



**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 1 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima S.A. E.S.P. Oficial, fue constituida por Asamblea de accionistas, como Sociedad Anónima por Acciones, mediante acta no. 001 de fecha julio 28 de 2008 de carácter oficial, para la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, con actividades inherentes, conexas y complementarias a dichos servicios en el departamento del TOLIMA, y en las demás regiones del territorio nacional e internacional.

El decreto 2246 de 2012 en su artículo 5 se estableció la figura de gestor, quien es el ente responsable de la gestión implementación, seguimiento y ejecución de PAP-PDA y los asuntos relacionados con agua potable y saneamiento básico en el departamento del Tolima y solo podrá desarrollar esta figura una empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto alcantarillado y aseo del orden departamental; por tal motivo La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A. E.S.P. Oficial, es la responsable de la gestión, implementación y seguimiento a la ejecución del PAP-PDA y los asuntos relacionados con agua potable y saneamiento básico en el departamento, así mismo cumplir con las obligaciones enunciadas en el decreto 1077 de 2015.

La Asamblea Departamental del Tolima, mediante Ordenanza número 004 del 2020, del 23 de abril, en su artículo primero, faculta al señor Gobernador para continuar participando en el Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento básico-PDA, en el departamento del Tolima.

Mediante resolución no. 010269 de febrero 21 de 2012 Derogada por la **Resolución 000041 30-01-2014** el director de la DIAN estableció que la EDAT S.A. E.S.P. Oficial fue excluida como gran contribuyente, lo que implicó ajustar todas las obligaciones contables, fiscales y tributarias a este régimen, a partir del primero de enero del año 2013

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo al Marco Técnico Normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014 y sus modificaciones que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima



**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 2 de 28

Código: FOR-GF-001

del Público, la cual establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, hechos, operaciones y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructurada se presenta en los estados financieros con propósito general y sus modificatorias expedidas por la Contaduría General de la Nación, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Durante la vigencia no se presentaron ni limitaciones, ni deficiencias operativas o administrativas que tuvieran impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL, se basa en la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorias y su aplicación se realiza conforme al manual de políticas contables de la entidad.

Los estados financieros presentados comprenden: situación financiera, resultados integrales, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y sus correspondientes revelaciones, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 CGN– Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de gobierno

Resolución 620 de 2015 CGN– “Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno”

Instructivo 003 del 01 de diciembre del 2017 CGN- Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los estados financieros que presenta la Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL, son individuales, debido a que no posee influencia sobre otras entidades.

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima



**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 3 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano (COP).

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La aplicación en Colombia de las normas internacionales de información financiera empieza con La expedición de La ley 1304 de 13 julio 2009 la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia y señala las autoridades competentes para tal fin. Esta ley propende por una política pública que mejore el perfil competitivo de las empresas de propiedad estatal a través de la incorporación de prácticas líderes de aceptación mundial y de un marco normativo acorde con la rápida evolución de los negocios y encarga a la CGN los ministerios de hacienda y crédito público y comercio industria y turismo como autoridades de regulación y normalización técnica.

Estos entes autorizados expidieron marcos normativos para empresarios, grandes empresas, medianas y pequeñas empresas y microempresas. Grupo 1, 2, 3, Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que captan o administran ahorro del público, el 8 septiembre de 2014 expide la resolución 414 y sus modificaciones por la cual incorpora el régimen de contabilidad pública, Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y Marco normativo para Entidades de Gobierno

La EDAT S.A E.S.P OFICIAL, está catalogado en el grupo de no cotizantes en el mercado de valores ni administradores de ahorro del público, teniendo en cuenta las directrices de esta resolución la EDAT S.A E.S.P oficial ha realizado:

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima



**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 4 de 28

Código: FOR-GF-001

El primer paso Según artículo 3 de la resolución 414 y sus modificaciones es realización del cronograma en sus tres periodos PREPARACION TRANSICION Y APLICACIÓN; la EDAT por medio de un estudio de investigación realizado por estudiantes de especialización en auditoría integral y revisoría fiscal, como punto obligatorio para la graduación, se realiza formato de plan de acción relacionado con la preparación para la implementación obligatoria.

