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 009 del 2024, faculta a la señora Gobernadora 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 implico ajustar todas las obligaciones contables, fiscales y tributarias a este régimen, a partir del primero de enero del año 2013

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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 2024.

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.

Resolución N°356 del 30 de diciembre de 2022 CGN-Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

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.

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 30 de diciembre de 2014. según resolución 437 de 2015 en su artículo 4 "plazos para el reporte de la información a la contaduría general de la nación" a más tardar el 15 de octubre de 2015.

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

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

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

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

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.

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

MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

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 A		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**568,315,636.20**	**684,253,679.89**	**-115,938,046.69**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	568,315,636.20	684,253,679.89	-115,938,046.69

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,

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**568.315.636,20**	**684.253.679,89**	**-115.938.043,69**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.873.256,40	1.866.677,71	6.578,69
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	566.442.379,80	682.387.002,18	-115.944.622,38

La empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A.E.SP OFICIAL, cuenta con tres (3) cuentas corrientes y cinco (5) cuentas de ahorro distribuidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**568.315.636,20**
1.1.10.05	**Db**	**Cuenta corriente**	**1.873.256,40**
		BANCO BBVA CTA CTE No.435-016175	41.890,18
		Banco Davivienda CTA. CTE. No. 166169997706 UNIDAD DE APOYO-GESTIÓN SOCIAL	935.286,00
		CTA CORRIENTE 5751010976 PLAN GESTION SOCIAL 2017	896.080,22
1.1.10.06	**Db**	**Cuenta de ahorro**	**566.442.379,80**
		BBVA CTA AHORROS N. 435-377726 EDAT S.A. OFICIAL	130.393.140,88
		BBVA CTA AHORROS N. 435-377734 EDAT S.A. OFICIAL	130.645.476,77
		BBVA CTA AHORROS N.852-1023 EDAT S.A. OFICIAL	109.310.764,00
		Davivienda Cta. Ahorros No. 166101031184 UNIDAD DE APOYO-GESTIÓN SOCIAL	166.012.246,40
		CTA DE AHORRO 5752018085 PLAN GESTION SOCIAL 2017	30.080.751,75

En la cuenta corriente N°435016175 y cuenta de ahorro N° 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 los productos de la Remuneración Gestor, En la cuenta de ahorros No. 852-1023 del BBVA, se manejan los recursos para el fondo de contingencias.

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 2024, termina con un saldo de $ 11.664.445 que corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**11,664,445.00**	**11,664,445.00**	**0.00**
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	22,847.00	22.847.00	0.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	11,641,598.00	11,641,598.00	0.00

7.21.Otras cuentas por cobrar

El valor de $22.847 corresponde a los gastos financieros generados por la medida de embargo - Proceso administrativo de cobro coactivo del Municipio de Ibagué- Cuotas partes pensionales

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

A 31 de marzo termina con un valor de $11.641.598 correspondiente a los gravámenes financieros aplicados a las cuentas del BBVA desde el año 2012 que corresponde al cálculo del deterioro de la cuenta por cobrar de difícil recaudo

La Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL el 18 de noviembre de 2023 envió requerimiento al banco BBVA para la devolución de los gravámenes financieros retenidos., en enero por medio de correo electrónico se obtuvo respuesta del banco BBVA, en el cual adjuntan documento ref: Solcitud de prorroga 20231227-132148-28603

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		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**162,526,579.86**	**197,758,785.71**	**-8,467,950.14**
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	34,404,800.00	34,404,800.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	176,479,411.02	176,479,411.02	0.00
1.6.70	Db	Euipos de Computo y Comunicación	298,056,517.98	298,056,517.98	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	**-354,882.099.28**	**-346,414,149.14**	**-8,467,950.14**
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-34,404,800.00	-34,404,800.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-146,54,490.35	-143,606,469.60	-2,935,020.75
1.6.85.07		Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-173,935,808.93	-168,402,879.54	-5,532,929.39

10.1. Estimaciones

La Empresa De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo Del Tolima EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, llevara los siguientes activos individualmente así:

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

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

- uso esperado del activo
- deterioro natural esperado
- obsolescencia técnica y comercial

- limitaciones o restricciones legales
- Se define en términos de la utilidad que aporte
- La vida útil puede ser inferior a su vida económica
- Se debe revisar la vida útil periódicamente para evitar que los activos que esténsiendo utilizados se deprecien en un 100%.

Vidas Útiles Definidas

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

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

y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

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

Cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, salvo en el caso en que se encuentre depreciado por completo, La Empresa Departamental De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo Del Tolima EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, no Suspenderá la depreciación.

