



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
NIT 844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
INFORME GENERAL

	NOTA	PERIODO 2025	2024 Absoluta	VARIACION Relativa	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	5	27,775,749,521	25,695,639,865	2,080,109,656	8%
Caja		12,428,510,070	10,856,186,325	1,572,323,745	14%
Depósitos En Instituciones Financieras	5.1	-	-	-	0%
Efectivo De Uso Restringido	5.2	10,045,967,183	8,964,331,127	1,081,636,056	12%
Cuentas Por Cobrar	7	2,382,542,887	1,891,855,198	490,687,689	26%
Venta De Bienes	7.3	4,371,428,635	5,993,613,748	(1,622,185,112)	-27%
Prestación De Servicios	7.3	47,629,100	52,324,958	(4,695,859)	-9%
Prestación De Servicios Públicos	7.3	5,751,073	518,605	5,232,467	1009%
Otras Cuentas Por Cobrar	7.3	5,124,374,004	7,715,776,729	(2,591,402,725)	-34%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (cr)	7.5	68,518,459	37,999,455	30,519,004	80%
Préstamos Por Cobrar	7.6	(874,844,000)	(1,813,006,000)	938,162,000	-52%
Cuentas Por Cobrar Otros Servicios	8	1,064,898,511	892,694,216	172,204,295	19%
Préstamos Concedidos	8.1	1,064,898,511	892,694,216	172,204,295	19%
Inventarios	9	1,134,706,099	1,325,355,694	(190,649,595)	-14%
Mercancías En Existencia	9.1	200,629,836	191,653,336	8,976,500	5%
Materiales Y Suministros	9.1	941,746,130	1,141,372,225	(199,626,095)	-17%
Deterioro Acumulado De Inventarios (cr)	9.1	(7,669,867)	(7,669,867)	-	0%
Otros Activos	16	8,776,206,206	6,627,789,883	2,148,416,323	32%
Avances Y Anticipos Entregados	16.1	6,104,564,206	3,956,147,883	2,148,416,323	54%
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	16.2	2,671,642,000	2,671,642,000	-	0%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Cuentas Por Cobrar	7	130,551,149,969	130,503,352,481	47,797,488	0%
Prestación De Servicios Públicos	7.3	1,891,151,260	-	1,891,151,260	0%
Propiedad Planta Y Equipo	10	103,385,992,342	109,408,031,077	(6,022,038,734)	-6%
Terrenos	10.2	1,824,293,833	1,824,293,833	-	0%
Bienes Muebles En Bodega	10.1	402,100,390	450,256,413	(48,156,023)	-11%
Edificaciones	10.1	2,893,990,656	2,893,990,656	-	0%
Repuestos	10.1	6,364,358	31,269,074	(24,904,716)	-80%
Plantas Ductos Y Tuneles	10.2	125,158,868,642	125,158,868,642	-	0%
Redes, Líneas Y Cables	10.2	14,696,899,976	14,696,899,976	-	0%
Maquinaria Y Equipo	10.1	2,589,780,255	3,657,032,142	(1,067,251,887)	-29%
Equipo Medico Y Cientifico	10.1	296,809,500	727,255,131	(430,445,631)	-59%
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	10.1	662,199,480	825,214,783	(163,015,303)	-20%
Equipos De Comunicación Y Computacion	10.1	596,001,235	982,019,869	(386,018,634)	-39%
Equipos De Transporte, Traccion Y Elevacion	10.1	8,702,316,888	9,946,774,980	(1,244,458,092)	-13%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hoteleria	10.1	12,415,024	21,864,838	(9,449,814)	-43%
Depreciacion Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (cr)	10.1	(54,456,047,895)	(51,807,709,260)	(2,648,338,635)	5%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALIA	14	1,681,580,870	610,030,978	1,071,549,891	176%
Activos Intangibles	14.1	2,709,042,830	2,075,226,061	633,816,769	31%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles (cr)	14.1	(1,027,461,960)	(1,465,195,083)	437,733,123	-30%
Otros Activos	16	23,592,425,497	20,485,290,426	3,107,135,071	15%
Activos Por Impuestos Diferidos	16.2	1,175,501,000	1,434,680,000	(259,179,000)	-18%
Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos	16.2	10,363,582,814	11,213,971,798	(850,388,983)	-8%
Recursos Entregados En Administracion	16.2	12,053,341,682	7,836,638,628	4,216,703,054	54%
TOTAL ACTIVO		158,326,899,489	156,198,992,346	2,127,907,143	1%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos		-	-	-	
Bienes Y Derechos Retirados		-	-	-	
Ejecución De Proyectos De Inversión	28	65,584,748,386	7,185,556,554	58,399,191,832	813%
Activos Contingentes Por Contra (cr)		-	-	-	0%
Deudoras De Control Por Contra (cr)	28	(65,584,748,386)	(7,185,556,554)	(58,399,191,832)	813%

JP



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
NIT 844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
INFORME GENERAL

	NOTA	PERIODO 2025	2024	VARIACION Absoluta	Relativa
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Prestamo Por Pagar	21	6,862,351,140	19,593,069,739	- 12,730,718,599	-65%
Financiamiento Interno A Corto Plazo		-	11,862,106,510	- 11,862,106,510	-100%
Cuentas Por Pagar	22	2,841,824,608	11,862,106,510	- 11,862,106,510	-100%
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	22.1.1	136,463,878	3,965,785,444	- 1,123,960,836	-28%
Recursos A Favor De Terceros	22.1.2	1,563,023,496	184,290,209	- 47,826,331	-26%
Descuentos De Nomina		-	2,065,309,786	- 502,286,290	-24%
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	22.1.3	240,161,500	1,743,019	- 1,743,019	-100%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar	22.1.4	551,682,000	449,625,028	- 209,463,528	-47%
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	22.1.5	20,507,176	1,027,069,108	- 475,387,108	-46%
Otras Cuentas Por Pagar	22.1.6	329,986,559	5,683,781	14,823,395	261%
Beneficio A Los Empleados	23	4,020,526,532	232,064,514	97,922,044	42%
Beneficio A Los Empleados	23.1	4,020,526,532	3,765,177,785	255,348,747	7%
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	23.1	4,020,526,532	3,765,177,785	255,348,747	7%
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamo Por Pagar	21	64,654,635,174	48,566,603,817	16,088,031,357	33%
Financiamiento Interno A largo Plazo	21	13,364,529,279	-	13,364,529,279	0%
Creditos Judiciales	22.1.6	16,392,450,718	12,265,908,093	4,126,542,626	34%
Otras Cuentas Por Pagar	22.1.6	9,487,990,611	9,414,643,487	73,347,124	1%
Provisiones	24	12,622,554,109	13,693,455,573	- 1,070,901,464	-8%
Provisiones	24	12,622,554,109	13,693,455,573	- 1,070,901,464	-8%
Litigios Y Demandas	24.1	10,388,315,656	11,697,202,449	- 1,308,886,793	-11%
Provisiones Diversas	24.1	2,234,238,453	1,996,253,124	237,985,330	12%
Otros Pasivos	25	12,787,110,456	13,192,596,665	- 405,486,208	-3%
Anticipos Y Avances Recibidos	25.1	12,684,135,894	13,136,155,716	- 452,019,822	-3%
Ingresos Recibidos Por Anticipado		102,974,562	56,440,949	46,533,613	82%
TOTAL PASIVO		71,516,986,314	68,159,673,556	3,357,312,758	5%
PATRIMONIO	26	86,809,913,175	88,039,318,790	- 1,229,405,614	-1%
Patrimonio De Las Empresas		86,809,913,175	88,039,318,790	- 1,229,405,614	-1%
Capital Fiscal		39,779,065,193	39,779,065,193	-	0%
Resultados De Ejercicios Anteriores		50,609,817,065	54,953,381,294	- 4,343,564,229	-8%
Resultados Del Ejercicio	-	3,578,969,083	6,693,127,697	3,114,158,614	-47%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		158,326,899,489	156,198,992,346	2,127,907,143	1%

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 188.904-T
Contador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
NIT 844.000.755-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
INFORME GENERAL

	NOTA	2025	2024	VARIACION	
				Absoluta	Relativa
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	29	52,500,873,401	47,549,521,001	4,951,352,401	10%
Venta De Bienes		131,079,603	127,878,170	3,201,433	3%
Bienes Comercializados		131,079,603	127,878,170	3,201,433	3%
Venta De Servicios		52,369,793,799	47,421,642,831	4,948,150,967	10%
Servicio De Acueducto		26,281,260,427	22,957,662,162	3,323,598,265	14%
Servicio De Alcantarillado		12,378,850,746	11,043,890,416	1,334,960,331	12%
Servicio De Aseo		16,160,321,484	14,300,238,446	1,860,083,037	13%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (db)		- 2,450,638,858 -	880,148,193 -	1,570,490,666	178%
Costo De Ventas De Servicios	31	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478	4%
Servicios Públicos		37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478	4%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		14,687,469,342	11,252,071,420	3,435,397,923	31%
				-	0%
Otros Ingresos		18,767,831,447	7,584,529,939	11,183,301,508	147%
Financieros		1,019,413,951	561,162,048	458,251,903	82%
Impuesto A Las Ganancias Diferido		83,294,000	506,587,000 -	423,293,000	-84%
Ingresos Diversos		2,567,615,580	378,986,671	2,188,628,909	577%
REVERSIÓN DE PROVISIONES		15,097,507,916	6,137,794,219	8,959,713,696	146%
				-	0%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	30.1	17,180,174,177	14,228,768,557	2,951,405,620	21%
Sueldos Y Salarios		6,645,298,525	5,894,287,800	751,010,725	13%
Contribuciones Imputadas		19,037,892	47,226,080 -	28,188,188	-60%
Contribuciones Efectivas		1,174,335,477	1,120,269,520	54,065,957	5%
Aportes Sobre La Nómina		5,060,300	1,439,000	3,621,300	252%
Prestaciones Sociales		2,450,985,879	2,576,587,672 -	125,601,793	-5%
Gastos De Personal Diversos		332,704,299	336,278,696 -	3,574,397	-1%
Generales		5,149,622,351	2,865,134,797	2,284,487,554	80%
Impuestos, Contribuciones Y Tasas		1,403,129,454	1,387,544,993	15,584,461	1%



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
NIT 844.000.755-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
INFORME GENERAL

	NOTA	2025	2024	VARIACION	
				Absoluta	Relativa
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones Y Provisiones	30.2	16,093,237,033	6,815,675,768	9,277,561,264	136%
Deterioro de cuentas por cobrar		-	1,002,428,000 -	1,002,428,000	-100%
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo		513,407,856	248,416,129	264,991,727	107%
Amortización De Activos Intangibles		55,390,406	57,435,744 -	2,045,338	-4%
Provision Litigios Y Demandas		15,286,453,441	5,315,532,888	9,970,920,554	188%
Provisiones Diversas		237,985,330	191,863,008	46,122,321	24%
Transferencias Y Subvenciones		144,735,958	282,157,940 -	137,421,982	-49%
Subvenciones		144,735,958	282,157,940 -	137,421,982	-49%
				-	0%
				-	0%
Otros Gastos	30.7	3,193,792,704	4,203,126,790 -	1,009,334,086	-24%
Financieros		601,271,666	80,000	601,191,666	751490%
Impuesto A Las Ganancias Diferido		342,473,000	-	342,473,000	0%
Otros Gastos Diversos		2,250,048,038	4,203,046,790 -	1,952,998,752	-46%
				-	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	-	3,156,639,083 -	6,693,127,697	3,536,488,614	-53%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO		422,330,000	-	422,330,000	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO	-	3,578,969,083 -	6,693,127,697	3,114,158,614	-47%
OTRO RESULTADO INTEGRAL - O.R.I		-	-	-	0%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-	3,578,969,083 -	6,693,127,697	3,114,158,614	-47%

Diego fernando Ramírez Naízaque
C.C 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 108.904-T

Contador Público

Laura Stefania Ochoa Dominguez
T.P. 234.562 - T

Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
NIT 844.000.755-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
INFORME GENERAL

DESCRIPCION	NOTA	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2025	26	39,779,065,193	54,953,381,294	(6,693,127,697)	88,039,318,790
Ajuste por errores Periodos anteriores			8,440,824,679		8,440,824,679
Ajuste por cambios de política					
Saldo Re expresado al inicio de periodo		39,779,065,193	63,394,205,972	(6,693,127,697)	96,480,143,468
Reclasificación resultado periodo anterior			(6,693,127,697)	6,693,127,697	-
Resultado del ejercicio			(6,091,261,210)	(3,578,969,083)	(9,670,230,293)
Incrementos y/o disminuciones en el periodo		-	(12,784,388,907)	3,114,158,614	(9,670,230,293)
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2025		39,779,065,193	50,609,817,065	(3,578,969,083)	86,809,913,175

DESCRIPCION		CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2024		39,779,065,193	70,665,843,330	(11,207,795,569)	99,237,112,954
Ajuste por errores Periodos anteriores		-	(15,712,462,036)		(15,712,462,036)
Ajuste por cambios de política					
Saldo Re expresado al inicio de periodo		39,779,065,193	54,953,381,294	(11,207,795,569)	83,524,650,918
Reclasificación resultado periodo anterior		-		11,207,795,569	11,207,795,569
Resultado del ejercicio				(6,693,127,697)	(6,693,127,697)
Incrementos y/o disminuciones en el periodo		-	-	4,514,667,872	4,514,667,872
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2024		39,779,065,193	54,953,381,294	(6,693,127,697)	88,039,318,790

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.655

Agente especial resolución no Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
I.P. 108.904-T

Contador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T

Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
NIT 844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2025	2024	Variación Absoluta	Relativa
ACTIVIDAD DE OPERACIÓN					
Recaudo por prestación de servicios		53,987,283,052	46,261,777,943	7,725,505,109	17%
Ingresos Diversos		2,650,909,580	885,573,671	1,765,335,909	199%
Variación otros pasivos		1,607,653,307	7,672,866,701	(6,065,213,394)	-79%
Recaudo por bienes comercializados		135,775,461	122,522,998	13,252,463	11%
Entadas de efectivo		58,381,621,400	54,942,741,313	3,438,880,087	6%
Pago Acreedores comerciales		(20,404,252,837)	(14,884,619,899)	(5,519,632,939)	37%
Pago Beneficios a empleados		(25,472,867,794)	(23,701,197,892)	(1,771,669,902)	7%
Pago impuestos		(2,026,844,168)	(1,725,702,581)	(301,141,587)	17%
Gastos Generales		(5,149,622,351)	(2,854,780,047)	(2,294,842,304)	80%
Variación otras cuentas del activo		(7,318,906,948)	(7,346,567,875)	27,660,927	0%
Gastos Diversos		(2,737,256,996)	(5,487,632,730)	2,750,375,734	-50%
Salidas de efectivo		(63,109,751,094)	(56,000,501,023)	(7,109,250,071)	13%
Flujos de efectivo neto de actividades de Operación	38	(4,728,129,694)	(1,057,759,710)	(3,670,369,984)	347%
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(-) Compras de propiedades, planta y equipo		5,506,828,682	(4,189,578,853)	9,696,407,535	-231%
(-) Compras de activos intangibles		(1,126,940,297)	(0)	(1,126,940,297)	100%
(+) Intereses recibidos		1,019,413,951	561,162,048	458,251,903	82%
Flujos de efectivo neto de actividades de inversión	38	5,399,302,336	(3,628,416,804)	9,027,719,140	-249%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+/-) Financiamiento interno corto plazo		(11,862,106,510)	9,473,661,288	(21,335,767,798)	-225%
(+/-) Financiamiento interno largo plazo		13,364,529,279	-	-	-
(-) Intereses pagados		(601,271,666)	(80,000)	(601,191,666)	0%
Flujos de efectivo neto de actividades de Financiación		901,151,103	9,473,581,288	(8,572,430,185)	-90%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	38	1,572,323,745	4,787,404,774	(3,215,081,029)	-67%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		10,856,186,325	6,068,781,551	4,787,404,774	79%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		12,428,510,070	10,856,186,325	1,572,323,745	14%

Diego fernando Ramírez Naizaque
C.C 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
I.P. 108.904 T
Contador Público

Laura S.D.
Laura Stefania Ochoa Domi
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP

NIT 844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

MÉTODO INDIRECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

INFORME GENERAL

	NOTA	2025	2024	Absoluta	Variación Relativa
ACTIVIDAD DE OPERACION					
(+/-) Ganancia (pérdida)		(3,578,969,083)	(6,693,127,697)	3,114,158,614	-47%
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		41,286,335,910	22,807,475,851	18,478,860,059	81%
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		422,330,000	-	422,330,000	0%
(+) Ajustes por gastos de amortización		55,390,406	7,271,984,866	(7,216,594,460)	-99%
(+) Ajustes por gastos de depreciación		8,956,034,731	248,416,129	8,707,618,602	3505%
(+/-) Ajustes por gasto o ingreso deterioro		15,097,507,916	6,137,794,219	8,959,713,696	146%
(+) Ajustes por gasto provisiones		15,524,438,771	5,507,395,896	10,017,042,875	182%
(-) Ajustes por recuperación provisiones		-	-	-	0%
(+) Ajustes por gastos financieros		2,250,048,038	4,203,046,790	(1,952,998,752)	-46%
(+/-) Ajustes por ingresos financieros		(1,019,413,951)	(561,162,048)	(458,251,903)	82%
Otras entradas y/o salidas actividad de operación		(40,786,720,150)	(12,778,160,690)	(28,008,559,460)	219%
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		190,649,595	(156,565,666)	347,215,261	-222%
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) deudores comerciales		(13,475,322,804)	(7,303,014,279)	(6,172,308,525)	85%
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de acreedores comerciales		(47,826,331)	184,290,209	(232,116,540)	-126%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar		(2,967,505,965)	8,711,289,182	(11,678,795,148)	-134%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros activos		(7,318,906,948)	(7,853,154,875)	534,247,927	-7%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) beneficios empleados		255,348,747	646,782,028	(391,433,281)	-61%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros pasivos		(17,423,156,443)	(7,007,787,289)	(10,415,369,154)	149%
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de Operación	38	(3,079,353,322)	3,336,187,465	(6,415,540,786)	-192%
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(+) Compra y/o venta de propiedades, planta y equipo		5,506,828,682	2,833,989,885	2,672,838,798	94%
(-) Compras de activos intangibles		(1,126,940,297)	(7,214,549,122)	6,087,608,825	-84%
(+) Intereses recibidos		1,019,413,951	561,162,048	458,251,903	82%
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de inversión	38	5,399,302,336	(3,819,397,189)	9,218,699,525	-241%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+) Financiamiento interno corto plazo		(11,862,106,510)	9,473,661,288	(21,335,767,798)	-225%
(+) Financiamiento interno largo plazo		13,364,529,279	-	13,364,529,279	0%
(-) Intereses pagados		(2,250,048,038)	(4,203,046,790)	1,952,998,752	-46%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Financiación		(747,625,269)	5,270,614,498	(6,018,239,767)	-114%
(+) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	38	1,572,323,745	4,787,404,774	(3,215,081,029)	-67%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		10,856,186,325	6,068,781,551	4,787,404,774	79%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		12,428,510,070	10,856,186,325	1,572,323,745	14%

Diego fernando Ramírez Naizaque

C.C 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina

T.P. 408.804-1

Contador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez

T.P. 234.562 - T

Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ACUEDUCTO

NOTA	2025	2024 Absoluta	VARIACION	
			Relativa	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13,021,172,251	13,345,754,645	(324,582,394)	-2%
CAJA	5,017,020,382	5,511,263,621	(494,243,240)	-9%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-	-	0%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4,055,258,581	4,550,842,308	(495,583,727)	-11%
CUENTAS POR COBRAR	961,761,801	960,421,313	1,340,487	0%
VENTA DE BIENES	3,048,588,805	2,938,206,811	110,381,993	4%
PRESTACION DE SERVICIOS	47,629,100	52,324,958	(4,695,859)	-9%
PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	5,751,073	518,605	5,232,467	1009%
Avances Y Anticipos Entregados	3,254,336,457	3,391,660,649	(137,324,192)	-4%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	27,658,867	19,290,846	8,368,021	43%
PRESTAMOS POR COBRAR	(286,786,692)	(525,586,247)	238,801,555	-45%
Otros Servicios	429,867,901	453,186,138	(23,318,238)	-5%
PRESTAMOS CONCEDIDOS	983,001,377	1,078,426,892	(95,425,516)	-9%
INVENTARIOS	182,742,628	181,304,865	1,437,764	1%
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	807,926,615	904,791,894	(96,865,279)	-11%
MATERIALES Y SUMINISTROS	(7,669,867)	(7,669,867)	-	0%
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	3,542,693,787	3,364,671,182	178,022,605	5%
OTROS ACTIVOS	2,464,231,261	2,008,382,433	455,848,828	23%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,078,462,526	1,356,288,748	(277,826,222)	-20%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-	-	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE	63,465,656,450	69,227,913,906	(5,762,257,456)	-8%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	44,773,546,177	57,629,835,002	(12,856,288,826)	-22%
TERRENOS	736,413,238	926,123,036	(189,709,798)	-20%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	162,315,985	228,577,671	(66,261,686)	-29%
EDIFICACIONES	1,905,127,391	2,077,570,075	(172,442,684)	-8%
REPUESTOS	2,569,102	15,874,093	(13,304,991)	-84%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	50,563,911,072	63,561,486,069	(12,997,574,997)	-20%
REDES, LINEAS Y CABLES	8,642,940,893	9,274,915,239	(631,974,347)	-7%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,045,417,371	1,856,533,004	(811,115,633)	-44%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	119,813,180	369,199,148	(249,385,969)	-68%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	267,310,262	418,929,454	(151,619,192)	-36%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	240,587,997	498,533,299	(257,945,302)	-52%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3,512,866,864	5,049,590,847	(1,536,723,983)	-30%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	5,011,577	11,099,928	(6,088,351)	-55%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(22,430,736,755)	(26,658,596,861)	4,227,860,106	-16%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALIA	678,804,253	309,689,005	369,115,248	119%
ACTIVOS INTANGIBLES	1,093,560,130	1,053,511,570	40,048,561	4%
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(414,755,877)	(743,822,565)	329,066,688	-44%
OTROS ACTIVOS	18,013,304,020	11,288,389,899	6,724,914,121	60%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	474,514,841	728,331,244	(253,816,403)	-35%
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	6,231,278,432	6,581,701,975	(350,423,543)	-5%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	11,307,510,747	3,978,356,680	7,329,154,067	184%
TOTAL ACTIVO	76,486,828,701	82,573,668,551	(6,086,839,850)	-7%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	21,728,383,202	7,295,655,260	-	0%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-	-	-	0%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-	-	-	0%
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	21,728,383,202	3,647,827,630	18,080,555,572	496%
Activos contingentes por contra (CR)	-	-	-	0%
Deudoras de control por contra (CR)	-	3,647,827,630	(3,647,827,630)	-100%



9

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ACUEDUCTO

NOTA	PERIODO 2025	VARIACION		Relativa
		2024	Absoluta	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	2,745,876,609	9,502,946,883	- 6,757,070,274	-71%
PRESTAMO POR PAGAR	-	6,021,930,181	- 6,021,930,181	-100%
FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	-	6,021,930,181	- 6,021,930,181	-100%
CUENTAS POR PAGAR	1,122,909,460	1,569,582,361	- 446,672,901	-28%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	55,086,414	93,556,972	- 38,470,558	-41%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	606,695,432	604,784,775	1,910,657	0%
Arrendamiento Operativo	-	-	-	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	-	884,863	- 884,863	-100%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	96,946,065	228,257,142	- 131,311,077	-58%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	222,697,638	521,403,045	- 298,705,407	-57%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	8,278,138	2,885,435	5,392,703	187%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	133,205,773	117,810,129	15,395,644	13%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1,622,967,149	1,911,434,341	- 288,467,192	-15%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1,622,967,149	1,911,434,341	- 288,467,192	-15%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,622,967,149	1,911,434,341	- 288,467,192	-15%
PASIVO NO CORRIENTE	26,407,188,089	25,395,167,611	1,012,020,478	4%
PRESTAMO POR PAGAR	5,394,863,536	-	5,394,863,536	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO A largo PLAZO	5,394,863,536	-	5,394,863,536	0%
CUENTAS POR PAGAR	10,447,165,501	11,006,372,922	- 559,207,421	-5%
CREDITOS JUDICIALES	6,617,145,490	6,226,924,541	390,220,949	6%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,830,020,011	4,779,448,381	- 949,428,370	-20%
PROVISIONES	4,193,454,492	6,951,634,883	- 2,758,180,391	-40%
LITIGIOS Y DEMANDAS	4,193,454,492	5,938,214,802	- 1,744,760,310	-29%
PROVISIONES DIVERSAS	-	1,013,420,081	- 1,013,420,081	-100%
OTROS PASIVOS	6,371,704,560	7,437,159,806	- 1,065,455,246	-14%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	6,330,136,788	7,408,506,931	- 1,078,370,143	-15%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	41,567,772	28,652,875	12,914,898	45%
TOTAL PASIVO	29,153,064,699	34,898,114,494	- 5,745,049,796	-16%
PATRIMONIO	47,333,764,002	47,675,554,057	- 341,790,054	-1%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	47,333,764,002	47,675,554,057	- 341,790,054	-1%
CAPITAL FISCAL	36,010,498,285	24,953,181,084	11,057,317,201	44%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20,429,680,010	27,897,694,653	- 7,468,014,643	-27%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	9,106,414,293	5,175,321,680	3,931,092,613	76%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	76,486,828,701	82,573,668,551	- 6,086,839,850	-7%

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.348.655
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Almeida Rodríguez Reina
C.C. 106.904.1234
Contador Público

Laura S.
Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora

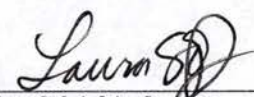


EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ACUEDUCTO

NOTA	2025	2024	VARIACION	
			Absoluta	Relativa
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	24,527,028,270	22,605,706,881	1,921,321,389	8%
VENTA DE BIENES	131,079,603	127,878,170	3,201,433	3%
BIENES COMERCIALIZADOS	131,079,603	127,878,170	3,201,433	3%
VENTA DE SERVICIOS	24,395,948,667	22,477,828,711	1,918,119,956	9%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	26,281,260,427	22,957,662,162	3,323,598,265	14%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	- 1,885,311,760	- 479,833,451	- 1,405,478,309	293%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	22,925,838,911	20,204,284,646	2,721,554,265	13%
Servicios públicos	22,925,838,911	20,204,284,646	2,721,554,265	13%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	1,601,189,359	2,401,422,234	- 800,232,875	-33%
OTROS INGRESOS	4,242,031,157	5,383,706,726	- 1,141,675,568	-21%
FINANCIEROS	1,019,413,951	561,162,048	458,251,903	82%
Impuesto A Las Ganancias Diferido	83,294,000	506,587,000	- 423,293,000	-84%
INGRESOS DIVERSOS	2,567,615,580	378,986,671	2,188,628,909	577%
REVERSIÓN DE PROVISIONES	571,707,627	3,936,971,008	- 3,365,263,380	-85%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	7,105,608,132	7,223,392,467	- 117,784,335	-2%
SUELDOS Y SALARIOS	2,682,509,646	2,992,300,699	- 309,791,053	-10%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7,685,032	23,974,844	- 16,289,813	-68%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	474,044,354	568,717,270	- 94,672,917	-17%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	2,042,693	730,524	1,312,168	180%
PRESTACIONES SOCIALES	989,390,204	1,308,033,363	- 318,643,159	-24%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	134,302,844	170,715,617	- 36,412,773	-21%
GENERALES	2,078,749,596	1,454,517,517	624,232,080	43%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	736,883,765	704,402,634	32,481,131	5%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6,496,361,812	3,460,053,539	3,036,308,273	88%
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	-	508,893,713	- 508,893,713	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	207,247,503	126,111,208	81,136,295	64%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	22,359,462	29,157,894	- 6,798,432	-23%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	6,170,687,238	2,698,489,336	3,472,197,902	129%
PROVISIONES DIVERSAS	96,067,609	97,401,388	- 1,333,779	-1%
Transferencias Y Subvenciones	58,425,607	143,240,613	- 84,815,006	-59%
Subvenciones	58,425,607	143,240,613	- 84,815,006	-59%
OTROS GASTOS	1,289,239,257	2,133,764,020	- 844,524,763	-40%
Financieros	242,715,513	40,613	242,674,901	597532%
Impuesto A Las Ganancias Diferido	138,246,178	-	138,246,178	0%
OTROS GASTOS DIVERSOS	908,277,565	2,133,723,407	- 1,225,445,842	-57%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	- 9,106,414,293	- 5,175,321,680	- 3,931,092,613	76%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	-	-	-	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO	- 9,106,414,293	- 5,175,321,680	- 3,931,092,613	76%
OTRO RESULTADO INTEGRAL - O.R.I	-	-	-	0%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	- 9,106,414,293	- 5,175,321,680	- 3,931,092,613	76%


Diego Fernando Ramirez Naizague
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025


Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 108.804-T
Contador Público


Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



Empresa de Acueducto,
Alcantarillado y Aseo de Yopal
E.I.C.E.- E.S.P.

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP

844.000.755-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACUEDUCTO

DESCRIPCION	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2025	22,296,741,192	24,696,788,169	-	46,993,529,361
Ajuste por errores Periodos anteriores		-		-
Ajuste por cambios de política				
Saldo Re expresado al inicio de periodo	22,296,741,192	24,696,788,169	-	46,993,529,361
Reclasificación resultado periodo anterior	13,713,757,093	(4,267,108,159)	-	9,446,648,934
Resultado del ejercicio			(9,106,414,293)	(9,106,414,293)
Incrementos y/o disminuciones en el periodo	13,713,757,093	(4,267,108,159)	(9,106,414,293)	340,234,641
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2025	36,010,498,285	20,429,680,010	(9,106,414,293)	47,333,764,002

DESCRIPCION	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2024	19,685,232,245	34,969,990,647	(7,517,683,100)	47,137,539,791
Ajuste por errores Periodos anteriores				-
Ajuste por cambios de política				
Saldo Re expresado al inicio de periodo	19,685,232,245	34,969,990,647	(7,517,683,100)	47,137,539,791
Reclasificación resultado periodo anterior	5,267,948,839	(7,072,295,994)	7,517,683,100	5,713,335,945
Resultado del ejercicio			(5,175,321,680)	(5,175,321,680)
Incrementos y/o disminuciones en el periodo	5,267,948,839	(7,072,295,994)	2,342,361,420	538,014,265
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2024	24,953,181,084	27,897,694,653	(5,175,321,680)	47,675,554,057

Diego fernando Ramirez Naizaque

C.C 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina

T.P. 106.904-T

Contador Público

Laura S.D.