Con el grupo definido al interior de la empresa se ha realizado socializaciones respecto al marco normativo para la elaboración de las políticas acordes a las normas internacionales y teniendo en cuenta las características fundamentales como son comparabilidad, verificabilidad oportunidad y comprensibilidad de la información financiera útil para los usuarios (entidades financieras, órganos de control, departamentos de Planeación, accionistas, socios, control interno etc.)

La EDAT S.A E.S.P OFICIAL en la vigencia 2015 por medio de una asesoría financiera determina los ajustes e impactos por efecto del nuevo marco normativo y políticas generales de contabilidad.

Elaboración del estado de situación financiera de apertura convergencia, el cual fue enviado a la contaduría general de la nación con corte a 30 de diciembre de 2014. según resolución 437 de 2015 en su artículo 4 “plazos para el reporte de la información a la contaduría general de la nación” a más tardar el 15 de octubre de 2015.

En la vigencia de 2016 teniendo en cuenta la resolución 437 de 2015, se empieza a llevar la contabilidad con el propósito de cumplir con los formularios definidos por la Contaduría General de la Nación; también tomando de referencia las políticas ya existentes se modifican las políticas contables de una manera acorde a la razón social de la empresa departamental de acueducto, alcantarillado y aseo del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL las cuales se empezaron a aplicar a partir del primer trimestre de la vigencia 2016.

El día 21 de febrero de 2017 se realizó reunión de comité de sostenibilidad contable para la adopción de las políticas contables lo cual se aprobó y se adoptó.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Empresa Departamental de acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A E.S.P se preparan atendiendo las normas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación para las entidades de Gobierno bajo la Resolución 414 y sus modificatorias.

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 5 de 28

Código: FOR-GF-001

CONVERGENCIA A NUEVO MARCO NORMATIVO

La institución realizó actividades como:

- Inventario físico individualizado
- Plaqueo y valorado
- Realización de comité de sostenibilidad contable
- Ajustes pertinentes en la contabilidad e inventario (impactos)
- Adopción de políticas contables

FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo, o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable; b) un estado del resultado integral del periodo contable; c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable; d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable; e) las notas a los estados financieros; y f) un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando la entidad aplique una política contable retroactivamente, cuando realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros para corregir un error o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

REVELACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera se presenta en la estructura de los estados financieros, así como en las revelaciones realizadas en las notas explicativas a los mismos. Las revelaciones son descripciones o desagregaciones relacionadas con los hechos económicos incorporados en los estados financieros; proporcionan información que no se presenta en la estructura de los estados financieros, pero que

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 6 de 28

Código: FOR-GF-001

es relevante para entender cualquier de ellos. La entidad referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

POLITICA CONTABLE

El propósito de este documento es definir y proveer una guía práctica para la aplicación de las políticas contables bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Cada política de este manual se centra en un área diferente de los estados financieros, y provee principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada área.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
(Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 7 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes y de ahorro, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2,811,244,719.97	3,659,360,272.39	-848,115,552.42
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,811,244,719.97	3,659,360,272.39	-848,115,552.42

5.1. Depósitos en instituciones financieras

En esta denominación se incluyen las cuentas corrientes y de ahorros que representan los recursos en administración que tiene la empresa para el desarrollo de los convenios interadministrativos con la Gobernación del Tolima, los cuales se irán devolviendo una vez se tengan las actas de liquidación de cada uno de los convenios. Este rubro presenta una disminución del 23% frente al 2020, esto es debido a que se ha logrado liquidar por parte de la dirección técnica algunos convenios y por ende han enviado al área financiera las respectivas actas de liquidación, como lo son convenio.846 y 844, plan de gestión 2019.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA DIC		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,811,244,719.97	3,659,360,272.39	-848,115,552.42
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	13,818,414.05	19,861,407.41	-6,042,993.36
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2,797,426,305.92	3,639,498,864.98	-842,072,559.06

