



**ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO
ASORUT**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 Comparativo

Pesos (COP)

ACTIVOS	NOTAS	2022		2021		VARIACION		
						ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS CORRIENTES								
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	\$	3.275.358,87	\$	223.503.219,41	\$	(220.227.860,54)	-98,53%
Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Cobrar	5	\$	1.974.491.266,00	\$	96.307.181,00	\$	1.878.184.085,00	1950,20%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$	1.977.766.624,87	\$	319.810.400,41	\$	1.657.956.224,46	518,4%
ACTIVOS NO CORRIENTES								
Propiedades, Planta & Equipos	6	\$	2.798.021.546,00	\$	2.381.757.546,00	\$	416.264.000,00	17,48%
Depreciaciones	6	\$	(522.796.009,68)	\$	(455.126.175,66)	\$	(67.669.834,00)	14,87%
Propiedades de Inversión - La Esperanza	7	\$	862.310.000,00	\$	862.310.000,00	\$	-	0,00%
Terreno y Construcciones en Curso Silos	8	\$	1.543.795.715,00	\$	1.068.195.121,00	\$	475.600.594,00	44,52%
Cargos Diferidos	9	\$	1.498.725,00	\$	1.201.980,00	\$	296.745,00	24,69%
Anticipos y Avances	10	\$	6.588.045,00	\$	-	\$	6.588.045,00	100,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$	4.689.418.021,32	\$	3.858.338.471,32	\$	831.079.550,00	21,54%
TOTAL ACTIVOS		\$	6.667.184.646,19	\$	4.178.148.871,73	\$	2.489.035.774,46	59,57%
PASIVOS								
PASIVOS CORRIENTES								
Pasivos Financieros	11	\$	6.353.252,00	\$	92.674.419,15	\$	(86.321.167,15)	-93,14%
Proveedores	12	\$	25.000.000,00	\$	3.485.000,00	\$	21.515.000,00	100,00%
Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Pagar	13	\$	16.365.510,00	\$	15.738.184,00	\$	627.326,00	3,99%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	14	\$	8.682.000,00	\$	12.277.000,00	\$	(3.595.000,00)	-29,28%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$	56.400.762,00	\$	124.174.603,15	\$	(67.773.841,15)	-54,58%

Cels. 321 8114641 - 315 4186378

Página WEB www.asorut.com E-mail: servicioalcliente@asorut.com
KM.3 VIA LA UNION - LA VICTORIA - LA UNION VALLE



**ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO
ASORUT**

NOTAS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVOS NO CORRIENTES				
Pasivos Financieros	\$ 145.000.000,00	\$ -	\$ 145.000.000,00	100,00%
Impuesto Diferido	\$ 43.125.125,00	\$ 1.201.980,00	\$ 41.923.145,00	3487,84%
Ingresos para Garantías de Contratos	\$ 1.711.950.893,00	\$ -	\$ 1.711.950.893,00	100,00%
Ingresos Recibidos para Terceros Activos Distrito RUT.	\$ 4.976.616.663,94	\$ 6.242.902.099,97	\$ (1.266.285.436,03)	-20,28%
Ingresos Recibidos para Terceros Pasivos Distrito RUT.	\$ 1.255.346.535,86	\$ (10.938.900,17)	\$ 1.266.285.436,03	-11575,98%
Ingresos Recibidos para Terceros Patrimonio Distrito RUT.	\$ (6.231.963.199,80)	\$ (6.231.963.199,80)	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 1.900.076.018,00	\$ 1.201.980,00	\$ 1.898.874.038,00	157978,84%
TOTAL PASIVOS	\$ 1.956.476.780,00	\$ 125.376.583,15	\$ 1.831.100.196,85	1460,48%

PATRIMONIO

PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Capital Asociativo	\$ 1.156.989.770,13	\$ 1.156.989.770,13	\$ -	0,00%
Superavit por Revaluación	\$ 561.567.600,00	\$ 186.930.000,00	\$ 374.637.600,00	200,42%
Reservas	\$ 2.123.279.297,07	\$ 1.802.001.169,32	\$ 321.278.127,75	17,83%
Excedentes de Ejercicio	\$ 283.297.977,61	\$ 321.278.127,75	\$ -37.980.150,14	-11,82%
Efecto Transición NIIF Pymes Grupo 2 Esal	\$ 585.573.221,38	\$ 585.573.221,38	\$ -	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 4.710.707.866,19	\$ 4.052.772.288,58	\$ 657.935.577,61	16,23%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 6.667.184.646,19	\$ 4.178.148.871,73	\$ 2.489.035.774,46	59,57%


LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
 GERENTE


DIEGO FERNANDO RODRIGUEZ JARAMILLO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 27.550-T


YOLANDA MONAR GARCIA
 CONTADOR
 T.P. 72.011-T



**ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO**

ASORUT

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT. 891.903.193-1

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 Comparativo

Pesos (COP)

NOTAS	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	\$ 613.857.978,17	\$ 649.571.487,49	\$ (35.713.508,32)	-5,50%
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 518.353.493,00	\$ 571.816.080,00	\$ (53.462.587,00)	-9,35%
Ingresos por Arrendamientos	\$ 85.876.518,00	\$ 76.320.734,00	\$ 9.555.784,00	12,52%
Reversión Deterioro Cuentas Corrientes Comerciales & Otras CxC	\$ 1.276.056,00	\$ 1.431.828,00	\$ (155.772,00)	-10,88%
Rendimientos Financieros	\$ 1.261,17	\$ 50,74	\$ 1.210,43	2385,55%
Diversos y Otros	\$ 650,00	\$ 2.814,75	\$ (2.164,75)	-76,91%
Donaciones	\$ 8.350.000,00	\$ -	\$ 8.350.000,00	100,00%
COSTO DE VENTAS	\$ 109.529.331,00	\$ 100.339.712,00	\$ 9.189.619,00	9,16%
UTILIDAD BRUTA	\$ 504.328.647,17	\$ 549.231.775,49	\$ (44.903.128,32)	-8,18%
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos de Administración	\$ 194.629.559,71	\$ 207.148.392,74	\$ (12.518.833,03)	-6,04%
Gastos por Prestamos	\$ 4.769.252,85	\$ 10.224.956,00	\$ (5.455.703,15)	-53,36%
Gastos Por Deterioro Clas Corrientes Comerciales & Otras Ctas.	\$ 1.617.885,00	\$ 1.140.299,00	\$ 477.586,00	41,88%
Gastos Asumidos	\$ 996.879,00	\$ 356.000,00	\$ 640.879,00	100,00%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 302.315.070,61	\$ 330.362.127,75	\$ (28.047.057,14)	-8,49%
IMPUESTOS				
Impuesto de Renta	\$ 5.381.000,00	\$ 9.084.000,00	\$ (3.703.000,00)	-40,76%
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 5.381.000,00	\$ 9.084.000,00	\$ (3.703.000,00)	-40,76%
GASTOS POR EJECUCION DE EXCEDENTES	\$ 296.934.070,61	\$ 321.278.127,75	\$ (24.344.057,14)	-7,58%
Gastos de Inversión Social, Ambiental y de Educación				
RESULTADO NETO	\$ 13.636.093,00	\$ -	\$ 13.636.093,00	100,00%
OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ 283.297.977,61	\$ 321.278.127,75	\$ (37.980.150,14)	-11,82%
Supervavit por Revalorización en Propiedad, Planta y Equipo				
OTRO RESULTADO INTEGRAL TOTAL	\$ -	\$ -	\$ -	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	\$ 283.297.977,61	\$ 321.278.127,75	\$ (37.980.150,14)	-11,82%

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
 GERENTE

Diego Fernando Rodríguez Jaramillo
 REVISOR FISCAL
 T.P 27.550-T

YOLANDA VELEZ GARCIA
 CONTADORA
 T.P 72011-T



ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO

ASORUT

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 Comparativo

Pesos (COP)

PATRIMONIO	AÑO 2021	AUMENTO	DISMINUCION	AÑO 2022
Capital Asociativo	\$ 1.156.989.770,13	\$ -	\$ -	\$ 1.156.989.770,13
Reservas Agotables	\$ 222.843.786,48	\$ 321.278.127,75	\$ 489.236.687,00	\$ 54.885.207,23
Reservas agotadas	\$ 1.579.157.402,84	\$ 489.236.687,00	\$ -	\$ 2.068.394.089,84
Superavit por Revaluación	\$ 186.930.000,00	\$ 374.637.600,00	\$ -	\$ 561.567.600,00
Excedentes Acumulados	\$ -	\$ 321.278.127,75	\$ 321.276.127,75	\$ -
Excedentes de Ejercicio	\$ 321.278.127,75	\$ 283.297.977,61	\$ 321.276.127,75	\$ 283.297.977,61
Efecto Transición NIIF PYMES Grupo 2 ESAL	\$ 585.573.221,38	\$ -	\$ -	\$ 585.573.221,38
TOTAL	\$ 4.052.772.288,58	\$ 1.789.728.520,11	\$ 1.131.792.942,50	\$ 4.710.707.866,19

