



**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 AGOSTO 30 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

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 2 de 28

Código: FOR-GF-001

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 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 integra 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 agosto de 2021 y 31 de agosto 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.

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 3 de 28

Código: FOR-GF-001

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.

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.

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 4 de 28

Código: FOR-GF-001

Estos entes autorizados expedieron 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 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 financieradetermina 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

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 5 de 28

Código: FOR-GF-001

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 realiza reunión de comité de sostenibilidad contable para la adopción de las políticas contables lo cual se aprueba y se adopta.

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.

CONVERGENCIA A NUEVO MARCO NORMATIVO

La institución realizo actividades como:

- Inventario físico individualizado
- Plaqueteo 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.

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 6 de 28

Código: FOR-GF-001

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 re expresión 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 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

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 7 de 28

Código: FOR-GF-001

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

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 SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,777,911,892.58	1,723,091,894.77	54,819,997.81
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,777,911,892.58	1,723,091,894.77	54,819,997.81

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 8 de 28

Código: FOR-GF-001

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 35% frente al 2020.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA SEP		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,777,911,892.58	1,723,091,894.77	54,819,997.81	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3,367,487.74	2,653,166.65	714,321.09		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,774,544,404.84	1,720,438,728.12	54,105,676.72		

La empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A.E.SP OFICIAL, cuenta con siete (7) cuentas corrientes y (7) cuentas de ahorro distribuidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA SEP
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,777,911,892.58
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3,367,487.74
		BANCO BBVA CTA CTE No.435-016175	1,439,025.68
		Banco Davivienda CTA. CTE. No. 166169997706 UNIDAD DE APOYO-GESTIÓN SOCIAL	935,286.00
		Banco Davivienda CTA CTE 16666999 0979 plan de gestion 2019	22,558.22

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 9 de 28

Código: FOR-GF-001

		Bancolombia Cta. Cte. No. 068-964608-52 Convenio 844 Acueducto	89,194.01
		Cta. Corriente No. 068-964623-20 Convenio 845 Alcantarillado	23,729.63
		CTA CORRIENTE 5751010224 PLAN GESTION SOCIAL 2016	23,543.55
		CTA CORRIENTE 5751010976 PLAN GESTION SOCIAL 2017	834,150.65
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,774,544,404.84
		BBVA CTA AHORROS N. 435-377726 EDAT S.A. OFICIAL	417,930,954.56
		BBVA CTA AHORROS N. 435-377734 EDAT S.A. OFICIAL	223,457,705.60
		Davienda Cta. Ahorros No. 166101031184 UNIDAD DE APOYO-GESTIÓN SOCIAL	150,410,791.69
		Cta. Ahorros No. 068-964620-81 Convenio 844 Acueducto	38,958,311.70
		Cta. Ahorros No. 068-964646-88 Convenio 845 Alcantarillado	682,654,194.76
		CTA AHORRO 5752013568 PLAN GESTION SOCIAL 2016	233,130,769.02
		CTA DE AHORRO 5752018085 PLAN GESTION SOCIAL 2017	28,001,677.51

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.

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 10 de 28

Código: FOR-GF-001

A 30 de septiembre de 2021, termina con un saldo de \$ 47.217.369 que corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA SEP				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	47,217,369.00	47,217,369.00	214,744,662.66	214,744,662.66	-167,527,293.66
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	42,853.00	42,853.00	167,570,146.66	167,570,146.66	-167,527,293.66
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	47,174,516.00	47,174,516.00	47,174,516.00	47,174,516.00	0.00

7.21. Otras cuentas por cobrar

A 30 de septiembre de 2021, termina con un valor de \$ 42.853, 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 \$ 167.775.481,22 debido a la depuración y/o reclasificación realizada entre las cuentas por cobrar versus las cuentas por pagar según acta de comité contable.

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

El valor de \$47.174.516 corresponde a gravámenes financieros aplicados a las cuentas del BBVA desde el año 2012. A la fecha se han realizado diversas reuniones y derecho de petición al banco para la devolución de los gravámenes financieros sin respuesta positiva, en reuniones con el área de contabilidad de la Gobernación del Tolima se solicitó al Director Financiero de la entidad emitir certificación del posible porcentaje de recuperación de esta cartera teniendo en cuenta que se debe proceder a deteriorar dicho recurso que se ha dejado de percibir.



**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 11 de 28

Código: FOR-GF-001

El 10 de diciembre de 2019 se recibe respuesta al Derecho de petición donde el banco expresa que “no median tazonos de hecho ni de defecto para que proceda la devolución del GMF”, se realizó mesa de trabajo en la vigencia 2020, en la cual por directriz del gerente de la entidad, se solicitó a la secretaría general jurídica iniciar el proceso jurídico en contra de la entidad bancaria.