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 8 de 28

Código: FOR-GF-001

La empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A.E.SP OFICIAL, cuenta con cinco (5) cuentas corrientes y seis (6) cuentas de ahorro distribuidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA DIC
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,811,244,719.97
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	13,818,414.05
		BANCO BBVA CTA CTE No.435-016175	10,895,637.63
		Banco Davivienda CTA. CTE. No. 166169997706 UNIDAD DE APOYO-GESTIÓN SOCIAL	935,286.00
		Cta. Corriente No. 068-964623-20 Convenio 845 Alcantarillado	1,125,379.70
		CTA CORRIENTE 5751010224 PLAN GESTION SOCIAL 2016	23,664.30
		CTA CORRIENTE 5751010976 PLAN GESTION SOCIAL 2017	838,446.42
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2,797,426,305.92
		BBVA CTA AHORROS N. 435-377726 EDAT S.A. OFICIAL	1,491,284,334.62
		BBVA CTA AHORROS N. 435-377734 EDAT S.A. OFICIAL	224,327,971.60
		Davivienda Cta. Ahorros No. 166101031184 UNIDAD DE APOYO-GESTIÓN SOCIAL	151,255,553.53
		Cta. Ahorros No. 068-964646-88 Convenio 845 Alcantarillado	668,081,063.21
		CTA AHORRO 5752013568 PLAN GESTION SOCIAL 2016	234,331,485.98
		CTA DE AHORRO 5752018085 PLAN GESTION SOCIAL 2017	28,145,896.98

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 9 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL, en este rubro registra las cuentas por cobrar a terceros y las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

A 31 de diciembre de 2021, termina con un saldo de \$ 35.551.746 que corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA SEP		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	35,551,746.00	215,501,552.66	-179,949,806.66
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	221,536.00	168,327,036.66	-168,105,500.66
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	35,330,210.00	47,174,516.00	-11,844,306.00

7.21. Otras cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2021, termina con un valor de \$ 221.536, oo que corresponde a: Gravámenes a los movimientos financieros por cobrar a las entidades financieras en las que se depositan recursos del sistema General de Participaciones y Regalías por lo cual las hace exentas de conformidad con lo establecido en el artículo 9 del decreto reglamentario 405 de 2001 y el art 11 del decreto 449 de 2003 que reglamenta el numeral 9 del artículo 879 del Estatuto. Es importante tener en cuenta que se espera la devolución total de los descuentos en lo cual la empresa no tenga que asumir ningún costo ni deterioro.

En esta cuenta hubo una variación significativa por valor de \$ 168.105.500.66 debido a la depuración y/o reclasificación realizada entre las cuentas por cobrar versus las cuentas por pagar según acta de comité contable realizado el día 14 de mayo de 2021.

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

A 31 de diciembre presenta una disminución por valor de \$11.844.306 que corresponde al cálculo del deterioro de la cuenta por cobrar de difícil recaudo, terminando con un valor de \$35.330.2010 correspondiente a los gravámenes financieros aplicados a las cuentas del BBVA desde el año 2012.

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 10 de 28

Código: FOR-GF-001

Por directriz del comité contable, en las diferentes mesas de trabajo realizadas entre la entidad y la gobernación donde se indicó la necesidad de hacer una depuración de esta cuenta se tomó la decisión de revisar el tiempo del asiento contable, para poder determinar el valor a deteriorar según la política contable de la entidad; lo cual nos llevó a la actualización del manual de políticas contables donde se determinó el valor a deteriorar para la vigencia 2021, teniendo en cuenta que este rubro ya tiene más 360 días sin tener un resultado favorable para la entidad.

La EDAT S.A. E.S. Oficial, por parte de la secretaria general y Jurídica se viene adelantando un proceso jurídico en contra de la entidad BBVA con el fin que sean reintegrados en su totalidad los descuentos realizados por Gravámenes.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representa el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios. El método de depreciación aplicado a la propiedad, planta y equipo de la empresa es el de línea recta, y teniendo en cuenta la vida útil asignada según las políticas contables de la entidad

La propiedad planta y equipo de la empresa presenta la siguiente conformación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA SEP		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	96,797,834.09	94,906,492.08	1,891,342.01
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	34,404,800.00	32,404,800.00	2,000,000.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	163,134,780.00	150,758,780.00	12,376,000.00
1.6.70	Db	Equipos de Computo y Comunicación	178,257,249.00	178,257,250.00	-1.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura		1,190,000.00	-1,190,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-278,998,994.91	-266,092,344.92	-12,906,649.99
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-34,404,800.00	-32,404,800.00	-2,000,000.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-119,679,596.65	-101,910,529.17	-17,769,067.48
1.6.85.07		Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-124,914,598.26	-130,587,015.75	5,672,417.49
1.6.85.12		Depreciación: Bienes de Arte y Cultura	0.00	-1,190,000.00	1,190,000.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	-1,611,993.00	0.00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	0.00	-1,611,993.00	1,611,993.00