**AUMENTO Y/O DISMINUCION EN %
DISMINUCION NETA**

AUMENTO EN %	DISMINUCION EN %
44,16	27,93
16,23	

LEONARDO CASTILLO SÁNCHEZ
GERENTE

[Signature]
DIEGO FERNANDO RODRIGUEZ JARAMILLO
REVISOR FISCAL
T.P. 27.550-T

[Signature]
YOLANDA MONAR GARCIA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 72.011-T

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO



ASORUT

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2022 Y 2021 Comparativo

Pesos (COP)

	2022	2021
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 283.297.977,61	\$ 321.278.127,75
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras	\$ (1.878.184.085,00)	\$ (10.713.808,00)
(Aumento) Disminución en Cuentas Comerciales & Otras No Corrientes	\$ -	\$ -
(Aumento) Disminución en Proveedores	\$ -	\$ -
(Disminución) Aumento en Proveedores	\$ 21.515.000,00	\$ 3.485.000,00
(Aumento) Disminución en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar	\$ 627.326,00	\$ (89.960.128,00)
(Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar	\$ -	\$ -
(Disminución) Aumento en Cargos Diferidos	\$ -	\$ -
(Disminución) Aumento en Anticipos y Avances	\$ (6.588.045,00)	\$ 406.459,00
(Aumento) Disminución en Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -
(Aumento) Aumento de proveedores	\$ -	\$ -
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (1.862.629.804,00)	\$ (96.782.477,00)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Disminución) Aumento en Propiedad, Planta y Equipo	\$ (475.600.594,00)	\$ (176.343.700,00)
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ (475.600.594,00)	\$ (176.343.700,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Corto Plazo	\$ (86.321.167,15)	\$ 49.766.458,15
(Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Largo Plazo	\$ 145.000.000,00	\$ (145.804.617,15)
(Aumento) Ingresos para Garantías de Contratos	\$ 1.711.950.893,00	\$ -
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ 1.770.629.725,85	\$ (96.038.159,00)
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 67.669.834,00	\$ 53.135.918,00
Ajuste Valor Razonable por Medición propiedades de Inversión	\$ -	\$ -
Reservas	\$ 321.278.127,75	\$ 710.732.173,86
Excedentes Acumulados	\$ (321.278.127,75)	\$ (719.703.000,86)
Provisiones	\$ (3.595.000,00)	\$ (107.682,75)
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 64.074.834,00	\$ 44.057.408,25
Variación Neta del Efectivo y Equivalentes durante el Periodo	\$ (220.227.860,54)	\$ (3.828.800,00)
Efectivo y Equivalente en Efectivo al Principio del Año	\$ 223.503.219,41	\$ 227.332.019,41
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 3.275.358,87	\$ 223.503.219,41

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

DIEGO FERNANDO RODRIGUEZ J.
REVISOR FISCAL
T.P 27.550-T

YOLANDA MONAR GARCIA
CONTADORA
T.P 72.011-T

Cels. 321 8114641 - 315 4186378

Pagina WEB www.asorut.com E-mail: servicioalcliente@asorut.com

KM.3 VIA LA UNION - LA VICTORIA - LA UNION VALLE



**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DE 2022**

La **ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO – ASORUT**, presenta los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022, acompañado de las respectivas notas.

Los rubros registrados en el Estado de Situación Financiera, se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la entidad.

1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO – ASORUT, en el transcurso del presente informe, también podrá denominarse como “ASORUT”, “Asociación de Usuarios” o, “entidad”.

NIT. :	891.903.193-1
DIRECCIÓN COMERCIAL:	kilómetro 3 Vía La Unión – La Victoria
TELÉFONO:	092-229-3147
DOMICILIO:	La Unión Valle
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Administrar, Operar y Conservar el Distrito de Adecuación de Tierras.

ASORUT, es una persona jurídica de derecho privado, de carácter corporativo, de régimen especial y sin ánimo de lucro, constituida por quienes reúnen las condiciones para ser tenidos como usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de los Municipios de Roldanillo, La Unión, Toro, a quien mediante Resolución 052 del 3 de febrero de 1982, el Ministerio de Agricultura en uso de sus facultades legales, y en especial las que le confieren los Decretos 1817 de 1969 y 133 de 1976, le reconoce Personería Jurídica. Que en la misma Resolución establece que, el Representante Legal es el mismo Administrador, el cual es nombrado por Junta Directiva. Se rige por sus propios estatutos y por las normas del Gobierno Nacional que reglamenta la Administración de los Distritos de adecuación de tierras.

El INAT, transfiere la administración del Distrito al INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL – INCODER, quien por Acuerdo No. 003 del 19 de febrero de 2004, señala las directrices de organización de las Asociaciones de Usuarios y establece el reglamento básico para el funcionamiento de los Distritos de Adecuación de Tierras de pequeña, mediana, y gran escala. El INCODER mediante la resolución 1399 del 21 de julio de 2005, expidió el reglamento que define los



criterios generales para la entrega de los Distritos de Adecuación de Tierras para su administración, operación y conservación por parte de las Asociaciones de Usuarios, en el capítulo II Del Manejo Financiero y Presupuestal.

Por contrato de administración de Distritos de Adecuación de Tierras firmado entre el INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL - INCODER y la ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO, LA UNIÓN, TORO – ASORUT (ENTE ADMINISTRADOR) numero No. 00000677 del 17 de noviembre del 2010, con un plazo de ejecución de cinco (5) años, con OTROSÍ No.5 AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO – SUBROGADO POR MANDATO LEGAL SEGÚN ARTICULO 27 DEL DECRETO No.2365 DE 2015, A LA AGENCIA DE DESARROLLO RURAL, determina textualmente en su artículo “DECIMA PRIMERA: CONTROL FISCAL.- El control fiscal sobre los manejo de los bienes públicos que conforman el patrimonio del Distrito de Adecuación de Tierras y que pertenecen al INCODER, será ejercida por la Contraloría General de la Nación”. Al vencimiento de este Contrato se suscribió el Contrato de Administración, Operación y Conservación No. 528 del 13 de junio de 2017, con un plazo de ejecución de cinco (5) años, cuyo objeto es administrar, operar y conservar el Distrito de Adecuación de Tierras, el cual se ejecutará con autonomía y bajo su responsabilidad, conforme a lo estipulado en la Ley 41 de 1993 y los documentos del contrato. Al vencimiento de este Contrato de Administración, Operación y Conservación, se firmó el nuevo Contrato No.9112022 del 10 de noviembre de 2022, con un plazo de ejecución de diez (10) años, cuyo objeto es administrar, operar y conservar el Distrito de Adecuación de Tierras, que se ejecutará con autonomía y bajo su responsabilidad, conforme a lo estipulado en la Ley 41 de 1993 y los documentos del contrato.

Función Social o Cometido Estatal

La Asociación de Usuarios, tiene como objetivo propender por el bienestar social y económico de la comunidad en su área de influencia, así como también operar, conservar, rehabilitar, ampliar y en general administrar el Distrito de Riego, velando por la protección de las cuencas hidrográficas aportantes y el medio ambiente, y el uso de los recursos naturales y la obtención (explotación) de materiales para la recuperación de vías y obras del Distrito de Riego RUT.

1.2 NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la ASOCIACION DE USUARIOS con corte al 31 de diciembre de 2022, fueron preparados bajo los lineamientos de los estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC), los cuales son emitidos por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otra medición.

La compañía realizó la convergencia de los rubros del balance general registrados bajo los PCGA locales, hacia las NIIF-NIC, preparando el Estado de Situación



Financiera de Apertura ESFA al 1 de enero de 2015, aplicando la sección 35 de las NIIF para las PYMES –Adopción por primera vez.

1.3 NOTA 3: RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación del Estado de Situación Financiera, se encuentran incluidas en el manual de políticas contables que reposa en el Departamento Contable de la entidad:

* Efectivo y equivalentes al efectivo:

Comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro en instituciones financieras, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos de tres meses o menos) que sean rápidamente realizables en caja.

Se reconoce como saldo en caja, las monedas y billetes en moneda funcional representada por el peso colombiano, y como saldo en bancos al cierre de cada período, la información incluida en los correspondientes extractos; los recaudos y pagos, se realizan a través de Caja General y las cuentas corrientes registradas a su nombre.

* Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

Aplica para todas las cuentas por cobrar considerados como activos financieros dentro del alcance de la Sección 11-Instrumentos Financieros Básicos.

Estos activos, se contabilizan inicialmente por su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles (p.11.13). Para las operaciones que trascienden las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado, y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos las pérdidas por deterioro.