Al principio del mes de Enero del 2021 se hizo una reunión con el Gerente, Revisor Fiscal, Secretaria General y Jurídica y Dirección financiera para revisar el avance del proceso de devolución de los gravámenes financieros descontados por del BBVA, donde la secretaria general y Jurídica informa que se viene adelantando un derecho de petición para ser enviado a la superintendencia financiera, mediante el cual se puedan establecer los lineamientos normativos para iniciar el proceso jurídico en contra de la entidad bancaria, buscando que sean reintegrados en su totalidad los descuentos realizados por gravámenes, como hecho posterior se realiza la reclasificación de esta cuenta corriente a una cuenta no corriente, debido a que no presenta las características para ser un activo corriente.

Se hizo la respectiva solicitud a la Dirección de impuestos y aduanas con tal de definir la responsabilidad de la entidad financiera en hacer la devolución de los saldos lo cual la DIAN notifica que ya es proceso de la entidad financiera en hacer la respectiva tramitación y manejo de sus impuestos.

Con la actualización del manual de políticas contables se espera determinar el valor que para la vigencia 2021 será tenida en cuenta para deteriorar esta partida dada la antigüedad de la cuenta de cobro la cual ya tiene más 360 días sin tener un resultado favorable para la entidad.

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

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 12 de 28

Código: FOR-GF-001

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	83,303,620.08	102,896,090.64	-19,592,470.56
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	32,404,800.00	32,404,800.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	150,758,780.00	150,758,780.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de Computo y Comunicación	178,257,250.00	178,257,250.00	0.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	1,190,000.00	1,190,000.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-277,695,216.92	-258,102,746.36	-19,592,470.56
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-32,404,800.00	-32,404,800.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-105,823,801.17	-99,132,202.14	-6,691,599.03
1.6.85.07		Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-138,276,615.75	-125,375,744.22	-12,900,871.53
1.6.85.12		Depreciación: Bienes de Arte y Cultura	-1,190,000.00	-1,190,000.00	0.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-1,611,993.00	-1,611,993.00	0.00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	-1,611,993.00	-1,611,993.00	0.00

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

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 13 de 28

Código: FOR-GF-001

- 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
	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 al 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



**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 14 de 28

Código: FOR-GF-001

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 Suspendirá la depreciación.

Para el corte de julio a septiembre se realizó la respectiva depreciación de las cuentas de activos fijos, con la novedad de cuadro del primer trimestre lo cual nos dio como variación del periodo un valor de \$ 19.592.470, oo y una depreciación total de la cuenta de maquinaria y equipo.

La entidad con el propósito de dar una realidad financiera mas acorde se encuentra en la depuración de las cuentas revisando su entrada en funcionamiento del bien valor comercial, valor presente estado del bien y verificando con el área de almacén si los bienes están en uso para tenerlos en los estados financieros o dar su baja respectiva, al igual se solicitó propuesta a personal idone para el respectivo avaluó de los bienes.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Composición

El valor de los otros activos a saldo 30 de septiembre es de \$20.006.535, que corresponden a los seguros, anticipos y saldos a favor por impuestos y Activos Intangibles.

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 15 de 28

Código: FOR-GF-001

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA SEPTIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	20.006.535,00	6.294.608,10	13.711.926,90
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	4.746.535,00	4.631.608,10	114.926,90
1.9.07	Db	Anticipo o saldos a favor por Impuesto y contribuciones	1.243.000,00	1.663.000,00	-420.000,00
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)	-29.081.280,00	-27.956.280,00	-1.125.000,00

Con corte a 30 de septiembre la entidad cuenta con un valor de bienes y servicios pagados por anticipado de \$ 3.443.035, correspondientes a la póliza de seguros que la entidad adquirió con la empresa Suramericana de Seguros S.A, el valor de \$1.303.500 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 \$ 1.243.000 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 \$ 332,000.00

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 30 de septiembre representa un valor de \$120.746.558.94 presentando una disminución del 11.18 % frente al 2020

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 16 de 28

Código: FOR-GF-001

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA SEP				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	120,746,558.94	120,746,558.94	140,324,179.88	140,324,179.88	-19,577,620.94
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales		0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	99,683,415.94	99,683,415.94	94,376,622.88	94,376,622.88	5,306,793.06
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	10,077,300.00	10,077,300.00	9,528,700.00	9,528,700.00	548,600.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	5,528,008.00	5,528,008.00	2,577,170.00	2,577,170.00	2,950,838.00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	890,715.00	890,715.00	0.00	0.00	890,715.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4,567,120.00	4,567,120.00	33,841,687.00	33,841,687.00	-29,274,567.00

21.1. Revelaciones generales

21.1.5. Recursos a Favor de Terceros

Esta cuenta representa los recursos recaudados que son propiedad de otras entidades correspondientes a los rendimientos financieros,