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.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

Composición

El valor de los otros activos con corte a 31 de marzo es por valor de $13.846.814, que corresponden a bienes y servicios pagados por anticipado, anticipos y saldos a favor por impuestos y Activos Intangibles.

DESCRIPCIÓN			SALDOS CON CORTE A		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**13.846.814.00**	**178.216.100.00**	**-164.369.286.00**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0.00	0.00	0
1.9.07	Db	Anticipo o saldos a favor por Impuesto y contribuciones	8.163.913.00	8.129.913.00	34.000.00

1.9.09	Db	Depósitos entregados en Garantía	0.00	160.923.286.00	-160.923.286.00
1.9.70	Db	Activos Intangibles	57.018.280,00	57.018.280,00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de Activos Intangibles (cr)	-51.335.379.00	-47.855.379.00	-3.480.000.00

Por Anticipos o Saldos a favor se tiene el valor de $ 8.163.913 que corresponde al anticipo de impuesto de la declaración de renta año gravable 2022, los cuales están distribuidos en anticipos de renta por valor de $ 2.100.000. y otras retenciones $ 6.029.913

El 06 de febrero del 2024 fue reintegrado a la cuenta terminada en **7726 del banco BBVA el valor de $160.923.286 que correspondía a la medida de embargo -Proceso administrativo de cobro coactivo del Municipio de Ibagué- Cuotas partes pensionales, la Alcaldía de Ibagué desvinculó a la EDAT de proceso administrativo de cobro coactivo mediante auto 1131-2023-025135 del 18 de diciembre de 2023, y en consecuencia ordenó el levantamiento de las medidas cautelares.

Los Activos Intangibles esta conformado por la adquisición de 15 licencias office 365, la suscripción de AutoCAD anual, los módulos de Nomina electrónica y Propiedad Planta y Equipo y renovación del software de Syscafe, para el funcionamiento normal de la parte administrativa y financiera de la entidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Está conformada por los recursos a favor de terceros, los descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos, contribuciones, tasas y otras cuentas por pagar, a corte de 31 de marzo termina con un valor de $90.959.481.23

DESCRIPCIÓN			SALDOS CON CORTE		VARIACIÓN
CÓD CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE MAR 2024	SALDO CTE DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**90.959.481,23**	**98.336.968,74**	**-7.377.487,51**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	18.631.000,00	18.631.000,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	60.222.672,37	57.993.603,88	2.229.068,49

2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	5.090.400,00	0,00	5.090.400,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	2.342.211,86	16.933.927,86	-14.591.716,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	0,00	825.940,00	-825.940,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	4.673.197,00	3.952.497,00	720.700,00

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 de marzo este rubro termina con un valor de $18.631.000 corresponde al valor pendiente por pagar al contratista Inversiones y Tecnología J.C S.A.S por concepto de servicio de mantenimiento y reparación de computadores y equipo periférico

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 31 de marzo los saldos registrados en este rubro corresponden a:

Los convenios interadministrativos Plan de Gestión social 2017, Plan de Aseguramiento que tienen rendimientos financieros, los cuales se deben devolver al Consorcio FIA, de acuerdo con lo que indiquen las respectivas actas de liquidación, una vez sean remitidas al área financiera de la entidad.

DETALLE	VALOR
Convenio PGS y Aseguramiento	$38.777.892.40
Plan de Gestión social 2017	$21.444.779.97

21.1.7 Retención en la fuente e impuesto de timbre

En esta nota se representa el valor de $2.342.211,86 retenciones que se deben cancelar en el mes de abril de la vigencia 2024 a la Dirección de Impuestos y Aduanas por concepto de retención en la fuente y a la Alcaldía de Ibagué por concepto de Retención por Industria y Comercio.

21.1.7 Impuestos, contribuciones y tasas.

Corresponde a los recursos que deben ser girados a la gobernación del Tolima por concepto de tasa pro-deporte y recreación, de acuerdo a la Ordenanza 038 de diciembre de 2020 y Ordenanza 0038 de diciembre de 2022.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

A 31 marzo termina con un valor de $4.673.197 que corresponde al valor pendiente por cancelar del contrato 090 a nombre de Servicios Postales Nacionales S.A, y a los aporte que se deben de

pagar por concepto de ICBF y SENA.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO A MAR 2024
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**111.613.766.00**
2.5.11.02	Cr	Cesantías	12.345.526.00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	1.481.458.00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	16.870.596.00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	17.061.825.00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	14.251.327.00

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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.

