cuanto al rubro de provisión de litigios, al 30 de septiembre de 2026 presenta una disminución del 87% toda vez que de acuerdo al análisis realizado por la Secretaria General de la empresa al informe de litigios y demandas al cierre del mes de junio 2026 se estableció un menor valor de provisión.

El rubro de deterioro de inventarios presenta una disminución del 54% por el análisis de deterioro de los productos que se encuentra en bodega al mes de junio 2026, según el informe reportado por el área de almacén en donde se pudo apreciar que 152 productos presentaron deterioro de 628 elementos analizados, lo que generó un menor registro por deterioro al cierre del primer semestre de la vigencia 2026.

El rubro de deterioro de la propiedad planta y equipo presenta una disminución del 100% con respecto a septiembre del 2025 toda vez que al cierre del 30 de septiembre 2026 no se llevó a cabo baja de activos.

El rubro de deterioro de cuentas por cobrar presenta un incremento del 100% toda vez que al cierre del mes de junio 2026 el área de cartera llevó a cabo el análisis del deterioro de la cartera de difícil cobro mayor a un año estableciendo un valor a registrar por $ 140.087.566, situación que no se presentó al 30 de septiembre del 2025.

El rubro de beneficios a empleados presenta un incremento del 21% con respecto a septiembre 30 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:

En cuanto al rubro de sentencias presenta un incremento del 19% con respecto a septiembre 30 de 2025 por el incremento en el pago de las cuotas partes de las mesadas de Mesías Rodríguez Doncel y Carmen Muñoz Rodríguez y a la pensión conforme a la sentencia No. 027 del 2012 del Juzgado Tercero Laboral al señor Arsenio Acosta Villanueva.

El rubro de multas y sanciones, presenta un incremento del 727% con respecto a septiembre de la vigencia 2025 debido a los pagos correspondientes a procesos sancionatorios de cobros coactivos que se tienen con CORTOLIMA.

El rubro de otros gastos presentó un incremento del 135% con respecto a septiembre 2025 en este rubro se causa los valores de aproximación o ajuste al peso que se realiza en el recaudo de servicios públicos, su incremento se debe al mayor valor registrado por este concepto.

Los gastos financieros presentan una variación mínima con respecto al cierre del 30 de septiembre del 2025, la disminución de los gastos financieros es ocasionada por la negociación por parte del área financiera de lograr una mejora en las tasas de interés de los créditos lo que ha generado menor pago en intereses de los créditos que se tienen con los

Bancos y por el trabajo realizado por la Tesorería General del IBAL S.A. E.S.P OFICIAL en disminuir los costos generados por gravámenes, comisiones, IVA y 4x1000 que se generan en la operación; para ello, se han venido adelantando reuniones y solicitudes a las entidades bancarias para que dentro del portafolio de servicios ofrecidos, se contemple la mejora continua en los acuerdos de reciprocidad y colocación de productos financieros.

El rubro del impuesto de renta presenta una disminución del 16% con respecto al cierre del 30 de septiembre de 2025 debido a la proyección de la provisión para el pago del impuesto de renta de la presente vigencia, su variación se debe a que se realizó el análisis de la provisión con respecto al comportamiento en el pago de la renta de la vigencia 2025, también se tiene en cuenta los cambios tributarios establecidos por el gobierno nacional y la forma como se vaya presentando la rentabilidad de la empresa, es importante resaltar que la tarifa de renta para esta vigencia es del 35%.

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 a continuación:

COSTOS	sep-26	sep-25	VARIACION	PORCENTUAL
MATERIALES	3.626.675.641,78	3.993.554.641,30	-366.879.000	-9%
GENERALES	14.401.106.031,59	14.219.532.018,60	181.574.013	1%
PERSONAL	24.287.962.260	22.575.178.677	1.712.783.583	8%
DEPREC.Y AMORT.	9.544.601.016,75	8.872.518.018,22	672.082.999	8%
IMPUESTOS		44.478.784,70	-44.478.785	-100%
TOTALCOSTOS	**51.860.344.950**	**49.705.262.140**	**2.155.082.811**	4%