Tal medición, se emplea para los préstamos que ocasionalmente la entidad conceda a sus trabajadores, y que sean superiores a un año.

Las cuentas comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste por deterioro, en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas corrientes a corto plazo (30) días arrendamientos y 90 días gestión administrativa), se reconocen a su valor corriente, sin aplicar descuento a valor presente.

* Deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo amortizado:



Al final del período sobre el que se informa, se revisan los saldos en libros de los activos financieros que se miden al costo o al valor razonable para determinar si se encuentra evidencia objetiva del deterioro del valor; y si la hay, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro reduciendo en consecuencia, el importe en libros.

La diferencia se genera, entre el valor neto contable y el valor presente de los flujos de caja futuros estimados (sin considerar pérdidas futuras), descontados a una tasa de interés de mercado. Esta técnica del valor presente, se aplicará a los clientes considerando los días de vencimiento:

DEUDORES	DETERIORO
Clientes Nacionales arrendamiento	Mayor a 30 días fecha vencimiento factura
Gestión administrativa	Mayor a 90 días fecha vencimiento factura

Para las cuentas por cobrar comerciales, se tendrá en cuenta adicionalmente si existe incertidumbre en los recaudos de los flujos futuros, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Dificultades financieras por parte del deudor.
- Reportes negativos en centrales de riesgo (Data Crédito y Cifin).
- Incumplimiento en los pagos tanto del principal como de los intereses.
- Antigüedad de la morosidad.
- Falta de pagos en un periodo o lapso de tiempo.
- Falta de respuesta a la gestión de cobranza.

*** Propiedad, planta y equipo:**

Las propiedades como terrenos y/o edificios mantenidos que la entidad tenga para la obtención de rentas, con posterioridad al reconocimiento inicial, se miden al valor razonable con cambios en resultados, siempre y cuando se puedan medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, a fin de reflejar las condiciones del mercado a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Si en la fecha sobre la que se informa, ya no se encuentra una medición fiable del valor razonable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará a partir de ese momento como propiedad, planta y equipo hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable del valor razonable. El costo de la partida será el importe en libros en dicha fecha, y posteriormente su medición será al costo, menos la depreciación, menos cualquier pérdida por deterioro.

Todas las demás partidas se miden por su costo al momento del reconocimiento inicial, y posteriormente a su valor de adquisición, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida del valor acumulada.



El costo de adquisición comprende todos los gastos directamente atribuibles e impuestos no deducibles, después de la deducción de los descuentos y rebajas, para poner el activo en las condiciones necesarias para que pueda operar. El costo de una partida adquirida a través de un arrendamiento financiero, será el valor razonable o el valor presente de todos los pagos mínimos del arrendamiento, si este fuera menor.

Los bienes inmuebles se miden posteriormente al modelo de revaluación, reconociendo el ajuste, directamente en Otro Resultado Integral, y en el patrimonio, en la cuenta de "superávit por revaluación".

Las partidas que no superen un monto de 50 UVT, se contabilizarán como gastos, aunque podrán controlarse mediante inventarios administrativos.

La depreciación del activo se carga de acuerdo a lo siguiente:

CLASE	MÉTODO DEPRECIACIÓN	VIDA ESTIMADA
Maquinaria agrícola	Por uds de prod.	Suministrada por el proveedor
Equipo agrícola	Línea recta	Suministrada por el proveedor
Muebles y Enseres	Línea recta	10 años
Equipo de Oficina	Línea recta	5 años
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10 años vehículos nuevos 05 años vehículos usados
Construcciones	Línea recta	Mínimo: 40 años Máximo 100 años Posteriormente se ajustará de acuerdo al avalúo.
Equipos de computación y comunicación	Línea recta	Equipos portátiles: 3 años Equipos de mesa: 6 años

* **Arrendamientos:** Los contratos de arrendamiento se clasifican como financieros y operativos:

Arrendamiento Financiero: Corresponde cuando se transfieren a Asorut, todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado. Se reconoce, en la fecha inicial el activo y pasivo financiero, por un valor equivalente al menor valor entre el valor razonable del bien y el valor presente de los pagos futuros con la opción de compra; posteriormente, los pagos por arrendamiento se asignan entre el gasto financiero, y la reducción de la deuda, de modo que se obtiene una tasa de interés constante sobre el saldo de la obligación. El bien se deprecia a lo largo de su vida útil, clasificada como activo en la cuenta de propiedad, planta y equipo.

Arrendamiento Operativo: Corresponde cuando la propiedad, los riesgos y beneficios inherentes al activo arrendado, permanecen con el arrendador. Los pagos realizados por concepto de alquiler de un activo, se reconocen como gastos en resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, incrementándose con la inflación, según los acuerdos efectuados entre las partes.

* **Servicios de Adecuación Predial**



Corresponde al beneficio brindado a los usuarios, por la prestación del servicio de adecuación predial para la actividad productiva de los asociados. Los pagos recibidos del servicio de adecuación predial de una partida de propiedad, planta y equipo, se reconocen como ingresos en resultados en forma lineal a lo largo del plazo del contrato, incrementándose con la inflación, según acuerdo entre las partes.

*** Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:**

Aplica para todas las cuentas por pagar surgidas por la adquisición de bienes o contratación de servicios y demás cuentas generadas en el desarrollo de la operación, como proveedores, acreedores varios, retención en la fuente por pagar, y otras. Estas cuentas se reconocerán por el importe de la factura o transacción, registrando a su valor corriente las que se encuentren a corto plazo. Para las cuentas que trascienden las condiciones normales del crédito, se medirán inicialmente al valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar; y posteriormente, al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

*** Préstamos que devenguen intereses**

Aplica a las obligaciones generadas por concepto de préstamos, contraídos con entidades financieras y con terceros. Los préstamos por pagar serán contabilizados inicialmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción; y posteriormente, se valorizarán a su costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.

Cualquier diferencia entre el efectivo recibido neto y el valor de la obligación, se imputa a la cuenta de resultados a lo largo del período del pasivo; es decir, estos gastos pasan a formar parte de la tasa de interés efectiva, y, en consecuencia, su amortización se produce en función de dicha tasa.

Estas obligaciones financieras, se presenta como pasivos "no corrientes", cuando su plazo de vencimiento sea superior a doce meses, desde la fecha de cierre.

***Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la entidad y que dichos ingresos se puedan medir de forma fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden inicialmente por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir el impuesto sobre las ventas. Los ingresos se presentan netos de descuento, otorgado a los clientes.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los mismos, se hayan transferido sustancialmente al comprador; es decir, al momento de la entrega de los bienes.



Intereses ganados: Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado, los intereses ganados se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, en cada período a lo largo del plazo esperado del instrumento financiero. Estos intereses se incluyen en la cuenta de “ingresos financieros” en el estado de actividades.

Gestión administrativa por contrato de administración delegada: Los ingresos por concepto de gestión administrativa, según el respectivo contrato, se reconocerán en resultados de cada período, de acuerdo al recaudo mensual por la gestión de cobro de la cartera correspondiente al Distrito RUT., en un porcentaje del 5% según el contrato de administración No.9112022 del 10 de noviembre de 2022.

***Reconocimiento de Costos y Gastos**

Asorut reconoce sus costos y gastos en la medida en que se presente los hechos económicos, financieros y sociales, registrados en forma sistemática en el período contable correspondiente (devengo o causación), independiente de los recursos ingresados (efectivo).

Dentro de la cuenta costos, se incluyen las erogaciones causados a favor de terceros o empleados directamente relacionados con la venta o prestación de servicios; también se incluyen, aquellos costos indirectos que, aunque no están relacionados directamente con la venta o prestación de servicios, son esenciales para su realización.

En la cuenta de gastos se incluyen, los gastos de personal, honorarios, servicios públicos, impuestos, mantenimiento, gastos de viaje, y todos los demás gastos incurridos clasificados en “administración ventas”, necesarios para la prestación de los servicios.

2 NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Las siguientes notas explicativas, describen las operaciones realizadas por la entidad para el período comparativo 2022:

2.1 NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CAJA	-	-	-	0,0%
BANCOS	3.275.358,87	223.503.219,41	- 220.227.860,54	-98,5%
CUENTAS CORRIENTE	2.304.270,55	222.533.392,26	- 220.229.121,71	-99,0%
CUENTAS DE AHORRO	971.088,32	969.827,15	1.261,17	0,1%
TOTAL	3.275.358,87	223.503.219,41	- 220.227.860,54	-98,5%

En esta cuenta se registra la existencia en dinero efectivo de disponibilidad inmediata, con los que cuenta ASORUT en Caja y Bancos. El activo disponible en el año 2022 con relación al año 2021 disminuyo en un 98,5% en \$ 220.227.860,54 situación que obedece a una disminución de los pasivos.