A septiembre 30 de 2021 los saldos registrados en este rubro corresponden a los convenios 844 por valor de \$19.526.71 y el convenio 845 por valor de \$1.776.797.07 los cuales deben ser entregados trimestralmente a la gobernación del Tolima, dichos valores serán girados en el mes de Octubre

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

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 17 de 28

Código: FOR-GF-001

DETALLE	VALOR
Convenio PGS y Aseguramiento	\$23.161.125,69
Plan de Gestión social 2016	\$54.936.828,51
Plan de Gestión social 2017	\$19.221.382,22
Plan de Gestión social 2019	\$11.925,22

En el mes de Julio se realizó la devolución de rendimientos al Patrimonio Autónomo FIA por valor de \$304.996.02 del convenio del Plan de Gestión social 2019, de acuerdo al Acta de liquidación del contrato 1336 del 14 de junio de 2019.

En el mes de Octubre se tiene citación a comité contable para la revisión de los demás convenios.

21.1.7. 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 \$ 5.528.008 retenciones que se deben cancelar en el mes siguiente 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 pendiente de ser girada a la gobernación del Tolima por un valor de \$ 890.715.00

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 18 de 28

Código: FOR-GF-001

21.1.7 Otras cuentas por pagar

Corresponde a los parafiscales que deben ser cancelados los primeros 12 días del mes siguiente por valor de \$586.200, en este rubro también tenemos una cuenta por concepto de honorarios con un valor de \$ 3.980.920 pendientes por ser girados al beneficiario que viene de la vigencia 2020.

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 a 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	91,715,016.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	30,047,779.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	3,605,737.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	17,920,779.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	5,505,497.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	32,034,824.0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	917,800.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1,682,600.0

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 19 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	82,105,392.60	82,105,392.60	57,407,651.00	57,407,651.00	24,697,741.60
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	82,105,392.60	82,105,392.60	57,407,651.00	57,407,651.00	24,697,741.60

Según matriz enviada 30 de diciembre de 2020 se realiza provisión de las demandas judiciales donde existe responsabilidad de LA EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, y existe una probabilidad alta de condena y se realizan ajustes teniendo en cuenta los informes enviados por el área jurídica de la entidad. ARMANDO LEON BARROS FRAGOSO – nulidad y restablecimiento del derecho \$ 82.105.392.60 riesgos de pérdida 70%.

De acuerdo al 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 al corte de 30 de septiembre.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

En esta cuenta refleja el valor de los dineros recibidos para la ejecución de los ~~datos~~ convenios interadministrativos entre la EDAT S.A E.S.P OFICIAL y la GOBERNACION DEL 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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 20 de 28

Código: FOR-GF-001

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1,463,045,993.33	1,602,203,240.59	-139,157,247.26
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	1,035,950,608.93	1,348,669,014.59	-312,718,405.66
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	427,095,384.40	253,534,226.00	173,561,158.40

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

El convenio 844 ya tiene informe de liquidación y a la fecha cuenta con un saldo de 39.027.979 para ser girados a la gobernación del Tolima, hace falta una modificación al acta de liquidación, mediante la cual se incluya el valor total de los saldos sin ejecutar del convenio

Se hablo con la señora Diana Guerrero de la Secretaría de Infraestructura, para solicitar se indicara el estado en que se encontraba el acta modificatoria al acta de liquidación de este convenio, a lo cual ella informa que se encontraban proyectando el acta y que para el mes de Octubre ya se tendira en el área de Dirección financiera para la respectiva revisión.

El convenio 845 por valor de Este convenio tiene recursos sin ejecutar por devolver a la Gobernación, a la fecha no está liquidado debido a que se encuentra en proceso el tema de garantías bancarias “pólizas”

convenio 846 ya tiene informe de liquidación y a la fecha cuenta con un saldo de 22.626,12 por realizar la reclasificación respectiva teniendo en cuenta el informe del supervisor del convenio. Revisada dicha liquidación no se tuvo en cuenta una devolución realizada por el contratista de rendimientos por anticipos otorgados, como hecho posterior se realizará reunión de comité de sostenibilidad contable para revisar estos saldos y poder realizar reclasificaciones pertinentes.

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



**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 21 de 28

Código: FOR-GF-001

En administración plan de gestión social convenio 2016	\$178.299.878
En administración plan de gestión social convenio 2017	\$9.532.052

En el mes de Julio se realizó la devolución de saldo no ejecutado al Patrimonio Autónomo FIA por valor de \$145.180.006 del convenio del Plan de Gestión social 2019, de acuerdo al Acta de liquidación del contrato 1336 del 14 de junio de 2019.