Laura Stefania Ochoa Domínguez

T.P. 234.562 - T

Contralora

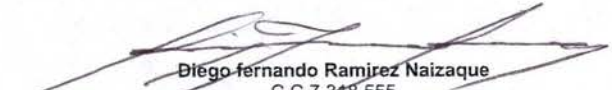


EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ACUEDUCTO

	NOTA	2025	2024	Variación Absoluta	Relativa
ACTIVIDAD DE OPERACION					
Recaudo por prestación de servicios		24,517,458,991	21,938,095,583	2,579,363,408	12%
Ingresos Diversos		2,650,909,580	885,573,671	1,765,335,909	199%
Variación otros pasivos		(6,713,599,732)	(2,478,769,827)	(4,234,829,905)	171%
Recaudo por bienes comercializados		135,775,461	122,522,998	13,252,463	11%
Entadas de efectivo		20,590,544,300	20,467,422,425	123,121,874	1%
Pago Acreedores comerciales		(8,544,848,591)	(7,470,337,564)	(1,074,511,026)	14%
Pago Beneficios a empleados		(19,894,530,124)	(12,115,441,193)	(7,779,088,931)	64%
Pago impuestos		(8,431,207,578)	2,123,169,683	(10,554,377,260)	-497%
Gastos Generales		(2,078,749,596)	(1,454,517,517)	(624,232,080)	43%
Variación otras cuentas del activo		(735,422,404)	815,465,771	(1,550,888,174)	-190%
Gastos Diversos		(1,104,949,351)	(2,785,857,734)	1,680,908,382	-60%
Salidas de efectivo		(40,789,707,644)	(20,887,518,554)	(19,902,189,089)	95%
Flujos de efectivo neto de actividades de Operación	37	(20,199,163,344)	(420,096,129)	(19,779,067,215)	4708%
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(-) Compras de propiedades, planta y equipo		(8,174,396,566)	(47,628,112,374)	39,453,715,808	-83%
(-) Compras de activos intangibles		(17,544,686)	4,235,697,944	(4,253,242,630)	-100%
(+) Intereses recibidos		1,019,413,951	561,162,048	458,251,903	82%
Flujos de efectivo neto de actividades de inversión	37	(7,172,527,301)	(42,831,252,382)	35,658,725,081	-83%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+/-) Financiamiento interno corto plazo		63,873,435	4,839,974,329	(4,776,100,894)	-99%
(-) Intereses pagados		(242,715,513)	(40,613)	(242,674,901)	597532%
Flujos de efectivo neto de actividades de Financiación		(178,842,079)	4,839,933,716	(5,018,775,795)	-104%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	-
(+/-) Efectos de la variación por prorateo de activos y pasivos		27,688,637,055	40,919,456,151	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	37	138,104,332	2,508,041,356	(2,369,937,024)	-94%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4,878,916,050	3,003,222,265	1,875,693,785	62%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		5,017,020,382	5,511,263,621	(494,243,240)	-9%


Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025


Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 108.904-T
Contador Público


Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP

844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

MÉTODO INDIRECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACUEDUCTO

	NOTA	2025	2024 Absoluta	Variación Relativa	
ACTIVIDAD DE OPERACION					
(+/-) Ganancia (pérdida)		(9,106,414,293)	(5,175,321,680)	76%	
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		14,194,325,888	8,460,692,191	68%	
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		-	-	0%	
(+) Ajustes por gastos de amortización		22,359,462	29,157,894	-23%	
(+) Ajustes por gastos de depreciación		7,444,640,338	126,111,208	5803%	
(+/-) Ajustes por gasto o ingreso deterioro		571,707,627	3,936,971,006	-85%	
(+) Ajustes por gasto provisiones		6,266,754,847	2,795,890,725	124%	
(-) Ajustes por recuperación provisiones		-	-	0%	
(+) Ajustes por gastos financieros		908,277,565	2,133,723,407	-57%	
(+/-) Ajustes por ingresos financieros		(1,019,413,951)	(561,162,048)	82%	
Otras entradas y/o salidas actividad de operación		(24,618,506,101)	(9,474,065,783)	160%	
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		82,020,498	(39,197,657)	-309%	
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) deudores comerciales		(683,384,958)	(4,220,353,508)	-84%	
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de acreedores comerciales		(27,736,082)	93,556,972	-130%	
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar		(8,717,696,785)	227,145,319	-3938%	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros activos		(7,943,076,376)	(1,913,241,376)	315%	
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) beneficios empleados		(69,154,354)	368,252,157	-119%	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros pasivos		(7,259,478,042)	(3,990,227,691)	82%	
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de Operación	37	(19,530,594,506)	(6,188,695,272)	(13,341,899,234) 216%	
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(+/-) Compra y/o venta de propiedades, planta y equipo		(419,427,110)	130,906,702	(550,333,812) -420%	
(-) Compras de activos intangibles		(427,007,594)	(8,541,564)	(418,466,030) 4899%	
(+) Intereses recibidos		1,019,413,951	561,162,048	458,251,903 82%	
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de inversión	37	172,979,247	683,527,187	(510,547,940) -75%	
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+/-) Financiamiento interno corto plazo		63,873,435	4,839,974,329	(4,776,100,894) -99%	
(-) Intereses pagados		(908,277,565)	(2,133,723,407)	1,225,445,842 -57%	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Financiación		(844,404,131)	2,706,250,922	(3,550,655,052) -131%	
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	0%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		20,340,123,721	5,306,958,519	15,033,165,202	283%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	37	138,104,332	2,508,041,356	(2,369,937,024)	-94%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4,878,916,050	3,003,222,265	1,875,693,785	62%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		5,017,020,382	5,511,263,621	(494,243,240)	-9%

Diego fernando Ramirez Naizaque

C.C. 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina

T.P. 106.904-T

Contrador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez

T.P. 234.562 - T

Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ALCANTARILLADO

NOTA	2025	2024 Absoluta	VARIACION	
			Relativa	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	5,094,467,577	4,707,066,765	387,400,812	8%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2,186,535,737	2,109,032,245	77,503,492	4%
CAJA	-	-	-	0%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,767,377,274	1,741,501,374	25,875,900	1%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	419,158,462	367,530,871	51,627,591	14%
CUENTAS POR COBRAR	1,112,227,298	958,697,668	153,529,630	16%
VENTA DE BIENES	-	-	-	0%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	-	-	0%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	1,365,975,829	1,624,678,401	(258,702,573)	-16%
Avances Y Anticipos Entregados	-	-	-	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12,054,386	7,382,157	4,672,229	63%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(265,802,917)	(673,362,891)	407,559,974	-61%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	187,346,563	173,423,782	13,922,782	8%
Otros Servicios	-	-	-	0%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	187,346,563	173,423,782	13,922,782	8%
INVENTARIOS	64,368,523	178,331,764	(113,963,240)	-64%
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	5,277,079	4,083,363	1,193,716	29%
MATERIALES Y SUMINISTROS	59,091,444	174,248,401	(115,156,957)	-66%
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-	-	-	0%
OTROS ACTIVOS	1,543,989,456	1,287,581,307	256,408,149	20%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,073,970,067	768,561,187	305,408,880	40%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	470,019,389	519,020,120	(49,000,731)	-9%
			-	
ACTIVO NO CORRIENTE	23,211,838,959	27,993,015,036	(4,781,176,078)	-17%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18,986,869,485	21,877,978,485	(2,891,109,001)	-13%
TERRENOS	320,946,247	354,405,719	(33,459,472)	-9%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	70,741,132	87,471,352	(16,730,220)	-19%
EDIFICACIONES	291,734,180	322,148,219	(30,414,039)	-9%
REPUESTOS	1,119,675	6,074,646	(4,954,970)	-82%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	21,988,969,244	24,281,375,867	(2,292,406,624)	-9%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	3,499,094,552	3,610,557,050	(111,462,498)	-3%
MAQUINARIA Y EQUIPO	455,617,531	710,451,947	(254,834,415)	-36%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	52,217,408	141,283,916	(89,066,509)	-63%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	116,500,113	160,314,546	(43,814,433)	-27%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	104,853,920	190,777,084	(85,923,164)	-45%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,530,990,180	1,932,360,825	(401,370,645)	-21%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	2,184,163	4,247,684	(2,063,521)	-49%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(9,448,098,861)	(9,923,490,370)	475,391,510	-5%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALÍA	295,838,893	118,510,770	177,328,123	150%
ACTIVOS INTANGIBLES	476,599,281	403,154,344	73,444,936	18%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(180,760,387)	(284,643,574)	103,883,187	-36%
OTROS ACTIVOS	3,929,130,581	5,996,525,781	(2,067,395,200)	-34%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	206,804,752	278,715,406	(71,910,654)	-26%
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	3,722,325,829	4,195,385,919	(473,060,090)	-11%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	1,522,424,456	(1,522,424,456)	-100%
TOTAL ACTIVO	28,306,306,536	32,700,081,801	(4,393,775,265)	-13%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	42,962,626,845	2,791,877,371		0%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-	-	-	0%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-	-	-	0%
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	42,962,626,845	1,395,938,686	41,566,688,160	2978%
Activos contingentes por contra (CR)	-	-	-	0%
Deudoras de control por contra (CR)	-	1,395,938,686	(1,395,938,686)	-100%



15

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ALCANTARILLADO

NOTA	PERIODO		VARIACION	
	2025	2024 Absoluta	Relativa	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	987,926,101	3,580,807,964 -	2,592,881,864	-72%
PRESTAMO POR PAGAR	-	2,304,452,445 -	2,304,452,445	-100%
FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	-	2,304,452,445 -	2,304,452,445	-100%
CUENTAS POR PAGAR	280,598,763	544,894,109 -	264,295,346	-49%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	24,007,958	35,802,075 -	11,794,117	-33%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	55,620,522	175,688,540 -	120,068,018	-68%
Arrendamiento Operativo	-	-	-	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	-	338,616 -	338,616	-100%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	42,251,380	87,348,693 -	45,097,313	-52%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	97,056,880	199,528,803 -	102,471,924	-51%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	3,607,808	1,104,189	2,503,619	227%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	58,054,216	45,083,193	12,971,023	29%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	707,327,338	731,461,410 -	24,134,072	-3%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	707,327,338	731,461,410 -	24,134,072	-3%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	707,327,338	731,461,410		0%
PASIVO NO CORRIENTE	14,388,866,968	12,255,355,526	2,133,511,443	17%
PRESTAMO POR PAGAR	2,351,208,689	-	2,351,208,689	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO	2,351,208,689	-	2,351,208,689	0%
CUENTAS POR PAGAR	4,553,120,971	4,211,882,608	341,238,364	8%
CREDITOS JUDICIALES	2,883,907,975	2,382,899,013	501,008,962	21%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,669,212,997	1,828,983,595 -	159,770,598	-9%
PROVISIONES	1,827,606,310	2,660,228,784 -	832,622,474	-31%
LITIGIOS Y DEMANDAS	1,827,606,310	2,272,416,519 -	444,810,210	-20%
PROVISIONES DIVERSAS	-	387,812,265		0%
OTROS PASIVOS	5,656,930,998	5,383,244,134	273,686,864	5%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5,638,814,783	5,372,279,346	266,535,437	5%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	18,116,215	10,964,788	7,151,427	65%
TOTAL PASIVO	15,376,793,069	15,836,163,490 -	459,370,421	-3%
PATRIMONIO	12,929,513,467	16,863,918,312 -	3,934,404,845	-23%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	12,929,513,467	16,863,918,312 -	3,934,404,845	-23%
CAPITAL FISCAL	1,300,103,692	4,055,059,593 -	2,754,955,901	-68%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,903,736,088	10,675,798,079 -	1,772,061,991	-17%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,725,673,687	2,133,060,640	592,613,048	28%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	28,306,306,536	32,700,081,801 -	4,393,775,265	


Diego Fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.655
Agente especial resolución no. Spd 20251000519255 de 23 de octubre 2025


Jorge Alejandro Rodriguez Reina
C.C 198.904-1
Contralor Público


Laura Stefania Ochoa Dominguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ALCANTARILLADO

	NOTA	2025	2024	Absoluta	VARIACION	
					Relativa	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		12,132,677,202	10,710,896,787	1,421,780,416	13%	
VENTA DE SERVICIOS		12,132,677,202	10,710,896,787	1,421,780,416	13%	
SERVICIO DE ALCANTARILLADO		12,378,850,746	11,043,890,416	1,334,960,331	12%	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		- 246,173,544	- 332,993,629	86,820,085	-26%	
					0%	
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		3,297,157,293	3,618,173,502	- 321,016,209	-9%	
Servicios públicos		3,297,157,293	3,618,173,502	- 321,016,209	-9%	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		8,635,519,909	7,092,723,285	1,742,796,624	25%	
					0%	
OTROS INGRESOS		405,557,000	-	405,557,000	0%	
REVERSIÓN DE PROVISIONES		405,557,000	-	405,557,000	0%	
					0%	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		3,096,791,507	2,764,224,083	332,567,424	12%	
SUELDOS Y SALARIOS		1,169,100,932	1,145,083,794	24,017,137	2%	
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		3,349,318	9,174,615	- 5,825,297	-63%	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		206,599,703	217,634,855	- 11,035,153	-5%	
APORTES SOBRE LA NÓMINA		890,254	279,555	610,699	218%	
PRESTACIONES SOCIALES		431,199,571	500,553,907	- 69,354,336	-14%	
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		58,532,345	65,328,891	- 6,796,546	-10%	
GENERALES		905,968,072	556,609,982	349,358,090	63%	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		321,151,313	269,558,484	51,592,829	19%	
					0%	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2,831,267,601	1,324,081,914	1,507,185,687	114%	
Deterioro De Servicios		-	-	-	0%	
Deterioro De Cuentas Por Cobrar		-	194,741,773	- 194,741,773	-100%	
					0%	
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		90,323,347	48,259,823	42,063,524	87%	
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		9,744,780	11,158,047	- 1,413,266	-13%	
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		2,689,330,945	1,032,649,028	1,656,681,917	160%	
PROVISIONES DIVERSAS		41,868,528	37,273,243	4,595,285	12%	
Transferencias Y Subvenciones		25,463,257	54,814,847	- 29,351,590	-54%	
Subvenciones		25,463,257	54,814,847	- 29,351,590	-54%	
					0%	
OTROS GASTOS		561,880,856	816,541,801	- 254,660,944	-31%	
Otros gastos ordinarios		-	-	-	0%	
Financieros		105,781,142	15,542	105,765,600	680532%	
Impuesto A Las Ganancias Diferido		60,250,943	-	60,250,943	0%	
OTROS GASTOS DIVERSOS		395,848,772	816,526,259	- 420,677,487	-52%	
					0%	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		2,725,673,687	2,133,060,640	592,613,048	28%	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO		-	-	-	0%	
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO		2,725,673,687	2,133,060,640	592,613,048	28%	
OTRO RESULTADO INTEGRAL - O.R.I		-	-	-	0%	
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		2,725,673,687	2,133,060,640	592,613,048	28%	

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
C.P. 108.904-1
Contador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.662 - T
Contralora



77

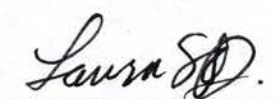
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ALCANTARILLADO

DESCRIPCION	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2025	22,296,741,192	24,696,788,169	-	46,993,529,361
Ajuste por errores Periodos anteriores		-		-
Ajuste por cambios de política				
Saldo Re expresado al inicio de periodo	22,296,741,192	24,696,788,169	-	46,993,529,361
Reclasificación resultado periodo anterior	(20,996,637,500)	(15,793,052,081)	-	(36,789,689,581)
Resultado del ejercicio			2,725,673,687	2,725,673,687
Incrementos y/o disminuciones en el periodo	(20,996,637,500)	(15,793,052,081)	2,725,673,687	(34,064,015,894)
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2025	1,300,103,692	8,903,736,088	2,725,673,687	12,929,513,467

DESCRIPCION	CAPITAL FISCAL	EJERCICIOS ANTERIOR	DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2024	19,685,232,245	34,969,990,647	(7,517,683,100)	47,137,539,791
Ajuste por errores Periodos anteriores				-
Ajuste por cambios de política				
Saldo Re expresado al inicio de periodo	19,685,232,245	34,969,990,647	(7,517,683,100)	47,137,539,791
Reclasificación resultado periodo anterior	(15,630,172,652)	(24,294,192,568)	7,517,683,100	(32,406,682,120)
Resultado del ejercicio			2,133,060,640	2,133,060,640
Incrementos y/o disminuciones en el periodo	(15,630,172,652)	(24,294,192,568)	9,650,743,740	(30,273,621,480)
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2024	4,055,059,593	10,675,798,079	2,133,060,640	16,863,918,312


Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025


Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 108.904-T
Contador Público


Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP

844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

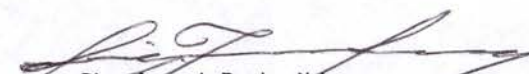
MÉTODO DIRECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024

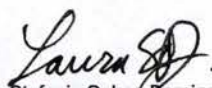
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ALCANTARILLADO

	NOTA	2025	2024	Variación Absoluta	Relativa
ACTIVIDAD DE OPERACION					
Recaudo por prestación de servicios		14,163,903,707	11,950,573,200	2,213,330,507	19%
Ingresos Diversos		-	-	-	0%
Variación otros pasivos		(2,829,109,331)	(605,035,665)	(2,224,073,665)	368%
Recaudo por bienes comercializados		52,324,958	46,969,787	5,355,171	11%
Entadas de efectivo		11,387,119,335	11,392,507,322	(5,387,987)	0%
Pago Acreedores comerciales		(1,921,670,317)	(2,115,696,112)	194,025,795	-9%
Pago Beneficios a empleados		(3,018,883,335)	(3,572,850,287)	553,966,952	-16%
Pago impuestos		5,888,362,870	78,712,940	5,809,649,930	7381%
Gastos Generales		(905,968,072)	(556,609,982)	(349,358,090)	63%
Variación otras cuentas del activo		(816,165,786)	(10,195,443)	(805,970,342)	7905%
Gastos Diversos		(481,562,972)	(1,066,082,879)	584,519,908	-55%
Salidas de efectivo		(1,255,887,611)	(7,242,721,764)	5,986,834,153	-83%
Flujos de efectivo neto de actividades de Operación	37	10,131,231,724	4,149,785,557	5,981,446,166	144%
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(-) Compras de propiedades, planta y equipo		39,102,408,918	(12,140,437,264)	51,242,846,182	-422%
(-) Compras de activos intangibles		(2,102,592)	(12,481,408,701)	12,479,306,109	-100%
(+) Intereses recibidos		-	-	-	0%
Flujos de efectivo neto de actividades de inversión	37	39,100,306,327	(24,621,845,964)	63,722,152,291	-259%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+) Financiamiento interno corto plazo		(8,216,947,968)	1,627,414,928	(9,844,362,895)	-605%
(-) Intereses pagados		(105,781,142)	(15,542)	(105,765,600)	680532%
Flujos de efectivo neto de actividades de Financiación		(8,322,729,109)	1,627,399,386	(9,950,128,495)	-611%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	-
(+/-) Efectos de la variación por prorratio de activos y pasivos		(43,601,189,255)	17,950,471,000	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	37	(2,692,380,313)	(894,190,020)	(1,798,190,293)	201%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4,878,916,050	3,003,222,265	1,875,693,785	62%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		2,186,535,737	2,109,032,245	77,503,492	4%


Diego fernando Ramirez Naizaque
 C.C 7.318.555
 Agente especial resolución no. Sspd-20251000519255 de 23 de octubre 2025


Jorge Alejandro Rodriguez Reina
 T.P. 108.904-T
 Contador Público


Laura Stefania Ochoa Dominguez
 T.P. 234.562 - T
 Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ALCANTARILLADO

	NOTA	2025	2024 Absoluta	Variación Relativa
ACTIVIDAD DE OPERACION				
(+/-) Ganancia (pérdida)		2,725,673,687	2,133,060,640	592,613,048 28%
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		3,964,002,371	1,945,866,400	2,018,135,971 104%
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		-	-	- 0%
(+) Ajustes por gastos de amortización		9,744,780	11,158,047	(1,413,266) -13%
(+) Ajustes por gastos de depreciación		421,652,345	48,259,823	373,392,523 774%
(+/-) Ajustes por gasto o ingreso deterioro		405,557,000	-	405,557,000 0%
(+) Ajustes por gasto provisiones		2,731,199,474	1,069,922,271	1,661,277,202 155%
(-) Ajustes por recuperación provisiones		-	-	- 0%
(+) Ajustes por gastos financieros		395,848,772	816,526,259	(420,677,487) -52%
(+/-) Ajustes por ingresos financieros		-	-	- 0%
Otras entradas y/o salidas actividad de operación				
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		(4,612,862,007)	(7,204,416,552)	2,591,554,545 -36%
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) deudores comerciales		1,000,653,351	860,897,472	139,755,879 16%
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de acreedores comerciales		1,419,127,175	1,696,126,642	(276,999,467) -16%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar		(58,814,539)	35,802,075	(94,616,614) -264%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros activos		(1,066,794,380)	(739,788,035)	(327,006,345) 44%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) beneficios empleados		8,382,322,732	5,735,474,974	2,646,847,758 46%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros pasivos		(984,794,166)	(811,720,774)	(173,073,391) 21%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros pasivos		(13,304,562,180)	(13,981,208,904)	676,646,724 -5%
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de Operación	37	2,076,814,051	(3,125,489,512)	5,202,303,564 -166%
ACTIVIDAD DE INVERSION				
(+/-) Compra y/o venta de propiedades, planta y equipo		32,390,239,575	35,960,614,605	(3,570,375,030) -10%
(-) Compras de activos intangibles		(31,427,553)	200,636,517	(232,064,070) -116%
(+) Intereses recibidos		-	-	- 0%
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de inversión	37	32,358,812,022	36,161,251,122	(3,802,439,101) -11%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION				
(+/-) Financiamiento interno corto y largo plazo		(8,216,947,968)	1,627,414,928	(9,844,362,895) -605%
(-) Intereses pagados		(395,848,772)	(816,526,259)	420,677,487 -52%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Financiación		(8,612,796,739)	810,888,669	(9,423,685,408) -1162%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	- 0%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		(28,515,209,647)	(34,740,840,299)	(6,225,630,652) 0%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	37	(2,692,380,313)	(894,190,020)	(1,798,190,293) 201%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4,878,916,050	3,003,222,265	1,875,693,785 62%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		2,186,535,737	2,109,032,245	77,503,492 4%

Diego fernando Ramirez Najaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20254000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
C.C.P. 2008.904.1
Contralor Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



Empresa de Acueducto,
Alcantarillado y Aseo de Yopal
E.I.C.E - E.S.P.

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ASEO

NOTA	2025	2024 Absoluta	VARIACIÓN Relativa	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	11,551,260,953	7,642,818,455	3,908,442,498	51%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5,224,953,952	3,235,890,459	1,989,063,493	61%
CAJA	-	-	-	0%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,223,331,327	2,671,987,445	1,551,343,882	58%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,001,622,624	563,903,014	437,719,611	78%
CUENTAS POR COBRAR	2,101,763,793	2,096,709,269	5,054,524	0%
VENTA DE BIENES	-	-	-	0%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	-	-	0%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	2,395,212,978	2,699,437,679	(304,224,700)	-11%
Avances Y Anticipos Entregados	-	-	-	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,805,206	11,326,452	17,478,754	154%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(322,254,392)	(614,054,862)	291,800,471	-48%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	447,684,047	266,084,296	181,599,751	68%
Otros Servicios	-	-	-	0%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	447,684,047	266,084,296	181,599,751	68%
INVENTARIOS	87,336,199	68,597,038	18,739,161	27%
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	12,610,128	6,265,108	6,345,020	101%
MATERIALES Y SUMINISTROS	74,726,070	62,331,929	12,394,141	20%
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-	-	-	0%
OTROS ACTIVOS	3,689,522,963	1,975,537,394	1,713,985,569	87%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2,566,362,678	1,179,204,262	1,387,158,616	118%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1,123,160,085	796,333,132	326,826,953	41%
ACTIVO NO CORRIENTE	41,982,503,299	33,282,423,538	8,700,079,761	26%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	39,625,574,681	29,900,217,589	9,725,357,092	33%
TERRENOS	766,934,348	543,765,078	223,169,270	41%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	169,043,273	134,207,390	34,835,883	26%
EDIFICACIONES	697,129,085	494,272,361	202,856,723	41%
REPUESTOS	2,675,581	9,320,336	(6,644,755)	-71%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	52,605,988,326	37,316,006,706	15,289,981,620	41%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2,554,864,531	1,811,427,686	743,436,845	41%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,088,745,353	1,090,047,192	(1,301,839)	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	124,778,912	216,772,066	(91,993,154)	-42%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	278,389,105	245,970,782	32,418,322	13%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	250,559,318	292,709,487	(42,150,168)	-14%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3,658,459,844	2,964,823,308	693,636,536	23%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	5,219,285	6,517,226	(1,297,942)	-20%
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(22,577,212,279)	(15,225,622,029)	(7,351,590,251)	48%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALÍA	706,937,723	181,831,203	525,106,520	289%
ACTIVOS INTANGIBLES	1,138,883,419	618,560,147	520,323,272	84%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(431,945,696)	(436,728,944)	4,783,248	-1%
OTROS ACTIVOS	1,649,990,896	3,200,374,746	(1,550,383,850)	-48%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	494,181,407	427,633,350	66,548,057	16%
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	409,978,554	436,883,904	(26,905,350)	-6%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	745,830,935	2,335,857,492	(1,590,026,558)	-68%
TOTAL ACTIVO	53,533,764,252	40,925,241,993	12,608,522,259	31%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	893,738,339	4,283,580,476		0%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-	-	-	0%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-	-	-	0%
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	893,738,339	2,141,790,238	(1,248,051,899)	-58%
Activos contingentes por contra (CR)	-	-	-	0%
Deudoras de control por contra (CR)	-	2,141,790,238	(2,141,790,238)	-100%



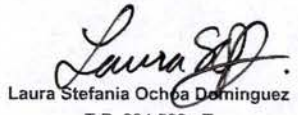
Empresa de Acueducto,
Alcantarillado y Aseo de Yopal
E.I.C.E - E.S.P.

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ASEO

NOTA	PERIODO		VARIACIÓN	
	2025	2024 Absoluta	Relativa	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	3,128,548,430	6,509,314,892 -	3,380,766,462	-52%
PRESTAMO POR PAGAR	-	3,535,723,884 -	3,535,723,884	-100%
FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO	-	3,535,723,884 -	3,535,723,884	-100%
CUENTAS POR PAGAR	1,438,316,385	1,851,308,974 -	412,992,589	-22%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	57,369,506	54,931,162	2,438,344	4%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	900,707,542	1,284,836,470 -	384,128,929	-30%
Arrendamiento Operativo	-	-	-	0%
DESCUENTOS DE NOMINA	-	519,540 -	519,540	-100%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	100,964,055	134,019,194 -	33,055,138	-25%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	231,927,482	306,137,259 -	74,209,777	-24%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	8,621,230	1,694,158	6,927,073	409%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	138,726,570	69,171,192	69,555,378	101%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1,690,232,045	1,122,282,034	567,950,011	51%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1,690,232,045	1,122,282,034	567,950,011	51%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,690,232,045	1,122,282,034	567,950,011	51%
PASIVO NO CORRIENTE	23,858,580,116	10,916,080,680	12,942,499,436	119%
PRESTAMO POR PAGAR	5,618,457,054	-	5,618,457,054	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO A largo PLAZO	5,618,457,054	-	5,618,457,054	0%
CUENTAS POR PAGAR	10,880,154,857	6,462,296,049	4,417,858,808	68%
CREDITOS JUDICIALES	6,891,397,254	3,656,084,538	3,235,312,715	88%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,988,757,603	2,806,211,511	1,182,546,092	42%
PROVISIONES	6,601,493,308	4,081,591,906	2,519,901,402	62%
LITIGIOS Y DEMANDAS	4,367,254,855	3,486,571,128	880,683,727	25%
PROVISIONES DIVERSAS	2,234,238,453	595,020,778	-	0%
OTROS PASIVOS	758,474,898	372,192,725	386,282,173	104%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	715,184,323	355,369,439	359,814,884	101%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	43,290,575	16,823,286	26,467,289	157%
TOTAL PASIVO	26,987,128,546	17,425,395,572	9,561,732,974	55%
PATRIMONIO	26,546,635,706	23,499,846,421	3,046,789,285	13%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	26,546,635,706	23,499,846,421	3,046,789,285	13%
CAPITAL FISCAL	2,468,463,216	10,770,824,516 -	8,302,361,300	-77%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	21,276,400,967	16,379,888,562	4,896,512,406	30%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,801,771,523 -	3,650,866,657	6,452,638,179	-177%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	53,533,764,252	40,925,241,993	12,608,522,259	31%


Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025


Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.E. 108.904-T
Contralor Público


Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ASEO

	NOTA	2025	2024	Absoluta	VARIACION Relativa
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		15,841,167,929	14,232,917,334	1,608,250,595	11%
VENTA DE SERVICIOS		15,841,167,929	14,232,917,334	1,608,250,595	11%
SERVICIO DE ASEO		16,160,321,484	14,300,238,446	1,860,083,037	13%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		- 319,153,555	- 67,321,113	- 251,832,442	374%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		11,590,407,855	12,474,991,433	- 884,583,578	-7%
Servicios públicos		11,590,407,855	12,474,991,433	- 884,583,578	-7%
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		4,250,760,074	1,757,925,901	2,492,834,174	142%
OTROS INGRESOS		14,120,243,289	2,200,823,213	11,919,420,076	542%
REVERSIÓN DE PROVISIONES		14,120,243,289	2,200,823,213	11,919,420,076	542%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		7,400,104,538	4,241,152,006	3,158,952,531	74%
SUELDOS Y SALARIOS		2,793,687,948	1,756,903,307	1,036,784,641	59%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		8,003,543	14,076,621	- 6,073,079	-43%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		493,691,421	333,917,394	159,774,026	48%
APORTES SOBRE LA NÓMINA		2,127,354	428,921	1,698,433	396%
PRESTACIONES SOCIALES		1,030,396,104	768,000,402	262,395,702	34%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		139,869,110	100,234,188	39,634,922	40%
GENERALES		2,164,904,683	854,007,298	1,310,897,385	153%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		767,424,376	413,583,875	353,840,502	86%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		6,765,607,620	2,031,540,315	4,734,067,305	233%
Deterioro De Cuentas Por Cobrar		-	298,792,514	- 298,792,514	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		215,837,006	74,045,098	141,791,908	191%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		23,286,164	17,119,803	6,166,360	36%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		6,426,435,258	1,584,394,523	4,842,040,735	306%
PROVISIONES DIVERSAS		100,049,192	57,188,377	42,860,815	75%
Transferencias Y Subvenciones		60,847,093	84,102,479	- 23,255,386	-28%
Subvenciones		60,847,093	84,102,479	- 23,255,386	-28%
OTROS GASTOS		1,342,672,590	1,252,820,969	89,851,621	7%
Financieros		252,775,011	23,846	252,751,165	1059953%
Impuesto A Las Ganancias Diferido		143,975,878	-	143,975,878	0%
OTROS GASTOS DIVERSOS		945,921,701	1,252,797,124	- 306,875,423	-24%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO		2,801,771,523	- 3,650,866,657	6,452,638,179	-177%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO		-	-	-	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO		2,801,771,523	- 3,650,866,657	6,452,638,179	-177%
OTRO RESULTADO INTEGRAL - O.R.I		-	-	-	0%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		2,801,771,523	- 3,650,866,657	6,452,638,179	-177%

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 408.904-T

Contador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T

Contralora

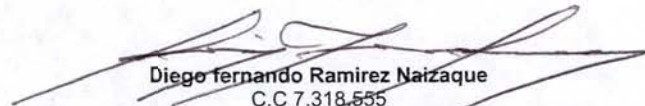


EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4

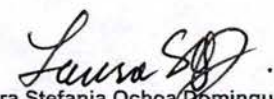
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ASEO

DESCRIPCION	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2025	22,296,741,192	24,696,788,169	-	46,993,529,361
Ajuste por errores Periodos anteriores		-		-
Ajuste por cambios de política				
Saldo Re expresado al inicio de periodo	22,296,741,192	24,696,788,169	-	46,993,529,361
Reclasificación resultado periodo anterior	(19,828,277,976)	(3,420,387,201)	-	(23,248,665,178)
Resultado del ejercicio			2,801,771,523	2,801,771,523
Incrementos y/o disminuciones en el periodo	(19,828,277,976)	(3,420,387,201)	2,801,771,523	(20,446,893,655)
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2025	2,468,463,216	21,276,400,967	2,801,771,523	26,546,635,706

DESCRIPCION	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIOR	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 2024	19,685,232,245	34,969,990,647	(7,517,683,100)	47,137,539,791
Ajuste por errores Periodos anteriores		-		-
Ajuste por cambios de política				
Saldo Re expresado al inicio de periodo	19,685,232,245	34,969,990,647	(7,517,683,100)	47,137,539,791
Reclasificación resultado periodo anterior	(8,914,407,728)	(18,590,102,085)	7,517,683,100	(19,986,826,713)
Resultado del ejercicio			(3,650,866,657)	(3,650,866,657)
Incrementos y/o disminuciones en el periodo	(8,914,407,728)	(18,590,102,085)	3,866,816,443	(23,637,693,370)
Patrimonio al final del periodo 31 DE DICIEMBRE DE 2024	10,770,824,516	16,379,888,562	(3,650,866,657)	23,499,846,421


Diego Fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555
Agente especial resolución no. Sspd-20251000519255 de 23 de octubre 21


Jorge Alejandro Rodriguez Reina
T.P. 108.904-T
Contador Público


Laura Stefania Ochoa Dominguez
T.P. 234.562 - T
Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ASEO

ACTIVIDAD DE OPERACION	NOTA	2025	2024 Absoluta	Variación	
				Relativa	
(+/-) Ganancia (pérdida)		2,801,771,523	(3,650,866,657)	6,452,638,179	-177%
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		22,705,677,652	6,060,273,180	16,645,404,472	275%
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		-	-	-	0%
(+) Ajustes por gastos de amortización		23,286,164	17,119,803	6,166,360	36%
(+) Ajustes por gastos de depreciación		1,089,742,048	947,950,140	141,791,908	15%
(+/-) Ajustes por gasto o ingreso deterioro		14,120,243,289	2,200,823,213	11,919,420,076	542%
(+) Ajustes por gasto provisiones		6,526,484,450	1,641,582,900	4,884,901,550	298%
(-) Ajustes por recuperación provisiones		-	-	-	0%
(+) Ajustes por gastos financieros		945,921,701	1,252,797,124	(306,875,423)	-24%
(+/-) Ajustes por ingresos financieros		-	-	-	0%
Otras entradas y/o salidas actividad de operación		(16,575,363,730)	(13,648,592,098)	(2,926,771,632)	21%
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		977,685,675	970,632,198	7,053,478	1%
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) deudores comerciales		(13,285,095,609)	(1,642,708,172)	(11,642,387,438)	709%
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de acreedores comerciales		(25,452,991)	54,931,162	(80,384,153)	-146%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar		57,561,695	547,497,743	(489,936,048)	-89%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros activos		8,255,591,427	7,751,009,407	504,582,020	7%
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) beneficios empleados		(1,889,458)	(420,900,150)	419,010,692	-100%
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo variación otros pasivos		(12,553,764,468)	(20,909,054,285)	8,355,289,817	-40%
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de Operación	37	8,932,085,444	(11,239,185,575)	20,171,271,019	-179%
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(+/-) Compra y/o venta de propiedades, planta y equipo		11,083,444,676	27,038,685,184	(15,955,240,508)	-59%
(-) Compras de activos intangibles		(456,067,766)	131,354,328	(587,422,094)	-447%
(+) Intereses recibidos		-	-	-	0%
Flujos de efectivo procede de (utilizados en) actividades de inversión	37	10,627,376,910	27,170,039,512	(16,542,662,602)	-61%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+/-) Financiamiento interno corto y largo plazo		(4,194,366,527)	2,082,562,152	(6,276,928,679)	-301%
(-) Intereses pagados		(945,921,701)	(1,252,797,124)	306,875,423	-24%
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Financiación		(5,140,288,229)	829,765,028	(5,970,053,256)	-719%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	0%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		(14,073,136,224)	(16,527,950,771)	-	0%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	37	346,037,902	232,668,194	113,369,708	49%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4,878,916,050	3,003,222,265	1,875,693,785	62%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		5,224,953,952	3,235,890,459	1,989,063,493	61%

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.585

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
C.C. 406.904-T

Contador Público

Laura Stefania Ochoa Dominguez
T.P. 234.562-T

Contralora



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE- ESP
844.000.755-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO DIRECTO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2025 COMPARADO CON 2024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
ASEO

	NOTA	2025	2024	Variación Absoluta	Relativa
ACTIVIDAD DE OPERACIÓN					
Recaudo por prestación de servicios		16,826,406,464	14,393,890,175	2,432,516,290	17%
Ingresos Diversos		-	-	-	0%
Variación otros pasivos		3,013,995,465	6,603,461,140	(3,589,465,675)	-54%
Recaudo por bienes comercializados		52,324,958	46,969,787	5,355,171	11%
Entadas de efectivo		19,892,726,887	21,044,321,102	(1,151,594,214)	-5%
Pago Acreedores comerciales		(3,915,467,720)	(4,719,667,145)	804,199,425	-17%
Pago Beneficios a empleados		(11,259,829,904)	(10,307,783,073)	(952,046,832)	9%
Pago impuestos		7,914,812,770	5,017,178,181	2,897,634,589	58%
Gastos Generales		(2,164,904,683)	(854,007,298)	(1,310,897,385)	153%
Variación otras cuentas del activo		(370,070,291)	3,034,936,489	(3,405,006,780)	-112%
Gastos Diversos		(1,150,744,673)	(1,336,899,603)	186,154,930	-14%
Salidas de efectivo		(10,946,204,502)	(9,166,242,449)	(1,779,962,052)	19%
Flujos de efectivo neto de actividades de Operación	37	8,946,522,386	11,878,078,652	(2,931,556,266)	-25%
ACTIVIDAD DE INVERSION					
(-) Compras de propiedades, planta y equipo		19,663,654,875	32,781,154,319	(13,117,499,444)	-40%
(-) Compras de activos intangibles		(18,679,096)	(12,816,906)	(5,862,191)	46%
(+) Intereses recibidos		-	-	-	0%
Flujos de efectivo neto de actividades de inversión	37	19,644,975,779	32,768,337,414	(13,123,361,635)	-40%
ACTIVIDAD DE FINANCIACION					
(+/-) Financiamiento interno corto y largo plazo		287,466,952	2,353,768,032	(2,066,301,079)	-88%
(-) Intereses pagados		(252,775,011)	(23,846)	(252,751,165)	1059953%
Flujos de efectivo neto de actividades de Financiación		34,691,942	2,353,744,186	(2,319,052,245)	-99%
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-	-	-
(+/-) Efectos de la variación por prorratio de activos y pasivos		(28,280,152,204)	(46,767,492,058)	18,487,339,854	-40%
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	37	346,037,902	232,668,194	113,369,708	49%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		4,878,916,050	3,003,222,265	1,875,693,785	62%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		5,224,953,952	3,235,890,459	1,989,063,493	61%

Diego fernando Ramirez Naizaque
C.C 7.318.555

Agente especial resolución no. Sspd 20251000519255 de 23 de octubre 2025

Jorge Alejandro Rodríguez Reina
T.P. 108.904-T

Contador Público

Laura Stefania Ochoa Domínguez
T.P. 234.562 - T

Contralora

 Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal E.I.C.E - E.S.P NIT 544.900.750-4	CERTIFICACIONES			
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Última Modificación 2025-11-14		Tipo de Documento: FORMATO
				Código: 51.29.05.25
		Versión 08		

821.01.10.00380.26

Yopal, 16 de Febrero de 2026

**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA EMPRESA DE
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.I.C.E. - E.S.P**

CERTIFICAN

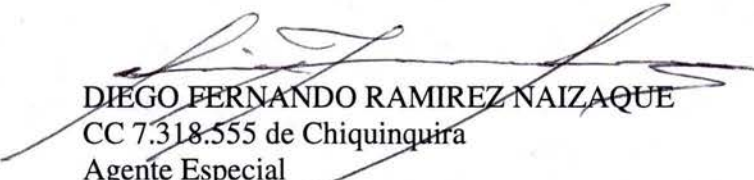
Que hemos preparado el Estado de situación financiera, Estado del resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y notas, al 31 de diciembre 2025 de LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.I.C.E ESP, con base en la RESOLUCIÓN 414 de septiembre 8 de 2014, y conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad asegurando que no contiene errores materiales y que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa; y se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos y que además:

- Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros y auxiliares respectivos con excepción de las reclasificaciones realizadas en algunas cuentas para efectos de presentación de los estados financieros.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2025
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

 Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal E.I.C.E.-E.S.P. NIT. 944.000.730-4	CERTIFICACIONES			
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Ultima Modificación 2025-11-14		Tipo de Documento: FORMATO
				Código: 51.29.05.25
				Versión 08

- Los hechos económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.