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 11 de 28

Código: FOR-GF-001

10.1. Estimaciones

LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, llevara los siguientes activos individualmente así:

- Maquinaria y equipo
- Muebles Enseres y Equipos de Oficina
- Equipo de Cómputo y comunicaciones

Forma de establecer la vida útil: Se establece técnicamente la vida útil de sus Propiedades, Planta y Equipo, con base en:

- uso esperado del activo
- deterioro natural esperado
- obsolescencia técnica y comercial
- limitaciones o restricciones legales
- Se define en términos de la utilidad que aporte
- La vida útil puede ser inferior a su vida económica
- Se debe revisar la vida útil periódicamente para evitar que los activos que esténsiendo utilizados se deprecien en un 100%.

Vidas Útiles Definidas

Las vidas útiles asignadas a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo son establecidas por la Gerencia a través de la Oficina de Contabilidad con base a la utilización esperada del activo. Las vidas útiles por categoría son las que se señalan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	10,0

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima



**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021	Version: 00
	Pág. 12 de 28
	Código: FOR-GF-001

Muebles, enseres y equipo de oficina	5,0	10,0
--------------------------------------	-----	------

Estas vidas útiles fueron establecidas según la experiencia de los activos actuales que aún están en uso y han sido ya totalmente depreciados. Se establecen vidas útiles mínimas y máximas, para que la entidad las adopte de acuerdo con el análisis y estudio de las características de cada bien.

Depreciación

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes, menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. La estimación de la vida útil se realizará de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

Método de Depreciación: El método de depreciación utilizado por LA EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, será el método lineal, según las vidas útiles determinadas.

Inicio Depreciación: La depreciación comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

- Suspensión de la Depreciación: La depreciación será suspendida sólo:
- Cuando se haya dado de baja
- Ya sea porque se vendió o
- Porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de uso.

Cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, salvo en el caso en que se encuentre depreciado por completo, LA EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, no Suspenderá la depreciación.

En el corte de octubre a diciembre se realizó conciliación con el área de almacén para determinar los valores reales de la entidad donde se llevó a cabo la depuración de Bienes de Arte y Cultura por un valor de \$ 1,190,000.00 el cual se encontraba depreciado en su totalidad, se reclasifico el valor de Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina por valor de \$ 1,611,993.00 el cual no se encontró un documento razonable para su contabilización.

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 13 de 28

Código: FOR-GF-001

Las demás cuentas no presentaron variación significativa una vez realizado el proceso de tomo la decisión de incorporarlas al sistema contable y administrativo de la entidad para tener un mayor control de los bienes.

Los valores de bienes de arte y cultura, muebles, enseres y equipo se llevaron a comité contable y de almacén el día 13 de enero del 2022, para la depuración de los estados financieros el cual acepto las modificaciones realizadas.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Composición

El valor de los otros activos con corte a 31 de diciembre es por valor de \$16.618.917, que corresponden a los seguros, anticipos y saldos a favor por impuestos y Activos Intangibles.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	16.618.917	3.911.920.59	12.706.996.41
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.566.018,00	2.185.920.59	380.097.41
1.9.07	Db	Anticipo o saldos a favor por Impuesto y contribuciones	1.333.000,00	1.726.000,00	-393.000,00
1.9.70	Db	Activos Intangibles	43.098.280,00	27.956.280,00	15.142.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de Activos Intangibles (cr)	-30.378.381	-27.956.280,00	-2.422.101,00

Con corte a 31 de diciembre la entidad cuenta con un valor de bienes y servicios pagados por anticipado de \$ 1.721.518, correspondientes a la póliza de seguros que la entidad adquirió con la empresa Suramericana de Seguros S.A, el valor de \$844.500 correspondiente a la renovación del certificado digital para facturación electrónica, para este rubro se realiza el respectivo proceso de amortización mes a mes.

