



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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

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

**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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 marzo de 2021 y 31 de marzo 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.

**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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

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 1314 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.



**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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 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 31 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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

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
- 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.



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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 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

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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

- 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

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		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO EQUIVALENTES EFECTIVO	Y AL 3.327.742.438,27	2.751.337.856,27	576.404.582,00



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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3.327.742.438,27	2.751.337.856,27	576.404.582,00
--------	----	--	------------------	------------------	----------------

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. Este rubro presenta un incremento del 20.95% frente al 2020.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA MARZO		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.327.742.438,27	2.751.337.856,27	576.404.582,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.434.906,48	4.167.663,02	-1.732.756,54
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	3.325.307.531,79	2.747.170.193,25	578.137.338,54

La empresa departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A.E.SP OFICIAL, cuenta con siete (7) cuentas corrientes y (9) cuentas de ahorro distribuidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA MARZO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.327.742.438,27
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.434.906,48
1.1.10.05	Db	Banco BBVA Cta. Cte. No.435-016175	361.293,68

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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES VIGENCIA MARZO	A DE
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	
1.1.10.05	Db	Banco Davivienda Cta. Cte. No. 166169997706 Unidad De Apoyo-Gestión Social	935.286,00	
1.1.10.05	Db	Banco Davivienda Cta. Cte. No. 16666999 0979 Plan De Gestion 2019	66.066,00	
1.1.10.05	Db	Bancolombia Cta. Cte. No. 068-964608-52 Convenio 844 Acueducto	98.793,68	
1.1.10.05	Db	Bancolombia Cta. Cte. No. 068-964623-20 Convenio 845 Alcantarillado	123.238,99	
1.1.10.05	Db	Colpatria Cta. Cte. No. 5751010224 Plan Gestión Social 2016	23.339,48	
1.1.10.05	Db	Colpatria Cta. Cte. No. 5751010976 Plan Gestión Social 2017	826.888,65	
1.1.10.06	Db	Cuenta De Ahorro	3.325.307.531,79	
1.1.10.06	Db	BBVA Cta. Ahorros No 435-377726 EDAT S.A. Oficial	1.829.437.680,88	
1.1.10.06	Db	BBVA Cta. Ahorros No 435-377734 EDAT S.A. Oficial	221.686.354,60	
1.1.10.06	Db	Davivienda Cta. Ahorros No. 166101031184 Unidad De Apoyo-Gestión Social	149.292.550,35	
1.1.10.06	Db	Davivienda Cta. Ahorros No. 166101031606 Convenio 0448 (Mariquita)	1,42	
1.1.10.06	Db	Davivienda Cuenta De Ahorros No 16667012 1861 Plan De Gestión Social 2019	145.405.285,33	
1.1.10.06	Db	Bancolombia Cta. Ahorros No. 068-964620-81 Convenio 844 Acueducto	38.938.784,99	



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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTE VIGENCIA MARZO	A DE
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	
1.1.10.06	Db	Bancolombia Cta. Ahorros No. 068-964646-88 Convenio 845 Alcantarillado	681.688.100,06	
1.1.10.06	Db	Colpatria Cta. Ahorro No 5752013568 Plan Gestión Social 2016	231.100.905,67	
1.1.10.06	Db	Colpatria Cta. De Ahorro No 5752018085 Plan Gestión Social 2017	27.757.868,49	

En las cuenta de corriente 435016175 y cuenta de ahorro 435377726 del BBVA se manejan los recursos que provienen de los Convenio interadministrativo que se celebran Gobernación del Tolima y EDAT SA ESP OFICIAL para cumplir con las actividades productos de la Remuneración Gestor, estas cuentas presentan unos descuentos por gravámenes financieros los cuales el área financiera en diferentes ocasiones ha solicitado la devolución de dicho recurso y se solicitó al banco la marcación de las mismas por ser recursos provenientes del sistema General de Participaciones del Departamento del Tolima. A la fecha se han realizado diversas reuniones y derecho de petición al banco para la devolución de los gravámenes financieros sin respuesta positiva.

El 10 de diciembre de 2019 se recibe respuesta al Derecho de petición donde el banco expresa que "no median razones 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.