DIEGO FERNANDO RAMIREZ NAIZAQUE

CC 7.318.555 de Chiquinquirá

Agente Especial

Resolución SSPD 20251000519255 del 23 de octubre del 2025


JORGE ALEJANDRO RODRIGUEZ REINA

Contador EAAAY

Cedula 7.176.446 de Tunja

T.,P 108-904 - T

Elaboró: Jorge Alejandro Rodríguez Reina
 Contador

GESTIÓN DOCUMENTAL:
 Original: Destinatario
 Copia 1: Serie Documental



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

CONTENIDO

1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES	4
1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.....	8
1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.....	9
1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1. BASES DE MEDICIÓN:	10
2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD.....	15
2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	15
2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....	15
2.5. OTROS ASPECTOS	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	16
3.1. JUICIOS	16
3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS	16
3.3. CORRECCIONES CONTABLES.....	17
3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	17
3.5. ASPECTOS GENERALES CONTABLES DERIVADOS DE LA EMERGENCIA DEL COVID-19.....	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	19
4.1 LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL	28
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	29
5.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	31
5.3 EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39
5.4 SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA	39
NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	39
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR	40
7.1 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE ANTICIPOS DE IMPUESTOS	42
7.2 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS.....	42
7.3 CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIO	42
7.4 SUBSIDIOS	44
7.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR:.....	44
7.6 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR PARA DEUDORES DE SERVICIOS PÚBLICOS	45
7.7 DETERIORO OTROS DEUDORES.....	49
NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR	50
8.1 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	50
8.2. PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS.....	55
8.3. DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	55
8.4. PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO.....	55
8.5. PRÉSTAMOS POR COBRAR VENCIDOS NO DETERIORADOS	56



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 9 INVENTARIOS	56
9.1 BIENES Y SERVICIOS.....	57
NOTA 10 PROIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	58
10.1 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – MUEBLES.....	59
10.2 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES.....	60
10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO	60
10.4. ESTIMACIONES	60
NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	65
NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.	65
NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	65
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES	65
14.1 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS	66
NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS	66
NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	67
16.1 DESGLOSE -SUBCUENTAS OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	69
NOTA 17 ARRENDAMIENTOS.....	72
NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	72
NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	72
NOTA 20 OPERAACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	72
NOTA 21 PRESTAMOS POR PAGAR.....	72
NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR	75
22.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	78
22.1.2 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	79
22.1.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	80
22.1.4 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	81
22.1.5 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	81
22.1.6 CREDITOS JUDICIALES.....	81
22.1.7 OTRAS CUANTAS POR PAGAR	83
22.1.8 CUENTAS PRE TOMA	84
22.1.9 CONTRATOS SIN PRESUPUESTO	85
NOTA 23 BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	91
23.1 BENEFICIOS A EMPLEADOS ACORTO PLAZO	92
23.2 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO.....	92
23.3 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	93
23.4 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POS EMPLEO -PENSIÓN Y OTROS.....	93



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 24 PROVISIONES	93
24.1 LITIGIOS Y DEMANDAS	94
24.2 GARANTÍAS	95
24.3 PROVISIONES DERIVADAS	96
NOTA 25 OTROS PASIVOS	96
25.1 DESGLOSE – SUBCUENTA OTROS	96
25.2. DESGLOSE – PASIVOS PARA LIQUIDAR (SOLO ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN)	96
25.3. DESGLOSE – PASIVOS PARA TRASLADAR (SOLO ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN)	96
NOTA 26. PATRIMONIO.....	96
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	97
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN.....	97
NOTA 29 INGRESOS.....	99
29.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	99
29.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRA PRESTACIÓN.....	99
29.3. CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	102
NOTA 30 GASTOS	102
30.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	103
30.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	105
30.2.1. DETERIORO – ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS	105
30.7 OTROS GASTOS	106
NOTA. 31 COSTOS DE VENTA.....	106
31.1 COSTO DE VENTA DE BIENES.	107
31.2 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS.....	107
NOTA 32 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	107
32.1 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN – DETALLE.....	107
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	109
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES) .	109
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	109
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	109
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	111
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO	111



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones:

LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.I.C.E ESP (E.A.A.AY- EICE- ESP) constituida como una empresa Industrial y Comercial del estado del Orden Municipal, del nivel descentralizado por servicio, regida por la ley 142 de 1994, la ley 489 de 1998, ley 689 de 2001, y demás disposiciones estatutarias y convencionales.

Fue creada como una entidad pública, con personería jurídica propia, autonomía administrativa y patrimonio independiente para prestar los servicios públicos en forma óptima y oportuna especialmente las actividades relacionadas con la captación, tratamiento.

El Alcalde Mayor de Yopal facultado con el Acuerdo 057 de diciembre de 1996 otorgado por el Honorable Concejo Municipal para constituir una Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado en la modalidad de Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal. Con estas facultades otorgadas, se emite el decreto 021 de 1997 donde se constituye la Junta Directiva de la Empresa en la actualidad está conformada por seis (6) miembros integrados así:

- (a) El Alcalde Municipal o su delegado como presidente.
- (b) Por los Secretarios de la Alcaldía Municipal en número de Tres (3) los cuales son delegados por el alcalde, para la actual junta directiva se encuentran delegados los siguientes secretarios:
 - Oficina Asesora de Planeación
 - Secretario de Infraestructura
 - Secretario de Hacienda.
- (c) Por dos Vocales de control de los Servicios Públicos Domiciliarios, en la actualidad solo está reconocido 1.
- (d) El gerente de la Empresa es el secretario de la Junta directiva

Posteriormente, y amparado en las facultades otorgadas por el Acuerdo 057 de 1996, se emite la Resolución 026 del 10 de junio de 1997 con la cual se crea, con el Acuerdo 09 de junio 7 de 2010 expedido por el Concejo Municipal estableció ampliar el objeto social de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal y adicionó el servicio público domiciliario de Aseo, a su vez realizó la modificación de su razón social la cual a partir de la publicación de éste Acuerdo su denominación pasó a ser: EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL - E.I.C.E ESP y cuya sigla en adelante es: E.A.A.A.Y. Con esta modificación la Empresa realiza la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo y sus actividades complementarias de barrido y limpieza de vías y aéreas públicas, transporte, tratamiento,



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

aprovechamiento y disposición final de residuos sólidos de origen residencial o comercial, así como la recolección, transporte de escombros del municipio de Yopal.

Mediante la Resolución SSPD – 20131300012555 del 3 de mayo de 2013 emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos se ordena la toma de posesión con fines liquidatorios - etapa de administración temporal de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE – ESP, y la separación del cargo del gerente y los miembros de la junta Directiva y se designa un agente especial.

La resolución SSPD - 20196000000065 del 15 de marzo de 2019, expedida emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos establece el periodo de estabilización y se levanta la toma de posesión y se re establece la junta directiva de la E.A.A.AY- EICE- ESP, pero garantiza la continuidad del Dr JORGE ERNESTO SILVA GOMEZ ultimo agente especial designado, como gerente durante el periodo de estabilización, el cual será hasta el 31 de diciembre de 2019.

La resolución SPDD-20191000058895 del 17 de diciembre de 2019, se da por terminado por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos el periodo de estabilización y se entrega la Empresa en su administración al Alcalde de Yopal Doctor RENE LEONARDO PUENTES VARGAS.

El señor alcalde Doctor LUIS EDUARDO CASTRO, mediante la expedición del decreto 087 del 30 de abril de 2020 nombra como nuevo gerente al Doctor JAIRO BOSSUET PEREZ BARRERA identificado con la cedula de ciudadanía número 9.523.097 de Sogamoso

La resolución SSPD – 20231000620935 DEL 04/10/2023 , expedida por la Superintendencia De Servicios Públicos se ordena la toma de posesión de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE ESP)” y la separación del cargo del gerente y los miembros de la junta Directiva y se designa a la señora JUDHY STELLA VELÁSQUEZ HERRERA, identificada con la cédula de ciudadanía 32.431.779 de Medellín, como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal ESP (EAAAY EICE ESP).

A través de la Resolución No. SSPD-20241000047975 DEL 02/02/2024 “Por la cual se determina el objeto de la toma de posesión de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP - EAAAY EICE ESP” la cual establece que “Artículo PRIMERO. DETERMINAR la modalidad de la toma de posesión de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP - EAAAY EICE E.S.P, será la de **administración**.

Con la resolución No SSPD-20241000783685 DEL 18/11/2024, expedida por la superintendencia de servicios públicos se ordena REMOVER, como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.). a la señora JUDHY STELLA VELÁSQUEZ HERRERA, identificada con cédula de ciudadanía 32.431.779 de Medellín. Y,



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

DESIGNAR a la señora ÁNGELA PATRICIA ROJAS COMBARIZA, identificada con cédula de ciudadanía 52.064.781 de Bogotá, D.C., como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.).

Con la resolución SSPD-20251000228905 del 19 de mayo de 2025 expedida por la superintendencia de servicios públicos se ordena REMOVER, como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.), a la señora ÁNGELA PATRICIA ROJAS COMBARIZA, identificada con cédula de ciudadanía 52.064.781 de Bogotá, D.C. Y, DESIGNAR Al señor NELSON JAVIER VASQUEZ TORRES identificado con cédula de ciudadanía 79.590.076 de Bogotá, D.C., como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.).

Con la resolución SSPD-20251000290035 del 24 de junio de 2025 expedida por la superintendencia de servicios públicos se ordena REMOVER, como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.), señor NELSON JAVIER VASQUEZ TORRES identificado con cédula de ciudadanía 79.590.076 de Bogotá, D.C., Y, DESIGNAR al señor CARLOS ANDRES PINZON GARZON identificado con cédula de ciudadanía 11.232.591 de la Calera (Cundinamarca), como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.).

Con la resolución SSPD-20251000519265 del 23 de Octubre de 2025 expedida por la superintendencia de servicios públicos se ordena REMOVER, como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.), señor CARLOS ANDRES PINZON GARZON identificado con cédula de ciudadanía 11.232.591 de la Calera (Cundinamarca), Y, DESIGNAR al señor DIEGO FERNANDO RAMIREZ NAIZAQUE Identificado con cédula de ciudadanía 7.318.555 de Chiquinquirá, como Agente Especial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP (EAAAY EICE E.S.P.).

El domicilio legal de la empresa está ubicado en la Carrera 21 No. 15-57 Yopal y social en la Carrera 19 No. 21-34 de la Ciudad de Yopal, Departamento Casanare, país Colombia, la empresa tiene una duración indefinida.

Capital Fiscal

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Yopal. Cuyo capital fiscal y contable es 100% público ya que su patrimonio fue aportado de los recursos del Municipio de Yopal, único dueño y propietario de la Empresa.



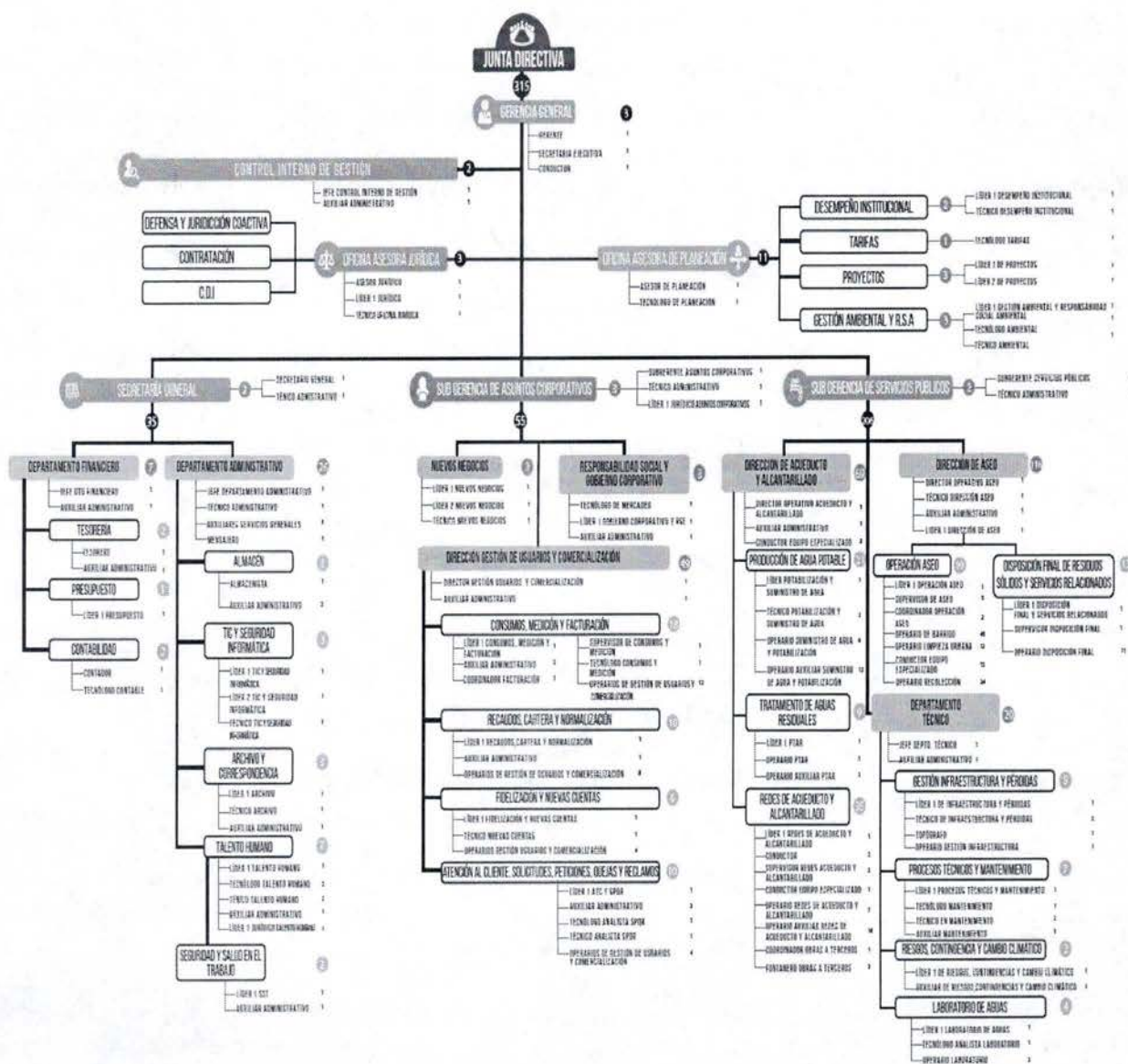
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Estructura Organizacional:

De acuerdo con la directiva 06 del 2 de septiembre de 2022 firmada por la junta directiva de la EAAAY EICE ESP, se evidencia la siguiente estructura organizacional:





EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Es importante resaltar la resolución 01924 de 2023, en la cual aplicó un proceso de modernización, por medio de la cual se deja sin efecto la estructura organizacional y planta de cargos contemplada en la directiva No 01 del 19 de Julio de 2023.

1.2 Declaración de Cumplimiento del marco normativo y limitaciones:

Los estados financieros del año 2025 comparado con el año 2024, fueron preparados aplicando el marco normativo para empresa que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, resolución 414 de 2014 y su modificatoria v7 según la resolución 212 de 2021, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas definidas en el artículo segundo de dicha resolución, que cumplan las siguientes características y donde se encuentra clasificada la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal.

1. Empresa que no cotiza en el mercado de valores,
2. Empresa que no capta ni administra ahorro del público,
3. Empresa clasificada como tal por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

De igual manera, la Contaduría General de la Nación expidió el Instructivo 002 de 2014, con el fin de orientar a los regulados en la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Mediante la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, la Contaduría General de la Nación incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores; y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco, actualizado según la resolución 079 y 081 de 2021.

La- Presentación de Estados Financieros del Capítulo VI -Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones del Marco Normativo para Empresas no cotizantes; la Resolución 138 de 2025 y sus anexos; y los numerales 2.1.3 y 2.1.4 del Instructivo de cierre de 2025.

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal cuenta con el Software SJT - ERP (Sistemas De Planificación De Recursos Empresariales) el cual es utilizado como herramienta tecnológica para el procesamiento de la información, este Software se encuentra integrado agilizando los procesos en cada una de las dependencias de la empresa, se interrelaciona por un módulo de



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

interfaces que son las que alimentan las transacciones realizadas en cada dependencia con el sistema contable.

El Software está compuesto por los siguientes módulos:

- Sistema de Servicios Públicos
- Sistema de Recursos Humanos (Nomina, Hojas de Vida, planta, contratos, Novedades, Vacaciones, Planilla Única)
- Recursos Físicos (Almacén Compras, Inventarios, Activos Físicos)
- Sistema Financiero (Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, facturación directa, Cuentas por pagar)
- Control de contratos
- Sistema Gerencial
- Servicios de consulta, impresión y pago de factura vía web
- Actividades de servicios generación y envío de factura vía correo electrónico.

La implementación y puesta en funcionamiento del software se realizó en el año 2024, produciéndose los ajustes necesarios para el correcto funcionamiento a satisfacción por parte de los diferentes usuarios de este.

De estos módulos, al cierre de diciembre de 2025 quedaron pendientes por entrar en funcionamiento: control de contratos y Sistema Gerencial, y en implementación de Recursos Físicos, lo que corresponde a Hojas de Vida y plan de compras.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal presenta el juego completo de estados financieros comparados con el año inmediatamente anterior (2025 comparado 2024), elaborados bajo la resolución 414 de 2014, este juego completo de estados financieros comprende:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Resultados Integrales.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- d) Estado de Flujo de efectivo.
- e) Las notas a los Estados Financieros

Estos Estados Financieros son preparados por el Agente Especial, Secretario General y el contador público de la empresa y auditados por la Contralora destinada por la Superintendencia de Servicios Públicos que hace las veces de Revisor fiscal, emitidos en la fecha 10 de febrero de 2026, y son aprobados por la Agente Especial. la cual genera este proceso antes del 15 de febrero del año 2026,



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

según los procedimientos establecidos por la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, se resalta que la empresa no realiza consolidación de estados financieros.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, prepara y presenta estados financieros con propósito de información general, para lo cual aplica los criterios establecidos en las normas de reconocimiento. Medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y no captan ni administran ahorro público.

Presenta estados financieros individuales, en atención a que no posee control, influencia significativa, ni control conjunto en otra empresa y tampoco posee inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos; por lo cual, no agregan o consolidan información de unidades dependientes o de otras entidades.

Con la expedición de la resolución 1552 de 2023 expedida por la gerencia de la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal, por medio de la cual se actualiza el manual de políticas contables de la EAAAY EICE -ESP, bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, que tienen como base de preparación la resolución 414 de 2014. Los procedimientos y procesos necesarios para el correcto manejo de la información contable se encuentran aprobados por parte del comité de gestión y desempeño,

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de que casos especiales que se puedan presentar y que se describen en los siguientes párrafos. El proceso de medición se lleva a cabo en dos momentos diferentes, sien la medición inicial y la medición posterior.

Activos y pasivos financieros: Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se midió al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, LA E.A.A.A.Y EICE -ESP medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las inversiones en acciones ordinarias y preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo o bienes se reconocen cuando se transfieran los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo y se traspare la titularidad legal de los bienes al comprador.

Los ingresos procedentes por la prestación de servicios se reconocen por el grado de avance siempre que los costos puedan ser identificables. Los ingresos procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos procedentes de dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a ser recibidos por parte de E.A.A.A.Y EICE -ESP. Los ingresos ordinarios procedentes por explotación de intangibles se reconocen de acuerdo con la esencia del contrato, de forma lineal a lo largo del periodo contractual. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Costos por préstamos: Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias: El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

Para el año 2025 se realizó impuesto diferido por efectos de la medición a valor presente, créditos a empleados, por provisiones de litigios y demandas, provisiones diversas, deterioro acumulado de prestación de servicios públicos y deterioro del POIR.

Propiedades, planta y equipo: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los mantenimientos preventivos se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

Propiedades de inversión: Las propiedades (terrenos y edificaciones) no usadas por E.A.A.A.Y EICE -ESP para la prestación del servicio o funcionamiento de procesos administrativos y que se mantengan para ser arrendadas a terceras personas o para obtener plusvalías se miden al valor razonable a la fecha de presentación, siempre que el valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable, en caso contrario de clasificaran y medirán como una partida de propiedad, planta y equipo.

Activos intangibles: Los activos intangibles corresponden a programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Deterioro del valor de los activos: En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Contratos de arrendamiento: Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros siempre que los términos del acuerdo transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás contratos de arrendamiento se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de E.A.A.A.Y EICE -ESP, al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento) al inicio del contrato. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por el arrendamiento financiero. Los pagos del contrato de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros reconocen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de E.A.A.A.Y EICE -ESP.

Los arrendamientos por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Inventarios: Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el sistema de inventario permanente y el método del PEPS primeros entrar primeros en salir. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales, y se restan las rebajas y descuentos obtenidos.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales: Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Sobregiros y préstamos bancarios: Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Beneficios a los empleados: El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de E.A.A.Y EICE -ESP, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo. No existen en Empresa prestaciones extralegales ni pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos. El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

Provisiones: Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Acuerdos de concesión Los acuerdos de concesión corresponden con acuerdos mediante el cual un Gobierno u otro organismo del sector público contrae con un operador privado para desarrollar (o actualizar), operar y mantener los activos de infraestructura de la concedente.

E.A.A.Y EICE -ESP reconoce un activo financiero, si existe un derecho contractual incondicional de recibir un importe de efectivo específico o determinable u otro activo financiero por parte del gobierno a cambio de la construcción o actualización de un activo del sector público, y posteriormente de operar y mantener el activo durante un determinado periodo de tiempo; o reconoce un activo intangible si existe un derecho de cobrar por el uso de un activo del sector público que construye o actualiza, y posteriormente opera y mantiene por un determinado periodo de tiempo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros, de los periodos 2025-2024 es en pesos colombianos, la cual es la moneda principal del entorno económico en el que la EAAAY opera. La unidad de redondeo de presentación en pesos.

En la preparación de los Estados Financieros se tuvieron en cuenta la totalidad de hechos económicos registrados en los libros de contabilidad, durante el periodo y de acuerdo con la estructura establecida por la CGN en el Catálogo General de Cuenta (CGC) para la presentación de los Estados Financieros, se hizo la agrupación a nivel de cuenta de conformidad con el CGC y, para las revelaciones se dio cumplimiento a la resolución 193 de 2020 de la CGN e instructivo 002 del 12 de diciembre del 2025 para de la CGN.

Respecto a la materialidad, se considera un error significativo, cuando el miso supera el 5% del total de la clase a la que pertenece (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto o costo)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, durante el periodo comprendido entre el 2025 y 2024 no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios modifico el objeto de la toma de posesión de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE-ESP (EAAAY EICE-ESP) mediante Resolución No. SSPD-2024100004385 del 24 de enero de 2026, en la cual se estableció la modalidad de toma de posesión a la fines liquidatarios – etapa de administración temporal.

2.5. Otros aspectos

En el estado de situación financiera de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, clasifica los saldos en función a su vencimientos o plazos estimados de realización. Como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a este periodo.

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

3.1. Juicios

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Yopal realizó juicios de los siguientes activos durante el año 2025:

En los comités de cartera se evaluaron las cuentas por cobrar, de las cuales, prescribió su cobro y se evaluaron las posibilidades de aplicar el deterioro a las cuentas de estos usuarios verificando lo siguiente

- Cuentas por cobrar por conceptos de incapacidades que le adeudan las entidades promotoras de salud y administradoras de riesgos laborales (ARL). Se realizó castigo de incapacidades que prescribieron según certificación expedida por la oficina de recursos humanos del 29 de enero de 2026, por valor de \$2.503.668.
- Se verificaron las provisiones de procesos jurídicos y se recomendó el registro como un pasivo exigible de las condenas que quedaron ejecutoriadas en el año 2025, según informes entregados por la oficina jurídica de la E.A.A.A.Y EICE -ESP las cuales ascienden a \$16.392.450.718,43 y que se detallan en la nota 22.1.6.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal realizó las siguientes estimaciones y supuestos para el año 2025:



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

- Provisiones de procesos judiciales. La estimación de procesos judiciales reflejados en los Estados Financieros, corresponden a las estimaciones que presentaron los reportes generados por la oficina Jurídica de la E.A.A.Y. EICE-ESP las cuales ascienden al corte del 31 de diciembre de 2025, a \$10.388.315.656,04 y que se detallan en la nota 24.
- La provisión de clausura y pos-clausura del relleno sanitario el Cascajar para la vigencia 2025 se calculó de acuerdo con lo establecido en el artículo 30 de la resolución CRA 720 de 2015, alcanzando los \$ 2.234.238.453 y que se detallan en la nota 24.
- Los impuestos diferidos se reconocen por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos existentes en los estados financieros y su respectiva base tributaria. Los impuestos diferidos sobre activos y pasivos se calculan con base a las tarifas establecidas de impuestos para la empresa de acueducto; alcantarillado y Aseo de Yopal por el tipo de régimen tributario al que pertenece.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, para uno o más periodos anteriores, como resultado de una política contable, producto de utilizar información que estaba disponible cuando se realizaron los estados financieros para esos periodos, para el año 2025 se realizaron las siguientes correcciones:

Se registro una recuperación de gastos producto del doble reconocimiento contable del contrato 0017.25 cuyo objeto es “expedición de pólizas del programa de seguro de la EAAAY EICE ESP así: póliza seguro todo riesgo para vehículos automotores, póliza todo riesgo daños materiales, póliza equipo de contratista, póliza de responsabilidad civil extracontractual, póliza de responsabilidad civil extracontractual servidores públicos, póliza de manejo global sector oficial, seguro obligatorio de accidentes de tránsito, por un valor de \$1.157.577.12.70.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, evidencia riesgo alto en el cobro de cuantas por cobrar por concepto de incapacidades, por las demoras en los desembolsos de los recursos por parte de las entidades promotoras de salud y administradoras de riesgos laborales (ARL), este sector genera un riesgo considerable si se toma como punto de partida el concepto de las entidades que se han liquidado en el tiempo generando perdidas para las empresas por cuanto los activos de las empresas en liquidación no alcanzan para cubrir la masa de acreedores que se presentan. Se hace necesario realizar un procedimiento para el manejo y gestión de cobro efectivo de estas incapacidades.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La demora en los desembolsos por parte del municipio de Yopal de los subsidios para los estratos 1.2 y 3 genera un riesgo de liquidez, ya que este factor afectó el flujo de efectivo de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal en el año 2025.

La cartera comercial vencida con más de mayor a 360 días representa el 46 % del total de la cartera de servicios públicos, se origina un alto riesgo financiero de pérdida de estos derechos por caducidad de proceso de cobro debido a que existen edades de vencimiento con más de 12 años generando una incertidumbre en la posible realización de estos derechos futuros para la EAAAY EICE -ESP.

Se debe de realizar un inventario de todos los bienes que tiene en uso la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Yopal, con el objetivo de verificar que se encuentren registrados en los libros de contabilidad, se hace necesario verificar que los activos estén en operación y en buen estado que no hayan sufrido modificación que atenten contra su correcto funcionamiento para determinar su operatividad

El software SJT que administra la información financiera contable y comercial de EAAAY EICE -ESP, presenta graves inconvenientes de confiabilidad dentro de su proceso de implementación se evidenció errores en la facturación y la generación de reportes del área de presupuesto y contabilidad, adicionalmente la información de EAAAY EICE -ESP, se encuentra administrada y en poder de Oracle y el proveedor del Software, (es decir no está en custodia de la empresa) por lo cual se hace necesario la implantación de medidas jurídicas para la protección de la información.

Las bases de datos de los usuarios que son administradas por la Dirección Comercial se encuentran incompletas, originando inconvenientes en el reporte del boletín de deudores morosos y operaciones recíprocas ante la Contaduría General de la Nación, así mismo generando carga operativa en la depuración de los datos requeridos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), al realizar el cargue de la Información Exógena.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, aunque es la segunda línea de defensa en contra de los efectos de esta pandemia no tuvo efectos financieros significativos producto de la emergencia Generada del COVID – 19 durante el año 2020 y siguientes. la facturación se desarrolló sin ninguna novedad, y se pagaron los sueldos y prestaciones a sus empleados en forma puntual.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Políticas Contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL para el reconocimiento, medición, clasificación y revelación de las operaciones y hechos económicos para la elaboración y presentación de los estados financieros.

➤ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

El saldo en caja y bancos, deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe presentar efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos).

Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

En este sentido, se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable.

Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como “equivalentes al efectivo”.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como menor valor del efectivo y equivalente del efectivo, dentro del activo corriente en el estado de situación financiera.

➤ **Cuentas por cobrar**

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Yopal, reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos Adquiridos en el desarrollo de la prestación de servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y aseo en el municipio e Yopal y del desarrollo de sus actividades, las cuales se reconocen a su valor de realización que es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes de efectivo



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

o en especie, por ende, las cuentas por cobrar deben cuantificarse al valor pactado originalmente del derecho exigible.

Los incrementos o reducciones que se tengan que hacer a las estimaciones, con base en los estudios de valuación, deberán cargarse o acreditarse a los resultados del ejercicio en que se efectúen

➤ **Inventarios**

Los inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en la prestación de los servicios de la Empresa o en forma de materiales o suministros que se consumirán en la prestación de servicios.

Los bienes destinados al consumo interno y utilizados para la prestación del servicio, como insumos directos y de oficina “papelería”, dotaciones para el personal y otros elementos necesarios para la prestación del servicio, se reconocerán como inventarios de consumo, por ser recuperables vía tarifa a través de la prestación del servicio público domiciliario ofrecido por La Empresa De Acueducto Alcantarillado Y Aseo De Yopal.

➤ **Propiedad planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá Intangibles como activo si, y sólo si sea probable que la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registrarán habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen, las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal espera utilizarlas por más de un periodo.

Los componentes, de algunos elementos de propiedad, planta y equipo, pueden requerir reemplazo en intervalos regulares, en tal caso la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal adiciona el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo cuando incurra en este costo.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

➤ **Deterioro del valor**

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL aplicará los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisará el importe en libros de sus activos, y determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor, en la disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

Tabla de vidas útiles de depreciación por el método de línea recta:

CUENTA	TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS	VALOR RESIDUAL
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15	0%
1640	EDIFICACIONES	20 o 50	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	25 o 45	0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	25	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	15	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5	0%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10	0%

➤ **Impuesto a las ganancias**

El objetivo de esta política contable es desarrollar el tratamiento contable del Impuesto a las Ganancias, y en concreto, cómo tratar las consecuencias fiscales relacionadas con:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del valor en libros de los activos (Pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera; y
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Esta política también contempla el tratamiento contable de los activos relacionados con las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva con relación a la renta líquida **El impuesto a las ganancias:** incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con las ganancias como base de



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

imposición. Para el caso de Colombia el impuesto se denomina impuesto de renta.

Activos por impuestos diferidos: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
 - La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
 - La compensación excesos de renta presuntiva sobre la renta líquida de periodos anteriores.
- **Diferencias temporarias:** son las que existen ente el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:
- **Diferencias temporarias imponibles**, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
 - **Diferencias temporarias deducibles**, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

El impuesto a las ganancias: incluye todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con las ganancias como base de imposición. Para el caso de Colombia el impuesto se denomina impuesto de renta.