			SALDOS CON CORTE A DIC		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**81,373,709.00**	**81,373,709.00**	**0.00**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	81,373,709.00	81,373,709.00	0.000

Según el informe de litigios y demandas emitido por el área jurídica de la Empresa Departamental De Acueducto,Alcantarillado Y Aseo Del Tolima EDAT S.A. E.S.P. OFICIAL, existe un proceso con probabilidad alta de condena, el cual corresponde a:

Demandante	Demandado	Pretensión	Valor pretensiones ajustadas
CONSORCIO CONVENIO LC-2013	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	Declarar el incumplimiento de obligaciones de la entidad demanda en el marco establecido dentro del contrato de Obra Nº 055 del 13 de Marzo de 2014, suscrito con la EDAT S.A. E.S.P. Oficial	$ 81,373,709.00

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 CON CORTE A		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**198.287.136.85**	**495.187.136.85**	**-296.900.000.00**
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	137,717,004.00	137,717,004.00	0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	60,570,132.85	357.470.132.85	-296.900.000.00

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

Convenios 2017 Unidad de Apoyo empresarial y Gestión Social

En administración Unidad de Apoyo empresarial	$67.789.485
En administración Plan de Gestión Social	$60.395.467
En administración plan de gestión social convenio 2017	$ 9.532.052

la Secretaria General y Jurídica de la Empresa manifiesta que una vez revisada la información del Convenio 1042 del 16 de mayo de 2017, con Objeto: celebrar convenio interadministrativo entre el Departamento del Tolima y la EDAT S.A- PDA oficial como gestor del PAP-PDA para alcanzar el cumplimiento de la política del sector de agua potable y saneamiento básico, implementando el plan de gestión social 2017 en la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento básico, conforme lo señalado en el parágrafo del artículo 2.3.3.1.4.14 del Decreto 1077 de 2015, por la abogada Laura Criollo, se realizó cuadro de actividades ejecutadas dentro del convenio, el cual se encuentra terminado sin liquidar. Quedando pendiente realizar cierre del convenio y balance financiero para devolución de recursos.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Corresponde al saldo del convenio interadministrativo convenio interadministrativo N° 1102,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 de 2019.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CON CORTE A	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023
	Db	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0,00**	**0,00**
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**12.271.891,00**	**12.271.891,00**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.271.891.00	12.271.891.00
8.3	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**40.975.211.760.31**	**40.975.211.760.31**
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	40.963.367.454.31	40.963.367.454.31
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	11.844.306,00	11.844.306,00
8.9	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA**	**-40.987.483.651.31**	**-40.987.483.651.31**
8.9.05	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-12.271.891.00	-12.271.891.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra	-40.975.211.760.31	-40.975.211.760.31

El área de contabilidad reviso con el área de jurídica las demandas que la entidad tiene contra otras entidades la cual certifico un valor por $ 12.271.891,oo demandas que se encuentran en cursos en las diferentes entidades judiciales.

El rubro de otras cuentas deudoras de control por valor de $11.844.306 corresponde al control que se lleva por el castigo de la cartera de difícil cobro que se tiene con el BBVA, correspondiente a gravámenes financieros de vigencias anteriores.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS CON CORTE A	
CÓDIGO CONT	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1.327.757.256.43	1.327.757.256.43
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos d solución de conflictos	1.327.757.256.43	1.327.757.256.43
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	22,004,366,789.33	22,004,366,789.33
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	22,004,366,789.33	22,004,366,789.33
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-23.332.124.045.76	-23.332.124.045.76
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-1.327.757.256.43	-1.327.757.256.43
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-22,004,366,789.33	-22,004,366,789.33

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.
- En litigios y demandas se tiene el valor de $1.327.757.256.43, que corresponde a los procesos judiciales que tiene la entidad, según certificación del área jurídica de la entidad, este rubro está conformado de la siguiente manera:

Demandante	Demandado	Pretensión	Valor pretensiones ajustadas
Consorcio Aguas del Tolima	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	Declarar que el Contrato de Consultoría N 77 no impuso al contratista la obligación de entregar informes, en consecuencia se declara la Nulidad de la Resolución 066 del 26 de Mayo de 2015 mediante el cual se declaró el incumplimiento del mencionado contrato.	$ 400,000,000.00
Giovanny Díaz Aguilar vs COVILCO LTDA y EDAT SA ESP	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	Declarar una relación laboral contractual y pago de acreencias laborales vigentes y prescritas con intereses, costas y agencias del derecho, en razón a un contrato individual de trabajo a termino fijo y a la Edat SA ESP como responsable solidaria por recibir los productos beneficio del presunto contrato.	$ 32,866,305.00
Cristian Eduardo Rodríguez vs COVILCO LTDA y EDAT SA ESP	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	Declarar una relación laboral contractual y pago de acreencias laborales vigentes y prescritas con intereses, costas y agencias del derecho, en razón a un contrato individual de trabajo a termino fijo y a la Edat SA ESP como responsable solidaria por recibir los productos beneficio del presunto contrato.	$ 32,866,305.00
AQUADATOS S.A.S	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	Declarar el incumplimiento de obligaciones de la entidad demanda en el marco establecido dentro del contrato de consultoría 121 de 2013 – Liquidación del contrato, pago de la pretension, intereses y pago de costas.	$ 149,490,010.00