Las cuentas de ahorro y las cuentas corrientes están registradas a nombre de la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de los Municipios de Roldanillo, La Unión, Toro – ASORUT. Las conciliaciones de éstas con los registros contables se encuentran depuradas al corte del 31 de diciembre de 2022. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CAJA	-	-	-	0,0%
BANCOS	3.275.358,87	223.503.219,41	- 220.227.860,54	-98,5%
CUENTAS CORRIENTES	2.304.270,55	222.533.392,26	- 220.229.121,71	-99,0%
Banco de Occidente Cta. 29947-7	31.671,01	3.237.842,72	- 3.206.171,71	-99,0%
Banco de Bogota Cta. 13532-3	1.570.424,54	218.593.374,54	- 217.022.950,00	-99,3%
Banco de Bogota Cta. 12533-2	702.175,00	702.175,00	-	0,0%
CUENTAS DE AHORRO	971.088,32	969.827,15	1.261,17	0,1%
Banco de Bogota Cta. 09346-7	340.738,00	340.738,00	-	0,0%
Banco de Occidente Cta. 08439-5	630.350,32	629.089,15	1.261,17	0,2%
TOTAL	3.275.358,87	223.503.219,41	- 220.227.860,54	-98,5%

2.2 NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CORRIENTE	1.974.491.266,00	96.307.181,00	1.878.184.085,00	1950,2%
CLIENTES NACIONALES	1.736.305.493,00	14.000.000,00	1.722.305.493,00	12302,2%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	234.508.322,00	70.637.242,00	163.871.080,00	232,0%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	3.677.451,00	11.669.939,00	- 7.992.488,00	-68,5%
TOTAL	1.974.491.266,00	96.307.181,00	1.878.184.085,00	1950,2%

2.2.1 Clientes Nacionales

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CLIENTES NACIONALES	1.736.305.493,00	14.000.000,00	1.722.305.493,00	12302,2%
ARRENDAMIENTOS	24.354.600,00	14.000.000,00	10.354.600,00	74,0%
OTRAS CUENTAS - PRIMER DESEMBOLSO PROYECTO ASORUT-UNODC	1.711.950.893,00	-	1.711.950.893,00	100,0%

Registra los valores a favor de la entidad y a cargo de clientes nacionales con los cuales se tiene vínculo comercial por concepto venta o prestación de servicios.

Al cierre del 2017 siguiendo la política contable desde el 2014 año de la convergencia, se practicó deterioro a las cuentas hasta el 2016. Al cierre del 2017 considerando que los saldos de clientes eran saldos irrecuperables, pese a las gestiones de cobro que en su momento se realizaron, la Junta Directiva, adicional a que al cierre del 2017 las cuentas por cobrar presentaban prescripción de términos, autorizó darlas de baja (Acta reunión extraordinaria No. 011 del 24 de enero de 2018, Memorando de Gerencia No. MEM-024-RUT-2018), por consecuencia en el 2017 el saldo de cuentas por cobrar a clientes nacionales fue de cero pesos.



A cierre del 2022, se presenta un saldo por concepto de arrendamientos de la camioneta Nissan Frontier y el arrendamiento de los cuartos fríos de la comercializadora. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN FRONTIER	10.000.000,00	2.000.000,00	8.000.000,00	400,0%
Agencia de Desarrollo Rural - ADR.	10.000.000,00	2.000.000,00	8.000.000,00	400,0%
ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS	14.354.600,00	12.000.000,00	2.354.600,00	19,6%
Luis Carlos Luque Zapata	14.354.600,00	12.000.000,00	2.354.600,00	19,6%
TOTAL	24.354.600,00	14.000.000,00	10.354.600,00	419,6%

En los auxiliares de Clientes Nacionales se presenta un saldo en Otras Cuentas que corresponde a la factura que se generó FEA127 del 19 de mayo de 2022, correspondiente al PRIMER DESEMBOLSO del Acuerdo suscrito entre ASORUT y la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito – UNODC Proyecto COL/W40 “Implementación de las estrategias de desarrollo rural, desarrollo alternativo y desarrollo del sistema integrado de monitoreo de cultivos ilícitos, en el marco de la estrategia de sustitución de cultivos ilícitos del Acuerdo de Paz”, denominada “UNODC”.

El objeto del memorando de acuerdo es promover el Desarrollo Alternativo a través de ASORUT para el fortalecimiento de las familias beneficiarias del Proyecto Integral de Desarrollo Agropecuario y Rural con Enfoque Territorial, en los municipios de Roldanillo, La Unión, Toro en el Valle del Cauca, a través de la construcción, a todo costo, de una planta de secado y almacenamiento de maíz, y la adquisición y entrega de bienes agropecuarios, con el fin de fortalecer las capacidades técnicas, asociativas, empresariales y comerciales de las poblaciones rurales, hacia el desarrollo de agro negocios rentables y competitivos.

2.2.2 Cuentas Corrientes Comerciales

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	234.508.322,00	70.637.242,00	163.871.080,00	232,0%
TOTAL	234.508.322,00	70.637.242,00	163.871.080,00	232,0%

El rubro más representativo corresponde al saldo pendiente por cobrar a la Agencia de Desarrollo Rural –ADR, por concepto de servicio de adecuación predial de la maquinaria que se utiliza para labores de mantenimiento de la infraestructura del Distrito, como también al valor por costos de administración, y que corresponden al 5% del total de los recaudos por concepto de tarifas, según el contrato de administración delegada.

Para la presentación en el Estado de Situación Financiera, ésta cuenta se clasifica dentro del “activo corriente”, dado que no supera el año. El detalle, es el siguiente:



CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
Distrito debe al Fondo	325.241,00	1.935.369,00	-1.610.128,00	-83,2%
Gestion Administrativa	75.240.598,00	47.667.561,00	27.573.037,00	57,8%
Servicios de Adecuacion Predial	159.590.000,00	21.340.000,00	138.250.000,00	647,8%
Deterioro	-647.517,00	-305.688,00	-341.829,00	111,8%
TOTAL	234.508.322,00	70.637.242,00	163.871.080,00	232,0%

2.2.3 Cuentas por Cobrar a Empleados

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
CORRIENTE	818.184,00	8.810.672,00	-7.992.488,00	-90,7%
NO CORRIENTE	2.859.267,00	2.859.267,00	0,00	0,0%
TOTAL	3.677.451,00	11.669.939,00	-7.992.488,00	-68,5%

Comprende el saldo al cierre del período, de préstamos a empleados concedidos sin intereses por concepto de servicios de celular, y préstamo para estudio y adquisición de vehículo (motocicleta) de algunos inspectores de riego; los que generalmente se descuentan por nómina.

Los saldos de las cuentas que se encuentran en los estados financieros no superan el año, y en cumplimiento a la política y considerando que dichos préstamos no cuentan con una tasa dada por la entidad y se miden, en su reconocimiento inicial al valor presente de las entradas de efectivo futuras, y posteriormente, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo; la tasa utilizada, corresponde a la tasa efectiva anual promedio mensual de crédito ordinario convertida a nominal a la fecha del préstamo, fijada por la Superintendencia Financiera. Para el año 2022 los préstamos no excedieron más de once (11) meses, por lo que no se aplicó deterioro de cartera.

Las cuentas por cobrar inferiores a un año, se presentan en el Estado de Situación Financiera, dentro del "activo corriente", así:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CORRIENTE				
COMPRA EQUIPO CELULAR	0,00	3.576.625,00	- 3.576.625,00	-100,0%
SOAT Y TECNOMECANICA	818.184,00	5.234.047,00	- 4.415.863,00	-84,4%
NO CORRIENTE				
ESTUDIO	2.859.267,00	2.859.267,00	-	0,0%
TOTAL	3.677.451,00	11.669.939,00	- 7.992.488,00	-68,5%

2.3 NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2022, se presentan los siguientes saldos en la cuenta propiedad planta y equipo, los cuales se presentan a continuación:



ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNIÓN - TORO

NIT. 891.903.193-1

GRUPO	COSTO 2022	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO 2022	COSTO 2021	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO 2021
PREDIO	923.360.000	60.360.000	863.000.000	923.060.000	60.360.000	862.700.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	60.750.000	60.360.000	390.000	60.750.000	60.360.000	390.000
TERRENOS FINCA LA ESPERANZA	714.490.000		714.490.000	714.490.000		714.490.000
CONSTRUCCIONES BODEGA - CASA	147.820.000		147.820.000	147.820.000		147.820.000
ASOCIACION	1.096.173.447	6.299.309	1.089.874.138	1.420.572.059	5.274.541	1.415.297.518
EQUIPO OFICINA, MUEBLES Y ENSERES	10.147.732	3.989.309	6.158.423	10.147.732	2.874.541	7.273.191
VIDEO PROYECTOR EPSON HC 2045 Y SOPORTE	3.430.000	895.997	2.534.003	3.430.000	448.000	2.982.000
IMPRESORA EPSON L5910 MULTIFUNCIONAL	1.050.000	1.050.000	-	1.050.000	1.050.000	-
CATORCE (14) SILLAS S257 FIORI - SACA RUNTAS	5.667.732	2.063.319	3.604.413	5.667.732	1.476.541	4.191.191
EQUIPO DE COMPUTO	2.300.000	2.300.000	-	2.300.000	2.300.000	-
OCOS (2) PORTATILES LENOVO 330-I45T	2.300.000	2.300.000	-	2.300.000	2.300.000	-
TERRENOS CENTRO ADMINISTRATIVO	339.930.000		339.930.000	339.930.000		339.930.000
TERRENO SILOS	337.718.528		337.718.528	337.718.528		337.718.528
CONSTRUCCIONES SILOS	1.206.077.187		1.206.077.187	730.476.599		730.476.599
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.750.932.000	304.004.903	1.446.927.097	1.750.932.000	259.282.540	1.491.649.460
CASSE	230.000.000	61.348.074	168.651.926	230.000.000	57.528.274	172.471.726
HITACHI	443.832.000	118.835.233	324.996.767	443.832.000	106.995.536	336.836.464
IRON DETERE	247.400.000	31.299.633	216.100.367	247.400.000	27.987.842	219.412.158
DRAGA	152.000.000	30.626.131	121.373.869	152.000.000	25.082.131	126.917.869
CATERPILLAR	597.700.000	43.229.156	554.470.844	597.700.000	31.131.106	566.568.894
REMOLQUE TIPO CAMABANA	80.000.000	18.866.675	61.133.325	80.000.000	10.666.671	69.333.329
FLUTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	99.000.000	89.853.322	9.146.678	99.000.000	57.506.676	41.493.324
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	53.000.000	44.520.000	8.479.999	53.000.000	36.040.004	16.959.996
CAMIONETA TRACKER FWD (5-MT PLACA 362)	46.000.000	24.533.314	21.466.686	46.000.000	21.466.672	24.533.328
COMERCIALIZADORA	118.697.814	83.080.482	35.617.332	118.697.814	72.702.415	45.995.399
MAQUINARIA Y EQUIPO	118.697.814	83.080.479	35.617.335	118.697.814	72.702.415	45.995.399
TOTAL	4.707.863.261	522.796.016	4.185.067.245	4.312.262.667	455.126.192	3.857.136.475

* Se registra como costo, todos los desembolsos incurridos en la adquisición de los elementos de propiedad, planta y equipo. La depreciación se carga a lo largo de la vida útil estimada de la partida, bajo el método de línea recta; a excepción de la maquinaria agrícola, la cual se registra teniendo en cuenta las horas trabajadas en el periodo.

Para las nuevas partidas adquiridas en el año, se tienen en cuenta las vidas estimadas de acuerdo a lo contemplado en la política contable, una vez considerada la materialidad **depreciar el 100% del activo** de valor igual o inferior a 50 Uvt.

El detalle de los activos depreciados al cierre del periodo, es el siguiente:



ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO

NIT. 891.903.193-1

GRUPO	FECHA DE INICIACIÓN	VALOR CONTABLE	VALOR REVALUADO	VALOR CONTABLE	VALOR REVALUADO	VALOR CONTABLE	VALOR REVALUADO	VALOR CONTABLE	VALOR REVALUADO
FINANZAS Y EQUIPO									
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 60.750.000	\$ -	\$ 60.750.000	\$ -	\$ 60.750.000	\$ -	\$ 60.750.000	\$ -
NOTA DUBLE DE SIF	30/01/2010	\$ 750.000	\$ 150.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.000	\$ 300.000
SISTEMA DE RED AG (red de irrigación Z. Nueva)	1/01/2008	\$ 60.000.000	\$ -	\$ 60.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.000	\$ 300.000
TOTALS		\$ 60.750.000	\$ 150.000	\$ 60.750.000	\$ -	\$ 60.750.000	\$ -	\$ 610.000	\$ 600.000
INMOBILICIONES									
TERRENO		\$ 1.392.130.528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.392.130.528	\$ 1.392.130.528
LOTE DE TERRENO DE OFICINA ADMINISTRATIVA	30/10/2013	\$ 138.830.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 138.830.000	\$ 138.830.000
FINCA ESPERANZA		\$ 714.400.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 714.400.000	\$ 714.400.000
TERRENO	30/09/2000	\$ 337.718.528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 337.718.528	\$ 337.718.528
CONSTRUCCIONES Y OBRACIONES		\$ 1.353.897.187	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.353.897.187	\$ 1.353.897.187
CONSTRUCCIÓN DE SILOS		\$ 1.306.077.187	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.306.077.187	\$ 1.306.077.187
CONSTRUCCIÓN DE SILOS DE ALMACÉN		\$ 147.820.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147.820.000	\$ 147.820.000
TOTALS		\$ 1.782.038.528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.782.038.528	\$ 1.782.038.528
MAQUINARIA Y EQUIPO									
EXCAVADORA HITACHI	30/01/2014	\$ 230.000.000	\$ 475.104.071	\$ 259.282.560	\$ 44.722.343	\$ 304.000.000	\$ 2.448.927.007	\$ 1.402.648.440	\$ 1.402.648.440
TRACTOR	30/01/2014	\$ 391.000.000	\$ 70.000.000	\$ 91.941.287	\$ 3.309.800	\$ 41.388.074	\$ 188.631.938	\$ 177.482.720	\$ 177.482.720
TRACTOR	30/05/2014	\$ 41.000.000	\$ 9.500.000	\$ 18.137.681	\$ 10.465.200	\$ 100.000.000	\$ 286.990.690	\$ 297.435.990	\$ 297.435.990
TRACTOR	30/01/2014	\$ 5.832.000	\$ 1.166.400	\$ 1.313.833	\$ 157.687	\$ 1.471.138	\$ 1.369.470	\$ 1.369.470	\$ 1.369.470
TRACTOR	30/11/2015	\$ 2.400.000	\$ 1.828.371	\$ 270.942	\$ 35.291	\$ 303.631	\$ 2.898.367	\$ 2.129.830	\$ 2.129.830
TRACTOR	30/07/2014	\$ 135.000.000	\$ 87.839.474	\$ 22.379.003	\$ 4.922.947	\$ 27.182.568	\$ 115.939.879	\$ 112.740.887	\$ 112.740.887
TRACTOR	31/08/2016	\$ 17.000.000	\$ 10.960.516	\$ 2.623.118	\$ 620.053	\$ 1.442.271	\$ 1.599.879	\$ 1.599.879	\$ 1.599.879
TRACTOR	30/01/2014	\$ 385.000.000	\$ 145.000.000	\$ 30.263.490	\$ 11.825.000	\$ 42.188.489	\$ 142.811.530	\$ 134.636.510	\$ 134.636.510
TRACTOR	30/01/2014	\$ 12.700.000	\$ -	\$ 767.636	\$ 273.050	\$ 1.860.676	\$ 11.839.324	\$ 11.839.324	\$ 11.839.324
TRACTOR	30/01/2014	\$ 80.000.000	\$ -	\$ 10.666.671	\$ 8.000.000	\$ 10.666.671	\$ 81.331.321	\$ 80.332.329	\$ 80.332.329
TRACTOR	30/01/2014	\$ 4.480.000	\$ -	\$ 1.840.960	\$ 647.996	\$ 2.288.992	\$ 2.181.000	\$ 2.181.000	\$ 2.181.000
TRACTOR	30/01/2014	\$ 2.300.000	\$ -	\$ 2.300.000	\$ -	\$ 2.300.000	\$ -	\$ -	\$ -
TRACTOR	30/01/2014	\$ 19.000.000	\$ 19.000.000	\$ 37.566.476	\$ 11.646.046	\$ 69.053.322	\$ 29.948.878	\$ 41.492.328	\$ 41.492.328
TRACTOR	30/01/2014	\$ 11.000.000	\$ -	\$ 30.000.000	\$ 9.000.000	\$ 44.528.000	\$ 4.479.992	\$ 14.999.996	\$ 14.999.996
TRACTOR	30/01/2014	\$ 46.000.000	\$ 8.200.000	\$ 21.466.672	\$ 3.066.642	\$ 29.533.314	\$ 26.446.686	\$ 21.533.338	\$ 21.533.338
CONSTRUCCIONES									
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TRACTOR	15/11/2008	\$ 5.815.516	\$ 1.584.791	\$ 3.072.288	\$ 438.891	\$ 5.311.185	\$ 1.504.791	\$ 1.943.880	\$ 1.943.880
TRACTOR	15/11/2008	\$ 17.538.760	\$ 5.238.433	\$ 10.736.366	\$ 1.533.767	\$ 12.270.133	\$ 2.288.427	\$ 4.791.294	\$ 4.791.294
TRACTOR	15/11/2008	\$ 24.912.400	\$ 7.413.710	\$ 15.197.996	\$ 2.171.086	\$ 17.368.082	\$ 7.413.710	\$ 9.614.804	\$ 9.614.804
TRACTOR	15/11/2008	\$ 8.883.000	\$ 4.405.880	\$ 8.894.931	\$ 1.289.891	\$ 10.279.822	\$ 4.405.879	\$ 5.880.000	\$ 5.880.000
TRACTOR	15/11/2008	\$ 6.124.800	\$ 3.837.940	\$ 1.966.111	\$ 795.139	\$ 6.261.270	\$ 2.891.971	\$ 3.027.130	\$ 3.027.130
TRACTOR	15/11/2008	\$ 16.750.400	\$ 5.625.121	\$ 10.259.623	\$ 1.845.841	\$ 11.725.208	\$ 1.837.430	\$ 2.573.339	\$ 2.573.339
TRACTOR	15/11/2008	\$ 18.438.532	\$ 4.590.860	\$ 10.047.376	\$ 1.438.197	\$ 11.505.573	\$ 4.932.000	\$ 6.308.110	\$ 6.308.110
TRACTOR	15/11/2008	\$ 8.370.896	\$ 2.811.879	\$ 1.126.883	\$ 732.383	\$ 5.839.066	\$ 2.511.010	\$ 3.243.413	\$ 3.243.413
TOTALS		\$ 118.067.814	\$ 35.069.345	\$ 72.702.415	\$ 10.388.064	\$ 83.088.479	\$ 35.009.333	\$ 48.095.399	\$ 48.095.399
GRAN TOTAL		\$ 4.787.063.381	\$ 830.894.319	\$ 493.126.192	\$ 67.669.823	\$ 522.796.013	\$ 4.265.067.240	\$ 3.857.136.475	\$ 3.857.136.475