El impuesto diferido: es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Ganancia contable: es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

Ganancia (pérdida) fiscal: es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuesto corriente: es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

➤ **Intangibles**

El objetivo la política contable es definir los criterios que LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL, aplicará para el reconocimiento y medición de los activos intangibles que posee.

Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento y medición de los activos intangibles, tales como programas de cómputo, licencias, derechos y otros activos intangibles. Esta política no aplicará a activos por impuestos diferidos, crédito mercantil adquirido en una combinación de negocios y activos intangibles clasificados como inventarios.

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la empresa; y
- El costo del activo pueda ser medido de forma fiable.
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se reconoce un activo intangible cuándo LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL puede demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de activo intangible y existe la probabilidad que los beneficios económicos futuros atribuidos al mismo fluyan hacia LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL, y el costo del activo se puede medir de forma fiable.

Un activo Intangible es identificable sí, es separable, es decir, es susceptible de ser separado o

8



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

escindido de la empresa y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga la intención de llevar a cabo la separación.

Un activo Intangible está bajo Control si, tiene el poder de obtener los beneficios económicos futuros provenientes del activo intangible, así como la capacidad para restringir el acceso a esos beneficios.

➤ **Beneficios a Empleados**

Esta sección será aplicada a los beneficios a los empleados que ofrece LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL. Estos comprenden todos los tipos de contraprestaciones que LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Estos hacen referencia a:

- **Beneficios a corto plazo** a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL durante el periodo sobre el que se informa:

- (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- (b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

➤ **Provisiones y contingencias**

Esta política se aplicará a todas las **provisiones** (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos),



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

pasivos y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras revelaciones

Estas incluyen las provisiones relacionadas con:

- (a) Arrendamientos. No obstante, esta sección trata los arrendamientos Operativos que pasan a ser onerosos.
- (b) Contratos de construcción
- (c) Obligaciones por beneficios a los empleados
- (d) Impuesto a las ganancias

Los requerimientos de esta revelación no se aplicarán a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos onerosos. Los contratos pendientes de ejecución son aquellos en los que las partes no han cumplido parcialmente sus obligaciones y en igual medida.

LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL solo reconocerá una provisión cuando:

- (a) LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario)
- (b) Que LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.
- (c) LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como en inventarios o propiedad, planta y equipo.

Esto implica que LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL tiene una obligación implícita porque el suceso pasado (que puede ser una acción de LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades. Las obligaciones que surgirán como consecuencia de las acciones futuras de LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL (es decir, la gestión



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

futura) no satisfacen la condición del literal (a) de la presente revelación, con independencia de lo probable que sea su ocurrencia y aunque surjan en un contrato.

➤ **Instrumentos Financieros**

Esta política trata sobre el reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros que posee LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL.

LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en esta política:

- (a) Efectivo.
- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar)
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que: no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso cumpla con las condiciones.
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

Son ejemplos de instrumentos financieros:

- (a) Efectivo
- (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias.
- (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- (e) Bonos e instrumentos de deuda similares.
- (f) Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
- (g) Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

➤ **Ingresos Ordinarios**

LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL reconocerá como ingresos ordinarios por prestación de servicios cuando se cumplen las siguientes condiciones.

Criterio de cumplimiento	Venta de servicios y productos
1-Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.	Cuando se da el traspaso de la titularidad legal o traspaso de la propiedad al comprador.
2-El vendedor no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos.	Se realiza la entrega el bien, los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo, se entienden traspasados al comprador, aunque el vendedor pueda en algunos casos conservar la titularidad y algunos riesgos (riesgos insignificantes).
3-El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.	El importe de los ingresos se puede medir de forma fiable, debido a la existencia de un contrato de compraventa.
4-Es probable que LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y	Por las condiciones contractuales, es posible determinar que al momento de la escrituración es probable que los recursos económicos fluyan a LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL.
5- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.	LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL, puede medir el costo bien entregado, así como los costos de transacción y los costos por incurrir.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables, El resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

Si LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL conserva sólo una parte insignificante de los riesgos y ventajas derivados de la propiedad, la transacción es una venta y por lo tanto se procederá a reconocer los ingresos ordinarios.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

4.1 listado de notas que no aplican a la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.

NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS.

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

NOTA 20 OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS.

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CEDENTE

NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Representa el efectivo con el que cuenta a la vista la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, el cual genera liquidez inmediata, está distribuido en cuentas corrientes y de ahorro disponibles para el cumplimiento y desarrollo de las funciones de cometido estatal, a excepción del efectivo de uso restringido, las mismas se detallan a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
Efectivo y equivalentes al efectivo	12,428,510,070	10,856,186,325	1,572,323,745
Depósitos en instituciones financieras	10,045,967,183	8,964,331,127	1,081,636,056
Efectivo de uso restringido	2,382,542,887	1,891,855,198	490,687,689

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Recursos propios estos dineros provienen del desarrollo normal del objeto social de la empresa, los cuales son utilizados para cubrir todas las obligaciones necesarias para poder prestar los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en la ciudad de Yopal

El valor de los depósitos en instituciones financieras, representados por los recursos propios disponibles ascienden a **\$10.045.967.183** y de **\$8.964.331.127** para las vigencias 2025 y 2024 respectivamente, generándose un incremento debido principalmente al desembolso por parte del fondo empresarial del crédito del contrato de mutuo N° 225 por valor de \$1.400.000.000, desembolsados en el mes de mayo de 2025; la restricción del no pago de proveedores con motivo de la intervención realizada por la Superintendencia de Servicios Públicos al ordenar congelar las cuentas causadas antes del 4 de octubre del año 2023 (cuentas pretoma), y la aplicación de la política de pagos constituye una mejora real en el flujo de efectivo para el cierre de la vigencia 2025. El detalle de la cuenta se muestra a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
Depósitos En Instituciones Financieras	10,045,967,183	8,964,331,127	1,145,889,238
Cuenta Corriente	1,969,689	1,966,702	2,987
Recursos Propios	1,969,689	1,966,702	2,987
Banco Bogotá Cuenta 0646622415- 855048781	1,193,280	1,193,280	-
Banco Agrario Cta Corriente 386030011400 Recaudo	776,409	773,422	2,987
Cuenta De Ahorros	10,043,997,494	8,962,364,425	1,081,633,069



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Recursos Propios	10,043,997,494	8,962,364,425	1,145,886,251
Banco Bogotá Cuenta 0646632182- 855008280	1,910,012,476	2,277,901,974	-367,889,497
2024 Banco Bogotá Cuenta 0646632372-855009189 Recaudos	287,166,494	202,195,431	84,971,063
Banco Bogotá Cuenta 0646643353- 855055729 Fondo De Vivienda	88,502,058	103,888,040	-15,385,982
Banco Bogotá Cuenta 646667923-855092243 Fondo De Adaptación Acción Popular 2011-0532	513,912	513,832	80
Banco Agrario Cuenta 48603300614-4 Facturación	335,754	333,498	2,256
Banco Bbva Cuenta 981187990	72,949,138	73,032,027	-82,889
Banco Bancolombia Cuenta 36349482384	1,960,308	1,162,278	798,030
Banco Bogotá Cuenta 0646696575- 855120209 Fondo Rotatorio De Empleados	51,058,899	40,106,628	10,952,271
Banco Bogotá Cuenta 0646794974 Deuda Publica	86,024,457	197,343,870	-111,319,413
Cuenta De Ahorros 646844951 Banco Bogota Mutuo 225	7,412,587,736	6,001,633,665	1,410,954,071
Cuenta De Ahorros Fiducia P.a Eaa De Yopal No 0646710541-855147435 Banco De Bogota	132,386,261	-	132,886,261
Convenio 2035.16 Banco Bogotá Cuenta 0646694505-855127544	-	460,451	-460,451
Banco Bogota Cuenta De Ahorros 646791111 Proyecto Torres De San Marcos	-	63,792,732	-63,792,732

Las cuentas bancarias están debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2025; esta conciliación es realizada por la oficina de Contabilidad y son registradas por la oficina de Tesorería efectuando los reconocimientos necesarios para obtener los saldos reales; no obstante, quedan partidas conciliatorias que en total suman **\$206.935.209** y que al momento del cierre contable, corresponden a consignaciones sin identificar, las cuales se registran como un pasivo, se espera realizar las gestiones durante el año 2026 para asignar estos recursos a los usuarios según corresponda, este valor se detalla en la siguiente tabla:

NOMBRE	VALOR	DETALLE
Banco De Bogotá Cta de Ahorros 646632372	11,011,862	Consignaciones sin identificar
Banco De Bogotá Cta De Ahorros 646632182	193,677,221	
Banco De Bogotá Cta De Ahorros 646632182	2,246,126	
TOTAL	206,935,209	



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Para el año 2025 Se reclasifican las siguientes cuentas debido a que corresponden a recursos de uso restringido y se encontraban reconocidos como recursos propios :

- Convenio 2035.16 Banco Bogotá Cuenta 0646694505-855127544
- Banco Bogotá Cuenta De Ahorros 646791111 Proyecto Torres De San Marcos

La cuenta de ahorros fiducia EAAAY de Yopal No 0646710541- 855147435 banco de Bogotá por un valor de \$132.886.736, que en el año 2024 se encontraba dentro del grupo de efectivo de uso restringido se reclasifico a recursos propios para el año 2025, debido a que estos dineros son producto de los recaudos de servicios públicos de la sub cuenta remanentes del encargo fiduciario.

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	% TASA PROMEDIO
	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
				CIERRE 2025	
				(Vr interés Recibido)	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,428,510,070	10,856,186,325	1,572,323,745	0,00	0.64% mensual
Cuenta corriente	1,966,702	1,966,702	0	0	
Cuenta de ahorro	12,426,540,381	10,854,219,623	1,572,320,758	772,778,704	

5.2 Efectivo de uso Restringido

La Empresa de acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal celebra convenios interadministrativos con entidades territoriales, para la ejecución de proyectos que tiene relación con las actividad financiera, económica social y ambiental de la empresa en la cual se ejerce la administración, supervisión de los recursos recibidos, dentro del efectivo restringido se encuentra el valor de los recursos que se encuentran constituidos en la fiducia que se estableció dentro del plan de estabilización de la empresa por parte de la superintendencia de servicios públicos.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	% TASA PROMEDIO	APLICACIÓN DE LA RESTRICCIÓN
	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD		
				CIERRE 2025 (Vr interés Recibido)		
efectivo de uso restringido	2,382,542,887	1,891,855,198	490,687,689	0,00	0.64% mensual	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO
departamento de Casanare	203,826,079	139,804,422	64,021,656	228,948.90	0.64% mensual	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO
municipio de Yopal	2,176,804,552	1,633,410,951	543,393,601	1,045,742.37	0.64% mensual	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO
Corporinoquia	874,601	874,165	436	435.97	0.64% mensual	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO
acuatodos	1,037,656	1,037,548	108	-	0.64% mensual	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO
cuenta de ahorros fiducia	0	116,728,112	-116,728,112		0.64% mensual	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO

DETALLE CONVENIOS

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
Departamento De Casanare					
113210020101	Convenio 3/2004 Banco Bogotá Cuenta 25505284482	terminación de filtro percolador número 1 y construcción de filtro 2 y 3 y estación de bombeo sistema de tratamiento de aguas residuales de la PTAR	63,803,013.56	0.00	63,803,014
113210020104	Convenio 238/2005 Banco Bogotá Cuenta 0646639245-855035952	construcción e interventoría sistema de acueducto rural vereda la vega, la porfia, la guamalera, sector colorada vrda la guamalera.	852,724.84	852,640.84	84
113210020108	Convenio 12/2007 Banco Bogotá Cuenta 0646281964-646281964	ampliación de capacidad de la línea de conducción de agua fuente la tablona a planta de tratamiento de agua potable. interventoría.	2,487,428.66	2,487,024.66	404
113210020111	Convenio 133/2007 Banco Bogotá Cuenta 0646640870-8550042651	construcción redes matrices de alcantarillado sanitario para el parque industrial del municipio de Yopal departamento de Casanare.	4,000.00	4,000.00	-
113210020112	Convenio 137/2007 Banco Bogotá Cuenta 0646640888-855042669	reposición alcantarillado sanitario de la transversal 15 entre calles 36 y 42 del municipio de Yopal.	732,302.69	732,185.69	117
113210020115	Convenio 136/2007 Banco Caja Social Cuenta 26506568873	construcción sistema de tratamiento de aguas residuales, corregimiento el morro mpio de Yopal e interventoría.	490,708.06	490,529.21	179
113210020118	Convenio 138/2007 Banco De Occidente Cuenta 505801043	construcción acueducto vereda los aceites, municipio de yopal.	0.00	0.01	-0



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020124	Convenio 276/2007 Banco Popular Cuenta 252114798	construcción de redes matrices de acueducto para la zona de expansión urbana, sector norte, municipio de yopal.	10,939,687.23	10,928,759.92	10,927
113210020125	Convenio 309/2007 Banco Bogotá Cuenta 0646641142- 855044244	construcción sistema de recolección de aguas superficiales brigada xvi: sector aldeaño al canal de la via marginal, sector 4 y sector 5, municipio yopal.	16,296.00	16,296.00	-
113210020128	Convenio 338/2007 Banco De Occidente Cuenta 505801571	construcción del sistema de acueducto corregimiento la chaparrera del municipio de yopal.	1,949,181.10	1,948,987.65	193
113210020129	Convenio 444/2007 Banco Caja Social Cuenta 26506743542	ampliación y construcción sección colector alcantarillado sanitario tramo kra. 19 entre calle 36 y avenida 40, del municipio de yopal. interventoría .	110,350.83	110,310.68	40
113210020133	Convenio 51/2008 Banco Bogotá Cuenta 0646643973- 855057691	reposición de 1.870,35 masa del sistema de redes para la recolección y evacuación de las aguas residuales en la carrera 19 sector comuna municipio de Yopal e interventoria técnica administrativa y financiera	3,461.00	3,461.00	-
113210020137	Convenio 9/2009 Banco Bancolombia Cuenta 36349516858	realizar la interventoría técnica administrativa, financiera y ambiental a la construcción de 5.283.71 mts de tubería y sistema de alcantarillado pluvial, comprendido entre tramo c13; calle 32 entre carrera 21 y canal caño seco - tramo c14: calle 35 entre carrera 21 y transversal 15 tramo c15. calle 38 entre carrera 21 y transversal 15 - tramo c16: calle 48 y calle 47 entre via morichal y canal caño seco municipio de Yopal departamento de Casanare	1,609,018.91	1,608,215.91	803
113210020138	Convenio 10/2009 Banco Bancolombia Cuenta 36349517137	construcción del sistema de alcantarillado pluvial entre calle 24a y 29 entre canal la campiña y caño seco municipio de Yopal departamento de Casanare e interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental	3,893,526.66	3,891,581.21	1,945
113210020139	Convenio 95/2009 Banco Bancolombia Cuenta 36349516947	construcción de 5.283.71 mts de tubería y sistema de alcantarillado pluvial, comprendido entre tramo c13; calle 32 entre carrera 21 y canal caño seco - tramo c14: calle 35 entre carrera 21 y transversal 15 tramo c15. calle 38 entre carrera 21 y transversal 15 - tramo c16: calle 48 y calle 47 entre via morichal y canal caño seco municipio de Yopal departamento de Casanare	2,822,130.76	2,820,721.86	1,409
113210020140	Convenio 87/2008 Banco Bancolombia Cuenta 36349219021	construcción de infraestructura de acueducto parque popular industrial de Yopal asomiyo, departamento de Casanare	466,319.87	466,089.92	230



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020141	Convenio 29/2009 Banco De Occidente Cuenta 505807750	adecuación y optimización del sistema eléctrico de baja tensión para la planta de tratamiento de potabilización de agua del municipio de Yopal - departamento de Casanare	636,077.10	636,015.05	62
113210020142	Convenio 43/2009 Banco Bogotá Cuenta 0646645796 855062311	construcción cerramiento perimetral al área construida de la ptar del municipio de Yopal	380,026.00	379,990.00	36
113210020143	Convenio 48/2009 Banco De Occidente Cuenta 505808618	construcción de 101 sistemas para la potabilización de agua subterráneas en viviendas veredales dispersas del municipio de Yopal - departamento de Casanare	7,765,128.60	7,764,351.15	777
113210020144	Convenio 154/2009 Banco Bancolombia Cuenta 36354776477	construcción de tramos de entrega de los canales caño seco y Alcaraván para el vertimiento de aguas lluvias al cauce natural del caño seco y de la primera etapa conformación área de estructura de retención de sólidos en el municipio de Yopal	812,623.18	812,218.03	405
113210020145	Convenio 153/2009 Banco De Bogotá Cuenta 0646646687- 855064036	1. construcción redes matrices de acueducto para la zona de expansión suroccidental municipio de Yopal, departamento de Casanare - 2. construcción de la segunda etapa alcantarillado sanitario para la zona de expansión sur occidental municipio de Yopal. 3. interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la construcción de redes matrices de acueducto y de la segunda etapa Alcantarillado sanitario para la zona urbana suroccidental municipio de Yopal 4. interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la construcción de la primera etapa alcantarillado sanitario para la zona de expansión suroccidental municipio de Yopal. 5. construcción e interventoría técnica, administración, financiera y ambiental, del acueducto rural de la vereda la floresta municipio de Yopal departamento de Casanare	132,956.22	132,944.22	12
113210020147	Convenio 57/2010 Banco Bancolombia Cuenta 36363889420	construcción de la segunda etapa del emisario final desde el efluente de la planta de tratamiento de agua residual de Yopal iniciando en el pozo 87 del proyecto hasta el sitio de la descarga en el río charte, incluyendo construcción del primer tramo del emisario final y conexión de la canaleta Marshall además de las obras de descarga y protección del talud izquierdo del río charte	4,223,805.44	4,221,695.74	2,110
113210020150	Convenio 181/2010 Banco Popular Cuenta 252157185	construcción segunda etapa del colector c-15 del alcantarillado pluvial en el mpio de Yopal dpto de Casanare	283,799.62	283,514.92	285



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020152	Convenio 2067/2012 Banco De Occidente Cuenta 505817171	elaboración del estudio de prefactibilidad, factibilidad, estudios y diseño de la captación, aducción, planta de tratamiento de agua potable y la conducción hasta las redes del casco urbano del mpio de Yopal e interventoría	2,075,191.69	2,071,045.45	4,146
113210020153	Acuerdo 1/2012 Banco De Occidente Cuenta 505817163 Recursos Sgr Ocad	construcción del sistema de alcantarillado pluvial av.40 avenida 40 entre transversal 15 y via morichal con descarga en el canal caño seco y barrio la florida cra 10 entre av. la cultura y calle 22 con descarga al canal campaña del municipio de Yopal	97,336,320.71	97,141,843.16	194,478
municipio					
113210020200	Convenio 909/2019 Banco Bogotá Cuenta 646767517 - 646713933-855151247	mejoramiento de las condiciones operativas en la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en áreas rurales y no atendidas del municipio de Yopal	196.00	196	-
113210020252	Convenio 53/2007 Banco Bogotá Cuenta 0646641035- 855043774	diseño de acueducto y sistema de tratamiento de agua potable por gravedad para las veredas la niata, guayaque y barbasco en el municipio de Yopal.	282,930.78	282,906.78	24
113210020292	Convenio 842/2010 Anco Bogotá Cuenta 646652495-855072732	desarrollo programa de micro medición para los sistemas de acueducto de área urbana y centros poblados de tilo, mori, vega, guam, marro, niata, guay, barb, chapar mpio de Yopal	167,836.00	167,824.00	12
113210020297	Convenio 434/2011 Banco Bogotá Cuenta 0646657007- 855078390	desarrollo del proyecto construcción, puesta en marcha y operación del nuevo sistema de tratamiento del acueducto para el centro poblado la guafilla, municipio de Yopal dpto de casanare	268.00	268	-
113210020298	Convenio 427/2011 Banco Bogotá Cuenta 0646657015- 855078416	desarrollo del proyecto optimización y puesta en marcha de acueductos y/o alcantarillados para los centros poblados y veredas del area rural del municipio de yopal (tilodiran, morichal, marroquin, guamalera, la chaparrera, la vega, morro), y rehabilitacion sistema de acueducto veredal la niata, guayaque y barbasco, del municipio de yopal - departamento de Casanare	749,388.07	749,316.07	72
113210020301	Convenio 425/2011 Banco Bogotá Cuenta 855078424	construcción acueducto y alcantarillado torres del silencio	460,498.89	0.00	460,499



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



**Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)**

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020309	Convenio 1076/2012 Banco Occidente Cuenta 505817395	desarrollo del proyecto construcción y optimización e interventoría de las redes de alcantarillado sanitario y construcción planta de tratamiento de agua residual del centro poblado del corregimiento de tilodiran y del centro poblado del corregimiento de punto nuevo , mpio de yopal, dpto de casanare	31,122,425.28	31,106,868.03	15,557
113210020311	Convenio 1088/2012 Banco Davivienda Cuenta 286100046494	estudios y diseños para proyectos prioritarios en los sectores: agua potable y saneamiento básico mpio de yopal	879,749,897.87	878,870,624.39	879,273
113210020312	Convenio 590/2013 Banco Colpatria Cuenta 3552000079	construcción primera etapa de una planta de potabilización modular para el sistema de acueducto del área urbana del municipio de Yopal, dpto de casanare	71,588,463.13	71,552,700.49	35,763
113210020317	Convenio 760/2015 Cuenta 0646684977- 855114765 Banco De Bogota	optimizacion del servicio de los sistemas de acueducto veredales y de los centros poblados del morro, tilodiran centro, tilodiran norte, morichal, la vega, la union, marroquin, punto nuevo y el acueducto interveredal niata, guayaque y barbasco. y optimizacion del servicio de las ptar de los centros poblados del morro y de morichal. desarrollo del proyecto para la ampliacion de redes de acueducto, alcantarillado sanitario para el sector comuna 6 (villa flor 2) y el sector ubicado en la calle 27 y 30 entre carreras 32 y 36 de la comuna 7. desarrollo del programa de recoleccion, transporte y disposicion final de residuos solidos de la zona rural del municipio de yopal.	184,330,128.72	184,300,433.72	29,695



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020319	Cuenta 1732.20 Cuenta 646740464 Banco De Bogota	adquisición e implementación de una solución tic multipropósito de esquema colaborativo que apoye la modernización de los procesos de ambas entidades, homologue, facilite el análisis y toma de decisiones a partir del procesamiento y actualización de información (alfanumérica y geográfica), con el objetivo de impactar positivamente actividades: administrativos, planeación, técnicas, cobertura al sistema unico de informacion - sui, rentas y/o ingresos , contables y juridicas entre otras, todo conforme a las especificaciones tecnicas, establecidas, de camino a la estrategia de transformacion y fortalecimiento digital de las entidades , asi como la interventoria administrativa, tecnica, financiera, contable y juridica del proyecto.	13,900,299.00	13,898,907.00	1,392
113210020320	Convenio 1001.84.1500.2020 Cuenta 646737882 Banco De Bogota	aunar esfuerzos interinstitucionales y financieros para la ampliacion del sistema de alcantarilladosanitario en la carrera 33a entre calle 31 y la calle 40 del perimetro urbano del municipio de yopal, en el departamento de casanare.	13,920,457.65	13,919,065.65	1,392
113210020321	Convenio 2003.20 Cta 646743138 B Bogota	aunar esfuerzos para el fortalecimiento de las codiciones operativas en la prestacion de los servicio de acueducto y alcantrillado en areas rurales y areas especiales del municipio de yopal	24,292,295.39	24,289,871.39	2,424
113210020322	Acuerdo No. 11 Cta Ahorros 646761759 Banco Bogota	construccion de redes de acueducto, alcantarillado sanitario, pluvial y obras complementarias de la carrera 40sector norooriental del municipio de yopal.	58,629,951.40	111,511,501.40	52,881,550
113210020325	Convenio 2752.21 Banco De Bogota Cta 646764993	aunar esfuerzos para el mejoramiento de las codiciones tecnicas y operativas en la prestacion de los servicio de acueducto y alcantrillado de la zona rural y areas especiales del municipio de yopal	50.00	8,175,364.10	8,175,314



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020326	Convenio 2465.21 Banco De Bogota Cta 64676212	aunar esfuerzos interinstitucionales y financieros para garantizar la adecuada prestacion del servicio de aseo mediante la adquisicion de un vehiculo tipo compactador 32 yardas cubicas de capacidad para las actividades de recoleccion y transporte de residuos solidos domiciliarios en el municipio de yopal, departamento de casanare.	11,596,904.00	11,595,740.00	1,164
113210020327	Convenio 2727.22 Banco De Bogota Cta 646792143 Veredales	aunar esfuerzos en el desarrollo de acciones para la optimizacion y sostenibilidad de la prestacion del servicio de acueducto y alcantarillado en el area rural y centros poblados del municipio de yopal	2,795,106.45	3,391,891.50	596,785
113210020328	Convenio 1428 De 2023 Banco De Bogota Cta 646811521	optimización y mantenimiento de sistema de tratamiento de agua potable de la vereda marroquin corregimiento el morro en el municipio de yopal en el departamento de casanare.	29,287,272.20	29,284,344.20	2,928.0
113210020329	Convenio 1406 De 2023 Banco Bogota Cuenta 646811513	ampliacion de la cobertura del servicio publico domiciliario de acueducto en el sector hidraulico 9a yopal, al sector balconcitos de la vereda la upamena, municipio de yopal, departamento de casanare	47,083,751.34	12,372,528.49	34,711,222.9
113210020330	Convenio 1771 De 2023 Banco Bogota Cuenta 646815944	aunar esfuerzos interinstitucionales y administrativos para optimizacion y ampliacion del sistema de acueducto del centro poblado punto nuevo -municipio de yopal-departamento de casanare	1,833,601.44	1,833,421.44	180.0
113210020331	Convenio 1672 De 2023 Banco Bogota Cuenta 646815936	aunar esfuerzos interinstitucionales y administrativos para optimizacion y ampliacion del sistema de acueducto del centro poblado quebradaseca -municipio de yopal-departamento de casanare	804,957,884.10	236,052,232.10	568,905,652.0
113210020332	Convenio 2772 De 202 Banco Bogota Cuenta 646818112	aunar esfuerzos institucionales para mejorar la calidad y cobertura de los sistemas de tratamiento de aguas residuales para la zona rural dispersa del municipio de yopal	54,946.00	54,946.00	-
corporinoquia					
113210020401	Convenio 160/2006 Banco Davivienda Cuenta 286000136387	Anuar esfuerzos y recursos, para realizar el aislamiento, establecimiento, primer y segundo mantenimiento de 88.7 hectáreas, en la parte media de la cuenca del rio vcravo sur, municipio de yopal - departamento de Casanare	4,787.33	4,782.61	4.7



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	DETALLE	2025	2024	VALOR VARIACION
113210020403	Convenio 17/2011 Banco Bogotá Cuenta 0646659466- 855081667	construccion de obras de proteccion en la margen derecha del rio cravo sur, sector paso elevado el grande del sistema de acueducto urbano	485,311.70	485,263.70	48.0
113210020404	Convenio 41 De2008 Cuenta 252128574 Banco Popular	Anuar esfuerzos técnicos, administrativos, operativos, economicos y financieros para realziar la construccion de las obras de proteccion del rio cravo sur en el municipio de yopal - en el area de influencia de termoyopal s.a.	384,501.48	384,118.23	383.3
acuatos					
113210020502	Contrato Interadmsitativo 001/2014 Cuenta De Ahorros 646689034- 855119848 Banco De Bogota	atencion a la emergencia por desabastecimiento de agua sin riesgo en el municipio de yopal-departamento de casanare.	1,037,656.23	1,037,548.23	108
Cuenta De Ahorros Fiducia					
1132100301	Cuenta De Ahorros Fiducia P.a Eaa De Yopal No 0646710541- 855147435 Banco De Bogota		0.00	116,728,112.01	116,728,112
TOTAL			2,382,542,887.18	1,891,855,197.81	490,687,689

Los rendimientos obtenidos por estas cuentas se contabilizan al pasivo para ser devueltos a la entidad objeto del convenio.

5.3 Equivalentes al efectivo

La empresa no maneja recursos equivalentes al efectivo

5.4 Saldos en moneda extranjera

La empresa no maneja recursos en moneda extranjera

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Esta nota no aplica para la empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, representan los derechos a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro de cobro de la Empresa originados en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, estar constituidos por la Venta de Bienes, prestación de servicios, servicios públicos, contribuciones, otras cuentas por pagar, deterioro acumulado de cuentas por cobrar, los cuales se discriminan así:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO TOTAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO TOTAL 2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	5,436,327,146	1,891,151,260	7,327,478,406	6,886,307,963		6,886,307,963	1,065,145,391
venta de bienes	47,629,100		47,629,100	52,324,958		52,324,958	5,355,171
otros servicios	5,751,073		5,751,073	15287707		519	519
servicio de acueducto	1,053,004,873	824,827,393	1,877,832,266	1,651,135,659		1,651,135,659	17,397,253
servicio de alcantarillado	416,851,397	337,793,190	754,644,587	912,615,632		912,615,632	195,162,612
servicio de aseo	665,383,008	728,530,677	1,393,913,685	1,393,090,484		1,393,090,484	218,788,937
subsidio servicio de acueducto	1,360,817,782		1,360,817,782	1,740,524,990		1,740,524,990	520,713,355
subsidio servicio de alcantarillado	596,495,966		596,495,966	712,062,769		712,062,769	435,735,839
subsidio servicio de aseo	1,031,820,978		1,031,820,978	1,306,347,195		1,306,347,195	758,628,851
otras cuentas por cobrar	1,148,186,072		1,148,186,072	945,462,773		945,462,773	-105,032,254
deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-874,844,000		-874,844,000	-1,842,545,065		-1,842,545,065	967,701,065
deterioro acumulado préstamos por cobrar (cr)	-14,769,102		-14,769,102			-14,769,102	0

La EAAAY presenta una cartera en mora mayor a 360 días por valor de \$1.891.151.260 distribuida en los tres servicios, Acueducto, Alcantarillado y aseo, representan un valor considerable y un alto riesgo financiero para EAAAY EICE ESP la cual está reconocida como un activo no corriente en los estados financieros.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Los 5.436.327.146 corresponden al saldo final de Cuentas por cobrar corrientes los cuales están compuestos por la sumatoria de las cuentas por cobrar 4.371.428.635, más cuentas por cobrar otros servicios \$ 1.064.898.511.

Se debe de ejecutar acciones de cobro que garanticen su pronta recuperación, es necesario realizar un análisis técnico de estas cuentas por cobrar con la finalidad de determinar posibles castigos de cartera, El comité de cartera debe de analizar periódicamente estos deudores, la cartera mayor a 360 días se clasifica en lasiguiente cuadro:

CARTERA MAYOR A 360 DIAS			
Período	Acueducto	Alcantarillado	Aseo
mayor a 1 año	325,691,540	94,523,528	321,233,298
mayor a 2 años	175,004,771	45,231,907	138,891,693
mayor a 3 años	42,282,839	18,639,538	50,891,220
mayor a 4 años	53,094,310	28,990,771	42,566,692
mayor a 5 años	60,632,844	84,873,151	66,796,300
mayor a 6 años	35,549,965	11,816,741	39,132,294
mayor a 7 años	57,751,277	20,711,845	44,654,914
mayor a 8 años	27,784,214	8,103,426	13,525,967
mayor a 9 años	21,987,170	6,908,808	13,159,372
mayor a 10 años	10,919,446	6,354,024	21,359,538
mayor a 11 años	10,011,323	11,624,352	10,418,792
mayor a 12 años	3,079,251	15,100	19,516,896
mayor a 13 años	1,038,443	-	-
	-	-	-
total	824,827,393	337,793,191	782,146,976

Estas cuentas por cobrar se encuentran en proceso de cobro coactivo y en aplicación de políticas de recuperación de cartera, se recomienda realizar las gestiones investigativas para determinar si hay lugar a realizar castigo de cartera (deterioro).

Venta de Bienes: Los deudores de las ventas de bienes está compuesta por la deuda ocasionada por la financiación otorgada a los usuarios de los servicios de Acueducto y Alcantarillado por concepto de Medidores, Cajillas y Materiales

Servicios Públicos: Los deudores originados por la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el municipio de Yopa!



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Subsidios: son los saldos a favor de la empresa por concepto de los subsidios otorgados por parte de la alcaldía de Yopal a los usuarios de los estratos 1,2 y 3 los cuales para los años 2025 y 2024 se encuentran discriminados de la siguiente manera

ESTRATO	2025	2024
Estrato 1	55%	55%
Estrato 2	21%	21%
Estrato 3	0%	0%

7.1 Impuestos retención en la fuente anticipos de impuestos

La empresa no registra información en estas cuentas por cobrar

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

La empresa no presenta cuentas por cobrar por Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

7.3 Cuentas por cobrar venta de bienes y prestación de servicio

Se observa que los deudores por servicios públicos se mantuvieron constante debido a las políticas de cobro de cartera, las cuentas por cobrar del servicio de acueducto presentan la variación significativa al obtener un incremento de 226.713.018, se recomienda revisar las edades de vencimiento de la cartera de servicios públicos en especial sentido la cartera mayor a 360 días del servicio de aseo.