El total de costos presenta un incremento del 4% con respecto al 30 de septiembre de 2025 las siguientes partidas son las que presentan mayor variación así:

Los materiales presentan una disminución del 9% por la menor adquisición de productos químicos y makenfloc II con respecto al corte de la vigencia 2025.
En cuanto el rubro de personal presenta un incremento del 8% con respecto al 30 de septiembre 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	sep-26	sep-25	VARIACION	%
SUELDOS	11.170.078.348	10.613.066.497	557.011.851	5%
INCAPACIDADES	261.724.875	148.550.480	113.174.395	76%
HORAS EXTRAS	1.213.989.126	1.100.765.496	113.223.630	10%
AUXILIO DE TRANSPORTE	1.231.829.296	1.017.960.035	213.869.261	21%
CAPACITACION Y BIENESTAR SOCIAL	0	1.160.000	-1.160.000	100%
DOTACION	578.612.925	1.038.423.046	-459.810.121	-44%
APORTES DE NOMINA	3.030.399.475	2.709.475.739	320.923.736	12%
PRESTACONES SOCIALES	5.950.476.863	5.219.678.834	730.798.029	14%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	850.851.353	726.098.550	124.752.803	17%
TOTALES	**24.287.962.260**	**22.575.178.677**	**1.712.783.583**	8%

NOTA 36. IMPUESTO A LA GANANCIA

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, La empresa calcula el impuesto sobre la renta sobre la base de la renta líquida, bajo el régimen ordinario sin someterla a la comparación con la renta líquida bajo el sistema de renta presuntiva, toda vez que de conformidad con el artículo 191 del estatuto tributario, las empresas de servicios públicos domiciliarios no se encuentran sujetas a renta presuntiva.

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

La declaración de renta de la vigencia 2024 se encuentra abierta toda vez que se llevó a cabo su pago a través del mecanismo de obras por impuestos en donde la empresa aportó un valor de DOS MIL MILLONES DE PESOS MCTE ($2.000.000.000) para el proyecto de obras por impuesto de que trata el artículo 238 de la ley 1819 de 2016 denominado *"CONSTRUCCIÓN DE PUENTE SOBRE EL RIO NEME (LA ENRAMADA) CORREGIMIENTO AMOYÁ EN EL MUNICIPIO DE CHAPARRAL TOLIMA" por un costo total de DOCE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL TRECIENTOS NOVENTA PESOS CON OCHENTA Y DOS CENTAVOS MCTE. ($12.453.452.390,82)., valor que se encuentra dentro del cupo máximo de aprobación de proyectos aprobado por el Consejo Superior de Política Fiscal –CONFIS para la Opción Fiducia del mecanismo, conforme a lo establecido en sesión del 27 de diciembre de 2024."*

Mecanismo que se llevó a cabo a través de la fiducia banco popular junto con las empresas HOCOL NIT. No. 860072134 – 7 y la ISAGEN S.A. E.S.P. Nit. No. *811000740 - 4.*

El porcentaje de participación de cada una de las empresas es el siguiente:

FIDEICOMITENTE	RECURSOS APORTADOS	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN
HOCOL S.A.	$ 100.000.000	0,80%
EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	$ 2.000.000.000	16,06%
ISAGEN S.A. E.S.P.	$ 10.353.452.390,82	83,14%
TOTAL	**$ 12.453.452.390,82**	**100,00%**

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años, por ende, las declaraciones correspondientes a los años gravables 2023, 2024 y 2025, se encuentran en ese proceso de firmeza.

La Empresa aplica su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es objeto de interpretación y, en caso de ser necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto sobre la renta corriente en el período en el que se determina este hecho.

En la presentación de la declaración de renta de la vigencia 2025 en el mes de abril quedo un saldo a favor de la empresa por $351.167.000, y esta situación se debió a que el gobierno nacional mediante el Decreto 572 de 2025 incremento las tarifas de autorrenta pasando de 2.2% al 4.5% lo que generó el pago anticipado de la Renta durante la vigencia 2025 a través de las autorrentas canceladas.

Ibagué, octubre 21 de 2026.

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