* Dentro del rubro de maquinaria y equipo se encuentra la Excavadora Hitachi Modelo ZX210LC-5 año 2013, la cual fue adquirida en marzo del 2014, en parte con efectivo por la venta en septiembre de 2013 de los activos de la unidad de negocio "Banco de Maquinaria" que habían sido adquiridos a FENALCE; el resto, se financió con Leasing Bancolombia por \$188.000.000,00.

Como lo establece la política contable, el costo inicial de esta partida al 1 de enero del 2015 se encuentra por el valor razonable del activo incluido en el respectivo contrato, el cual es de \$393.000.000; el pasivo del valor financiado, se menciona en la Nota 9.

* Teniendo en cuenta lo establecido en la política contable, el lote de terreno donde se encuentran ubicadas las oficinas administrativas, registra ajuste por revaluación de \$186.930.000, de acuerdo al avalúo realizado el 2 de marzo del 2017 por el Evaluador Carlos Augusto Pérez Paternina, con matrícula RNA/C-04-732, quién estableció el valor razonable del terreno en \$339.930.000.

La Asociación compró el lote a la EPSA, según escrituras públicas No.2063 del 30 de octubre de 2015 y Escritura Publica No. 2339 del 10 de diciembre de 2015 de la Notaria Única del Circulo de Yumbo, por valor de ciento cincuenta y tres millones de pesos \$153.000.000, y con matrícula inmobiliaria 18904. Este lote se encuentra hipotecado por el costo revaluado, para acceder a préstamo otorgado por el Banco Agrario, para compra de maquina agrícola.



En fecha 4 de octubre de 2022, se realizó avalúo del Terreno del Centro Administrativo por la cual mediante nota contable FNCO 667 del 31 de diciembre de 2022, se registró de acuerdo a la política contable el mayor valor del terreno - Centro Administrativo en la cuenta Superávit por revaluación en Otro Resultado Integral - ORI. El avalúo fue realizado por la firma TINSA COLOMBIA LTDA. Con NIT. 900.042.668-4 RNA.J-013 (Fedelonjas-SCdA) SIC 05108900. El avalúo fue detallado así:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
AREA TERRENO - CENTRO ADMINISTRATIVO	566.550.000,00	339.930.000,00	226.620.000,00	66,67%
AREA CULTIVOS Y OTROS (CANCHA)	189.644.000,00	-	189.644.000,00	100,00%
INSTALACIONES - OFICINAS Y TALLERES	2.244.355.000,00	-	2.244.355.000,00	100,00%
TOTAL	3.000.549.000,00	339.930.000,00	2.660.619.000,00	782,70%

* Con fecha 05 de septiembre de 2017 y factura de compra No. FE210000195, se compró a la firma GECOLSA una **Excavadora Hidráulica marca Caterpillar** modelo 320D2L, por valor de \$ 585.000.000, con crédito hipotecario al Banco Agrario de Colombia, por \$ 500.000.000,00 y excedente con recursos propios. Documentos contables FNCO 551 del 11-09-2017, FFAC 00162-FE210000195 del 05-09-2017 y FNC 396 del 13-09-2017.

* Con fecha 15 de septiembre de 2019 se compró, una **camioneta Nissan Frontier** con estacas, modelo 2013, Placa KCK 199, para transporte de combustible de la maquinaria en campo, por valor de CINCUENTA Y TRES MILLONES DE PESOS (\$53.000.000)

* La Asociación compró un lote de terreno, según escritura pública No.380 del 13 de julio de 2020 de la Notaria Única del Municipio de La Unión (Valle), por valor de TRESCIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS (\$330.000.000) y con matrícula inmobiliaria 380-54468. A este valor se adicionó los costos de registro y tramites notariales, para un valor total de TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS DIECISÉIS MIL TREINTA Y CINCO PESOS (\$337.616.035).

En el mes de agosto del año 2020, se compró a la empresa AGROGANADERIA LA ESPERANZA SAS EN LIQUIDACIÓN, un REMOLQUE TIPO CAMABAJA - R64659 por valor de OCHENTA MILLONES DE PESOS (\$80.000.000,00). La depreciación se realizará por línea recta a diez (10) años, teniendo en cuenta que el uso de la CAMABAJA no es muy demandante por la situación actual y su uso está restringido a los servicios que presta dentro del área de influencia del Distrito RUT.

* A continuación, se presenta la información acumulada al cierre del 2022, de los activos que se encuentran en control, debido a que por política no cumplen con los criterios materiales para ser reconocidos como activos, dentro del estado de situación financiera desde el 01 de enero de 2015.



DETALLE	COSTO DE ADQUISICION	FECHA DE ADQUISICION	ESTADO
FONDO	\$ 7,802,243		
EQUIPO DE OFICINA	\$ 4,168,213		
ESCRITORIO SILLA	\$ 120,113	1/05/1992	BUEN ESTADO
MESAS RIMAX	\$ 636,200	1/04/1994	BUEN ESTADO
MESA JUNTA DIRECTIVA	\$ 1,336,000	1/05/1994	BUEN ESTADO
NEVERA HACEB N8-2L	\$ 749,900	1/12/2001	BUEN ESTADO
SILLAS RIMAX	\$ 1,326,000	1/12/2001	BUEN ESTADO
SILLAS	\$ 650,394	20/02/2017	BUEN ESTADO
VENTILADOR	\$ 199,900	19/01/2017	BUEN ESTADO
EQUIPO DE COMPUTACION Y COM	\$ 3,634,030		
EQUIPO DE PERIFONEO	\$ 1,592,000	26/03/2015	BUEN ESTADO
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL EPS	\$ 874,000	13/12/2016	BUEN ESTADO
COMPUTADOR BASE PROTECTOR	\$ 1,168,030	13/10/2016	BUEN ESTADO
COMERCIALIZADORA			
MAQUINARIA Y EQUIPO COMERC	\$ 8,138,520		
SELLADORA POR IMPULSO SIN FEC	\$ 1,272,520	15/12/2008	BUEN ESTADO
PROCESADOR DE ALIMENTOS	\$ 2,204,000	15/12/2008	BUEN ESTADO
BASCULAS DE RECIBO	\$ 2,505,600	15/12/2008	BUEN ESTADO
MARMITA INOXIDABLE CAP 40 GAL	\$ 1,566,000	15/12/2008	BUEN ESTADO
BALANZON DE MESA	\$ 590,400	30/01/2010	BUEN ESTADO
TOTALES	\$ 15,940,763		

2.4 NOTA 7: PROPIEDADES DE INVERSIÓN

GRUPO	2022	2021	VARIACION	%
TERRENOS - FINCA LA ESPERANZA	714.490.000,00	714.490.000,00	-	0,0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - FINCA LA ESPERANZA	147.820.000,00	147.820.000,00	-	0,0%
TOTAL	862.310.000,00	862.310.000,00	-	0,0%

El predio "Finca la Esperanza", conformado por cuatro (4) predios colindantes (La Esperanza 1, Parcela No 44, Lote sin denominación, y Libreros), con área aproximada de 10 hectáreas 4.568,90 mt², con casa y bodega, en óptimas condiciones, ubicado en el corregimiento de Quintero, municipio de Roldanillo (Valle). Con matrículas inmobiliarias 3808271, 38012792, 38014785 y 38015409. Comprado según escritura 942 del 27 de julio de 2006, con hipoteca abierta sin limite en la cuantía del Banco de Colombia S.A. Según último avalúo realizado el 20 de diciembre de 2017, por ANDRÉS NEIRA C.- Ingeniería Económica - Avalúos - RNA No. 0867066 de Superindustria.