Se presenta la siguiente tabla para mostrar las variaciones significativas:



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
BIENES COMERCIALIZADOS	47,629,100	52,324,958	-4,695,858
Medidores	18,884,737	6,941,687	11,943,050
Cajillas	629,101	2,738,720	-2,109,619
Materiales	28,115,262	42,644,551	-14,529,289
PRESTACION DE SERVICIOS	5,751,073	518.605	5,750,554
Facturación Y Recaudo	815,028	59,060	755,968
Certificaciones Y Paz Y Salvos	4,685,665	359,405	4,326,260
Alquiler De Maquinaria Y Equipos	250,380	100,140	150,240
SERVICIO DE ACUEDUCTO	1,877,832,266	1,651,119,248	226,713,018
Cargo Fijo	409,609,010	176,792,892	232,816,118
Consumo	1,054,109,808	951,160,882	102,948,926
Conexión	0	1,277,250	-1,277,250
Reconexión	33,513,116	12,586,860	20,926,256
Recargos	0	121,516,471	-121,516,471
Mano de Obra	50,472,186	26,992,991	23,479,195
Financiación Saldo Anterior	199,087,153	142,808,240	56,278,913
Copia de Factura	843	2,820	-1,977
Consumo no Facturado	14,760,867	26,374,382	-11,613,515
Suspensiones	33,615,372	38,428,679	-4,813,307
Desincentivo Al Consumo Excesivo De Agua	27,067,496	145,006,138	-117,938,642
Tasa De Uso De Agua	37,243,188	8,171,642	29,071,546
Retroactivo Por Defraudacion	18,353,226	0	18,353,226
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	754,644,587	912,615,632	-157,971,045
Cargo Fijo	249,893,077	223,480,665	26,412,412
Vertimiento	504,751,510	689,134,968	-184,383,458
SERVICIO DE ASEO	1,387,379,981	1,393,090,484	-5,710,503
Barrido y Limpieza	555,372,397	254,213,211	301,159,186
Disposición Final	162,340,168	382,867,797	-220,527,629
Comercialización	143,411,558	215,032,983	-71,621,425
Recolección y Transporte	348,614,674	383,733,586	-35,118,912
Limpieza Urbana	107,366,292	74,654,058	32,712,234
Tratamiento de Lixiviados	13,185,597	25,036,691	-11,851,094
Aprovechamiento	21,563,776	11,158,572	10,405,204
Aprovechamiento (VBA)	35,525,520	40,419,324	-4,893,804
Incentivo A La Regionalizacion	6,533,704	5,974,262	559,442



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

7.4 Subsidios

El incremento se generó por el aumento en los subscriptores e incrementos en las tarifas de los subsidios, con el pago a tiempo se mejora en gran medida el flujo de efectivo de la compañía, a 31 de diciembre de 2025 quedaron radicadas y pendientes por pagar las cuentas por cobrar en la secretaria de obras del municipio de los meses de agosto a diciembre del 2025, para el servicio de Acueducto, y Alcantarillado, y Aseo, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
SUBSIDIOS	2,989,134,726.00	3,758,934,954.00	-769,800,228.00
subsidio servicio de acueducto	1,360,817,782.00	1,740,524,990.00	-379,707,208.00
subsidio servicio de alcantarillado	596,495,966.00	712,062,769.00	-115,566,803.00
subsidio servicio de aseo	1,031,820,978.00	1,306,347,195.00	-274,526,217.00

Las cuentas pendientes por pagar por parte del municipio de e Yopal se relacionan a continuación

MES	ACUEDUCTO	ESQUEMA DIF	ALCANTARILLADO	ASEO	TOTAL
agosto	224,291,778	52,358,739	121,731,564	201,545,102	599,927,183
septiembre	216,214,697	51,855,490	117,811,832	206,033,083	591,915,102
octubre	221,415,183	52,367,997	120,139,656	208,596,632	602,519,468
noviembre	225,132,203	52,952,070	120,691,067	208,141,332	606,916,672
diciembre	211,231,217	52,998,408	116,121,847	207,504,829	587,856,301
TOTAL	1,098,285,078.00	262,532,704.00	596,495,966.00	1,031,820,978.00	2,989,134,726.00

7.5 Otras Cuentas por Cobrar:

- La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal presenta cuentas por cobrar a las EPS por incapacidades, no se depuran cuentas, los saldos corresponden a los valores de las cuentas por cobrar radicados a 31 de diciembre de 2025 a cada una de las EPS, verificada por la oficina de Recursos Humanos y certificados durante el año 2025 se realizó castigo de cartera por incapacidades. de \$2.503.668



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	68,518,260.00	34,384,796.00	34,133,464.00
CUENTAS POR COBRAR EPS	68,518,260.00	34,384,796.00	34,133,464.00
capresoca	1,351,265.00	3,077,594.00	-1,726,329.00
sanitas	42,729,653.00	21,800,236.00	20,929,417.00
nueva eps	7,435,557.00	3,471,675.00	3,963,882.00
positiva arl	12,341,499.00	2,478,252.00	9,863,247.00
aliansalud	870,316.00	0	870,316.00
famisanar eps ltda	1,897,119.00	1,897,119.00	0.00
coosalud	1,892,851.00	1,659,920.00	232,931.00

7.6 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar para Deudores de servicios públicos

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal calcula la pérdida del valor económico de las cuentas por cobrar por la prestación de los servicios públicos de Acueducto, alcantarillado y aseo de manera general como lo establecen las políticas contables aprobadas para la empresa, el deterioro de cartera individual se realiza en los casos que se identifica el usuario como insolvente económico se basa en el comportamiento de la cartera durante el año 2025 y el castigo de cartera

En comité de cartera realizado en el mes de Diciembre del año 2025 se aprobó realizar el castigo de cartera del conjunto residencial Torres del silencio, el Agente especial ordeno realizar esta depuración con la expedición de la resolución 862 del 16 de diciembre de 2025 a 31 suscriptores por un valor 19.585.381 este proceso se realizará en el año 2026 debido a los ajustes realizados en el software SJT:

No se realiza castigo de cartera durante el año 2025.

El cálculo aritmético del deterioro se realiza, con la cartera clasificada por cada servicio, e identificada por edades de vencimiento, se realiza el cálculo del promedio ponderado del comportamiento de la cartera de los 3 últimos años, se determinan las tasas históricas de incumplimiento por último se Multiplica el saldo de la cuenta por cobrar a 31 diciembre del año 2025, en cada una de las edades, por la tasa histórica promedio de incumplimiento, como se demuestra en la siguiente tabla:



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CALCULO DETERIORO DE CARTERA ACUEDUCTO

Tabla 2

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	SALDO A 31/12/2025
Al día	570,638,538
1-60.	226,003,141
61-180	176,633,098
181-360	88,570,160
Más de 360	824,827,393
Total	1,886,672,330

Deterioro cartera calculado en periodo
anterior 517,587,000.00

Estimación del deterioro de las cuentas por cobrar

Se realiza deterioro de cartera de manera colectiva para las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto para el grupo industrial, las cuales tengan un día o mas de mora

Se realiza deterioro de cartera individual cuando existen indicios de deterioro de la cuenta por cobrar relacionados con el desmejoramiento de sus condiciones crediticias por situaciones tales como insolvencia, reestructuración o liquidación del usuario

Estimación del deterioro de manera colectiva

Calculo del promedio ponderado de la información histórica

Tabla 3.

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA			Promedio ponderado
	2022	2023	2024	
Al día	714,029,084	713,287,657	259,917,266	643,760,021
1-60 días vencidos	171,521,604	139,197,765	192,605,077	170,650,154
61-180 días vencidos	104,606,336	112,293,510	277,337,855	203,279,927
181-360 días vencidos	111,525,119	94,267,006	287,600,643	210,862,942
Más de 360 días vencidos	549,361,579	621,662,255	682,063,174	622,459,859
Cartera Castigada	74,871,883	-	2,885,230	72,200,770

Determinación de las tasas históricas promedio de incumplimiento
para obtenerla se divide la cartera castigada entre el valor de la cartera promedio

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA			Promedio ponderado	Tasa Histórica promedio de incumplimiento
	2022	2023	2024		
Al día	714,029,084	713,287,657	259,917,266	643,760,021	
1-60 días vencidos	171,521,604	139,197,765	192,605,077	170,650,154	42.31%
61-180 días vencidos	104,606,336	112,293,510	277,337,855	203,279,927	35.52%
181-360 días vencidos	111,525,119	94,267,006	287,600,643	210,862,942	34.24%
Más de 360 días vencidos	549,361,579	621,662,255	682,063,174	622,459,859	11.60%
Cartera Castigada	74,871,883	-	2,885,230	72,200,770	

Calculo de deterioro

Multiplica el saldo de la cuenta por cobrar a 31 dic, en cada una de las edades, por la tasa histórica promedio de incumplimiento

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	VR DE LA CARTERA VENCIDA	Tasa Histórica promedio de incumplimiento	DETERIORO
Al día	570,638,538		
1-60.	226,003,141	42.31%	95,620,194
31-180	176,633,098	35.52%	62,736,375
181-360	88,570,160	34.24%	30,326,968
Más de 360	824,827,393	11.60%	95,673,917
Total	1,886,672,330		284,357,000

DETERIORO A CONTABILIZAR

Vr deterioro cartera individual 0

- 233,230,000.00

El valor del deterioro calculado de manera colectiva asciende a \$284357000 miles



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CALCULO DETERIORO DE CARTERA ALCANTARILLADO

Tabla 2

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	SALDO A 31/12/2025
Al día	214,988,212
1-60.	138,527,391
61-180	31,930,014
181-360	31,679,278
Más de 360	337,793,190
Total	754,918,085

Deterioro cartera calculado en periodo anterior 670,301,000

Estimación del deterioro de las cuentas por cobrar

Se realiza deterioro de cartera de manera colectiva para las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto para el grupo industrial, las cuales **tengan un día o mas de mora**

Se realiza deterioro de cartera individual cuando existen indicios de deterioro de la cuenta por cobrar relacionados con el desmejoramiento de sus condiciones crediticias por situaciones tales como **insolventia, reestructuración o liquidación del usuario**

Estimación del deterioro de manera colectiva

Calculo del promedio ponderado de la información histórica

Tabla 3.

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA			Promedio ponderado
	2022	2023	2024	
Al día	333,722,219	318,735,214	159,730,129	293,622,288
1-60 días vencidos	74,884,807	55,465,969	80,927,428	72,101,411
61-180 días vencidos	38,202,365	32,920,798	134,436,375	100,293,758
181-360 días vencidos	42,873,053	79,551,780	173,354,439	129,212,387
Más de 360 días vencidos	194,719,637	230,779,259	368,394,449	285,793,142
Cartera Castigada	74,871,882	-	2,885,230	72,200,769

Determinación de las tasas históricas promedio de incumplimiento para obtenerla se divide la cartera castigada entre el valor de la cartera promedio

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA			Promedio ponderado	Tasa Histórica promedio de incumplimiento
	2022	2023	2024		
Al día	333,722,219	318,735,214	159,730,129	293,622,288	
1-60 días vencidos	74,884,807	55,465,969	80,927,428	72,101,411	100.14%
61-180 días vencidos	38,202,365	32,920,798	134,436,375	100,293,758	71.99%
181-360 días vencidos	42,873,053	79,551,780	173,354,439	129,212,387	55.88%
Más de 360 días vencidos	194,719,637	230,779,259	368,394,449	285,793,142	25.26%
Cartera Castigada	74,871,882	-	2,885,230	72,200,769	

Calculo de deterioro

Multiplica el saldo de la cuenta por cobrar a 31 dic, en cada una de las edades, por la tasa histórica promedio de incumplimiento

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	VR DE LA CARTERA VENCIDA	Tasa Histórica promedio de incumplimiento	DETERIORO
Al día	214,988,212		
1-60.	138,527,391	100.14%	138,718,286
31-180	31,930,014	71.99%	22,986,192
181-360	31,679,278	55.88%	17,701,617
Más de 360	337,793,190	25.26%	85,337,695
Total	754,918,085		264,744,000

DETERIORO A CONTABILIZAR

Vr deterioro cartera individual 0

- 405,557,000.00

El valor del deterioro calculado de manera colectiva asciende a \$264744000



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CALCULO DETERIORO DE CARTERA ASEO

Tabla 2

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	SALDO A 31/12/2025
Al día	237,131,453
1-60.	245,098,530
61-180	55,811,403
181-360	171,607,395
Más de 360	728,530,677
Total	1,438,179,458

Deterioro cartera calculado en periodo
anterior 609,357,000

Estimación del deterioro de las cuentas por cobrar

Se realiza deterioro de cartera de manera colectiva para las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto para el grupo industrial, las cuales tengan un día o mas de mora

Se realiza deterioro de cartera individual cuando existen indicios de deterioro de la cuenta por cobrar relacionados con el desmejoramiento de sus condiciones crediticias por situaciones tales como **insolvencia, reestructuración o liquidación** del usuario

Estimación del deterioro de manera colectiva

Calculo del promedio ponderado de la Información histórica

Tabla 3.

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA				Promedio ponderado		
	2022	2023	2024				
Al día	422,774,426	434,206,090.00	199,696,381.00	385,313,419	Al día	434,206,090.00	
1-60 días vencidos	81,586,325	67,562,765.00	237,636,325.00	175,011,973	1-60.	67,562,765.00	
61-180 días vencidos	99,642,825	85,911,475.00	189,834,695.00	142,110,414	61-180	85,911,475.00	
181-360 días vencidos	113,428,459	78,754,524.00	193,024,544.00	146,224,466	181-360	78,754,524.00	
Más de 360 días vencidos	370,374,629	507,721,518.00	573,109,075.00	498,490,845	Más de 360	507,721,518.00	
Cartera Castigada	74,871,882	-	2,885,230	72,200,769			

Determinación de las tasas históricas promedio de incumplimiento
para obtenerla se divide la cartera castigada entre el valor de la cartera promedio

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA				Tasa Histórica promedio de incumplimiento
	2022	2023	2024	Promedio ponderado	
Al día	422,774,426	434,206,090	199,696,381	385,313,419	
1-60 días vencidos	81,586,325	67,562,765	237,636,325	175,011,973	41.25%
61-180 días vencidos	99,642,825	85,911,475	189,834,695	142,110,414	50.81%
181-360 días vencidos	113,428,459	78,754,524	193,024,544	146,224,466	49.38%
Más de 360 días vencidos	370,374,629	507,721,518	573,109,075	498,490,845	14.48%
Cartera Castigada	74,871,882	-	2,885,230	72,200,769	

Calculo de deterioro

Multiplica el saldo de la cuenta por cobrar a 31 dic, en cada una de las edades, por la tasa histórica promedio de incumplimiento

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	VR DE LA CARTERA VENCIDA	Tasa Histórica promedio de Incumplimiento	DETERIORO
Al día	237,131,453		
1-60.	245,098,530	41.25%	101,114,809
31-180	55,811,403	50.81%	28,355,601
181-360	171,607,395	49.38%	84,734,013
Más de 360	728,530,677	14.48%	105,519,440
Total	1,438,179,458		319,724,000

DETERIORO A CONTABILIZAR - 289,633,000.00
Vr deterioro cartera individual 0

El valor del deterioro calculado de manera colectiva asciende a \$319724000 miles



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

7.7 Deterioro Otros deudores

La empresa realizó el cálculo del deterioro de incapacidades debido al cumplimiento de algunas cuentas las cuales generan un grado de riesgo en la posibilidad de vencerse los términos de ley para realizar este cobro antes las diferentes EPS

Se determina que el deterioro para las incapacidades de dudosa recuperación las cuales se discriminan en la siguiente tabla

CALCULO DETERIORO DE CARTERA Incapacidades

Tabla 2

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	SALDO A 31/12/2025
Al día	8,753,920
1-60	16,807,730
61-180	17,026,114
181-360	8,832,159
Más de 360	17,098,337
Total	68,518,260

Deterioro cartera calculado en periodo anterior	13,257,332
---	------------

Estimación del deterioro de las cuentas por cobrar

Se realiza deterioro de cartera de manera colectiva para las cuentas por cobrar por la prestación del servicio de acueducto para el grupo industrial, las cuales tengan un día o mas de mora

Se realiza deterioro de cartera individual cuando existen indicios de deterioro de la cuenta por cobrar relacionados con el desmejoramiento de sus condiciones crediticias por situaciones tales como insolvencia, reestructuración o liquidación del usuario

Estimación del deterioro de manera colectiva

Calculo del promedio ponderado de la información histórica

Tabla 3.

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA (en miles de \$)			Promedio ponderado
	2022	2023	2024	
Al día				
1-60 días vencidos	19,147,065	17,630,277	21,800,238	19,677,958
61-180 días vencidos	13,395,333	3,676,234	4,974,713	9,874,564
181-360 días vencidos	20,700,780	4,215,025	5,949,927	15,605,992
Más de 360 días vencidos	161,068,244	11,229,827	1,659,920	149,874,366
Cartera Castigada		65,000,000		65,000,000

Determinación de las tasas históricas promedio de incumplimiento

para obtenerla se divida la cartera castigada entre el valor de la cartera promedio

EDAD DE LA CARTERA	VALOR DE LA CARTERA (en miles de \$)			Promedio ponderado	Tasa Histórica promedio de incumplimiento
	2021	2022	2023		
Al día	-	-	-	-	-
1-60 días vencidos	19,147,065	17,630,277	21,800,238	19,677,958	12.72%
61-180 días vencidos	13,395,333	3,676,234	4,974,713	9,874,564	25.35%
181-360 días vencidos	20,700,780	4,215,025	5,949,927	15,605,992	16.04%
Más de 360 días vencidos	161,068,244	11,229,827	1,659,920	149,874,366	1.67%
Cartera Castigada 2025	-	-	2,503,668	2,503,668	-

Calculo de deterioro

Multiplica el saldo de la cuenta por cobrar a 31 dic, en cada una de las edades, por la tasa histórica promedio de incumplimiento

EDAD DE LA CARTERA (en días de vencida)	VR DE LA CARTERA VENCIDA	Tasa Histórica promedio de incumplimiento	DETERIORO
Al día	8,753,920		
1-60	16,807,730	12.72%	-
31-180	17,026,114	25.35%	4,316,923
181-360	8,832,159	16.04%	1,416,943
Más de 360	17,098,337	1.67%	285,630
Total	68,518,260		6,019,000

Vr deterioro cartera individual 0

ajuste deterioro 7,238,332

El valor del deterioro calculado de manera colectiva asciende a \$6019000 miles



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR

Composición

Los préstamos por cobrar son los recursos financieros que la empresa destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero. Estos préstamos se clasificarán en la categoría de costo amortizado

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	1,064,898,510.98	892,694,216.16	172,204,294.82
Préstamos concedidos	1,064,898,510.98	892,694,216.16	172,204,294.82
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	14,769,102.00	14,769,102.00	0.00
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	-14,769,102.00	-14,769,102.00	0.00
Deterioro: Préstamos concedidos	-14,769,102.00	-14,769,102.00	0.00

8.1 préstamos concedidos

La empresa de Acueducto, alcantarillado y Aseo de Yopal, otorga créditos a sus trabajadores, en dos modalidades.

Un Fondo de vivienda el cual fue establecido en la convención colectiva firmada con la organización sindical SINTRAEMSDDES y reglamentado con la resolución 00770 de 2024 que modificó la resolución 382 de junio 16 de 2016, a través de la cual se adoptó el reglamento del fondo de vivienda de los empleados de la Empresa, realizando aclaraciones y aportando elementos nuevos para el otorgamiento de créditos a los empleados con recursos de este fondo.

Y un fondo rotatorio que es utilizada para otorgar créditos a los trabajadores afiliados a la Organización sindical SINTRAOFICOL, el cual se reglamentó con las resoluciones 441,1122,1162,1206 de 2024 que fue otorgado con la firma de la convención colectiva de trabajo. Los créditos concedidos son a trabajadores los cuales elevan la solicitud a los diferentes comités los cuales realizan el estudio y respectiva aprobación para el crédito del fondo de vivienda se establecen las siguientes reglas:

- Crédito para vivienda nueva o usada con un valor máximo de 30 S.M.M.L.V.
- Crédito para mejoramiento de vivienda con un valor máximo de 23 S.M.M.L.V.
- Plazo máximo 60 meses
- Tasa de interés 0.00410%. fija mensual vencida



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

➤ Abono a capital desde el primer mes :

Como lo señala el artículo 151 del código sustantivo del trabajo, el acuerdo sobre el préstamo debe ser por escrito y en él se deben pactar expresamente las condiciones del crédito como el valor de las cuotas, los intereses cobrados, el plazo para pagarlo, y por supuesto, la autorización para hacer el descuento respectivo de la nómina, Sin embargo, lo ideal es que en el acuerdo que se haga por escrito sobre el otorgamiento del crédito se incluya una cláusula donde el trabajador acepte expresamente descontar de su liquidación el saldo insoluto del crédito a la terminación del contrato.

La ley no contempla un límite para descuentos por préstamos a trabajadores; sin embargo, el artículo 3 de la ley 1527 señala que los descuentos por libranza no pueden superar el 50% del salario después de los descuentos de ley, que es distinto a los préstamos que el trabajador hace al empleador, pero que podría tomarse como referencia, tener presente puede descontar de la liquidación del trabajador el saldo adeudado, incluso si debe retenerle el 100% del valor de la liquidación. (Corte suprema de justicia en sentencia SL868-2020 con ponencia del magistrado Ernesto Forero Vargas:)

MEDICION INICIAL

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado.

Cuando la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención en el resultado del periodo.

Superfinanciera certifica el Interés Bancario Corriente

Bogotá, 26 de diciembre de 2025. – Con base en la información semanal reportada por los establecimientos de crédito entre las semanas con corte del 28 de noviembre al 19 de diciembre de 2025, la Superintendencia Financiera, en ejercicio de sus atribuciones legales[1], expidió la Resolución 2288 de 2025 por medio de la cual se certifica el Interés Bancario Corriente para las siguientes modalidades de crédito:

Crédito de consumo y ordinario

Se certifica en 16,24% efectivo anual para la vigencia entre el 1 y el 31 de enero de 2026, la cual representa una disminución de 44 puntos básicos (0,44%) frente a la vigente en diciembre de 2025 (16,68%).



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO	TERCERO	MONTO	EFFECTOS MEDICION VALOR PRECENTE NETO	VALOR PRESTAMOS CONCEDIDOS
14152501 - 1020754043	Andres Felipe Daza Higuera	7,481,536.00	-	6,318,014.82
14152501 - 1020815527	Maria Camila Perafan Florez	31,716,255.00	-	25,166,510.28
14152501 - 1056552240	Jorge Mendivelso Mendivelso	31,468,278.00	-	22,926,099.26
14152501 - 1115911498	Javier Alfonso Cespedes Martinez	8,921,533.00	-	7,981,692.66
14152501 - 1116547151	Dana Yiseth Lopez Galan	20,380,895.00	-	17,496,558.26
14152501 - 1118529048	Diana Marcela Diaz Montañez	15,323,152.00	-	11,688,530.02
14152501 - 1118529349	Freddy Andrey Isaza Triana	15,737,346.00	-	13,576,110.47
14152501 - 1118538670	Belen Ramos Paez	10,199,605.00	-	8,757,436.58
14152501 - 1118540939	Jhon Ferney Florez Vanegas	25,096,590.00	-	19,701,731.49
14152501 - 1118544080	Wilmer Javier Vargas Torres	37,179,590.00	-	23,657,563.58
14152501 - 1118554066	Angela Merissy Forero Ballesteros	8,692,760.00	-	7,311,373.83
14152501 - 1118564249	Yersy Natalia Torres Segua	2,618,719.00	-	2,301,119.31
14152501 - 1118566725	Walter Andres Reyes Gonzalez	31,716,255.00	-	25,166,510.28
14152501 - 1118837754	Sandy Hernandez Morelos	8,510,338.00	-	7,478,631.36
14152501 - 1121861136	Jenny Marcela Reyes Garavito	9,126,034.00	-	7,164,267.18
14152501 - 1122125052	Tania Beatriz Bohorquez Rojas	21,750,375.00	-	17,074,831.00
14152501 - 1133259116	Edinson Alejandro Mendoza Pacheco	3,921,533.00	-	3,343,169.71
14152501 - 13166810	Johny Alveiro Duran Bonet	26,495,383.00	-	20,773,563.27
14152501 - 19017430	Rubio Libardo Holguin Cardenas	14,144,409.00	-	11,822,925.15
14152501 - 24191178	Ana Cecilia Rodriguez Farfan	8,864,233.00	-	8,864,233.00
14152501 - 24228958	Cubillos Duarte Sandra Patricia	8,921,533.00	-	7,981,692.66
14152501 - 28980498	Edith Ludy Triana Callejas	8,482,656.00	-	6,610,173.76
14152501 - 3099417	Favio Nel Bohorquez Martinez	3,232,271.00	-	3,088,459.46
14152501 - 31572073	Monica Balanta Garcia	30,598,806.00	-	26,272,300.83
14152501 - 33366373	Adriana Cristina Rosas Valderrama	8,476,268.00	-	7,444,061.36
14152501 - 37545239	Eva Maria Concha	7,746,851.00	-	7,360,409.92



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO	TERCERO	MONTO	EFFECTOS MEDICION VALOR PRECENTE NETO	VALOR PRESTAMOS CONCEDIDOS
46450347	14152501 - Luz Mireya Patiño Salcedo	13,728,022.00	- 3,430,285.55	10,297,736.45
47428932	14152501 - Neoma Judith Oliveros Rondon	14,190,492.00	- 1,143,205.09	13,047,286.91
47428939	14152501 - Edilce Burgos Botia	2,661,630.00	- 357,907.34	2,303,722.66
47429284	14152501 - Maria Graciela Socha Castro	8,319,071.00	- 618,631.25	7,700,439.75
47431841	14152501 - Ana Lira Riaño Guerrero	16,662,967.00	- 4,522,329.95	12,140,637.05
47432819	14152501 - Eddy Gaitan Torres	28,206,066.00	- 7,658,170.01	20,547,895.99
47434597	14152501 - Claudia Ximena Mora Diaz	18,423,068.00	- 3,072,686.21	15,350,381.79
47434973	14152501 - Marley Vega Nieto	5,020,750.00	- 392,345.82	4,628,404.18
47435061	14152501 - Ana Mayerly Vargas Torres	34,214,898.00	- 10,993,039.58	23,221,858.42
47436033	14152501 - Yuni Sucel Rincon Becerra	34,231,096.00	- 7,823,386.43	26,407,709.57
47437563	14152501 - Paola Policarpa Perilla Cardenas	23,046,726.00	- 3,971,112.57	19,075,613.43
47438121	14152501 - Edilce Parra Rojas	13,568,234.00	- 2,334,216.53	11,234,017.47
47438413	14152501 - Maria Adriana Mora Garces	9,254,417.00	- 939,840.34	8,314,576.66
47440038	14152501 - Nelcy Vargas Rodriguez	7,992,338.00	- 432,173.43	7,560,164.57
47440251	14152501 - Maria Ana Ledy Teatin Rodriguez	22,193,059.00	- 6,029,773.27	16,163,285.73
52644408	14152501 - Carmen Cecilia Macias Sarmiento	11,522,551.00	- 1,252,488.59	10,270,062.41
52872749	14152501 - Ana Maricela Otolara Ruiz	31,146,902.00	- 4,326,505.17	26,820,396.83
5765394	14152501 - Jorge Eliecer Aguirre	19,092,269.00	- 879,880.57	18,212,388.43
6097263	14152501 - Julio Cesar Rosas Borrero	4,247,220.00	- 476,399.55	3,770,820.45
63552309	14152501 - Rossi Natalia Garces Gerena	3,305,008.00	-	3,305,008.00
6611494	14152501 - Luis Alfredo Rincon Riveros	7,620,613.00	- 359,412.23	7,261,200.77
68294320	14152501 - Cruz Merys Madera Payares	8,921,533.00	- 939,840.34	7,981,692.66
68295952	14152501 - Johana Rojas Herrera	10,785,432.00	- 2,474,573.02	8,310,858.98
7063491	14152501 - Luis Albeiro Rocha Murillo	8,066,866.00	- 1,626,558.28	6,440,307.72
72206352	14152501 - Hernan Orlando Bolivar Vargas	34,214,898.00	- 10,993,039.58	23,221,858.42
7226952	14152501 - Juan Javier Piñeros Clavijo	13,483,593.00	- 1,922,891.20	11,560,701.80



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO	TERCERO	MONTO	EFFECTOS MEDICION VALOR PRECENTE NETO	VALOR PRESTAMOS CONCEDIDOS
7231554	14152501 - Mauricio Gil	18,420,868.00	- 3,072,686.21	15,348,181.79
72432484	14152501 - Jose Danilo Buenaver Yanes	25,831,136.00	- 5,558,339.34	20,272,796.66
74183809	14152501 - Hilbert Laverde Cardozo	6,664,988.00	- 79,163.46	6,585,824.54
74378500	14152501 - Freddy Alexander Larrota Cantor	2,070,540.00	-	2,070,540.00
74770636	14152501 - Pedro Grisinaldo Plazas	2,375,947.00	- 499,982.16	1,875,964.84
74814191	14152501 - Julio Cesar Malpica Pregonero	7,611,452.00	- 517,267.24	7,094,184.76
74814301	14152501 - Elkin Rolando Garzon Lesmes	20,711,684.00	- 5,713,792.04	14,997,891.96
74814766	14152501 - Ivan Ricardo Nieto Ramirez	19,012,563.00	- 4,087,013.77	14,925,549.23
74856771	14152501 - Arley Aldemar Fuentes Revolledo	6,954,204.00	- 1,105,108.95	5,849,095.05
74857579	14152501 - Jose De Jesus Gomes Pena	3,667,280.00	- 435,966.56	3,231,313.44
74859054	14152501 - Fabian Humberto Fajardo Restrepo	24,576,281.00	- 2,168,862.31	22,407,418.69
74859415	14152501 - Everth Orlando Moncayo Hernandez	18,670,015.00	- 3,158,931.64	15,511,083.36
74859829	14152501 - Miguel Antonio Macias Ochoa	29,659,610.00	- 6,375,742.11	23,283,867.89
74860151	14152501 - Gerardo Cuenza Cruz	11,754,075.00	- 1,312,666.05	10,441,408.95
74860268	14152501 - Jose Beller Suarez Chaparro	30,225,272.00	- 6,638,801.18	23,586,470.82
74861910	14152501 - Jose Ignacio Manchego Mendibelson	11,432,838.00	- 1,427,880.43	10,004,957.57
8039963	14152501 - Wilberto Antonio Martinez Sierra	21,313,598.00	- 4,577,455.66	16,736,142.34
86063446	14152501 - Arol Aebey Rojas Daza	36,103,093.00	- 9,798,381.54	26,304,711.46
91003633	14152501 - Rubiel Ravelo Gonzalez	29,657,203.00	- 6,375,742.11	23,281,460.89
93366277	14152501 - Jose Ramon Tinoco Brinez	22,102,219.00	- 3,124,698.18	18,977,520.82
93385151	14152501 - Hernando Lozano Cortes	1,273,253.00	-	1,273,253.00
9399374	14152501 - Cesar Augusto Barrera Riveros	9,972,356.00	- 1,348,756.53	8,623,599.47
9430166	14152501 - Yumar Alberto Malpica Pregonero	21,771,337.00	- 4,675,544.00	17,095,793.00
9430526	14152501 - Ricardo Valero Reyes	17,196,831.00	- 2,626,106.93	14,570,724.07
9430803	14152501 - Walter Julian Diaz Barrera	9,216,611.00	- 1,375,470.35	7,841,140.65



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO	TERCERO	MONTO	EFFECTOS MEDICION VALOR PRESENTE NETO	VALOR PRESTAMOS CONCEDIDOS
9529457	14152501 - Ali Farouk Jimenez Montaña	8,512,218.00	1,032,206.64	7,480,011.36
9630033	14152501 - Weymer Alexander Paez Montaña	3,444,461.00	221,088.59	3,223,372.41
9654168	14152501 - Fabio Humberto Berdugo Perez	29,900,000.00		29,900,000.00
9655437	14152501 - German Albarracin	4,045,554.00	-	4,045,554.00
9656454	14152501 - Cupertino Niño Cuta	7,423,539.00	312,322.52	7,111,216.48
9657133	14152501 - Segundo Noe Bohorquez Perez	21,549,236.00	4,675,544.00	16,873,692.00
9657581	14152501 - Luis Armando Garcia Sanchez	1,710,407.00	-	1,710,407.00
98614798	14152501 - Hermes Jose Diaz Benitez	10,246,712.00	1,084,431.12	9,162,280.88
	TOTAL	1,306,724,889.00	241,826,378.02	1,064,898,510.98

Para el año 2025 la empresa de acueducto, Alcantarillado y Aseo presenta un valor por cobrar de créditos a empleados por valor de \$1.306.724.889 y como resultado de la medición a valor presente de \$241.826.378.02 con lo cual al finalizar el año 2025 el saldo reconocido por cobrar es de \$1.064.898.510.98 según se explica en la tabla anterior.

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

La empresa no tiene préstamos gubernamentales otorgados

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

La empresa no cuenta con Derechos de recompra de préstamos por cobrar

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

El trabajador José Gregorio Ramírez Ardila falleció en el año 2021, al cual E.A.A.Y EICE ESP, tenía otorgado un crédito por valor de \$14.769.102, por un error de la oficina de recursos humanos no se había realizado la pignoración de las cesantías, con lo cual se constituyó en una cuenta por cobrar de difícil recaudo.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCION	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				
COCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO ACUMULADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
PRESTAMOS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	14,769,102	-	14,769,102.	-	14,769,1020	-	14,769,102.	100
Préstamos concedidos	14,769,102.	-	14,769,102	-	14,769,102	-	14,769,102.	100
Prestamos gubernamentales otorgados			-				-	0

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

La empresa no cuenta con préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.

NOTA 9 INVENTARIOS

Composición

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del PEPS primeros entrar primeros en salir. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales, y se restan las rebajas y descuentos obtenidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
mercancías en existencia	200,629,835	191,653,335	8,976,500
materiales y suministros	941,746,129	1,141,372,224	-199,626,094
deterioro acumulado de inventarios (cr)	-7,669,867	-7,669,867	0.00

8



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

9.1 Bienes y servicios

La empresa de acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal presenta los siguientes detalles en la cuenta de inventarios

DETALLE	Mercancías en existencia	Materiales y suministros	total
Saldo Inicial (01- enero 2025)	191,653,336	1,141,372,225	1,333,025,561
Entradas	993,368,195	7,290,199,484	8,283,567,679
Adquisiciones en compras	993,368,195	7,290,199,484	8,283,567,679
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas			0
Otras transacciones sin contraprestación			0
salidas	984,391,695	7,489,825,579	8,474,217,274
comercialización a valor de mercado			0
comercialización a precios de no mercado			0
distribución gratuita	-	-	0
Consumo Institucional	984,391,695.39	7,489,825,579	8,474,217,274
transformación en nuevos bienes			0
baja en cuentas (afectación de Resultado)			0
Subtotal	8,976,500	- 199,626,095	90,649,595
Cambios en la Medición Posterior	-	-	0
Entrada por traslado de cuentas (DB)	-	-	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	-	-	0
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0
Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	0
saldo final	200,629,836	941,746,130	1,142,375,966
deterioro Acumulado de inventarios		7,669,867	7,669,867
Saldo inicial del Deterioro acumulado		7,669,867	7,669,867
Deterioro aplicado vigencia actual			0
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0
Saldo en Libros	200,629,836	934,076,263	1,134,706,099



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición

Comprenden los bienes tangibles de propiedad de la Empresa que son utilizados para la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Las propiedades, planta y equipo están registradas por su valor de adquisición.