Por Anticipos o Saldos a favor se tiene el valor de \$ 1.333.000 corresponde al saldo a favor de la declaración de renta para el año gravable 2021, los cuales están distribuidos en anticipos para el siguiente año por valor de \$ 911,000.00 y otras retenciones \$ 422,000.00

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 14 de 28

Código: FOR-GF-001

Los Activos Intangibles Corresponde a la compra y renovación del mantenimiento del software de Syscafe, a la adquisición de los módulos de Nomina electrónica y Propiedad Planta y Equipo para el funcionamiento normal de la parte administrativa y financiera de la entidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Está conformada por los recursos a favor de terceros, los descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos, contribuciones, tasas y otras cuentas por pagar, a corte de 31 de diciembre representa un valor de \$140.183.566.34.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA DIC		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	140,183,566.34	124,857,262.69	15,326,303.65
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	29,906,711.00	0.00	29,906,711.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	100,332,447.34	97,180,184.69	3,152,262.65
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	150,000.00	0.00	150,000.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	8,505,712.00	23,696,158.00	-15,190,446.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1,288,696.00	0.00	1,288,696.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	0.00	3,980,920.00	-3,980,920.00

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Su saldo a 31 de diciembre está representado por la causación de las cuentas de la empresa SERVICIOS ESPECIALES EL SOL DE LA VARIANTE LTDA y por la devolución de un mayor valor retenido a la empresa Binary por concepto de Retención en la Fuente.

21.1.6. Recursos a Favor de Terceros

Esta cuenta representa los recursos recaudados que son propiedad de otras entidades correspondientes a los rendimientos financieros, A diciembre 31 de 2021 los saldos registrados en este rubro corresponden a los convenios 845 por valor de \$288,434.22 correspondiente al mes de diciembre,

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 15 de 28

Código: FOR-GF-001

el cual debe ser entregados trimestralmente a la gobernación del Tolima, dichos valores serán girados en el mes de febrero de la vigencia 2022.

Los otros convenios interadministrativos que tienen rendimientos financieros según informe del director financiero deben realizarse devolución al Consorcio FIA, de acuerdo con lo que indiquen las respectivas actas de liquidación, una vez sean remitidas al área financiera de la entidad.

DETALLE	VALOR
Convenio PGS y Aseguramiento	\$24.005.887.53
Plan de Gestión social 2016	\$56.281.885.69
Plan de Gestión social 2017	\$19.225.677.99

21.1.8. Descuentos de Nomina

Se encuentra las obligaciones de la entidad originadas por descuentos que se realizan en la nómina a sus trabajadores por concepto de aportes a fondos de pensiones, aportes a seguridad social en salud y aportes a fondos de pensiones voluntarias.

Retención en la fuente e impuesto de timbre

En esta nota se representa el valor de \$ 8.505.712 retenciones que se deben cancelar en el mes de enero de la vigencia 2022 a la Dirección de Impuestos y Aduanas por concepto de retención en la fuente.

21.1.7 Impuestos, contribuciones y tasas.

Corresponde a la tasa pro-deporte que deber ser girada en el mes de enero de 2022, a la gobernación del Tolima por un valor de \$ 1.288.696.

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 16 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Corresponde al pago pendiente por realizar a los empleados y administradoras por concepto de los aportes a cesantías, intereses a las cesantías y demás prestaciones sociales las cuales serán canceladas de acuerdo con la normatividad.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	71,146,740.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	42,061,692.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	4,695,255.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	13,991,683.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	10,398,110.0

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

De acuerdo con el manual de políticas de la entidad, las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible para esto se el área jurídica emite certificación para concluir que los valores no han tenido afectación alguna.

Según el informe de litigios y demandas enviado por el área jurídica de la EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, no existe probabilidad alta de condena y se realizan los respectivos ajustes.

Se realiza el ajuste de esta cuenta según el procedimiento contable emitido por la Contraloría General de la Nación. Teniendo en cuenta que el fallo salió a favor de la entidad negándole las pretensiones de la demanda del señor ARMANDO LEON BARROS FRAGOSO.