Las cuentas del banco Davivienda y Bancolombia en ocasiones presentan descuentos por gravámenes financieros, los cuales son reintegrados por las entidades bancarias mediante gestión realizada por 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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

5.2. Efectivo de uso restringido

La empresa departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A.E.SP OFICIAL, a 31 de Marzo de 2021 no presenta valor en este rubro, esto es debido a que para la vigencia 2020 se dio aplicabilidad al concepto No. 20182000029621 DEL 29-05-2018 Clasificación de efectivo de uso restringido de la contaduría general de la nación; donde se indica que: "Efectivo de uso restringido: el efectivo o equivalentes al efectivo de uso restringido corresponden a los recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal, que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo".

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 marzo de 2021, termina con un saldo de \$214.744.962.66, que corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA MARZO					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	214.744.962,66	0,00	214.744.962,66	214.886.906,13	0,00	214.886.906,13	-141.943,47
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	167.570.446,66		167.570.446,66	167.712.390,13		167.712.390,13	-141.943,47
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 marzo 31 de 2021, termina con un valor de \$214.744.962.66 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.



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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

En este rubro está registrado la cuenta por cobrar a la Gobernación del Tolima por valor de \$ 167.538.099.66 por concepto del 10% con acta de liquidación de Convenio Interadministrativo 934 del municipio de venadillo, es importante aclarar que este convenio se encuentra terminado, una vez revisada el acta de liquidación, se determinó que no es una cuenta por cobrar a la Gobernación debido a que ese valor no fue ejecutado, como hecho posterior se llevara a comité contable para la aprobación de la depuración y/o reclasificación de este valor en los estados financieros de la entidad.

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.

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.

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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 MARZO		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94.906.492,08	120.473.404,33	-25.566.912,25
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)	-266.092.344,92	-240.525.432,67	-25.566.912,25
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-1.611.993,00	-1.611.993,00	0,00
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	-101.910.529,17	-93.005.187,16	-8.905.342,01
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-130.587.015,75	-113.925.445,51	-16.661.570,24
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de Arte y Cultura	-1.190.000,00	-1.190.000,00	0,00



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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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
- 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:

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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 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.



**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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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.

La EDAT SA ESP OFICIAL dentro de su proceso de convergencia realizo un informe por medio de un ingeniero de sistemas adscrito a la entidad en el año 2015 y el almacenista una valorización de la propiedad planta y equipo, teniendo en cuenta el uso de dicho bien y su valor de mercado, siguiendo estas referencias se le asigna una nueva vida útil a los bienes lo cual genera una disminución de la Depreciación acumulada de \$ 22.693.166,35 la cual impacta en las cuentas del patrimonio.

Para el primer trimestre del año 2021, no se ve reflejado contablemente el valor de la Depreciación, debido a que estamos en la espera de la nueva evaluación del estado en que se encuentra la propiedad, planta y equipo, la cual debe ser realizada por una persona idónea en este tema, una vez se tenga este informe se realizaron los respectivos ajustes contablemente.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Composición

El valor de los otros activos a saldo 31 de marzo, es de \$4.06.920.59, que corresponden a los seguros, anticipos y saldos a favor por impuestos y Activos Intangibles.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		DE VARIACIÓN
CÓD. CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
19	Db	OTROS ACTIVOS	4.061.920,59	4.331.246,95	-296.326.36
19.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.185.920,59	3.95	2.185.916,64

**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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

19.07	Db	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.876.000,00	2.706.000,00	-830.000,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	27.956.280,00	29.581.523,00	-1.625.243
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-27.956.280,00	-27.956.280,00	0,00

El valor de \$2.185.920.59, corresponde al saldo del 2020 por concepto de pólizas de seguro que se adquieren para cubrir diferentes riesgos dentro y fuera de la empresa.

Por Anticipos o Saldos a favor se tiene el valor de \$1.876.000 que corresponde al saldo a favor de la declaración de renta para el año gravable 2020, y respecto a la vigencia 2021 corresponde el valor de \$150.000 por concepto de las autorretenciones practicadas según Decreto 2201 de 2016.