Las depreciaciones se efectúan por el método de línea recta con base en la vida útil contenida en el Plan General Contaduría Pública y políticas contables.

Las vidas útiles que utiliza la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal son:

CUENTA	TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS	VALOR RESIDUAL
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15	0%
1640	EDIFICACIONES	20 o 50	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	25 o 45	0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	25	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	15	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5	0%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10	0%

Las reparaciones y mantenimientos de estos activos afectan los resultados del ejercicio, mientras que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos.

A continuación, se detalla la composición de la propiedad planta y equipo:



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE – Muebles

DETALLE	Bienes muebles en bodega	Repuestos	Maquinaria y equipo	Equipo Médico y Científico	Muebles y Enseres y equipo de oficina	Equipo de Comunicación y Computación	Equipo de Transporte	Equipo de comedor	total
Saldo Inicial (01- enero 2025)	450,256,413	31,269,074	3,657,032,142	727,255,131	825,214,782	982,019,869	9,946,774,980	21,864,838	16,641,687,230
Entradas	3,799,199,762.51	3,398,980.00	1,365,055,945.09	162,252,754.74	96,307,006.23	371,507,092.69	1,605,132,458.00	3,948,034.50	7,406,802,033.76
Compras	3,799,199,762.51	3,398,980.00	1,365,055,945.09	162,252,754.74	96,307,006.23	371,507,092.69	1,605,132,458.00	3,948,034.50	7,406,802,033.76
salidas traslados de cuentas	3,847,355,785.54	28,303,696.00	2,432,307,832.22	592,698,385.75	259,322,308.79	757,525,726.52	2,849,590,550.00	13,397,848.40	10,780,502,133.22
enajenación									-
bajas									-
Sub total	-48,156,023	-24,904,716	-1,067,251,887	-430,445,631	-163,015,303	-386,018,634	-1,244,458,092	-9,449,814	-3,373,700,099
Cambios y medición posterior									0
Entradas traslados de cuentas									0
salidas traslados de cuentas				0	0			-	0
Ajustes reclasificación entre cuentas DB		0							0
Ajustes reclasificación entre cuentas CR	0	0			0				0
Saldo final	402,100,390	6,364,358	2,589,780,255	296,809,500	662,199,479	596,001,235	8,702,316,888	12,415,024	13,267,987,130
Depreciación Acumulada		0	760,498,456	48,233,535	283,919,569	201,370,909	1,557,250,068	6,052,396	2,857,324,933
saldo inicial depreciación Acumulada			2,371,558,681	480,574,943	475,795,739	857,480,365	3,624,104,240	14,208,187	7,823,722,156
Depreciación Aplicada en el periodo		-	262,111,691	54,345,946	45,917,857	80,731,914	792,866,694	1,451,117	1,237,425,219
Depreciación Aplicada bajas en el periodo			1,873,171,916	486,687,354	237,794,027	736,841,370	2,859,720,866	9,606,909	6,203,822,442
Deterioro Acumulado		-	-	-	-	-	-	-	0
Saldo inicial de Deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Deterioro Aplicado ene l periodo	-	-	-	-	-	-	-	-	0
saldo en Libros	402,100,390	6,364,358	1,829,281,800	248,575,965	378,279,910	394,630,326	7,145,066,820	6,362,628	10,410,662,198

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALcantarillado Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)

Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE – Inmuebles

DETALLE	terrenos	edificaciones	Plantas Ductos y Túneles	Redes Líneas y Cables	total
Saldo Inicial (01- enero 2025)	1,824,293,833	2,893,990,656	125,158,868,642	14,696,899,976	144,574,053,106
Entradas	-	-	-	-	-
Compras	-	-	-	-	0
Convenios	-	-	-	0	0
salidas traslados de cuentas	0	0	0	0	0
enajenación	-	-	-	-	0
bajas	-	-	-	-	0
Sub total	0	0	0	0	0
Cambios y medición posterior	-	-	-	-	0
Entradas traslados de cuentas	-	-	-	-	0
salidas traslados de cuentas	-	-	-	-	0
Ajustes reclasificación entre cuentas DB	-	-	-	-	0
Ajustes reclasificación entre cuentas CR	-	-	-	-	0
Saldo final	1,824,293,833	2,893,990,656	125,158,868,642	14,696,899,976	144,574,053,106
Depreciación Acumulada	-	1,070,933,631.67	46,468,129,894	4,059,659,437	51,598,722,963
saldo inicial depreciación Acumulada	-	1,013,053,818.55	39,146,107,708	3,824,825,577	37,583,480,515
Depreciación Aplicada en el periodo	-	57,879,813.12	7,322,022,186	234,833,860	7,614,735,858
Deterioro Acumulado	-	-	-	-	0
Saldo inicial de Deterioro	-	-	-	-	0
Deterioro Aplicado en el periodo	-	-	-	-	0
Saldo en Libros	1,824,293,833	1,823,057,024	78,690,738,748	10,637,240,539	92,975,330,144

10.3. Construcciones en curso

La empresa no posee construcciones en curso

10.4. Estimaciones

La depreciación de las propiedades planta y equipos es determinada por la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal sistemáticamente mediante la aplicación del método de línea recta toda vez que se refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos.

Los activos se deprecian mensualmente y se registran de la misma manera por interfaces entre el módulo de activos fijos y la oficina de contabilidad verificando en cada periodo contable la alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo menos el valor residual entre la vida útil estimada.

Desde el área de Almacén se adelantó el proceso de revisión del contrato de consultoría No. 0178 del 31 de agosto de 2021, específicamente en lo relacionado con el ítem (8): “Efectuar avalúo comercial de maquinaria, vehículos, equipos y demás”. El objetivo de esta revisión es verificar el estado actual de los activos valorizados por el contratista y depurar la información correspondiente.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Para este proceso de consultoría se tuvieron en cuenta 464 activos, de los cuales se evidenció lo siguiente:

- 28 activos fueron dados de baja en la vigencia 2023.
- 39 activos fueron dados de baja dentro del proceso realizado para la vigencia 2025.
- Los 397 activos restantes fueron actualizados con base en el IPC y ajustados su vida remanente, cuando así lo requería.

Los valores, tomados inicialmente en el año 2022, fueron actualizados con base en el IPC hasta el mes de noviembre de 2025, y se ajustó la vida remanente de cada activo conforme a su estado actual.

En cuanto a la incorporación de esta información en el sistema, el área de Contabilidad estableció comunicación con los operadores del software SJT, solicitando su apoyo para realizar la carga de los nuevos valores sin generar afectaciones en las bases de datos de Almacén y Contabilidad.

Posteriormente, el operador del SJT realizó el cargue de la información en el sistema, incorporando los nuevos valores de los activos conforme a la actualización efectuada por la experta en avalúos. Dichos valores se encuentran reflejados en el informe de valoración de activos, el cual se adjunta como soporte del presente informe.

Con lo anterior, se da por finalizado el proceso de revisión y actualización de los activos relacionados con el ítem 8 del Contrato de Consultoría No. 0178 del 31 de agosto de 2021.

El valor del avalúo neto que genera el incremento en el patrimonio es de \$1,948,752,278.08, a continuación se revela el comprobante contable realizado donde se dio de baja los activos con su respectiva depreciación y se incorpora el nuevo valor valorizado al mes de noviembre del año 2025.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Comprobante Contable		
AVALUO DE BIENES DEVOLUTIVOS Nro: 2025000001		
FECHA: 31 de Diciembre de 2025	VENCE: 31/12/2025	
RECIBÍ DE: EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.A.A.A.Y. E.S.P	C.C / NIT: 844000755	
DESCRIPCIÓN: Avaluo de bienes		
CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
16350101 - Maquinaria y Equipo	-	80,834,000
16350201 - Equipo Médico y Científico	-	16,927,750
16350301 - Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-	4,160,000
16350401 - Equipo de Comunicación y Computación	-	20,175,352
16429002 - Bienes en responsabilidades fiscales	-	3,398,980
16550401 - Maquinaria industrial	-	948,650,382
16551101 - Herramientas y accesorios	-	50,415,476
16551201 - Equipo de potabilizacion y cloracion	-	567,728,256
16559001 - Otra maquinaria y equipo	-	529,799,781
16600201 - Equipo de laboratorio	-	519,068,051
16650101 - Muebles y enseres	-	76,194,119
16650201 - Equipo y maquina de oficina	-	127,551,034
16700101 - Equipo de comunicación	-	14,848,941
16700201 - Equipo De Computación	-	668,172,880
16750201 - Terrestre	-	1,959,054,830
16809001 - Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	-	13,397,848
19700801 - Software	-	490,883,529



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

32250202 - Pérdida generada del proceso de avalúos de ppye	6,091,261,210	-
16550401 - Maquinaria industrial	305,710,580	-
16551101 - Herramientas y accesorios	3,133,608	-
16551201 - Equipo de potabilizacion y cloracion	241,602,134	-
16559001 - Otra maquinaria y equipo	157,530,691	-
16600201 - Equipo de laboratorio	141,891,379	-
16650101 - Muebles y enseres	19,069,052	-
16650201 - Equipo y maquina de oficina	29,365,954	-
16700101 - Equipo de comunicación	3,653,558	-
16700201 - Equipo De Computación	82,991,135	-
16750201 - Terrestre	1,561,152,438	-
16809001 - Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	3,948,035	-
19700801 - Software	165,472,369	-
32250102 - Utilidad Generado Del Proceso De Avalúos De Ppye	-	2,715,520,932
16850401 - Maquinaria y equipo	1,695,645,554	-
16850501 - Equipo medico y cientifico	429,984,770	-
16850601 - Muebles, enseres y equipos de oficina	184,714,705	-
16850701 - Equipos de comunicación y computación	659,481,597	-
16850801 - Equipo de transporte, traccion y elevación	1,854,175,492	-
16850901 - Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	9,606,909	-
19750801 - Software	490,883,529	-
32250102 - Utilidad Generado Del Proceso De Avalúos De Ppye	-	5,324,492,556
TOTALES:	14,131,274,699	14,131,274,699



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Comprobante Contable		
AVALUO DE BIENES DEVOLUTIVOS Nro: 2025000001		
FECHA: 31 de Diciembre de 2025		VENCE: 31/12/2025
RECIBÍ DE: EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.A.A.Y. E.S.P		C.C / NIT: 844000755
DESCRIPCIÓN: Avaluo de bienes		
CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
16350101 - Maquinaria y Equipo	0	80,834,000.00
16350201 - Equipo Médico y Científico	0	16,927,750.00
16350301 - Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0	4,160,000.00
16350401 - Equipo de Comunicación y Computación	0	20,175,352.42
16429002 - Bienes en responsabilidades fiscales	0	3,398,980.00
16550401 - Maquinaria industrial	0	948,650,382.10
16551101 - Herramientas y accesorios	0	50,415,476.16
16551201 - Equipo de potabilizacion y cloracion	0	567,728,256.00
16559001 - Otra maquinaria y equipo	0	529,799,781.20
16600201 - Equipo de laboratorio	0	519,068,051.40
16650101 - Muebles y enseres	0	76,194,118.89
16650201 - Equipo y maquina de oficina	0	127,551,033.90
16700101 - Equipo de comunicación	0	14,848,941.00
16700201 - Equipo De Computación	0	668,172,879.70
16750201 - Terrestre	0	1,959,054,830.00
16809001 - Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	0	13,397,848.40
19700801 - Software	0	490,883,529.20
32250202 - Pérdida generada del proceso de avalúos de ppye	6,091,261,210.37	0
16550401 - Maquinaria industrial	305,710,580.06	0
16551101 - Herramientas y accesorios	3,133,607.82	0
16551201 - Equipo de potabilizacion y cloracion	241,602,133.88	0
16559001 - Otra maquinaria y equipo	157,530,691.04	0
16600201 - Equipo de laboratorio	141,891,379.45	0
16650101 - Muebles y enseres	19,069,051.96	0
16650201 - Equipo y maquina de oficina	29,365,954.27	0
16700101 - Equipo de comunicación	3,653,557.86	0
16700201 - Equipo De Computación	82,991,134.83	0
16750201 - Terrestre	1,561,152,438.00	0
16809001 - Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	3,948,034.50	0
19700801 - Software	165,472,368.79	0
32250102 - Utilidad Generado Del Proceso De Avalúos De Ppye	0	2,715,520,932.46
16850401 - Maquinaria y equipo	1,695,645,554.17	0
16850501 - Equipo medico y científico	429,984,770.27	0
16850601 - Muebles, enseres y equipos de oficina	184,714,705.06	0
16850701 - Equipos de comunicación y computación	659,481,596.60	0
16850801 - Equipo de transporte, traccion y elevación	1,854,175,492.16	0
16850901 - Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	9,606,908.87	0
19750801 - Software	490,883,528.86	0
32250102 - Utilidad Generado Del Proceso De Avalúos De Ppye	0	5,324,492,555.99
TOTALES:	14,131,274,698.82	14,131,274,698.82



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Las vidas útiles que utiliza la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal son

CUENTA	TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS	VALOR RESIDUAL
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15	0%
1640	EDIFICACIONES	20 o 50	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	25 o 45	0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	25	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	15	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5	0%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10	0%

NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.

La empresa no posee bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

La empresa no posee recursos naturales no renovables.

NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La empresa no posee propiedades de inversión

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Está compuesto por los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal que están asociados a su administración en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
Software	2,274,029,069	1,640,212,300	633,816,768.
Otros Intangibles	435,013,760.	435,013,760	0.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	1,027,461,960	1,465,195,082.	-437,733,122



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

14.1 Detalle de Saldos y Movimientos

Detalle	Software	Servidumbre	Otros intangibles	Total
SALDO INICIAL	1,640,212,300.	-	435,013,760	2,075,226,061
ENTRADAS (DB)	1,126,940,297.			-
Adquisiciones en compras	1,126,940,297			-
Adquisiciones en permutas				-
Donaciones recibidas				-
Otras transacciones sin contraprestación				-
SALIDAS (CR):	493,123,529	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)				-
Baja en cuentas	493,123,529.			-
Otras salidas de intangibles				-
SUBTOTAL	633,816,768.	-	0	633,816,769
CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-			-
Entrada por traslado de cuentas (DB)				-
Salida por traslado de cuentas (CR)				-
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				-
Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				-
SALDO FINAL	2,274,029,069	-	435,013,760.	2,709,042,830
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1,014,520,200		12,941,760	1,027,461,960
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN	1,452,253,322.		12,941,760	1,465,195,083
Amortización aplicada vigencia actual	55,390,406.			55,390,406
Amortización Baja en cuentas	493,123,528.			
VALOR EN LIBROS	1,259,508,869.	-	422,072,000.	1,681,580,870

Otros intangibles representa el valor de \$ 422.072.000 entidad no pudo realizar una estimación fiable de la vida útil de este activo intangible, por lo que no fue posible determinar el tiempo durante el cual la empresa espera utilizarlo. Dado lo anterior, se considera que este activo intangible tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS

La empresa no cuenta con Activos biológicos

Handwritten signature or mark



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

La empresa de acueducto, Alcantarillado y Aseo cuenta con en otros derechos y garantías representado en recursos que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal, la prestación de los servicios públicos o están asociados a su administración, de los cuales se esperan recibir beneficios económicos.

Impuestos diferidos: Activos por impuestos diferidos: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- a) Las diferencias temporarias o temporales deducibles;
- b) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- c) La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Avances y anticipos entregados Los avances y anticipos representan los valores entregados en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios.

Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos La Empresa cuenta con un saldo de anticipos sobre convenios y Acuerdos pertenecientes a los dineros entregados a los diferentes contratistas que a la fecha están realizando obras de infraestructura financiadas con recursos provenientes de la celebración de convenios y acuerdos interinstitucionales firmados entre la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal y la Gobernación de Casanare, Alcaldía de Yopal y Corporinoquia.

Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios Para la adquisición de bienes y servicios con recursos propios, la Empresa ha entregado recursos a los proveedores que tienen contratos vigentes en calidad de anticipos

Anticipos para proyectos de inversión: La Empresa tiene entregados a los contratistas por concepto de anticipos y avances para proyectos de inversión con recursos propios.

Anticipos o Saldos a Favor de Impuestos La cuenta de anticipos o saldos a favor de impuestos está integrada por las auto retenciones por servicios públicos originadas por los ingresos totales de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE –ESP durante el año fiscal 2025

Retención en la Fuente La retención en la fuente corresponde a la Autorretención por servicios Prestados a Título de Renta la cual para el año fiscal 2025 se calcula según el decreto 525 del 28



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

de mayo de 2025. La base de cálculo cambio y a partir de ese momento se convirtió sobre los Ingresos facturados a todos los Usuarios multiplicados por el 4.5% que es la tarifa de Autorretención

Saldo a Favor en liquidaciones Privadas. Para el año 2025 se registró la acusación del impuesto del impuesto de renta la cual arrojo un saldo a pagar de por tal motivo el saldo a favor se descuenta en el año 2026 al momento de la presentación y pago de la declaración.

Anticipo de Industria y Comercio la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal es contribuyente del impuesto de industria y comercio en el municipio de Yopal, una vez realizada la liquidación privada se genera este anticipo que debe de ser descontado de la siguiente declaración

Encargo Fiduciario fiducia en administración de pagos; Una de las condiciones para que la Superintendencia de servicios públicos levantara la medida de Intervención que poseía desde el mes de mayo del 2013 hasta mes de abril el 2019, fue que se constituyera por parte de la empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal un patrimonio Autónomo, con cuatro subcuentas fondos que garantizaran los recursos para el pago de:

- Crédito adquirido con el fondo empresarial de la superintendencia otorgado para la operación de la planta alterna por un valor de \$1.804.952.104 el cual en el año 2020 se canceló y se eliminó esta subcuenta
- Recursos para ejecutar el componente de inversiones para el estudio tarifario vigente.
- Recursos para provisionar la clausura y post clausura del relleno sanitario el Cascajar.
- Saldo remen ante del recaudo que será solicitado a medida que se requiera apalancar el flujo de caja de la empresa

A continuación, se muestra la composición de las cuentas contables en mención:



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO TOTAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO TOTAL 2024	VALOR VARIACION
anticipos sobre convenios y acuerdos		10,363,582,814	10,363,582,814		11,213,971,797	11,213,971,797	-850,388,983
anticipo para adquisicon de bienes y servicios		701,125,302.	701,125,302.		255,542,028.00	255,542,028	445,583,274.
otros avances y anticipos		5,403,438,903.	5,403,438,903.		3,700,605,854.	3,700,605,854.	1,702,833,048.
saldo a favor en liquidaciones privadas		2,671,642,000	2,671,642,000.		2,671,642,000.	2,671,642,000.	0.00
encargo fiduciario - fiducia en administracion y pagos		12,053,341,682	12,053,341,682		7,836,638,628	7,836,638,628.	4,216,703,054
impuestos diferidos		1,175,501,000.	1,175,501,000		1,434,680,000	1,434,680,000.	-259,179,000

16.1 Desglose -subcuentas otros derechos y garantías:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO TOTAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO TOTAL 2024	VALOR VARIACION
Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos		10,363,582,814	10,363,582,814		11,213,971,798	11,213,971,798	850,388,983
Acueducto		6,812,824,576	6,812,824,576		7,303,330,450	7,303,330,450	490,505,874
Municipio		6,812,824,576	6,812,824,576		7,303,330,450	7,303,330,450	490,505,874
Convenio 53 De 2007		64,729,008	64,729,008		64,729,008	64,729,008	-
Convenio 434 De 2011		288,480,586	288,480,586		288,480,586	288,480,586	-
Convenio 1088 De 2012		869,960,415	869,960,415		869,960,415	869,960,415	-
Convenio 590 De 2013		1,214,380,950	1,214,380,950		1,214,380,950	1,214,380,950	-
Convenio 2035 De 2016			-		-	-	-
Convenio Ocad No. 11 De 2019		77,701,248	77,701,248		77,701,248	77,701,248	-
Convenio 1732.20		3,322,363,280	3,322,363,280		3,322,363,280	3,322,363,280	-
Convenio 1428 De 2023		96,772,300	96,772,300		96,772,300	96,772,300	-
Convenio 1406 Del 2023		414,870,445	414,870,445		414,870,445	414,870,445	-
Convenio 1771 Del 2023		131,428,256	131,428,256		131,428,256	131,428,256	-
Convenio 1672 Del 2023		822,643,961	822,643,961		822,643,961	822,643,961	-
Alcantarillado		3,910,641,348	3,910,641,348		3,910,641,348	3,910,641,348	-
Municipio		3,910,641,348	3,910,641,348		3,910,641,348	3,910,641,348	-
Convenio 624 De 2019		359,883,110	359,883,110		359,883,110	359,883,110	-
Convenio 1001.84.1500.2020		193,602,836	193,602,836		193,602,836	193,602,836	-
Acuerdo No. 11 De 2019		2,115,651,282	2,115,651,282		2,115,651,282	2,115,651,282	-



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO TOTAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO TOTAL 2024	VALOR VARIACION
Convenio 2772 Del 2021		1,152,253,709	1,152,253,709		1,152,253,709	1,152,253,709	-
Convenio 2752.21		89,250,411	89,250,411		89,250,411	89,250,411	-
Anticipo Para Adquisición De Bienes		337,830,082	337,830,082		53,380,660	53,380,660	284,449,422
Anticipo Para Adquisición De Servicios		363,295,221	363,295,221		202,161,368	202,161,368	161,133,853
Otros Avances Y Anticipos		5,403,438,903	5,403,438,903		3,700,605,855	3,700,605,855	1,702,833,048
Proyectos De Inversión		2,536,997,959	2,536,997,959		429,344,910	429,344,910	2,107,653,048
Contratos Sin Presupuesto Año 2023		2,866,440,944	2,866,440,944		3,271,260,944	3,271,260,944	-404,820,000
Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones		2,671,642,000	2,671,642,000		2,671,642,000	2,671,642,000	-
Saldo A Favor En Liquidaciones Privadas		2,671,642,000	2,671,642,000		2,671,642,000	2,671,642,000	-
Saldo A Favor Impuesto De Renta		2,580,296,000	2,580,296,000		2,580,296,000	2,580,296,000	-
Saldo A Favor Impuesto De Industria Y Comercio		91,346,000	91,346,000		91,346,000	91,346,000	-
Encargo Fiduciario - Fiducia En Administracion Y Pagos		12,053,341,682	12,053,341,682		7,836,638,628	7,836,638,628	4,216,703,054
Fiduagraria - Cmi Poir		11,142,473,219	11,142,473,219		7,073,458,465	7,073,458,465	4,069,014,754
Fiduagraria - Cascajar		745,830,935	745,830,935		484,209,668	484,209,668	261,621,267
Fiduagraria - Remanentes		165,037,529	165,037,529		278,970,495	278,970,495	-113,932,967
Activos Por Impuestos Diferidos		1,175,501,000	1,175,501,000		1,434,680,000	1,434,680,000	-259,179,000
Cuentas Por Cobrar		390,834,000	390,834,000		733,307,000	733,307,000	-342,473,000
Inventarios		2,684,000	2,684,000		2,684,000	2,684,000	-
Provisiones		781,983,000	781,983,000		628,956,000	628,956,000	153,027,000

16.2 Impuesto diferido



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	COD	DESCRIPCIÓN	VALOR	Diferencia temporaria
	14152590	Efectos Medición A Valor Presente (cr)	241,826,378	no deducible de impuesto de renta
				las sanciones, multas o intereses de mora ocasionados por el incumplimiento de obligaciones laborales o tributarias en ningún caso podrán ser tomados como gastos deducibles en el impuesto de renta
	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	10,388,315,656	
	2790	PROVISIONES DIVERSAS	2,234,238,453	Provisión POIR Art 59 No. 1 e E.T.
				No genera diferencias temporarias, porque este deterioro no es deducible, toda vez que no generó rentas.
Préstamos a empleados	1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRESTAMOS POR COBRAR (CR)	14,769,102	
Cartera clientes	1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	874,844,000	Art 146 E.T.
inventarios	1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	7,669,867	Art 59 No. 1 a E.T.
		Total Diferencia temporaria	1,124,340,245	

Diferencia temporaria deterioro 1,124,340,245
Tarifa impuesto de renta 35% 393,518,000

El deterioro se generado en el año 2025 se cargaba contra la cuenta 4825 Ingresos por impuesto diferido , por que es un ajuste positivo para la cuenta 1985 activos diferidos por impuestos

Asiento contable

CUENTA	DESCRIPCION	DB	CR
198503	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Cuentas por cobrar	390,834,000	
198505	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Inventarios	2,684,000	
482503	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Cuentas por cobrar		390,834,000
482505	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Inventarios		2,684,000

Diferencia temporaria provisiones (POIR) 2,234,238,453
Tarifa impuesto de renta 35% 781,983,000

CUENTA	DESCRIPCION	DB	CR
198507	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Provisiones	781,983,000	
482517	IMPUESTO DIFERIDO - Provisiones		781,983,000

IMPUESTO DIFERIDO 2024

CUENTA	DESCRIPCION	DB	CR
198503	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Cuentas por cobrar	733,307,000	
198505	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Inventarios	2,684,000	
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		735,991,000

Diferencia temporaria provisiones (POIR) 1,798,273,008
Tarifa impuesto de renta 35% 629,396,000

CUENTA	DESCRIPCION	DB	CR
198507	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Provisiones	698,689,000	
322501	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		698,689,000

AJUSTE IMPUESTO DIFERIDO

CUENTA	DESCRIPCION	DB	CR
198503	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Cuentas por cobrar		342,473,000
198505	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Inventarios		-
582203	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Cuentas por cobrar	342,473,000	
482505	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Inventarios	-	

CUENTA	DESCRIPCION	DB	CR
198507	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS - Provisiones	83,294,000	
482517	IMPUESTO DIFERIDO - Provisiones		83,294,000



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS.

La empresa de no cuenta con arrendamientos

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN.

La empresa no cuenta con costos de financiación

NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

la empresa no cuenta con emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20 OPERAACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

La empresa no cuenta con emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 21 PRESTAMOS POR PAGAR

Los préstamos por pagar corresponden a obligaciones bancarias adquiridas para el desarrollo de las actividades de prestación de servicios de Acueducto, Alcantarillado y aseo, las cuales se adquirieron el año 2023, Los cuales se clasifican a si un crédito para otorgado para el pago de las cesantías del año 2022, otro crédito para la adquisición de un software el cual sus desembolsos se generaban a medida que se ejecutaba el contrato y el último crédito otorgado para la comprar de vehículos todos estos con el banco de Bogotá.

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, gestiona en el año 2024 dos créditos de mutuo con el fondo empresarial de la superintendencia de servicios públicos, los cuales se identificaron con el número 225 por un valor de \$11.300.000.000 del cual solo al corte del 31 de diciembre del año 2025 sea desembolsado el valor de \$4.873.661.288, y el segundo identificado con el número 227 del cual se aprobó 6.200.000.000 y se desembolsaron \$6.000.000.000. Los dos créditos fueron aprobados con el fin de apalancar déficit presupuestal y de flujo de caja.

El 227 tiene un periodo de gracia de 24 meses y su tasa de interés es el valor mensual de \$172.222.222 por la tasa de actualización del IPC y pagadero en 60 meses se inicia con el pago de la primera cuota en el mes de enero de 2027.

El 225 tiene un periodo de gracia de 24 meses y su tasa de interés es el valor mensual de \$339.888.889 por la tasa de actualización IPC y pagadero en 60 meses se inicia con el pago de la primera cuota en el octubre de 2026.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO TOTAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO TOTAL 2024	VALOR VARIACION
PRESTAMOS POR PAGAR		13,364,529,279	13,364,529,279		11,862,106,510	11,862,106,510	1,502,422,769
FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO		13,364,529,279	13,364,529,279		11,862,106,510	11,862,106,510	1,502,422,769
Crédito Banco de Bogotá 853916363 pago Cesantías		394,615,337	394,615,337		394,615,337	394,615,337	-
Crédito Banco de bogota857188089 Anticipo Software		1,507,914,885	1,507,914,885		1,507,914,885	1,507,914,885	-
Crédito Banco de Bogotá 8537715991 Compra de Vehículos		485,915,000	485,915,000		485,915,000	485,915,000	-
Contrato De Mutuo N 225 Banco BBVA		4,919,997,855	4,919,997,855		3,473,661,288	3,473,661,288	1,446,336,567
Contrato De Mutuo N 227 Banco BBVA		6,056,086,202	6,056,086,202		6,000,000,000	6,000,000,000	56,086,202

Durante el año 2025 se realizó la actualización de los mutuos de acuerdo al IPC certificado por el banco de la república, y se realizó el pago de esta actualización quedando pendiente el pago del mes de diciembre como se observa en el siguiente cuadro, los interés y cuota de estos créditos cuentan con un periodo de gracia de dos años iniciando a cancelar el mutuo 225 en el mes de Octubre de del año 2026 y el mutuo 227 en enero del 2027



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

MOVIMIENTO DE LOS MUTUOS DURANTE EL AÑO 2025			
Código cuenta: 23131102 - Contrato De Mutuo N 225 Banco BBVA	Saldo Inicial: 73,661,288.00	débitos	créditos
Registro de actualización del IPC a los créditos de mutuo 225 Y 227	-	110,794,267.86	3,584,455,555.86
Registro de actualización del IPC a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de abril	-	20,589,013.00	3,605,044,568.86
Desembolso Mutuo 225	-	1,400,000,000.00	5,005,044,568.86
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de mayo	-	21,029,955.21	5,026,074,524.07
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de junio	-	26,516,573.10	5,052,591,097.17
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de julio	-	13,762,695.57	5,066,353,792.74
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de agosto	-	19,980,869.22	5,086,334,661.96
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de septiembre	-	20,742,762.88	5,107,077,424.84
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de octubre	-	21,154,254.92	5,128,231,679.76
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de octubre	-	55,436,675.43	5,183,668,355.19
Reconocer pago por concepto de pago actualización ipc al 31 de octubre de 2025 de los contratos de mutuo 225 y 227, según resolución no. 00861.25.	262,818,041.70	-	4,920,850,313.49
Reconocer pago por concepto de pago actualización ipc del mes de noviembre de 2025 de los contratos de mutuo 225 y 227, según resolución no. 00869.25.	22,481,822.61	-	4,898,368,490.88
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de diciembre	-	21,629,364.22	4,919,997,855.10
Código cuenta: 23131103 - Contrato De Mutuo N 227 Banco BBVA	Saldo Inicial: 00,000,000.00		
Registro de actualización del IPC a los créditos de mutuo 225 Y 227	-	108,891,625.46	6,108,891,625.46
Registro de actualización del IPC a los créditos de mutuo 225 y 227 del des de abril	-	25,547,073.79	6,134,438,699.25
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de mayo	-	25,890,106.80	6,160,328,806.05
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de junio	-	21,759,921.64	6,182,088,727.69
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de julio	-	27,828,204.77	6,209,916,932.46
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de agosto	-	24,598,594.00	6,234,515,526.46
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de septiembre	-	25,576,947.17	6,260,092,473.63
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de octubre	-	26,002,777.39	6,286,095,251.02
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de octubre	-	58,704,444.39	6,344,799,695.41
Reconocer pago por concepto de pago actualización ipc al 31 de octubre de 2025 de los contratos de mutuo 225 y 227, según resolución no. 00861.25.	287,664,025.83	-	6,057,135,669.58
Reconocer pago por concepto de pago actualización ipc del mes de noviembre de 2025 de los contratos de mutuo 225 y 227, según resolución no. 00869.25.	27,677,535.98	-	6,029,458,133.60
Registro de actualización del ipc a los créditos de mutuo 225 y 227 del mes de diciembre	-	26,628,068.24	6,056,086,201.84



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar corresponden a aquellas obligaciones adquiridas por la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal los últimos meses del año 2025, las cuales no fueron pagadas, pero que se cancelarán al cierre del proceso de tesorería y presupuesto que se realiza al final de cada vigencia, de acuerdo con las políticas establecidas para el pago de las obligaciones, estas cuentas serán canceladas a los beneficiarios al inicio de la vigencia 2026.

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal dentro de sus conceptos de facturación realiza el cobro de las tasas de uso de agua las cuales se cancelan a la corporación autónoma de la Orinoquia “Corporinoquia” dentro del primer y segundo semestre del año 2026.

Aprovechamiento, la Corte Constitucional reconoció a los recicladores de oficio como sujetos de especial protección constitucional, frente a los cuales se deben promover acciones afirmativas.

Por ello, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio expidió el Decreto 596 del 2016, mediante el cual reglamentó el esquema de la actividad de aprovechamiento en el marco del servicio público de aseo y el régimen de progresividad en la formalización de los recicladores.

El Decreto 596 de 2016 estableció que la facturación debe ser realizada, cobrada y recaudada por parte del prestador de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables.

Asimismo, debe hacer los traslados a la persona prestadora de la actividad de aprovechamiento, para lo cual deberán conformar un comité de conciliación de cuentas.

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo de Yopal, suscribe los contratos de facturación y recudo de recursos conjuntos a favor de las Empresa VEOLIA.

Incentivo Al Aprovechamiento Tratamiento De Residuos Sólidos Viat; El Decreto 802 de 2022 estableció el cobro del Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos (IAT) en todos los municipios y distritos, en los cuales en su Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) se hayan definido como viables, proyectos asociados a la actividad de aprovechamiento.

Las personas prestadoras de la actividad de recolección y transporte de residuos no aprovechables deberán cobrar y trasladar los recursos recaudados por este concepto a la administración municipal.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Desincentivo al consumo excesivo del agua, teniendo en cuenta la resolución CRA 887 de 2019 la cual adopto la medida para desincentivar el consumo excesivo de agua potable.

En la cual tiene por objeto desincentivar el consumo excesivo de agua potable, en los casos en que se presente disminución en los niveles de precipitación ocasionada por fenómenos naturales y por condiciones de variabilidad climática de carácter regional, asociada a déficits de los niveles de precipitación en el país, de acuerdo.

Teniendo en cuenta el piso térmico de la ciudad de Yopal la cual presenta una altitud promedio por debajo de los 1.000 metros sobre el nivel del mar, el nivel de consumo excesivo es de 32 m. Con la resolución CRA 39 DE 2024, Por la cual se dispone la activación de las medidas para desincentivar el consumo excesivo de agua potable establecidos en la Resolución CRA 887 de 2019, Si las cosas desde el mes de abril de 2024 la EAAAY, inicio el cobro del consumo excesivo a los suscriptores que consumieran más de 32 m3.