Con Contrato de obra No.003 del 16 de abril de 2020 se realizó mejoras y adecuaciones a la casa de la finca la Esperanza, consistió en la construcción del pozo séptico y alcantarillado, así como otras reparaciones, por valor de dieciséis millones de pesos (\$16.000.000,00) los cuales se llevaron como un mayor valor del bien. El valor razonable de la propiedad es de \$846.310.000 al cierre del 2022.

GRUPO	SALDO 2022	SALDO 2021
LOTE - FINCA LA ESPERANZA	714.490.000,00	714.490.000,00
LOTE DE TERRENO RURAL	714.490.000,00	714.490.000,00
CONSTRUCCIONES - FINCA LA ESPERANZA	147.820.000,00	147.820.000,00
CASA	120.940.000,00	120.940.000,00
BODEGA	26.880.000,00	26.880.000,00
TOTAL	862.310.000,00	862.310.000,00

Esta propiedad, se encuentra arrendada, según último contrato desde el 26 de febrero de 2018 a un año, renovable. El valor del canon de arrendamiento es de \$13.678.093,00 más IVA, pagaderos semestre anticipado, incrementándose



anualmente de acuerdo al IPC fijado por el gobierno nacional. La destinación del bien será única y exclusivamente a las actividades relacionadas con el sector agrícola. Si hay lugar a intereses moratorios, se liquidarán de acuerdo a la tasa legal vigente mensual, sobre el valor de los arrendamientos vencidos.

NOTA 8: CONSTRUCCIONES EN CURSO

GRUPO	2022	2021	VARIACION	%
TERRENOS SILOS	337.616.035,00	337.616.035,00	-	0,0%
CONSTRUCCIONES SILOS - LOTE 2 PORTACHUELO	1.206.179.680,00	730.476.593,00	475.703.087,00	65,1%
TOTAL	1.543.795.715,00	1.068.092.628,00	475.703.087,00	44,5%

En el proyecto de distribución y/o aplicación del beneficio neto o excedente para los años gravables 2017 y 2018 fueron aprobados por asamblea para la reinversión en el fortalecimiento de la cadena productiva del Maíz en el Distrito de riego RUT mediante la instalación de una planta de secado y almacenamiento en SILOS que beneficia a familias de ASORUT, como también reinversión en el desarrollo social especialmente en el fortalecimiento de las Juntas de Acción Comunal y educación de la comunidad RUT.

Mediante el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No.001F de 2019 del 22 de noviembre de 2019 al 09 de febrero de 2020, se realizó el diseño estructural eléctrico y levantamiento topográfico - proyecto fortalecimiento de la cadena productiva de maíz, mediante la instalación de una planta de secado y almacenamiento en silos, por valor de ochenta y cinco millones setecientos cincuenta mil pesos (\$ 85.750.000,00) con la firma AGROCIIVIL DEL SUR LIMITADA, pagado en dos cuotas del 40% al inicio y 60% a la terminación del contrato (9 de feb/20).

En el año 2020 se contrataron los servicios profesionales de obra civil para levantamiento topográfico y estudio de suelos con análisis geotécnico, estudios estructurales, arquitectónicos, hidráulicos, sanitarios y presupuestales de la obra, así como otros gastos: valla descripción de la obra y servicio de evaluación de derecho ambiental, los valores que se relacionan en el cuadro anexo.

Las inversiones para la planta de secado y almacenamiento en silos, se realizó en dos terrenos, inicialmente en el lote del centro administrativo – cancha de balón pie, que por resultados del estudio de suelos no fue factible su construcción y se descartó su continuidad en este terreno; por ello se adquirió un (1) Lote en el corregimiento de Portachuelo, Municipio de La Unión, donde se inició la inversión para la construcción de los silos en el mes de julio de 2020, con proyección por su extensión para otros proyectos.

Durante el año 2021 y 2022 se realizaron obras de adecuación del terreno que permitirán el montaje e instalación de equipos y demás construcciones de obra civil.



2.5 NOTA 9: CARGOS DIFERIDOS

El registro del activo diferido y del pasivo diferido, originado por las diferencias entre los valores contables y fiscales de las depreciaciones de equipo de transporte y Maquinaria de la Asociación que generan renta (Arrendamiento al Distrito - que no esta actividad dentro de las actividades meritorias), según el artículo 137 del ET. Detallado ampliamente en la NOTA 26, numeral 3.8.2 y resumido en el siguiente cuadro:

CLASE	DETALLE	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIFERENCIA		TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
				TEMPORARIA	PERMANENTE		
DEPRECIACION	EQUIPO TRANSPORTE	8.480.004	5.300.000	3.180.004		20%	636.001
DEPRECIACION	MAQUINARIA Y EQUIPO COMERCIALIZADORA	10.386.058	11.869.781	- 1.483.723		20%	- 296.745

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
IMPUESTO DIFERIDO	1.821.280,00	1.482.024,00	339.256,00	23%
IMPUESTO DIFERIDO POR DEPRECIACION FLEXIBLE	- 3.320.005,00	- 2.684.004,00	- 636.001,00	24%
TOTAL	- 1.498.725,00	1.201.980,00	- 296.745,00	25%

Impuesto Diferido calculado a la diferencia que arroja el mayor valor del terreno, sustentado con el avalúo que realizó la empresa TINSA COLOMBIA LTDA y el valor registrado en libros a diciembre 31 de 2021 (Valor Costo Fiscal).

BIENES MAYOR VALOR POR AVALUO	CONTABLE NIIF	VALOR FISCAL COSTO	DIFERENCIA	IMPUESTO 10%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TERRENO)	756.194.000	339.930.000	416.264.000	41.626.400

2.6 NOTA 10: ANTICIPOS Y AVANCES

GRUPO	2022	2021	VARIACION	%
ANTICIPO OTROS - VARIOS ASAMBLEA	840.345,00	-	840.345,00	100,0%
ANTICIPO A PROVEEDORES	5.747.700,00	-	5.747.700,00	100,0%
TOTAL	6.588.045,00	-	6.588.045,00	100,0%

Con documentos contables FNC 1193 de fecha 24 de marzo de 2022 se entregaron en anticipo el valor de dos millones quinientos mil pesos (\$2.500.000) de los cuales quedo un saldo pendiente por legalizar de 840.345 a fecha de cierre contable.

Igualmente se registra como anticipo el valor girado a la empresa TINSA COLOMBIA LTDA., en documento FNC 1298 del 23 de septiembre de 2022, valor que se giró para el pago del avalúo del Lote de Terreno - Centro Administrativo ASORUT y que hasta la fecha de cierre no se había legalizado la factura electrónica correspondiente para el proceso de cierre del anticipo.

2.7 NOTA 11: PASIVOS FINANCIEROS



Este rubro, lo constituyen los créditos y las obligaciones a través de créditos hipotecarios o por línea normal, respaldadas por los respectivos documentos legales como pagarés y contratos, tomados por la Asociación, los cuales son a largo plazo, pero se clasifican en Pasivo Corriente y a largo Plazo, de acuerdo al vencimiento de las cuotas en un término de doce (12) meses. El detalle, es el siguiente:

2.7.1 Préstamo financiero

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
BANCOS NACIONALES	151.353.252,00	92.674.419,15	58.678.832,85	63,32
TOTAL	151.353.252,00	92.674.419,15	58.678.832,85	63,32

Crédito con ICR (Incentivo de Capitalización Rural) del Banco Agrario de Colombia, de fecha 17 de agosto de 2017, para compra de **Excavadora Caterpillar** Modelo 320D2L 2017, con factura de venta de Gecolsa S.A. No. FE21000195, de fecha 5 de septiembre de 2017, por valor de \$585.000.000, cancelando en efectivo la suma de \$85.000.000 y el resto con el crédito hipotecario al banco. Se registró en contabilidad Fondo de Usuarios, con los documentos, FNCO 551 DEL 11-09-2017, FFAC 00162-FE210000195 del 05-09-2017 y FNC 396 del 13-09-2017 y la fecha de inicio de abonos a la obligación, es el 17 de febrero de 2018 y se terminó de cancelar el 15 de junio de 2022.