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 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 convenio interadministrativo N 2182 del 27 de noviembre de 2020, 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 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES

25.2. PASIVOS CONTIGENTES

Según memorando interno 200.08.02.01 del 16 enero de 2019 se realiza provisión de las demandas judiciales donde existe responsabilidad de LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, y existe POCA probabilidad de condena.

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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 22 de 28

Código: FOR-GF-001

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Representa el valor acumulado de 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
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	117.799.629.036,20	110.300.105.642,12	7.489.523.394,08
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	117.799.629.036,20	110.300.105.642,12	7.489.523.394,08
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-117.799.629.036,20	-110.300.105.642,12	-7.489.523.394,08
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra(cr)	-117.799.629.036,20	-110.300.105.642,12	-7.489.523.394,08

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

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 23 de 28

Código: FOR-GF-001

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
- 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, además se han venido realizando ajustes a las cuentas que no estaban identificados o no tenían terceros conjuntamente con el revisor fiscal.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	300.803.757.871,68	279.239.930.130,32	21.563.826.741,36
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-2.165.554.279,00	-2.165.554.279,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	152.567.433.214,84	141.785.519.844,16	10.781.913.370,68
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	-148.236.324.656,84	-137.454.411.286,16	-10.781.913.370,68
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	150.401.878.935,84	139.619.965.565,16	10.781.913.370,68
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	2.165.554.279,00	2.165.554.279,00	0,00

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 24 de 28

Código: FOR-GF-001

9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	148.236.324.656,84	137.454.411.286,16	10.781.913.370,68
--------	----	---------------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición

A 30 de septiembre, 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	170,826,455.79	166,814,274.70	4,012,181.09
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	22,693,166.35	22,693,166.35	0.00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	3,035,046.35	638,272.40	2,396,773.95

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



**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 AGOSTO 30 DE 2021	Version: 00
	Pág. 25 de 28
	Código: FOR-GF-001

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 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, se llevó a la asamblea de socios ordinaria en el mes de junio de 2019, para que estos recursos se pudieran utilizar y destinar al fondo de contingencias, los socios solicitaron al revisor fiscal un informe más detallado y que convocara una asamblea extraordinaria para definir el tema.

EL23 de abril del 2021, se realizó de manera virtual y en razón a las medidas de prevención tomadas por el Gobierno Nacional, Departamental y Municipal por el COVID-19, la asamblea ordinaria de socios donde se revisó y se aprobó por parte de la asamblea general de accionistas los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2020 y se propuso la distribución de excedentes del año gravable 2020 de la siguiente manera:

La utilidad operacional por valor de \$1.615.407,14 se destina el 10% para reserva legal, que equivale a \$161.540,71 y el restante por valor de \$1.453.866,43 se constituya como reserva ocasional y sea reinvertida en los gastos administrativos de la entidad durante la vigencia.

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 en los estados financieros la cual fue reclasificada según resolución de la Contaduría General de la Nación

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	--------------------------------	-----------



**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 26 de 28

Código: FOR-GF-001

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1,772,493,584.33	1,438,451,593.00	334,041,991.33
4.3	Cr	Venta de servicios	1,751,700,000.00	1,405,700,000.00	346,000,000.00
4.8	Cr	Otros ingresos	20,793,584.33	32,761,393.00	-11,967,808.67

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

Por concepto de otros Ingresos, 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 primer trimestre del 2021 por la administración gestión Plan Departamental de Aguas del Tolima.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos con corte a 30 de septiembre 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:

**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 27 de 28

Código: FOR-GF-001

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1,769,458,537.98	1,437,823,120.60	331,635,417.38
5.1	Db	De administración y operación	1,756,729,701.06	1,405,907,247.61	350,822,453.45
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	12,727,872.00	31,914,611.99	-19,186,739.99
5.8	Db	Otros gastos	964.92	1,261.00	-296.08

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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,756,729,701.06	1,405,907,247.61	350,822,453.45
5.1	Db	De Administración y Operación	1,756,729,701.06	1,405,907,247.61	350,822,453.45
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	365,708,529.00	363,881,420.00	1,827,109.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3,798,122.00	3,008,572.00	789,550.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	77,731,200.00	76,178,600.00	1,552,600.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	5,276,000.00	5,159,900.00	116,100.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	112,083,266.00	97,384,819.00	14,698,447.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	107,805,000.00	61,900,000.00	45,905,000.00
5.1.11	Db	Generales	1,079,059,438.06	790,854,699.61	288,204,738.45
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	5,268,146.00	7,539,237.00	-2,271,091.00

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.



**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 AGOSTO 30 DE 2021**

Version: 00

Pág. 28 de 28

Código: FOR-GF-001

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 tercer trimestre del año 2021 por valor de \$ 12.727.872,00

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 30 de septiembre suman \$ 964.92,00.

DIANA J. TORRES GARCIA
Contadora Publica
T.P No. 209507-T