AQUADATOS S.A.S.	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	Se proceda a la liquidación judicial del contrato 056 de 2017 – CONTRATAR LA CONSULTORÍA PARA ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LOS ACUEDUCTOS VEREDALES LA CABAÑA, LA PARROQUIA Y PUEBLO NUEVO, MUNICIPIO DE MARIQUITA TOLIMA	$ 121,089,636.43
CONSORCIO PMA IBAGUE 2019	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Tolima EDAT S.A. E.S.P OFICIAL	DEJAR SIN EFECTOS LA RESOLUCIONES NO. 156 DE 6 DE DICIEMBRE DE 2019 "POR MEDIO DE LA CUAL SE REVOCAN LAS RESOLUCIONES NO. 134 Y 135 DEL 31 DE OCTUBRE DE 2019", Y, 167 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2019	$ 591,445,000.00

NOTA 27. PATRIMONIO.

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDO CON CORTE A	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**265.651.431.84**	**265.131.898.16**
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	100,000,000.00	100,000,000.00
3.2.15	Cr	Reservas	47,860,084.32	47,860,084.32
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	117.271.813.84	115,762,669.37
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	519.533.68	1.509.144.47

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.oo 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,

Con corte a 31 de marzo, el rubro de reservas registra los siguientes valores:

RESERVAS	VALOR
Reserva legal	$12.005.180.49
Reserva Ocasionales	$35.854.903.83

La cuenta contable resultados en el ejercicio anteriores está registrada la siguiente información:

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 estadosfinancieros la cual fue reclasificada según resolución de la Contaduría General de la Nación, y La reclasificación de la provisión de Litigios y demandas de la vigencia 2022 por valor de $87.042.745, de acuerdo a certificación emitida por el área Secretaria General y Jurídica de la entidad,

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 CORTE DE MAR		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**298.430.758.00**	**413.951.453.43**	**-115.520.695.43**
4.3	Cr	Venta de servicios	296.900.00.00	408.600.000.00	-111.700.000.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.530.758.00	5.351.453.43	-3.820.695.43

En la cuenta 4390 se registra el valor que se amortiza correspondiente al convenio interadministrativo N° 1102 del 24 de marzo del 2023, 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 del 2019,

El rubro de otros ingresos a 31 de marzo termina con un valor de $1.530.758 y está conformado de la siguiente manera: el valor de $1.530.287 corresponde a las entradas de los recursos generados por la administración de proyectos, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, en la cuenta de otros ingresos diversos, se tiene el valor de $471 correspondiente al ajuste en pesos por concepto de pago de impuestos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos con corte a 31 de marzo 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 CORTE A MARZO		VARIACIÓN
CÓD CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**297.911.224,32**	**412.941.373,92**	**-115.030.149,60**
5.1	Db	De administración y operación	285.963.202,18	401.081.690,17	-115.118.487,99
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	11.947.950,14	11.858.955,75	88.994,39
5.8	Db	Otros gastos	72,00	728,00	-656,00

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 CORTE DE MARZO		VARIACIÓN
CÓD CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**285.963.202,18**	**401.081.690,17**	**-115.118.487,99**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**285.963.202,18**	**401.081.690,17**	**-115.118.487,99**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	149.093.221,00	131.627.315,00	17.465.906,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	7.918.211,71	0,00	7.918.211,71
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	30.625.100,00	27.825.300,00	2.799.800,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	2.162.100,00	1.886.300,00	275.800,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	37.074.994,41	38.562.815,00	-1.487.820,59
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	5.000.000,00	-5.000.000,00
5.1.11	Db	Generales	57.783.575,06	195.084.790,53	-137.301.215,47
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.306.000,00	1.095.169,64	210.830,36

El rubro gastos generales presenta una disminución frente al 2023, teniendo en cuenta que no se tiene toda la contratación necesaria para el funcionamiento de la entidad y cumplimiento de las actividades como gestor del PDA-Tolima.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En este rubro se registra el desgaste que ha sufrido la propiedad, planta y equipo de la empresa y amortización de los activos intangibles, al 31 de marzo termina con un valor de $11.947.950.14

29.3. Otros gastos

A 31 de marzo termina con un valor de $72 que corresponde a los ajustes de diferencia en miles en los impuestos presentados por la entidad.

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