Los Activos Intangibles Corresponde a la compra del antivirus McAfee, licencias de Office y software de Syscafe para los equipos de cómputo adquiridos para la empresa en vigencias anteriores.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Está conformada por los recursos a favor de terceros, los descuentos de nómina, retención en la fuente y otras cuentas por cobrar, a corte de 31 de marzo presenta un valor de \$111.763.885.31, presentando un incremento del 9.23% frente al 2020

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA MARZO						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	111.763.885,31	0,00	111.763.885,31	102.314.850,87	0,00	102.314.850,87	9.449.034,44
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	95.676.312,31	0,00	95.676.312,31	87.134.941,87	0,00	87.134.941,87	8.541.370,44
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	9.804.100,00	0,00	9.804.100,00	9.489.300,00	0,00	9.489.300,00	314.800,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.731.253,00	0,00	1.731.253,00	5.119.309,00	0,00	5.119.309,00	-3.388.056,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.552.220,00	0,00	4.552.220,00	571.300,00	0,00	571.300,00	3.980.920,00

**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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 marzo de 2021 de las cuentas de los convenios 844, 845, los cuales deben ser entregados trimestralmente a la gobernación del Tolima.

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.

La cuenta 240790008 presenta un saldo del convenio 846 el cual a la fecha se encuentra liquidado, y revisada dicha liquidación no se tuvo en cuenta una devolución realizada por el contratista de rendimientos por anticipos otorgados, como hecho posterior, este tema se encuentra incluido en el orden del día para la realización de comité de sostenibilidad contable, para realizar las reclasificaciones pertinentes.

El revisor fiscal solicita a la dirección técnica información del avance de los convenios que posee la entidad para poder mirar el estado de ejecución para poder liquidar estos convenios, donde el área técnica mediante correo electrónico debe notificar al área financiera la información del estado de los convenios para poder devolver estos recursos y los rendimientos financieros generados a Marzo 31 de 2021.

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 \$1.731.253 pesos que se deben cancelar a la Dirección de Impuestos y Aduanas por concepto de retención en la fuente practicadas y autorretenciones en el mes de marzo de 2021, y a la Alcaldía de Ibagué por concepto de impuesto de Industria y comercio.

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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

21.1.17 Otras cuentas por pagar

Corresponde a los descuentos de nómina en el mes de marzo por concepto de parafiscales los cuales deben ser cancelados los primeros 12 días del mes siguiente. Además, se tiene el valor por pagar de \$3.980.920 al señor Jonathan Suarez barrera.

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	54.598.174,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	9.768.032,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	1.172.165,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	14.338.245,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	14.613.961,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	12.167.471,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	898.400,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	1.639.900,0

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	82.105.392,60	0,00	82.105.392,60	57.407.651,00	0,00	57.407.651,00	24.697.741,60



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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

2.7.01	Cr	Litigios y demandas	82.105.392,60	0,00	82.105.392,60	57.407.651,00	0,00	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%.

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 CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	3.223.464.398,99	3.223.464.398,99	0,00	2.719.270.840,31	2.719.270.840,31	504.193.558,68	
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración		1.348.669.014,59	1.348.669.014,59		1.348.736.614,31	1.348.736.614,31	-67.599,72	
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado		1.874.795.384,40	1.874.795.384,40		1.370.534.226,00	1.370.534.226,00	504.261.158,40	

El 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.

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

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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

Aún existen recursos en administración del plan de gestión social y aseguramiento de vigencias 2015 y 2016 debido a que a la fecha la gobernación y la EDAT no ha realizado la respectiva liquidación de convenios y si ya las realizo no han sido entregadas a dicha dependencia.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Recursos correspondientes a la Remuneración Gestor no ejecutados, recibidos por anticipado y pendientes de amortizar según convenio interadministrativo remuneración Gestor 2020 y sus adiciones y/o modificaciones.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

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.

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



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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	117.799.629.036,20	110.310.105.642,12	7.489.523.394,08
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	117.799.629.036,20	110.310.105.642,12	7.489.523.394,08
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-117.799.629.036,20	-110.310.105.642,12	-7.489.523.394,08
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra(cr)	-117.799.629.036,20	-110.310.105.642,12	-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 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.