La medida regulatoria de desincentivo al consumo rige en todo el territorio nacional y se mantendrá vigente hasta que el IDEAM informe que los efectos del Fenómeno de “El Niño” sobre el déficit de precipitación han cesado. Es importante tener en cuenta que esta medida regulatoria no aplica para. los inquilinatos, los hogares comunitarios de bienestar y sustitutos y usuarios de las áreas comunes de los inmuebles residenciales bajo el régimen de propiedad horizontal.

Otro aspecto que se debe tener en cuenta tiene que ver con el hecho que los recursos recaudados por el desincentivo al consumo excesivo serán recaudados por el prestador y después girados al FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM que administra el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-MADS, según resolución 1508 de 2010. en cuyo marco se financian acciones para la protección, reforestación y conservación de las cuencas hidrográficas abastecedoras de acueductos municipales y a campañas que incentiven el uso eficiente y ahorro del agua.

Con la resolución CRA 1080 DE 2024, por la cual se dispone la terminación de las medidas para desincentivar el consumo excesivo; así las cosas, a partir de ciclo de facturación No. 3 del periodo de diciembre de 2024, se desactiva el cobro en la facturación.

Incentivo a la regionalización,

Los saldos por concepto de descuentos de nómina y retención en la fuente, corresponden a aquellos saldos que por norma se deben pagar en un período posterior a aquel en el cual se retienen.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Los impuestos contribuciones y tasas, son obligaciones tributarias que cuenta la empresa los cuales será cancelados de acuerdo a los diferentes plazos de vencimiento para cada caso en particular entre los cuales tenemos, Impuesto de renta y complementarios, impuesto de industria y comercio, gravamen a los movimientos financieros, contribuciones e impuestos municipales.

La empresa es contribuyente del impuesto a las ventas y pertenece al régimen común por lo tanto presenta una obligación por pagar por este concepto el cual se cancelará en el primer bimestre del año 2026.

Una cuenta por pagar se deja de reconocer cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

A continuación, se detalla los conceptos de cuentas por pagar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2025	SALDO NO CORRIENTE 2025	SALDO TOTAL 2025	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO TOTAL 2024	VALOR VARIACION
cuentas por pagar	28,722,265,938		28,722,265,938	25,646,337,024		25,646,337,024	8,895,579,391
adquisición de bienes y servicios nacionales	136,463,878		136,463,878	184,290,209		184,290,209	184,290,209
recursos a favor de terceros	1,563,023,496		1,563,023,496	2,065,309,786		2,065,309,786	1,343,001,100
acreedores			-			-	241,054,005
descuentos de nomina			-	1,743,019		1,743,019	1,671,174
retención en la fuente e impuesto de timbre	240,161,500		240,161,500	449,625,028		449,625,028	350,572,323
impuestos, contribuciones y tasas por pagar	551,682,000		551,682,000	1,027,069,108		1,027,069,108	195,922,631
impuesto al valor agregado - iva	20,507,176		20,507,176	5,683,781		5,683,781	27,493,219
creditos judiciales		16,392,450,718	16,392,450,718	12,265,908,093	1,226,908,093	12,265,908,093	3,547,656,976
otras cuentas por pagar	329,986,559	9,487,990,611	9,817,977,170	232,064,514	9,414,643,487	9,646,708,001	3,544,354,550



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.1 Adquisición de bienes y servicios

Para el año 2025 quedaron pendientes dos cuentas por pagar sin contar con las cuentas que fueron ejecutadas antes del 4 de octubre de 2023, las cuales se reclasificaron a la cuenta OTRAS CUENTAS POR PAGAR en el sub grupo de Pre Toma, quedando pendiente por pagar a la espera de que se levante esta medida cautelar y que se obtenga una mejora en el flujo de caja de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal previa aprobación de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios en el marco de la intervención Administrativa en la que se encuentra la Empresa.

IDENTIFICACION	TERCERO	CTO	OBJETO	VALOR
900,019,204	Sical Ltda -servicios De Ingenieria Castellanos Cardenas Limitada - Sical Ltda	166 de 2023	INTERVENTORIA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, Y JURÍDICA AMPLIACIÓN DE LA COBERTURA DEL SERVICIO PÚBLICO DOMICILIARIO DE ACUEDUCTO EN EL SECTOR HIDRÁULICO 9a YOPAL, AL SECTOR BALCONCITOS DE LA VERREDA LA UPAMENA, MUNICIPIO DE YOPAL SDEPARTAMENTO DE CASANARE	32,436,263.63
901,123,759	Comercializadora Medina Y Asociados Sas	0031 de 2024	SUMINISTRO DE MATERIALES ACCESORIOS Y ELEMENTOS DE FERRETERIA REQUERIDOS PARA LA PRESTACION MANTENIMIENTO Y ATENCION DE EMERGENCIAS Y CONTINGENCIAS DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PRESTADOS POR LA EAAAY E.I.C.E. E.S.P.	104,027,614.00
TOTAL				136,463,877.63



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.2 Recaudos a Favor de Terceros

TIPO DE TERCEROS	PN /PJ	CANTIDA D	VALOR EN LIBROS	PLAZ O	FECHA DE VENCIMIENTO	RESTRICIONE S	TASA DE INTERESE S (%)
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			1,563,023,496				
Nacionales	PJ	10	1,563,023,496	de 3 a 6 meses	30/05/2026	NA	0

CUENTA - NIT	DETALLE	VALOR
240790	Otros Recaudos A Favor De Terceros	1,563,023,495.97
24079001	Tasa De Uso De Agua	479,073,785.00
24079004	Aprovechamiento	303,403,501.00
24079004 - 844000755	Empresa De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo De Yopal E.a.a.y. E.s.p	91,151,707.00
24079004 - 891855017	Municipio De Yopal	29,169,395.00
24079004 - 900677470	Recco Recycling S.a.s Esp	31,132,280.00
24079004 - 901102828	Green Ambientales Y Civiles S.a.s	3,928,483.00
24079004 - 901133359	Asociación De Recuperadores De Yopal - Ary	30,249,922.00
24079004 - 901272334	Raee Casanare Sas	450,724.00
24079004 - 901318969	Asociación De Recicladores Unidos Por El Casanare	8,804,072.00
24079004 - 901345165	Asociación De Reciclaje Privada Ecoclean S.a.s E.s.p	11,200,300.00
24079004 - 901404246	Asociación De Recuperadores Y Bodegueros De La Orinoquia	659,423.00
24079004 - 901406956	Green Energy Cb Sas	33,938,460.00
24079004 - 901558149	Asociación De Recuperadores Ambientales De La Orinoquia	22,791,964.00
24079004 - 901683048	Asociación Grupo Ambiental Del Casanare Esp	39,926,771.00
24079005	Aseo Veolia	464,393,033.95
24079006	Incentivo Al Aprovechamiento Tratamiento De Residuos Solidos Viat	184,360,708.18
24079007	Desincentivo Al Consumo Excesivo De Agua	59,965,222.51
24079008	Incentivo A La regionalización	71,827,245.33



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.3 Retención en la fuente e impuesto de timbre

CUENTA	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	240,161,500				
RETENCION EN LA FUENTE	156,054,000				
Honorarios	26,500,000	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Servicios	19,248,000	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Arrendamientos	4,160,000	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Compras	24,487,000	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
A empleados articulo 383 Ley 1607	26,330,000	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
impuesto a las ventas retenido por consignar	45,670,000	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Contratos de obra	9,659,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
RETENCION DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	33,203,500				
Venta De Papeleria	19,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Venta De Ropa, Calzado Y Miscelaneos	1,087,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Ferreterías Y Materiales De Construcción	25,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Automotores Combustibles	671,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Otras Actividades No Comercializadas	8,919,500.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Servicios Técnicos Y Profesionales	5,439,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Obras Civiles, Interventorias, Servicios De Vigilancia	7,871,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Arrendamiento Bienes Muebles E Inmuebles	80,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Actividades De Servicio No Clasificadas	7,342,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Talleres De Reparación, Electricos, Servitecas Y Lavaderos	1,457,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Vigilancia Y Seguridad	214,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Clinicas, Hospitales, Laboratorios Y Consultorios	76,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Equipos De Oficina, Computo Y Comunicaciones	3,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Retencion Estampilla Pro Justicia Familiar	37,621,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0
Impuesto De Timbre	13,283,000.00	de 1 a 2 meses	19/01/2026	N/A	0



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.4 Impuestos Contribuciones y tasas

NOMBRE DEL TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	531,473,000				
Dian	422,330,000	de 3 a 6 meses	30/04/2026	N/A	0
Alcaldía de Yopal (ICA)	91,860,000	de 1 a 3 meses	13/02/2026	N/A	0
Alcaldía de Yopal (Contribución contratos de obra)	17,283,000	de 1 a 6 meses	31/03/2026	N/A	0

22.1.5 Impuesto al Valor Agregado

Corresponde al valor causado por el impuesto a las ventas del bimestre Noviembre Diciembre del año 2025 el cual debe de ser cancelado en el mes de enero de 2026. La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal pertenece al régimen común del impuesto a las ventas y produce venta de bienes y prestación de servicios gravados, el valor pendiente por cancelar es de \$ 20.507.175

22.1.6 Créditos Judiciales

Se reconocieron deudas por procesos jurídicos ejecutoriados que ya están en sentencia definitiva, los cuales se tienen que iniciar los pagos en el año 2026 por concepto de pago proceso jurídicos laborales y pago de compensaciones ambientales originadas del año 2007 en adelante. por un valor de \$ 16,392,450,718.43 estas condenas fueron ejecutoriadas en el año 2025 según informe presentado por la oficina jurídica de la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

PROCESO	VALOR
Proceso Juridico Compensaciones Ambientales	10,334,451,992
Proceso Juridico 850013105002-2020-00093-00	300,589,015
Proceso Juridico 850013105002-2020-00094-00	357,027,449
Proceso Juridico 850013105002-2020-00097-00	300,589,019
Proceso Juridico 850013105002-2020-00098-00	315,389,921
Proceso Juridico 850013105002-2020-00099-00	228,981,922
Proceso Juridico 85001-3105002-2020-00163-00	230,281,544
PROCESO	VALOR
Proceso Juridico 850013105002-2020-00202-00	225,526,568
Proceso Juridico 85001-3105002-2020-00204-00	255,022,673
Proceso Juridico 850013105002-2020-00205-00	227,734,248
Proceso Juridico 850013105002-2020-00206-00	348,671,598
Proceso Juridico 850013105002-2020-00216-00	410,139,765
Proceso Juridico 850013105002-2021-00252-00	289,031,344
Proceso Juridico 850013105002-2021-00255-00	196,369,970
Proceso Juridico 85001-3105-002-2022-00001-00	163,508,357
Proceso Juridico 850013105002-2022-00002-00	439,211,581
Proceso Juridico 2020 - 214	389,637,191
Proceso 2020-0100	284,115,639
Proceso Juridico Corporinoquia 400.08.1.16.251	965,859,779
Proceso Juridico Corporinoquia 200.38.15.279	77,925,938
Proceso Juridico Corporinoquia 200.38.16.279	25,654,101
Proceso Juridico Corporinoquia 200.38.11.189	20,646,734
Proceso Juridico Corporinoquia 200.38.15.340	6,084,371
TOTAL	16,392,450,718.43



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.7 Otras cuantas por pagar

Del valor de \$9.817.977.169 están clasificadas en \$329.986.559 como pasivo corriente que corresponden a obligaciones pagas por terceros, honorarios y servicios como se detalla en la siguiente tabla:

CONCEPTO	VALOR
Obligaciones Pagadas Por Terceros	206,935,209
Honorarios	60,266,651
Servicios	62,784,698
total	329,986,558

Composición de otras cuantas por pagar:

TIPO DE TERCEROS	PN /PJ	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			9,817,977,169				
Nacionales	PJ	82	9,356,045,141	de 3 a 36 meses	31/12/2028	NA	0
Nacionales	PN	17	461,932,027	de 3 a 36 meses	31/12/2028	NA	0

Se reconocen como pasivo no corriente la suma de \$9,487,990,611 los cuales corresponden a

NIT	TERCEROS	VALOR
830044415	Info Comunicaciones S A S	50,014,000
844002657	Sqr Construcciones Y Consultorias S.a.s	10,252,649
901337799	Transportes Y Servicios De La Sabana S.a.s	62,784,698
1118534248	Luis Orlando Ricaurte Perez	18,225,200
844001593	Ferreaguas & Asociados S.a.s	1,018,020,333
890930534	Cadena Sa	83,067,614
900141810	Comercializadora Ang Sas	105,514,210
900415187	Pronaldext Del Llano S.a.s.	152,336,598
900829902	Distritoner Casanare S.a.s	128,400,000
901123759	Comercializadora Medina Y Asociados Sas	339,106,410
901493870	Grupo Samar Colombia Sa	301,892,900
901515110	Jam Energytech S.a.s	68,974,47.
901716407	Union Temporal Suministro Micromedidores Eaaay 2023	172,605,93.
9532873	Adelmo De Jesus Velandia Rincon	2,268,00.
9999999999	Varios Varios	6,764,929
TOTAL		2,276,379,541



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.8 Cuentas pre toma

Con la Intervención realizada por la Superintendencia de servicios públicos el día 4 de octubre del 2023, se ordenó suspender los pagos que estuvieran pendientes a esa fecha, por lo tanto, se reclasificaron a la cuenta 249090 Otras cuentas por pagar el valor de esas cuentas es de **\$4.345.170.125** los cuales son:

CEDULA	DETALLE	VALOR
832000604	Dian	289,104,000
21118561250	Diana Paola Moncayo Reyes	7,313,900
74860769	Saul Eduardo Cristancho Mariño	42,557,555
844004132	Kimosavi	29,011,875
900277888	Eds Cravo Sur S.a.s.	48,702,173
900415187	Pronaldext Del Llano S.a.s.	243,547,170
900662826	Roka Industrial S.a.s	31,535,000
900673209	Fundacion Para El Desarrollo Social De La Poblacion Vulnerable En Colombia	51,971,830
900849655	Grupo Aaa Asesores Sas	373,680,000
901123759	Comercializadora Medina Y Asociados Sas	175,166,672
901493870	Grupo Samar Colombia Sa	85,577,235
9398735	Guillen Torres Perez	6,387,300
9532873	Adelmo De Jesus Velandia Rincon	20,642,000
40374189	Amparo Acuña Callejas	19,600,000
46365398	Maritza Becerra Torres	20,427,000
51820659	Blanca Doris Muñoz Aguirre	10,752,000
79778912	Luis Hernesto Diaz Leon	12,766,001
800001845	Serpet Jr Y Cia S.a.s.	449,715,500
800021261	Stefanini Sysman S.a.s	81,530,654
800224972	Central Cooperativa De Servicios Funerarios Del Llano	3,024,000
830024478	Avizor Seguridad Ltda	671,889,957
844003225	E.s.e Salud Yopal Materno Infantil	11,284,000
860007378	Consejo Colombiano De Seguridad	1,785,000
860062059	Cabletame Sas	2,656,000
860512330	Servientrega S.a	1,743,100
891855017	Municipio De Yopal	25,300,308
900269419	R Y M Capacitacion Ltda	1,613,500
900277888	Eds Cravo Sur S.a.s.	52,582,453
901045150	Suministros Y Mantenimientos Tecnicos -symatec S.a.s.	116,759,973
901097594	National Technologies S.a.s	115,423,070
901117009	Alianza Kuality S.a.s	59,439,999
901188860	Hi Clean Col Sas	17,371,445
901337799	Transportes Y Servicios De La Sabana S.a.s	62,189,249
901624343	Consortio Parque Automotor 22 C	65,350,700
9530254	Rodriguez Rios Mauricio	149,679,440
9532873	Adelmo De Jesus Velandia Rincon	12,233,000
39641140	Ruth Nancy Ardila Lopez	35,600,000
900028155	Coldetec S.a.	16,247,000
900779051	M&m Accountants Sas	40,832,522
900984924	Grupo Empresarial Colombia S.a.s	5,305,000
900466278	Ingarq Torres & Venegas E.u	199,366,327
900478461	Soluciones ingenieria fdg sas	490,837,481
891855017	Municipio De Yopal	115,437,687
832000283	Corporacion Autonoma Regional De La Orinoquia	71,231,050
TOTAL		4,345,170,125



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

22.1.9 Contratos sin Presupuesto

El comité de técnico de sostenibilidad del sistema contable en reunión del 27 de diciembre del 2024, aprobó la incorporación y registro de las cuentas por pagar que se retiraron del presupuesto del año 2024, debido a la situación presentada con el registro presupuestal de las cuentas por pagar, clasificadas como pretoma, derivadas de compromisos legalmente adquiridos y contratos ejecutados por la empresa en vigencias anteriores; señalando el deber de registrarlos en los estados financieros. Pues bien, estos compromisos que ascienden al valor total de:

\$ 6.849.621.561,03 fueron reconocidos en el cierre fiscal de la vigencia 2023, pero no incorporados en el presupuesto de la vigencia 2024. Actualmente se tienen registros contables como pretoma por valor de \$4.345.170.125,03, faltando por registrar y reconocer en el pasivo de \$2.504.451.436 por cuanto no se allegaron por parte los supervisores los soportes correspondientes.

Por lo que, una vez verificada la información de pagos y analizada frente a los soportes contables se determina que el valor real que se debe registrar contablemente es de \$ 7.616.431.069,34, debido a que, durante el año 2024, fueron incorporados la suma de \$766.809.508.31 al presupuesto, pero contablemente se deben causar el 100% de los contratos ejecutados y no pagados, en consecuencia, se causan como un pasivo real el valor total de \$2.866.440.944, se retiró de estas cuentas el contrato de grupo AAA debido a que la EAAAY EICE ESP, incorpora de recurso propios el saldo de \$404.820.000 pendiente para pagar, debido a presiones de parar la operación comercial y financiera de no cancelarla, pago que se realizó en el 2025.

A la vez se señala, que estos compromisos clasificados como pre toma, deben incorporarse al cierre del presupuesto de la vigencia fiscal 2026, con la finalidad de reflejar la situación financiera real de la empresa, sin perjuicio de la medida de suspensión de pagos y dar cumplimiento al plan de mejoramiento, la auditoría de cumplimiento realizada por la Contraloría departamental del Casanare en el último trimestre del 2024, que se suscribió con el ente de control un plan de mejoramiento que comprende la realización de acciones para incluir en el presupuesto la totalidad de obligaciones adquiridas por la empresa pendientes de pago clasificadas como pre toma. Se manifiesta que las obligaciones clasificadas como pre toma en el cierre de la vigencia 2024 cuentan con el apalancamiento financiero para dicho proceso,



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

TERCERO	NOMBRE TERCERO	No DOCUMENTO	DESCRIPCION	CONTABILIDAD A DIC 2024
832000283	CORPORINOQUIA	tasa retributiva segundo semestre 2023 resolución 0452.24	tasa retributiva segundo semestre 2023 presenta orden de pago cxp 2024000240 del 08/05/2024 rp 2024000190	50,441,482
832000283	CORPORINOQUIA	liquidacion tasa uso de agua segundo semestre 2023 resolucion 0451 del 30/04/2024	liquidacion tasa uso de agua segundo semestre 2023 resolucion 0451 del 30/04/2024	20,789,568
1118561250	MONCAYO REYES DIANA PAOLA	0034.23	suministro de agua potable empacada en bolsas y botellones para el consumo de trabajadores y usuarios de la eaaay eice esp.	1,670,600
844003225	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD YOPAL	0183.22	prestar los servicios de exámenes medicos y pruebas de laboratorio requeridos para el desarrollo laboral de los empleados publicos y trabajadores oficiales de la eaaay eice esp.	26,278,000
79778912	DIAZ LEON LUIS HERNESTO	0073.23	prestar el servicio de montallantas para desmonte, despinchada y montaje del parque automotor (motocicletas, motocarros, compactadores, carro tanques, equipo de succion presion, camionetas y carritos papeleros) de la eaaay eice esp.	5,626,668
901493870	GRUPO SAMAR COLOMBIA S.A.S.	0094.23	suministro de lubricantes, filtros y aditivos para el parque automotor y equipos electromecánicos empleados en la operación funcionamiento atención de emergencias y contingencias de la eaaay eice esp.	113,222,636
901337799	TRANSPORTES Y SERVICIOS DE LA SABANA S.A.S	0047.23	servicio de transporte a todo costo para el desplzamiento del personal en cumplimiento de las actividades, desde el perimetro urbano hacia las fuentes de captacion subterranas y superficiales, incluyendo transporte de materiales e insumos requeridos.	47,837,884
860512330	SERVIENTREGA S.A.	0149.22	prestar los servicios de mensajería especializada para el envío de documentos oficiales que requieran certificado de entrega así como el transporte de mercancías y correspondencia normal de la eaaay.	1,472,700
40374189	ACUÑA CALLEJAS AMPARO	0079.23	desarrollo del plan de medios 2023, para el fortalecimiento de la imagen institucional de la eaaay eice esp y la difusion masiva de sus campañas,	8,320,000



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

TERCERO	NOMBRE TERCERO	No DOCUMENTO	DESCRIPCION	CONTABILIDAD A DIC 2024
900415187	PRONALDEXT DEL LLANO S.A.S.	0053.23	suministro de elementos de proteccion individual para el personal de la eaaay eice esp.	108,771,840
900415187	PRONALDEXT DEL LLANO S.A.S.	0072.23	suministro de elementos para botiquines y de atencion de emergencias para las areas y vehiculos de la eaaay.	159
901123759	COMERCIALIZADORA MEDINA Y ASOCIADOS SAS	0076.23	suministro de materiales accesorios y elementos de ferreteria requeridos para la prestación mantenimiento y atención de emergencias y contingencias de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo prestados por la eaaay eice esp.	104,030,214
900466278	INGARQ TORRES Y VENEGAS E.U	0250.22	adicional contrato 0250 del 2022 "obras de expansion de la red de acueducto de 6 y 3 sobre la carrera 5 desde la calle 60 hasta la calle 68 y entre la diagonal 55 y el canal la milagrosa sobre al via siriva en el municipio de yopal.	65,510,560
9532873	VELANDIA RINCON ADELMO DE JESUS	074.23	servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo previo diagnostico a todo costo con suministro de partes y unidades para todos los elementos que hacen parte de la infraestructura tecnologica y tic de la eaaay eice esp.	1,723,000
800021261	SYSMAN S.A.S	0124.23	servicio de soporte técnico integrado, actualizaciones, capacitaciones, de las licencias en uso tipo individual del software sysman s.a.s., servicios de trámites y pagos en línea para la empresa de acueducto alcantarillado y aseo de yopal eice-esp.	54,953,307
901355169	SERVICIOS Y SUMINISTROS LA ONCE SAS	0035.23	suministro de elementos y productos de aseo y cafeteria para el eaaay eice esp.	16,400
800001845	SERPET JR Y CIA SAS	cps 89.23	prestar los servicios a todo costo de alquiler de maquinaria para la prestacion de los servicios publicos de acueducto, alcantarillado y aseo en su componente de disposicion final adecuacion traque extendido compactacion estabilizacion y manejo de pasivos	241,000
844003225	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD YOPAL	0183.22	adicional contrato 00183 del 2022	23,000,600
901188860	HI CLEAN COL SAS	0087.23	realizar control de plagas, insectos y roedores en todas las areas de prestacion de servicios publicos operativos y administrativos de la eaaay eice esp, como medida de prevencion en salud y seguridad publica.	10,593,380

**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

TERCERO	NOMBRE TERCERO	Nº DOCUMENTO	DESCRIPCION	CONTABILIDAD A DIC 2024
900028155	COLDETEC S.A.	0096.23	servicio de mantenimiento, soporte y actualización del software sistema de gestión electrónica de documentos (sgd) qfdocument cliente/servidor y de consulta en ambiente web licenciado a la empresa de acueducto, alcantarillado y aseo de yopal eice esp	4,641,000
860512330	SERVIENTREGA S.A	0149.22 adicional	adicional contrato 149.22	7,500,000
79778912	DIAZ LEON LUIS HERNESTO	0112.22	suministro e instalacion de llantas direccionales, de traccion y mixtas para los vehiculos del parque automotor de la eaaay eice esp.	456,842
900829902	DISTRITONER CASANARE S.A.S	0044.23	suministro y/ recarga de toneres, cintas, botellas de tinta y cartuchos para diferentes impresoras de la eaaay eice esp.	5,865,000
900949274	ARAVID Y ASOCIADOS S.A,S	0125.23	contratar los servicios profesionales especializados en derecho tributario para la representacion judicial en el medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho con radicado 850012333000 - 201900138 en la que es parte la eaaay eice esp.	14,000,000
830117370	SERVIMETERS S.A.S.	0097.23	servicio de calibracion de micromedidores usados y nuevos de velocidad y/o volumetricos y revision de medidores de 3/4 1 y macromedidores de 2 y 3 en un laboratorio acreditado ante la onac cumpliendo la norma tecnica iso 17025	12,005,910
901716407	UNION TEMPORAL SUMINISTRO MICROMEDIDORES EAAAY 2023	0080.23	suministro de micromedidores de diametros nominal de 1/2 de velocidad y volumetricos r3/4 de velocidad macromedidores de 2 y 3 registros antifraudes pvc, antifraude pf y de bola para los usuarios, camaras de registro.	172,605,930
844001593	FERREAGUAS Y ASOCIADOS S.A.S	0060.23	suministro de insumos quimicos que garantizan la potabilizacion del agua en los diferentes sistemas de tratamiento del municipio de yopal.	93,428,040
844001593	FERREAGUAS Y ASOCIADOS S.A.S	0060.23 adicional	adicional contrato 0060 de 2023	279,872,978
844001343	INVERSIONES MOJICA RODRIGUEZ S.A.S	0082.23	amparar el servicio de suministro prestado por inversiones mojica s.a.s. por concepto de contingencia presentada en el suministro de combustible.	3,060,162



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

TERCERO	NOMBRE TERCERO	NO DOCUMENTO	DESCRIPCION	CONTABILIDAD A DIC 2024
901302712	NRYC SAS	0052.23	suministro de facturas y formatos pre impresos de uso permanente en la eaaay eice esp.	22,336,040
901515110	JAM ENERGYTECH S.A.S	0071.23	reparacion, rehabilitacion y renovacion del sist. de hidropresion de la estacion de bombeo de agua potable de torres de san marcos; por un sist. de presion constante con variadores de frecuencia y programacion p&d, que garantice el suministro	57,962,969
900777846	CREAPSS SOLUCIONES S.A.S	0255.22	servicio de soporte tecnico especializado en ti, mantenimiento desarrollos y actualizaciones de nuestro sitio web en la accesibilidad de contenidos subpagina contratos...	15,148,700
900777846	CREAPSS SOLUCIONES S.A.S	0255.22 adicional	adicional contrato 255.22	15,000,000
1118562998	SUAREZ GOMEZ BELLER ALEXIS	2059.22 resolucion	avance según lo dispuesto en la resolucion 2059 de 2022 evento socializacion del contrato de colaboracion estrategica 148.22	720,000
822001390	JUNTA DE CALIFICACION DE INVALIDEZ REGIONAL META	2218.22 resolución	servicio de honorarios estudio puesto de trabajo trabajador eaaay eice esp teresa quintana suarez conforme a la resolucion 2218.22	400,000
901577234	CONSORCIO VILLA DAVID 2022	0110.22	construccion redes de acueducto y alcantarillado sanitario para la urbanizacion villa david etapa v y vi municipio de yopal departamento de casanare	4,070,979
901112822	INTELCON TECNOLOGIA SAS	0116.22	construccion, montaje, configuracion y puesta en marcha de infraestructura tecnologica para el fortalecimiento del servicio de acueducto mediante un sistema de macromedicion y puntos de monitoreo de parametros en el sector piloto de yopal.	238,300,334
844001593	FERREAGUAS Y ASOCIADOS S.A.S	0109.21		6,703,065
901491819	CONSORCIO INSUMOS QUIMICOS DECAS	0116.21	suministro de insumos quimicos que garantizan la potabilizacion del agua en los diferentes sistemas de tratamiento del municipio de yopal, departamento de casanare.	492,710,618
900238438	GROW DATA SAS	0055.21 adic.	adicional al contrato 0055.21 interventoria administrativa, tecnica, financiera, contable, ambiental y juridica del proyecto del proyecto de adquisicion e implementacion de una solucion tic multiproposito de esquema colaborativo, que apoye la modernizacio	47,281,499



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

TERCERO	NOMBRE TERCERO	NO DOCUMENTO	DESCRIPCION	CONTABILIDAD A DIC 2024
901453676	UNION TEMPORAL GEOTICS	0008.21	adquisicion e implementacion solucion tic multiproposito de esquema colaborativo que apoye la modernizacion de los procesos del municipio de yopal y la eaaay. homologue facilite analisis y toma de decisiones procesamiento alfanumerica y geografica	591,949,680
800159998	SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	cto 0084.19 - 0028.19 encargo fiduciario	adicional encargo fiduciario de adminstracion y pagos no. 028- 2019, codigo 389161 cuyo objeto es la administracion y pagos de los recursos correspondientes a los contratos derivados del convenio interadministrativos de uso de recursos no. 624 - del 26	1,359,002
800159998	SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	0006.19 fideicomiso	constitucion de un patrimonio autonomo de administracion, pagos y fuente de pagos con fines de garantia denominado p.a. fideicomiso eaaay para la provision y pago de la deuda con el fondo empresarial de la ssdp y para la reserva corresp. al plan de obras.	18,937,889
800159998	SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	0006.19 adic.	apropiar de la vigencia fiscal de 2020, la proyeccion de la vigencia futura cto 006 de 2019. r.p. sociedad fiduciaria de desarrollo agropecuario s.a. fiduciaria. - constitución de un patrimonio autónomo de administración, pagos y fuente de	36,000,000
900050228	CONTECOC CONSTRUCCIONES TECNICA DE OBRA CIVILES E.U.	0080.19	prestar los servicios de alquiler a todo costo de maquinaria pesada con su respectivo operador para realizar las actividades necesarias, con el fin de garantizar la operación y mantenimiento de los sistemas de acueducto y alcantarillado sanit. -	403,180
900050228	CONTECOC CONSTRUCCIONES TECNICA DE OBRA CIVILES E.U.	0080.19	adicional cto 080 de 2019. contecoc construcciones tecnica de obras civiles e.u. - prestar los servicios de alquiler a todo costo de maquinaria pesada con su respectivo operador para realizar las actividades necesarias con el fin de garantizar la operac	10,000,000
860030360	FERRETERIA FORERO S.A	0293.20	servicio calibracion de micromedidores usados y nuevos de velocidad y/o volumetricos y revision de medidores de 3/4". 1" y macromedidores de 2" y 3" en un laboratorio acreditado ante la onac cumplimiento la norma tecnica iso 17025. - servicio d	13,124,629



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

TERCERO	NOMBRE TERCERO	NO DOCUMENTO	DESCRIPCION	CONTABILIDAD A DIC 2024
816005934	CORPORACION MISION VIDA	0018.23	realizar el estudio y soporte integral en materia de servicios publicos domiciliarios garantizando la formulacion de esquema tarifario en el servicio de aseo rural y soporte de la estructura tarifaria existente en el municipio de yopal.	30,000,000
816005934	CORPORACION MISION VIDA	0229.21		11,229,000
40374189	ACUÑA CALLEJAS AMPARO	0079.23	desarrollo del plan de medios 2023, para el fortalecimiento de la imagen institucional de la eaaay eice esp y la difusion masiva de sus campañas, planes y proyectos en la ciudad de yopal.	1,480,000
900673209	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DE LA POBLACION VULNERABLE EN COLOMBIA	0187.22	suministro de elementos, piezas publicitarias y desarrollo de actividades para la promocion de imagen institucional a traves de eventos de relacionamiento con grupos de interes de la eaaay eice esp.	13,387,500
				2.866.440.944

NOTA 23 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, reconoce como beneficios a los empleados de corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este como salario, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,020,526,532.00	3,765,177,785.00	255,348,747.00
Cesantías	1,551,464,207.00	1,332,063,999.00	219,400,208.00
Intereses sobre las cesantías	183,847,066.00	155,189,642.00	28,657,424.00
Vacaciones	786,376,102.00	801,761,715.00	-15,385,613.00
Prima de vacaciones	783,972,921.00	802,889,378.00	-18,916,457.00
Prima de servicios	317,496,476.00	291,136,214.00	26,360,262.00
Prima de navidad	491,187.00		
Bonificaciones	305,758,043.00	289,583,362.00	16,174,681.00
Bonificación por Recreación	91,120,530.00	92,553,475.00	-1,432,945.00



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS	4,020,526,532		4,020,526,532	4,020,526,532		3,765,177,785	255,348,747
Beneficios a los empleados acorto plazo	4,020,526,532	-	4,020,526,532	4,020,526,532.00	-	3,765,177,785	255,348,747
Beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-	-	-	-	-
Beneficios Pos -empleo pensiones	-	-	-	-	-	-	-
Otros beneficios pos-empleo	-	-	-	-	-	-	-
PLAN DE ACTIVOS	-	-	-	-	-	-	-
Para beneficios al empleado a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-
Para beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-	-	-	-	-
para beneficios Pos -empleo	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	4,020,526,532		4,020,526,532	4,020,526,532		3,765,177,785	255,348,747
Acorto plazo	4,020,526,532	-	4,020,526,532	4,020,526,532	-	3,765,177,785	255,348,747
A largo plazo	-		-	-		-	-
Por terminación del vínculo laboral o contractual	-		-	-		-	-
Pos -empleo	-		-	-		-	-

23.1 beneficios a empleados acorto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,020,526,532.00
Cesantías	1,551,464,207.00
Intereses sobre las cesantías	183,847,066.00
Vacaciones	786,376,102.00
Prima de vacaciones	783,972,921.00
Prima de servicios	317,496,476.00
Prima de navidad	491,187.00
Bonificaciones	305,758,043.00
Bonificación por Recreación	91,120,530.00

23.2 Beneficios y Plan de Activos para beneficios a los empleados a largo plazo



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La empresa no cuenta beneficios y Plan de Activos para beneficios a los empleados a largo plazo

23.3 Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal reconoce los beneficios por terminación el contrato laboral (indemnizaciones de Ley) dentro de los términos legales para su reconocimiento y pago de acuerdo con la normativa aplicable.