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 17 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

En esta cuenta refleja el valor de los dineros recibidos para la ejecución de los diferentes convenios interadministrativos entre la EDAT S.A E.S.P OFICIAL y la GOBERNACION DEL TOLIMA

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	2.574.541.567,21	3.527.464.398,99	-952.922.831,78
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	984.846.182,81	1.348.669.014,59	-363.822.831,78
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	1.589.695.384,40	2.178.795.384,40	-589.100.000,00

En el rubro de Recursos recibidos en administración se tienen los siguientes convenios:

Convenio 845: El 29 de diciembre se realizó el pago al contratista CONSORCIO OC TOLIMA, por valor de \$12.053.821 quedando en este rubro un saldo a 31 de diciembre por valor de \$668.829.300,8. Este convenio tiene recursos sin ejecutar por devolver a la Gobernación, a la fecha estamos a la espera que la Secretaria de Infraestructura de la Gobernación emita acta final de liquidación para la devolución de estos recursos.

Convenios 2016-2017 Unidad de Apoyo empresarial y Gestión Social

En administración Unidad de Apoyo empresarial	\$67.789.485
En administración Plan de Gestión Social	\$60.395.467
En administración plan de gestión social convenio 2016	\$178.299.878

A la fecha en los estados financieros de la entidad aún se siguen presentando saldos de estos recursos en administración, la Secretaria General y Jurídica de la Empresa manifiesta que ya que se tienen las actas de

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 18 de 28

Código: FOR-GF-001

liquidación proyectadas, pero no se han firmado debido a que no se encuentran los soportes respectivos por parte de la Secretaría de Infraestructura y Hábitat, por lo que se conformó un equipo técnico que se encargará de reconstruir los contratos y consolidar los soportes de dichos convenios.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Corresponde al saldo del convenio interadministrativo N 2182 del 27 de noviembre de 2020. El 22 de octubre del 2021, se celebró convenio interadministrativo N° 1948, suscrito por el Gobierno Departamental del Tolima y la EDAT S.A E.S.P OFICIAL cuyo objetivo es aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución de obligaciones de la EDAT como Gestor del Plan Departamental de Agua del Tolima y establecer su remuneración por el desarrollo de estas, de las funciones, objetivos de la política sobre los planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento (PDA) y la atención de las necesidades del Departamento en el marco de lo contemplado en el Decreto 1425 d 2019.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Representa el valor acumulado de las demandas a favor de la entidad y la ejecución de proyectos de inversión, a la fecha de este informe se han realizado los siguientes pagos por concepto de plan departamental de aguas con sus diferentes fuentes de recurso pero que para la EDAT SA ESP OFICIAL son sin situación de fondos, por tal motivo se registra en cuentas de orden

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3.325.840.642,00	0,00	3.325.840.642,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.325.840.642,00	0,00	3.325.840.642,00

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 19 de 28

Código: FOR-GF-001

8.3	Db	DEUDORAS CONTROL	DE 138.284.074.038.22	117.799.629.036.20	20.484.445.002,08
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	138.272.229.732.22	117.799.629.036.20	20.484.445.002,08
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	11.844.306,00	0,00	11.844.306,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-141.609.914.680.22	-110.300.105.642,12	-7.489.523.394,08
8.9.05	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-3.325.840.642,00	0,00	-3.325.840.642,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-138.284.074.038.22	-117.799.629.036.20	-20.484.445.002,08

En aras de realizar un cierre eficaz el área de contabilidad reviso con jurídica las demandas que la entidad tiene contra otras entidades la cual certifico un valor por \$ 3.325.840.642,00 demandas que se encuentran en cursos en las diferentes entidades judiciales.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Representa el valor acumulado de proyectos de inversión de los recursos ingresados del PDA con su respectivo certificado de disponibilidad de recursos, está conformada por los siguientes conceptos.

ACREEDORAS EN CONTRA (DB)

Estas cuentas deudoras y acreedoras de control tienen un saldo en cero y en ellas se registra el proceso de:

- solicitud de certificados de disponibilidad de recursos que expide el Consorcio FIA donde nos aprueban un recurso para ejecución de contratos del Plan Departamental de aguas y se incorpora por medio de junta directiva al presupuesto, pero sin situación de fondos, de esta forma nosotros registramos la entrada de estos recursos en nuestra contabilidad SSF

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA "EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL"
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 20 de 28

Código: FOR-GF-001

- Después que se realiza el proceso de contratación y conocemos el contratista se realizan unos pagos según cláusulas de pago, cuando el pago se efectúa por parte del Consorcio FIA cumpliendo con los requisitos de orden de pago y se realiza el giro presupuestal SSF, el área contable registra el pago en las deudoras de control SSF.