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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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	279.239.931.130,32	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
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 31 de Marzo, 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	169.523.962,70	167.385.327,50	2.138.635,20
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	-100.000.000,00	-100.000.000,00	0,00



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 MARZO 31 DE 2021

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

3.2.15	Cr	Reservas	-43.482.835,95	-42.026.099,38	-1.456.736,57
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-22.693.166,35	-24.149.902,92	1.456.736,57
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	-3.347.960,40	-1.209.325,20	-2.138.635,20

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 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 marzo 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.

El 30 de marzo del 2020, se realizó virtualmente la asamblea ordinaria de socios donde se revisó

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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

el tema y se aprobó por parte de la asamblea que esta reserva ocasional sea utilizada en el fondo de contingencias de la empresa.

En la actualidad, se está a la espera de la próxima asamblea ordinaria de accionistas, que se llevara a cabo en el mes de Abril para la respectiva presentación y aprobación de los estados financieros de la vigencia 2020.

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

las reservas ocasionales sin destinación específica de las vigencias 2010 y 2011 al fondo de contingencias por valor de \$27.003.808 que serán ejecutados al momento que se ocasione el pago como tal para lo que fue destinado estos recursos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	313.385.248,33	305.914.710,00	7.470.538,33
4.3	Cr	Venta de servicios	304.000.000,00	288.700.000,00	15.300.000,00
4.8	Cr	Otros ingresos	9.385.248,33	17.214.710,00	-7.829.461,67

En la cuenta 4390 se registra el valor que se amortiza mes a mes como administración de la remuneración de gestor del Plan Departamental de Agua,



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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

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 a marzo 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	311.652.695,07	304.705.384,80	6.947.310,27
5.1	Db	De administración y operación	311.652.560,07	295.341.603,35	16.310.956,72
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0,00	9.363.402,45	-9.363.402,45
5.8	Db	Otros gastos	135,00	379,00	-244,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y VENTAS	311.652.560,07	295.341.603,35	16.310.956,72	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	311.652.560,07	295.341.603,35	16.310.956,72	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	120.481.273,00	122.674.517,00	-2.193.244,00	0,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	25.265.200,00	25.328.000,00	-62.800,00	0,00	0,00

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 MARZO 31 DE 2021**

Version: 00

Pág. 34 de 34

Código: FOR-GF-001

5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.713.900,00	1.732.100,00	-18.200,00	0,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	30.484.082,00	30.408.918,00	75.164,00	0,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	9.307.000,00	9.200.000,00	107.000,00	0,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	121.834.959,07	103.698.492,35	18.136.466,72	0,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.566.146,00	2.299.576,00	266.570,00	0,00	0,00

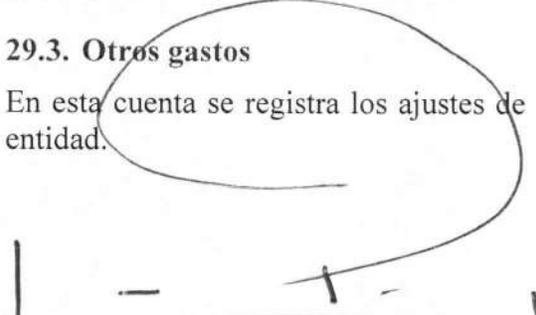
Los gastos de administración, de operación y de ventas, son aquellos que no son directos en la generación del ingreso pero que se requieren para el funcionamiento de la empresa.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde al desgaste que ha sufrido la propiedad, planta y equipo de la empresa y amortización de los activos intangibles y las provisiones realizadas para el pago de demandas e impuestos a cargo de la entidad, respecto al primer trimestre del año 2021, contablemente no se ha registrado ningún valor, debido a que estamos en el proceso de realizar la evaluación de la propiedad planta y Equipo por la persona idónea en este tema.

29.3. Otros gastos

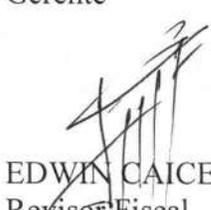
En esta cuenta se registra los ajustes de diferencia en miles en los impuestos presentados por la entidad.



JOSE DAYLER LASSO MOSQUERA
Gerente



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



EDWIN CAICEDO PRADA
Revisor Fiscal
T.P No. 103785-T