23.4 Beneficios y plan de activos pos empleo -pensión y otros

La empresa no tiene plan de activos pos empleo -pensión y otros

NOTA 24 PROVISIONES

Composición

Comprende los valores de las obligaciones a cargo de la Empresa originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones son justificables y su medición monetaria es confiable.

Provisión por Contingencias Corresponde al valor provisionado por concepto del pago de posibles fallos judiciales una vez se ha realizado el estudio del riesgo de los procesos jurídicos.
Provisiones diversas En esta Cuenta se registra el valor de la provisión de cierre, clausura y postclausura del relleno sanitario el Cascajar según lo establece la Resolución 351 de 2005. Emitida por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico la cual dice “La persona prestadora del servicio de disposición final deberá constituir y mantener una provisión, que garantice la disponibilidad permanente de las sumas acumuladas durante el período de operación del relleno sanitario, para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades de cierre, clausura y postclausura, de acuerdo con la siguiente tabla, y acorde con lo establecido en el artículo 19 del Decreto 838 de 2005 expedido por el MAVDT, o el que lo modifique, sustituya o adicione.”

TONELADAS MES	PORCENTAJE DEL CDT
Entre 0 a 300	20%
Entre 300 y 18.000	15%
Entre 18.000 y 30.000	13%
Mas de 30.000	10%



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	3SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	3SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
PROVISIONES		12,622,554,109.39			13,693,455,573	13,693,455,573	-
LITIGIOS Y DEMANDAS		10,388,315,656.04			11,697,202,449	11,697,202,449	-
PROVISIONES DIVERSAS		2,234,238,453.35			1,996,253,124	1,996,253,124	237,985,329

24.1 Litigios y demandas

Corresponde a las provisiones realizadas sobre los litigios y demandas en contra de la empresa los cuales se tiene un grado de certeza del fallo judicial será adverso a la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, se estima un valor de \$12.622.554.109.39 de acuerdo a la valoración entregada por la oficina jurídica de la empresa al cierre de 31 de diciembre de 2025.

TIPO DE TERCERO	PN /PJ /ECP	CANTIDAD	SALDO 2024	INCREMENTO DE LA PROVOCION	DECRECIMIENTO DE LA PROVOCION	AJUSTES EN CAMBIOS EN LA MEDICION	SALDO 2025
LITIGIOS Y DEMANDAS			11,697,202,449				10,388,315,656
Administrativas	PN	5	1,940,428,833	1.008.755.791			1,940,428,833
Administrativas	PJ	12	4,362,412,875		3,037,517,039		1,324,895,836
Administrativas	ECP	1	1,413,955,327	2205270280			3,619,225,607
laborales	PN	36	3,980,405,414		476,640,034		3,503,765,380

La metodología utilizada en la elaboración de las provisiones contables, donde se tiene en cuenta solamente los procesos activos.

Se aplica la circular externa No.0023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, el valor de las pretensiones, que se incrementan por las demandas laborales que se han notificado en el 2025, ubicándose en riesgo alto teniendo en cuenta que versan sobre temas relacionados con reclamaciones de aplicación de la convención colectiva.

Las provisiones se actualizan mes a mes con el IPC certificado por el DANE. Se mantiene un promedio de 20 procesos laborales en contra de la entidad, donde la mayoría son de riesgo alto y debe provisionarse la proyección que se realice de una posible condena.

Las condenas pagadas en el 2025 la entidad no ha desembolsado valores por pago de sentencias o condenas laborales, se tienen 17 condenas ejecutoriadas que no han sido pagadas por ser



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

cuentas pretoma. De esas 17 sentencias donde se ordena entre otras el reintegro y el pago de los salarios y prestaciones se han realizado 13 reintegros con el fin de que no se sigan generando más salarios y prestaciones, pero sin ningún pago.

En el 2025 se cancelaron conciliaciones logradas dentro de los procesos laborales, reconociendo una suma de dinero sin reintegro, toda vez que la pretensión principal es el reintegro en todas las acciones laborales y tenemos 17 condenas por las mismas, causas donde han ordenado el reintegro. Es por eso que con autorización del comité de conciliación y defensa judicial se han llevado propuestas a las audiencias de conciliación logrando concretar varios acuerdos,

Se anexa cuadro resumen de los procesos provisionados:

PROVISIONES CONTABLES		
VALOR A REGISTRAR	CLASE	CANT. PROCESOS
\$ 3,503,765,380.38	LABORALES	16
4,679,279,995.76	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	14
\$ -	CONSTITUCIONALES	26
\$ 2,179,890,322.90	DEMANDANTE	9
\$ -	POLICIVO	1
\$ -	DENUNCIA PENAL	6
\$ 10,362,935,699.04	TOTAL	72

AMBIENTAL		
VALOR A REGISTRAR	CLASE	CANT. PROCESOS
\$ 25,379,957.00	AMBIENTALES SANCIONATORIOS	16
\$ -	COACTIVO AMBIENTAL	0
\$ 25,379,957.00		

\$ 10,388,315,656.04	TOTAL	88
----------------------	-------	----

24.2 Garantías

La empresa no cuenta con ninguna garantía



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

24.3 Provisiones derivadas

La empresa no cuenta con provisiones derivadas

NOTA 25 OTROS PASIVOS

Composición

Avances y Anticipos Recibidos En este rubro están consignadas todas las transferencias de recursos por convenios suscritos con el Departamento de Casanare, Municipio de Yopal, y otras entidades, principalmente para ejecutar obras de infraestructura con su respectiva interventoría a efectos de ampliar las coberturas de saneamiento básico en el Municipio de Yopal y mejorar la prestación de los servicios. Dichos valores se disminuyen al momento de liquidar los convenios.

25.1 Desglose – subcuenta Otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACION
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		12,684,135,894	12,684,135,894		13,136,155,716	13,136,155,716	-452,019,822
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS		12,684,135,894	12,684,135,894		13,136,155,716	13,136,155,716	-452,019,822
ACUEDUCTO		7,328,161,067	7,328,161,067		7,995,487,076	7,995,487,076	-667,326,009
Departamento		27,630,459	27,630,459		27,155,811	27,155,811	474,648
Municipio		7,298,618,353	7,298,618,353		7,842,573,598	7,842,573,598	-543,955,245
Corporinoquia		874,598	874,598		124,720,119	124,720,119	-123,845,521
Acuatodos		1,037,656	1,037,656		1,037,548	1,037,548	108
ALCANTARILLADO		5,344,377,923	5,344,377,923		5,140,665,135	5,140,665,135	203,712,788
Departamento		2,228,386,615	2,228,386,615		38,704,474	38,704,474	2,189,682,141
Municipio		3,115,991,308	3,115,991,308		5,101,960,662	5,101,960,662	-1,985,969,354
ASEO		11,596,904	11,596,904		3,505	3,505	11,593,399
Municipio		11,596,904	11,596,904		3,505	3,505	11,593,399

25.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

La Empresa no cuenta con Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

25.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

La empresa no cuenta Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal registra su patrimonio y lo clasifica en las siguientes cuentas contables: capital fiscal son los aportes destinados para la creación y desarrollo de las actividades estatales de la empresa, el capital fiscal son los aportes del municipio de Yopal los cuales corresponden al 100% del valor.

Se realizó Ajustes con ocasión al resultado del proceso de depuración contable realizado durante el año 2025, el cual se registraron en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, los cuales fueron:

- Se registró avances de contratos que ya se encuentran liquidados pero que corresponde a ejercicios contables ya cerrados por valor de \$ 400.811.190
- Se registro actualización de valorización de activos fijos por valor de 1,948,752,278.08

Los cuales fueron

CONCEPTO	PATRIMONIO INICIAL	DECREMENTOS POR TRASLADIO DE CUENTAS	INCREMENTOS POR TRASLADOS DE CUENTAS	PATRIMONIO FINAL
PATRIMONIO	88,039,318,789.50	9,670,230,292.91	8,440,824,678.63	86,809,913,175.22
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	88,039,318,789.50			88,039,318,789.50
CAPITAL FISCAL	39,779,065,192.65			39,779,065,192.65
RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES	54,953,381,293.85	12,784,388,907.32	8,440,824,678.63	50,609,817,065.16
Utilidad del ejercicio	0			0
Perdida del Ejercicio	-6,693,127,697.00	-3,114,158,614.41		-3,578,969,082.59

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La empresa no cuenta con activos y pasivos contingentes

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN.

La empresa de Acueducto, Alcantarillado y aseo, es designado como ejecutor de recursos provenientes del sistema general de regalías estas transacciones se realizan sin situación de fondos pero se controlan en el presupuesto de la empresa, por lo tanto se hace necesario reconocer en cuentas de orden los proyectos para de esta forma poder ejercer un control de los recursos como lo establece la resolución 191 del 30 de noviembre del 2020 expedida por la CGN “La entidad ejecutora del proyecto, en su condición de agente retenedor, registrará las retenciones tributarias a su cargo debitando la subcuenta 138490-Otras cuentas por cobrar de la cuenta 1384- OTRAS CUENTAS POR COBRAR y acreditando la subcuenta que corresponda



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

de la cuenta 2436- RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE. Adicionalmente, si la entidad ejecutora del proyecto es de naturaleza pública, controlará la ejecución del proyecto en la cuenta 8355- EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN, cuando se trate de activos o gastos, o en la cuenta 9355- EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN cuando se trate de pasivos”.

Para el caso de los proyectos en que la empresa es ejecutora se clasifican en activos por esta razón se incorporaron en los estados financieros con corte al año fiscal 2025.

RUBRO	CONCEPTO	DISPONIBILIDAD INICIAL
GASTOS	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2,125,920,352.90
00AD	ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR)	2,125,920,352.90
00AD-4003	ACCESO DE LA POBLACIÓN A LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	2,125,920,352.90
00AD-4003-1200	INTERSUBSECTORIAL AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	956,630,858.00
00AD-4003-1200-2019-00585-0044	CONSTRUCCIÓN EMISARIO FINAL ALCANTARILLADO SANITARIO Y PTAR CENTRO POBLADO LA GUAFILLA MUNICIPIO DE YOPAL DEPARTAMENTO DE CASANARE	6,998,752.00
00AD-4003-1200-2019-00585-0050	CONSTRUCCIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO SANITARIO PLUVIAL Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DE LA CARRERA 40 SECTOR NORORIENTAL DEL MUNICIPIO DE YOPAL CASANARE	949,632,106.00
00AD-4003-1400	INTERSUBSECTORIAL VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL	1,169,289,494.90
00AD-4003-1400-2022-00585-0027	CONSTRUCCIÓN RED DE ACUEDUCTO DESDE LA DIAGONAL 47 HASTA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA DEL CENTRO POBLADO DE MORICHAL MUNICIPIO DE YOPAL DEPARTAMENTO DE CASANARE	85,651,767.90
00AD-4003-1400-2022-85001-0011	CONSTRUCCIÓN RED PRIMARIA SECTORIAL 5 DESDE LA CARRERA 1F OESTE CON CALLE 65 HASTA LA CALLE 68 CON CRA 2B OESTE Y CONSTRUCCIÓN DE LAS REDES DE DISTRIBUCIÓN Y ACOMETIDAS DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO PARA LA CIUADELA LA BENDICIÓN DEL MUNICIPIO DE YOPAL	1,082,720,392.00
00AD-4003-1400-2022-85001-0002	CONSTRUCCIÓN DE SOLUCIONES INDIVIDUALES DE AGUA POTABLE PARA VIVIENDA RURAL DISPERSA Y ÁREAS DE DIFÍCIL GESTIÓN EN EL MUNICIPIO DE YOPAL DEPARTAMENTO DE CASANARE	917,335.00

8



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 29 INGRESOS

Composición

Los ingresos de la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos generados por la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y aseo en el municipio de Yopal y actividades complementarias que tiene relación directa con estas prestaciones, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por aumento de Activos o por la disminución de pasivos. Los ingresos se originan por la venta de bienes, venta de servicios, subvenciones, ingresos financieros, y otros ingresos Ordinarios

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

La EAAAY durante el periodo 2025 y 2024 no recibió transferencias sin contraprestación

29.2 Ingresos de Transacciones con contra prestación

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal reconoce los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, mediante el cumplimiento de las siguientes condiciones:

- a) El valor de los Ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la empresa reciba beneficios económicos derivado de la operación financiera

Los ingresos por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, la empresa los reconoce con base a las tarifas y consumos establecidos al momento de la facturación

Al cierre del año 2025, la distribución de usuarios a los que se les facturó servicios públicos fue la siguiente: 1) Acueducto, 49.820 usuarios; 2) Alcantarillado: 45.782 usuarios y 3) Aseo: 39.286 unidades de aseo; el número de usuarios facturados creció con respecto a diciembre de 2024 en 1.301, 776 y 1450 usuarios en Acueducto, Alcantarillado y Aseo respectivamente. A su vez, el agua facturada llegó a un total acumulado de 8.417.392 m3, lo que da como resultado un consumo promedio facturado mes de 701.449 m3.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	71,268,704,847	55,134,050,939	7,955,983,250.00
VENTA DE BIENES	131,079,602	127,878,169	-290,757,592
BIENES COMERCIALIZADOS	131,079,602	127,878,169	-290,757,592
VENTA DE SERVICIOS	52,369,793,798	47,421,642,831	4,520,917,840
SERVICIO DE ACUEDUCTO	26,281,260,427	22,957,662,161	2,526,383,292
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	12,378,850,746	11,043,890,415	986,906,214
SERVICIO DE ASEO	16,160,321,483	14,300,238,446.	1,163,520,002
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-2,450,638,8585	-880,148,192	-142,644,793
OTROS INGRESOS	18,767,831,446	7,584,529,938	3,725,823,002
FINANCIEROS	1,019,413,951	561,162,048	311,164,079
INGRESOS DIVERSOS	2,567,615,579	378,986,670	199,599,200
IMPUESTO A LAS GANACIAS DIFERIDO	83,294,000	506587000	506587000
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORE DE VALOR	15,097,507,915	6,137,794,219	2,708,472,721

En la facturación del ciclo 5 del mes de julio un aforador genero una factura por \$ 759,946,238.47, en el ciclo 2 del mes de agosto se genera otra factura por un valor de \$ 461,699,039.55 generando la variación que se presenta en la cuenta de devoluciones para el servicio de Acueducto, se detectó posterior a la facturación loque origino la devolución de la facturación en el sistema SJT y se respectiva causación con un comprobante de reliquidación por un valor de 1.221.645.277.

CONCEPTO	VALOR
Reversión De Provisiones Litigios Y Demandas	13,830,610,289.37
Reversión De Provisiones Diversas	571,707,626.52
Reversión De Provisiones Diversas Alcantarillado	405,557,000.00
Reversión De Provisiones Diversas Aseo	289,633,000.00
TOTAL	15,097,507,915.89



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

Durante el año 2025 se realizaron 4 ajustes a las provisiones de los procesos jurídicos, estas actualizaciones se realizan de acuerdo a la metodología establecida por la oficina Jurídica de la EAAAY EICE ESP, en la cual se valora el riesgo de pérdida o resultado satisfactorio de todos los procesos en contra de la empresa, debido a esta valoración técnica se producen estos registros por valor de recuperación de provisiones de 13,830,610,289.37 este valor cruza con los gastos de provisione procesos jurídicos.

La Oficina Asesora Jurídica, en cumplimiento de sus funciones de seguimiento y reporte de los procesos judiciales en los que la entidad actúa como parte, realiza de manera periódica la recopilación y consolidación de la información suministrada por los apoderados judiciales, con el fin de remitirla al área contable para la determinación y registro de las provisiones contables correspondientes.

Los apoderados judiciales son los responsables de efectuar la valoración del riesgo procesal y la estimación económica de las contingencias judiciales, aplicando la metodología establecida en la Circular Externa No. 0023 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual define los lineamientos para la calificación de la probabilidad de pérdida y la determinación del valor de las provisiones contables derivadas de procesos judiciales.

En virtud de dicha circular, corresponde exclusivamente a los apoderados judiciales:

- Analizar el estado procesal de cada expediente.
- Realizar la indexación de las pretensiones conforme al IPC cuando corresponda.
- Evaluar la probabilidad de pérdida del proceso.
- Efectuar la calificación del riesgo procesal.
- Estimar el impacto económico potencial de cada proceso.
- Reportar información veraz, completa, suficiente y actualizada para efectos contables, entre otras.

En este sentido, la Oficina Asesora Jurídica actúa como instancia receptora, consolidadora y transmisora de la información, sin intervenir en la valoración técnica, jurídica o económica realizada por los apoderados, toda vez que dicha función recae exclusivamente en el profesional designado para la defensa judicial de cada proceso.

En el marco de este procedimiento institucional, se evidenciaron variaciones significativas en las provisiones contables asociadas a los procesos judiciales asignados al apoderado Dr. Rusbin Mogollón, situación que motivó múltiples solicitudes de aclaración por parte de esta Oficina, con el propósito de garantizar la consistencia de la información remitida al área contable.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

La cuenta de reversiones provisiones diversas registra los ajustes de recuperación de provisiones de nómina que durante el año se realizan por la interfaz mensual, para que al cierre se ajusta por las diferencias salariales de los encargos de los trabajadores, a la vez se registró la disminución de la provisión de cartera para el servicio de acueducto. Alcantarillado y Aseo, por valor de 1,266,897,627

Bienes comercializados: Estos Bienes hacen referencia al ingreso producto de la venta de medidores, cajillas y materiales de construcción empleados en la reparación e instalaciones de las acometidas de los usuarios de los servicios públicos ofrecidos por la Empresa

venta de servicios: Este valor es el total de los servicios efectivamente prestados por cada uno de las unidades de negocio que presta la empresa (Acueducto, Alcantarillado y Aseo) a los usuarios del Municipio de Yopal. Este valor es suministrado por la dirección Comercial de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal con seis ciclos de facturación por cada mes.

Otros Ingresos Financieros: Están compuestos por los intereses sobre depósitos que generan las cuentas bancarias

Otros Ingresos Ordinarios Están compuestos por honorarios que recibe la Empresa por la prestación de servicios como el alquiler de maquinaria y equipo, Servicios de laboratorio, arrendamiento de activos, y recuperaciones de gastos los cuales suman

29.3. contratos de construcción

La empresa no cuenta con ingresos por Contratos de construcción

NOTA 30 GASTOS

Composición

Son flujos de salida de recursos de la Empresa susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos expresado en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye aquellos originados por las situaciones de carácter extraordinarios

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal, reconoce sus gastos generales y administrativos en la medida que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja)



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
GASTOS	37,034,269,871.73	25,529,729,055.28	11,504,540,816.45
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	17,602,504,177.48	14,228,768,557.17	3,373,735,620.31
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,093,237,032.79	6,815,675,768.42	9,277,561,264.37
TRANSFERENCIA SY SUBVENCIONES	144,735,957.59	282,157,939.84	-137,421,982.25
OTROS GASTOS	3,193,792,703.87	4,203,126,789.85	-1,009,334,085.98

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración comprenden: sueldos y salarios, contribuciones inherentes a la nómina, contribuciones efectivas, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, gastos generales, impuestos y contribuciones y tasas.

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR VARIACION	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
GASTOS	17,602,504,177	14,228,768,557	3,373,735,620	3,373,735,620	-
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	17,602,504,177	14,228,768,557	3,373,735,620	3,373,735,620	-
SUELDO Y SALARIOS	6,645,298,525	5,894,287,800	751,010,725	751,010,725	-
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19,037,892	47,226,080	-28,188,188	-28,188,188	-
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,174,335,477	1,120,269,520	54,065,957	54,065,957	-
APORTES DE NOMINA	5,060,300	1,439,000	3,621,300	3,621,300	-
PRESTACIONES SOCIALES	2,450,985,879	2,576,587,672	-125,601,793	-125,601,793	-
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	332,704,299	346,633,446	-13,929,147	-13,929,147	-
GENERALES	5,149,622,351	2,854,780,047	2,294,842,304	2,294,842,304	-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,825,459,454	1,387,544,993	437,914,461	437,914,461	-

Gastos generales: en esta cuenta los valores más significativos son los gastos por honorarios y servicios, a personal vinculado mediante orden de prestación de servicios que realizan actividades del proceso de apoyo.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

GATOS GENERALES 2025	VALOR
Estudios Y Proyectos	44,146,364.47
Vigilancia Y Seguridad	228,139,328.95
Materiales Y Suministros	134,420,275.00
Utiles De Escritorio, Elementos De Oficina Y Papeleria	106,396,550.00
Mantenimiento	91,125,780.00
Servicios Publicos	149,560,720.96
Arrendamiento	115,628,886.03
Rodamiento	64,725,027.00
Viáticos Y Gastos De Viaje	3,118,275.00
Publicidad Y Propaganda	4,260,000.00
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	23,546,000.00
Comunicaciones Y Transporte	61,925,146.85
Seguros Generales	2,345,918,134.17
Seguridad Industrial	22,063,521.25
Combustibles Y Lubricantes	93,957,781.44
Elementos De Aseo, Lavanderia Y Cafeteria	14,468,000.00
Elementos De Aseo, Lavandería Y Cafetería	29,032,120.00
Honorarios	1,606,835,203.87
Otros Gastos Generales	10,355,236.00
TOTAL	5,149,622,350.99

El contrato 17 de 2025 cuyo objeto es ESPEDICIÓN DE PÓLIZAS DEL PROGRAMA DE SEGURO DE LA EAAAY EICE ESP ASÍ: POLIZA SEGURO TODO RIESGO PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES, PÓLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES, PÓLIZA EQUIPO DE CONTRATISTA, POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL, PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL SERVIDORES PÚBLICOS, PÓLIZA DE MANEJO GLOBAL SECTOR OFICIAL, SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRANSITO. Fue registrado dos veces en el gasto, una con el movimiento de almacén 202500033 del 29 de Abril y la orden de pago y la otra con la orden de pago 198 del 30 de abril, situación que se corrigió con el comprobante contable 122 del 31 de diciembre en el cual se registró en el ingreso en la cuenta recuperación de gastos el valor de \$1,157,577,121.70

Impuestos contribuciones y tasas: estas compuesta por la cuota de fiscalización y auditaje pagada a la contraloría departamental de Casanare, impuesto de industria y comercio causado del año 2025, tasa, gravamen a los movimientos financieros, contribuciones a la superintendencia de servicios públicos y a la CRA (comisión de regulación de Agua Potable) y el impuesto a la renta del año fiscal 2025.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS 2025	VALOR
Cuota De Fiscalización Y Auditaje	180,135,245.00
Impuesto De Industria Y Comercio	536,396,000.00
Intereses De Mora	63,981,761.23
Gravamen A Los Movimientos Financieros	288,073,465.00
Contribución Superintendencia De Servicios Públicos	131,234,000.00
Contribución Cra	85,301,983.00
Impuesto De Renta Y Complementarios	422,330,000.00
Sobretasa Bomberil	37,547,000.00
Avisos Y Tableros	80,460,000.00
TOTAL	1,825,459,454.23

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR VARIACION
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,093,237,032.79	6,815,675,768.42	9,277,561,264.37
DETERIORO POR PRESTAMOS POR COBRAR			0
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1,002,428,000.00	-1,002,428,000.00
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	513,407,855.88	248,416,128.61	264,991,727.27
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	55,390,406.04	57,435,743.81	-2,045,337.77
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	15,286,453,441.25	5,315,532,887.65	9,970,920,553.60
PROVISIONES DIVERSAS	237,985,329.62	191,863,008.35	46,122,321.27

Durante el año 2025 se realizaron 4 ajustes a las provisiones de los procesos jurídicos, estas actualizaciones se realizan de acuerdo a la metodología establecida por la oficina Jurídica de la EAAAY, en la cual se valora el riesgo de pérdida o resultado satisfactorio de todos los procesos en contra de la empresa, debido a esta valoración técnica se producen estos registros por valor de gastos de provisiones de 15.286.453.441 este valor cruza con los ingresos recuperación de provisiones procesos jurídicos

30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Se presentó deterioro de cuentas por cobrar 2025 en las cuentas por cobrar de incapacidades por valor de \$ 2.503.668.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

30.7 Otros Gastos

Entre los otros gastos se encuentran los gastos por comisiones de servicios financieros, otros gastos financieros, impuestos asumidos que corresponden a los impuestos producto del manejo de las cuentas bancarias de la empresa en las instituciones financieras, sentencias, multas y sanciones la cual corresponde a una multa interpuesta por Corporinoquia y a gastos extraordinarios.

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	3,193,792,704	4,203,126,790	-1,009,334,086.13
FINANCIEROS	601,271,665.83	80,000.00	601,191,665.83
Otros gastos financieros	601,271,665.83	80,000.00	601,191,665.83
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	342,473,000.00		342,473,000.00
Prestamos por cobrar	342,473,000.00		342,473,000.00
OTROS GASTOS DIVERSOS	2,250,048,038.04	4,203,046,789.85	-1,952,998,751.81
Impuestos asumidos	295,046,033.00	210,951,875.19	84,094,157.81
Sentencias	1,908,263,046.00	3,942,665,965.29	-2,034,402,919.29
Laudos Arbitrales y conciliaciones Extra judiciales	15,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00
Indemnizaciones	30,882,649.70		30,882,649.70
Otros gastos diversos	856,309.34	39,428,949.37	-38,572,640.03

NOTA. 31 COSTOS DE VENTA

Composición

La Empresa aplica el sistema de costos y gastos previsto por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios como mecanismo para definir los costos reales para la prestación de cada uno de los servicios. Este sistema está basado en el análisis de actividades (costos ABC) necesarias para la prestación de servicios con el fin de identificar y cuantificar los recursos de personal, materiales, equipo utilizado, etcétera, asignados a las diferentes tareas. En su mayor nivel revela el costo de prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, conformados por diferentes actividades plenamente identificadas.



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

31.1 Costo de Venta de Bienes.

31.2 Costo de Venta de servicios

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR VARIACION
COSTOS DE VENTAS	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478
COSTO SERVICIOS PUBLICOS	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478
Servicios públicos	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478

NOTA 32 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal reconoce sus costos de transformación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo al valor histórico de los inventarios de los bienes adquiridos, los costos necesarios para la prestación de estos servicios se reconocen a su valor de mercado al momento de reconocer el costo inherente a la prestación de los servicios y se causan sistemáticamente al momento que nace la obligación.

32.1 Costos de Transformación – detalle

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR VARIACION
COSTO SERVICIOS PUBLICOS	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478
Servicios públicos	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478
Acueducto	22,936,366,114	20,204,284,646	2,732,081,468
Alcantarillado	3,294,051,561	3,618,173,502	-324,121,941
Aseo	11,582,986,384	12,474,991,433	-892,005,049

De acuerdo al plan de cuentas expedido por la contaduría general de la nación para las empresa que no cotizan en el mercado de valores o captan o administran ahorro del público, la empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal aplica el sistema unificado de costos y gastos por actividades como base para establecer los costos reales de cada uno de los servicios que presta la empresa la empresa, este sistema está basado en el análisis de las actividades necesarias para



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

la prestación de servicios con el fin de identificar y cuantificar los recursos de personal, materiales directos y otros costos asignados a las diferentes actividades distribuyendo los costos de forma sistemática a través de la identificación de drivers o enrutadores del costo. Este sistema de costos cuantifica el costo de ventas de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y aseo.

Detalle de los costos de servicios públicos por cada servicio prestado por la empresa

CONCEPTOS	2025	2024	VALOR VARIACION
COSTO SERVICIOS PUBLICOS	37,813,404,059	36,297,449,581	1,515,954,478
ACUEDUCTO	22,936,366,114	20,204,284,648	2,732,081,466
Materiales	3,428,271,942	3,037,945,140	390,326,802
Generales	5,077,409,493	4,461,696,640	615,712,853
Sueldos y salarios	6,362,111,446	5,827,338,964	534,772,482
Aportes sobre la nómina	809,222,122	764,534,695	44,687,427
Depreciación y amortización	7,237,392,835	6,048,516,451	1,188,876,384
Impuestos	21,958,276	64,252,759	-42,294,483
ALCANTARILLADO	3,294,051,561	3,618,173,500	-324,121,939
Materiales	424,382,270	534,649,288	-110,267,018
Generales	1,348,695,852	1,458,142,120	-109,446,268
Sueldos y salarios	970,644,316	948,942,035	21,702,281
Aportes sobre la nómina	132,328,200	170,085,606	-37,757,406
Depreciación y amortización	331,328,998	347,647,674	-16,318,676
Impuestos	86,671,924	158,706,777	-72,034,853
ASEO	11,582,986,384	12,474,991,433	-892,005,049
Materiales	619,834,224	321,025,936	298,808,288
Generales	3,262,759,034	4,875,925,782	-1,613,166,748
Sueldos y salarios	6,063,960,659	5,900,142,243	163,818,416
Aportes sobre la nómina	762,527,425	750,492,859	12,034,566
Depreciación y amortización	873,905,042	627,404,613	246,500,429

Se resalta la importancia de realizar una revisión detallada al estudio de costos ABC, con el que cuenta la EAAAY EICE ESP, considerando la realidad administrativa y operativa con la que se cuenta actualmente y aplicar en caso de que así se requieran los ajustes y/o actualizaciones a los que haya lugar.



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Esta nota no aplica para la empresa

**NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)**

Esta nota no aplica para la empresa

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

Esta nota no aplica para la empresa

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias corriente y el impuesto diferido.

36.1. Activos por impuesto corrientes y diferidos

Concepto	2025	2024	Valor
			variación
TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	3,847,143,000.00	4,106,322,000.00	-259,179,000.00
CORRIENTE	2,671,642,000.00	2,671,642,000.00	0.00
Anticipo de impuesto de renta			0
Autorretención de renta			0
Saldo a favor Impuesto de Renta	2,580,296,000.00	2,580,296,000.00	0.00
Saldo a favor Impuesto de Industria y Comercio	91,346,000.00	91,346,000.00	0.00
Anticipo de impuesto de Industria y comercio			0
DIFERIDOS	1,175,501,000.00	1,434,680,000.00	-259,179,000.00
Cuentas por cobrar	390,834,000.00	733,307,000.00	-342,473,000.00
Inventarios	2,684,000.00	2,684,000.00	0.00
Provisiones	781,983,000.00	698,689,000.00	83,294,000.00



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

El activo por impuesto diferido al cierre de la vigencia fue generado por el deterioro de cartera que se estimó \$390.834.000 acorde al Art 146 del Estatuto Tributario, el deterioro de inventario que se estimó en \$2.684.000 acorde al literal a) del numeral primero del Art 59 del Estatuto Tributario y las provisiones diversas del POIR que equivalen a \$781.983.000 acorde al numeral 1 del artículo 59 del Estatuto Tributario.

Con el saneamiento que se realizó a los estados financieros se comenzó a reconocer los impuestos diferidos; los cuales se registraron con cargo a excedentes acumulados; toda vez que debían reconocerse en periodos anteriores, por cuanto el deterioro y las provisiones existían en anteriores vigencias.

36.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.

Concepto	2025	2024	Valor
			variación
TOTAL, PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	554,906,175.57	881,914,598.87	-327,008,423.30
CORRIENTE	554,906,175.57	881,914,598.87	-327,008,423.30
Impuesto sobre la Renta y complementarios	422,330,000.00	0	422330000
Impuesto de Industria y Comercio	91,860,000.00	88,406,000.00	3,454,000.00
Contribuciones		849,456,095.00	-849,456,095.00
Otras contribuciones y/o impuestos municipales	20,209,000.00	19,449,000.00	760,000.00
Impuesto al valor agregado - IVA	20,507,175.57	5,683,780.87	14,823,394.70
DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00

36.3 Ingresos por impuestos diferidos.

Se genera impuesto diferido por ajuste en las provisiones por valor de \$83.294.000 según se realiza la explicación en la nota 16.1



EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

36.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	AJUSTES SOBRE IMPUESTOS POR:				
	2025	2024		REVISIÓN DE AUTORIDADES FISCALES	CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FISCAL	CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLE	CORRECCIÓN DE ERRORES	TOTAL AJUSTES
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	422,330,000	0	422,330,000	0	0	0	0	0
CORRIENTE	422,330,000	0	422,330,000	0	0	0	0	0
Impuesto sobre la renta y complementarios	422,330,000	0	422,330,000					0

36.5. Ajuste por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.

No se presentan ajustes por impuestos de vigencias anteriores

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Esta nota no aplica para la empresa

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO

Actividades de Operación: constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa. Los ingresos corresponden al recaudo por la prestación de servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo. Los pagos a proveedores obedecen a los giros realizados en el curso normal del negocio, los pagos de los seguros son recursos que se desembolsan para cubrir con la necesidad de asegurar los activos y bienes de la empresa y los de más que son obligatorios de ley, pagos por honorarios a los contratistas de la empresa, como resultado de este análisis los flujos de efectivo neto de actividades de operación obtuvo un valor de -4.728.129.694 con lo cual se apalancaron los pagos a proveedores con el saldo inicial del flujo

Actividades de Inversión: Los pagos realizados por actividades de inversión obedecen a reposición de activos y ampliación y mejoramiento de la infraestructura para la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, el saldo que se genera es de \$5.399.302.336 la empresa de Acueducto Alcantarillado y aseo de Yopal genero un saldo positivo obteniendo un apalancamiento que mejora el saldo final del flujo de efectivo



**EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y
ASEO DE YOPAL – E.I.C.E. ESP (EAAAY)**



Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

El flujo de efectivo método directo permite evidenciar que en el año 2025 la entidad obtuvo un flujo de efectivo positivo en la actividad de financiación de \$901.151.103; producto del otorgamiento de los dos créditos de Mutuo por parte del fondo empresarial de la superintendencia de servicios públicos los cuales destinó a la realización de obras de mejoramiento de infraestructura y al pago de gastos administrativos

Se presenta un saldo positivo en el flujo de caja neto de \$1.572.323.745, apalancado con el desembolso del mutuo número 225 en el mes mayo por valor de \$1.400.000.000 y con el efectivo inicial con el que contaba la empresa de Acueducto, alcantarillado y aseo de Yopal al 1 de enero de 2024. Genero un saldo final de efectivo final de \$12.428.510.070


DIEGO FERNANDO RAMIREZ NAIZAQUE

CC 7.318.555 de Chiquinquirá

Agente Especial

Resolución SSPD 20251000519255 del 23 de octubre del 2025


JORGE ALEJANDRO RODRIGUEZ REINA

T.P 108904 – T

CC 7.176.446 de Tunja

Contador