Este registro lo realizamos con el fin de tener información sobre los contratos y proyectos viabilizados por la entidad, Al 31 de diciembre se incluyeron los CDR expedidos con vigencia del 2021, además, se han venido realizando ajustes a las cuentas que no estaban identificados o no tenían terceros juntamente con el revisor fiscal.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONT.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	6.308.959.736	2.165.554.279,00	-4.143.405.457
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.308.959.736	2.165.554.279,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	166.219.944.479.78	148.236.324.656,84	-17.983.620.092.94
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	166.219.944.479.78	148.236.324.656,84	-17.983.620.092.94
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-172.528.904.215.78	-150.401.878.935.84	-22.127.025.279.94
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-6.308.959.736.00	-2.165.554.279,00	4.143.405.457
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-166.219.944.479.78	-148.236.324.656.84	17.983.620.092.94

En aras de realizar un cierre eficaz el área de contabilidad reviso con jurídica las demandas que la entidad tiene en contra la cual certifico un valor por \$ 6.308.959.736,00 demandas que se encuentran en cursos en las diferentes entidades judiciales.

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 21 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición

A 31 de diciembre, el patrimonio de la Empresa Departamental de Acueducto, Aseo y Alcantarillado EDAT S.A E.S.P OFICIAL, está conformado de la siguiente manera.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	174.341.343,51	167.791.409,44	6.549.934,07
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00
3.2.15	Cr	Reservas	45,098,243.09	43,482,835.95	1,615,407.14
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	28,069,362.46	22,693,166.35	5,376,196.11
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	1.173.737.96	1.615.407.14	-441.669.18

El capital suscrito y pagado está conformado de la siguiente manera:

ENTIDAD	PORCENTAJE DE PARTICIPACION ACCIONARIA	EQUIVALENTE EN ACCIONES A
GOBERNACION DEL TOLIMA	95%	9.500
CORFRESNOS	1%	100
PURIFICA S.A.	1%	100
MUNICIPIO DE DOLORES	1%	100
EMSER E.S.P.	1%	100
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA	1%	100
TOTAL	100%	10.000

Tipo de sociedad: Anónima por acciones

Tipo de Acciones: Ordinarias

Número de Acciones que posee: 10.000

Valor nominal de las acciones \$10.000.00 cada una

En la contabilidad existen unas reservas acumuladas tanto legal como ocasionales dentro de las

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 22 de 28

Código: FOR-GF-001

reservas legales y las ocasionales se encuentran dentro de los saldos de la cuenta bancaria BBVA CTA AHORROS N. 435- 377734 EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL,

En el mes de marzo del 2022 se realizará asamblea ordinaria de socios donde se revisará por parte de la asamblea general de accionistas los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 y se propone la distribución de excedentes del año gravable 2021 de la siguiente manera:

La utilidad operacional por valor de \$1.173.737,96 se destine el 10% para reserva legal, que equivale a \$117.373,79 y el restante por valor de \$1.056.364,16 se constituya como reserva ocasional y sea reinvertida en los gastos administrativos de la entidad durante la vigencia. Con corte a 31 de diciembre de 2021, el rubro de reservas registra los siguientes valores:

RESERVAS	VALOR
Reserva legal	\$11.728.996.37
Reserva Ocasionales	\$33.369.246.72

La cuenta contable resultados en el ejercicio anteriores está registrada la información correspondiente a la depuración realizada a las propiedades planta y equipo siguiendo el nuevo marco normativo según resolución 414 y sus modificaciones que genero un impacto positivo en los estados financieros.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

La Empresa Departamental de Acueducto, Aseo y Alcantarillado del Tolima, a 31 de diciembre presenta el siguiente saldo:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.847.988.612,93	2.187.829.143,60	660.159.469.33
4.3	Cr	Venta de servicios	2.739.200.000.00	2.150.438.841.60	588.761.158.40
4.8	Cr	Otros ingresos	108.788.612.93	37.390.302.00	71.398.310.93

En la cuenta 4390 se registra el valor que se amortiza correspondiente al convenio interadministrativo N° 2182 del 27 de noviembre de 2020, y al convenio N° 1948 del 22 de

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 23 de 28

Código: FOR-GF-001

Octubre del 2022, suscrito por el Gobierno Departamental del Tolima y la EDAT S.A E.S.P OFICIAL cuyo objetivo es Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución de obligaciones de la EDAT como Gestor del Plan Departamental de Agua del Tolima y establecer su remuneración por el desarrollo de estas, de las funciones, objetivos de la política sobre los planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento (PDA) y la atención de las necesidades del Departamento en el marco de lo contemplado en el Decreto 1425 d 2019,

El rubro de otros Ingresos está conformado de la siguiente manera: el valor de \$26.383.676 corresponde a las entradas de los recursos generados por la administración de proyectos, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, susceptibles en incrementar el patrimonio durante el cuarto trimestre del 2021 por la administración gestión Plan Departamental de Aguas del Tolima.

Por concepto de ingresos diversos se tiene registrado por valor de \$82.105.392.60 la recuperación del valor registrado en la cuenta de litigios y demandas a nombre del señor Armando Barrios, esto debido a que el fallo salió a favor de la entidad, esta contabilización se realiza de acuerdo con el procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias emitido por la Contaduría General de la Nación.

En la cuenta de otros ingresos diversos, se tiene el valor de \$297.528.33 correspondiente al ajuste del valor provisionado en las prestaciones sociales por concepto de intereses a las cesantías.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos con corte a 31 de diciembre de 2021 están representados por los flujos de salida de recursos de la entidad en actividades de dirección, planeación y apoyo logístico reflejados en los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.846.814.874,97	2.186.213.736,46	660.601.138,51
5.1	Db	De administración y operación	2.816.776.551,05	2.119.164.835,80	697.611.715,25

**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA “EDAT S.A E.S.P. OFICIAL”
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 24 de 28

Código: FOR-GF-001

5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30.036.903,00	67.047.639,66	-37.010.736,66
5.8	Db	Otros gastos	1.420,92	1.261,00	159,92

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración corresponden a los gastos asociados con actividades de planificación organización, dirección control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación principalmente sustentados con rubros de funcionamiento, están representados de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.816.776.551,05	2.119.264.835,80	697.511.715,25
5.1	Db	De Administración y Operación	2.816.776.551,05	2.119.264.835,80	697.511.715,25
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	485.213.081,00	485.143.918,00	69.163,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	11.150.816,00	6.194.899,00	4.955.917,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	103.660.100,00	102.511.900,00	1.148.200,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	7.034.600,00	6.873.800,00	160.800,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	160.960.065,00	153.352.012,00	7.608.053,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	159.349.993,00	100.293.334,00	59.056.659,00
5.1.11	Db	Generales	1.884.139.750,05	1.256.210.847,80	627.928.902,25
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	5.268.146,00	8.684.125,00	-3.415.979,00

Frente al 2020 presenta un mayor incremento del 32.91%, el rubro con mayor participación es el de los gastos generales en los cuales se encuentra: mantenimiento, arrendamiento, servicios públicos, comunicación y transporte y honorarios, todos estos son importantes para el funcionamiento de la entidad y cumplimiento de las actividades como gestor del PDA-Tolima.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En este rubro se registra el desgaste que ha sufrido la propiedad, planta y equipo de la empresa y amortización de los activos intangibles, respecto al cuarto trimestre del año 2021 registra un valor de \$ 30.036.903, 00, en esta cuenta incluido el deterioro de la cuenta por cobrar de difícil recaudo por concepto de gravamen financiero por valor de \$11.844.306.



S.A. E.S.P. Oficial



**EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
DEL TOLIMA "EDAT S.A E.S.P. OFICIAL"
SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**NOTAS REVELADORAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 25 de 28

Código: FOR-GF-001

29.3. Otros gastos

En esta cuenta se registra los ajustes de diferencia en miles en los impuestos presentados por la entidad gastos diversos que con corte a 31 de diciembre suman \$ 1.490.92.

DIANA J. TORRES GARCIA

Contadora Publica

T.P No. 209507-T

El Tolima nos Une

Calle 11 No.3-32 – Edificio Banco de la República Piso 8.

Teléfono: (578) 261 66 43

E-mail: gerencia@edat.gov.co web: www.edat.gov.co

Ibagué – Tolima