Se obtuvo un nuevo préstamo financiero con BANCOLOMBIA otorgado el 11 de julio de 2022 y según se establece en la política contable, este préstamo se mide al costo amortizado, y al reconocer inicialmente el pasivo financiero, la entidad lo mide incluyendo los costos de transacción; por tanto, en el reconocimiento inicial del préstamo al Banco Agrario, se tuvo en cuenta el valor de \$0,00, que corresponden a comisiones y otros gastos bancarios cobrados inherentes a la operación, quedando el pasivo financiero inicialmente en \$150.000.000,00 y reconociendo a lo largo de los periodos del préstamo, el valor del ajuste respectivo.

ENTIDAD	NIT	MONTO	NO. PAGARE	TASA INTERES	CAPITAL FIJO	PLAZO	FECHA DE PRESTAMO
BANCOLOMBIA S.A	890903938	150.000.000	7330089969	IBR NASV+ 5000 PUNTOS	25.000.000	6 CUOTAS SEMESTRALES	11/07/2022

2.8 NOTA 12: PROVEEDORES

El valor adeudado a Proveedores a fecha de cierre 2022 por valor de veinticinco millones de pesos (\$25.000.000) por CONTRATO No. 001F DE 2022-SUMINISTRO DE TRANSPORTE Y RECOLECCIÓN DE MATERIAL. - PROYECTO SILOS.

2.9 NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.



CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	15.653.510,00	14.441.184,00	1.212.326,00	8,39
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	712.000,00	1.200.000,00	- 488.000,00	- 40,67
TOTAL	16.365.510,00	15.641.184,00	724.326,00	4,63

2.9.1 Costos y Gastos por Pagar:

Los saldos de pasivos “corrientes” por concepto de honorarios revisoría fiscal, gastos de viaje y servicios públicos que corresponde al apoyo de telefonía y gastos de desplazamiento de los miembros de la Junta Directiva. El valor correspondiente a otros pendientes de pago al cierre del 2022. De OTROS los más relevantes son el valor adeudado por concepto del suministro de cien (100) libros del Distrito RUT por \$ 11.017.000,00 cuyo saldo corresponde al 50% del valor total del gasto y por derechos notarias registro hipoteca por valor de \$730.510,00. El detalle, es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
HONORARIOS	2.060.000,00	2.044.183,00	5.817,00	0,28
OTROS	13.243.510,00	1.578.300,00	11.664.210,00	738,57
SERVICIOS PUBLICOS	360.000,00	320.001,00	39.999,00	12,50
TOTAL	15.663.510,00	3.943.484,00	11.710.026,00	296,95

2.9.2 Retención en la Fuente:

Comprende los recaudos a título de retención en la fuente, a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Reconocidos como pasivo “corriente” en el Estado de Situación Financiera.

Al cierre del año 2022 se refleja la retención causada por concepto de honorarios y servicios: generales, de transporte y de arrendamientos, los que se cancelan en el mes de enero del 2023; además de los saldos pendientes por pagar, por concepto de impuesto de industria y comercio, que no presento saldo. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
RETENCION EN LA FUENTE	712.000,00	1.200.000,00	- 488.000,00	- 40,67
SALARIOS, RENTAS LABORALES Y RENTAS DE TRABAJO	450.000,00	-	450.000,00	100,00
HONORARIOS	-	227.000,00	- 227.000,00	- 100,00
SERVICIOS	45.000,00	731.000,00	- 686.000,00	- 93,84
COMPRAS	217.000,00	234.000,00	- 17.000,00	- 7,26
ARRENDAMIENTO	-	8.000,00	- 8.000,00	- 100,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	-	97.000,00	- 97.000,00	- 100,00
COMPRAS	-	1.400,00	- 1.400,00	- 100,00
SERVICIOS	-	5.600,00	- 5.600,00	- 100,00
OTROS	-	90.000,00	- 90.000,00	- 100,00
TOTAL	712.000,00	1.287.000,00	- 585.000,00	- 45,10



2.10 NOTA 14: IMPUESTOS

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	5.381.000,00	9.084.000,00	- 3.703.000,00	- 40,76
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	3.301.000,00	3.193.000,00	108.000,00	3,38
TOTAL	8.682.000,00	12.277.000,00	- 3.595.000,00	- 29,28

2.10.1 Impuesto de Renta y Complementarios

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	5.381.000,00	9.084.000,00	- 3.703.000,00	- 40,76

Comprende los valores calculado con criterios técnicos por la entidad para atender las obligaciones fiscales del impuesto sobre la renta, generado por el desarrollo de las actividades no meritorias, como son los arrendamientos del predio denominado Cuartos Fríos, camioneta Nissan Frontier y Espacio Comercializadora, durante el año 2022, el cual se determinó así:

PARTIDAS	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS	613.857.979,00	649.571.487,49	- 35.713.508,49	- 0,05
MENOS : COSTOS	202.013.577,00	330.934.359,74	- 128.920.782,74	- 0,39
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	411.844.402,00	318.637.127,75	93.207.274,25	0,29
MENOS : DEPURACION FISCAL DE INGRESOS	9.626.058,00	1.431.828,00	8.194.228,00	5,72
MAS : DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS	33.192.030,00	46.850.251,87	- 13.658.221,87	- 0,29
RENDA BRUTA GRAVABLE	435.410.376,00	364.055.551,82	71.354.824,38	0,20
PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL	-	-	-	-
MAS : PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL	-	-	-	-
RENDA LIQUIDA GRAVABLE	23.565.974,00	45.418.423,87	- 21.852.449,87	- 0,48
RENDA PRESUNTIVA	-	-	-	-
TARIFA NOMINAL DE RENTA	0,20	0,20	-	-
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	4.713.194,80	9.083.684,77	- 4.370.489,97	- 0,48
INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES	8.350.000,00	-	-	-
GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS	1.670.000,00	-	-	-
GANANCIA OCASIONAL GRAVABLES	6.680.000,00	-	-	-
IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	668.000,00	-	-	-
IMPUESTO DIFERIDO	- 339.256,00	- 339.256,00	-	-

2.10.2 Impuesto al Valor Agregado - IVA:

Comprende los importes facturados del Impuesto al Valor Agregado IVA, a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). En este periodo se refleja el impuesto generado por arrendamientos de la camioneta, Nissan Frontier y los Cuartos Fríos, correspondiente al periodo Cuatrimestral de septiembre - diciembre de 2022, que se cancela en el mes de enero del 2023. El detalle, es el siguiente:



CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
IVA POR PAGAR	-	-	-	-
ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS	2.024.000,00	1.277.000,00	747.000,00	58,50
ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN	1.277.000,00	1.916.000,00	- 639.000,00	- 33,35
TOTAL	3.301.000,00	3.193.000,00	108.000,00	3,38

2.11 NOTA 15: INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Comprende el movimiento del Distrito de Riego, en cuanto a los activos, pasivos y patrimonio, al igual que los ingresos, costos y gastos; administrados por la asociación mediante contrato de administración delegada. El detalle, es el siguiente:

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
ACTIVOS	4.976.616.663,94	6.242.902.099,97	- 1.266.285.436,03	- 20,28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	378.742.558,22	1.106.278.529,25	- 727.535.971,03	- 65,76
CAJA	-	-	-	-
BANCOS	37.737.437,37	418.972.781,42	- 381.235.344,05	- 90,99
CUENTAS DE AHORRO	341.005.120,85	687.305.747,83	- 346.300.626,98	- 50,39
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	75.000.000,00	- 75.000.000,00	- 100,00
CERTIFICADOS CDT	-	75.000.000,00	- 75.000.000,00	- 100,00
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.542.578.995,00	4.603.211.544,00	- 60.632.559,00	- 1,32
CLIENTES	4.484.727.666,00	4.541.832.377,00	- 57.104.711,00	- 1,26
CUENTAS CORRIENTES	232.920,00	182.647,00	50.273,00	27,52
ANTICIPOS Y AVANCES	1.748.775,00	24.189.900,00	- 22.441.125,00	- 92,77
RECLAMACIONES	52.893.911,00	33.286.979,00	19.606.932,00	58,90
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	2.975.713,00	3.719.641,00	- 743.928,00	- 20,00
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	-	-	-	-
INVENTARIOS	91.796.539,03	95.798.064,03	- 4.001.525,00	- 4,18
MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS	91.796.539,03	95.798.064,03	- 4.001.525,00	- 4,18
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS	- 1.046.876.474,31	- 641.480.973,31	- 405.395.501,00	63,20
PROVISION DEUDAS DIFICIL RECAUDO	- 1.046.876.474,31	- 641.480.973,31	- 405.395.501,00	63,20
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.010.375.056,00	1.004.094.936,00	6.280.120,00	0,63
MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	46.329.092,00	44.367.972,00	1.961.120,00	4,42
EQUIPO DE OFICINA	49.349.619,00	49.349.619,00	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	549.668.967,00	545.349.967,00	4.319.000,00	0,79
EQUIPOS DE AUDIO VISUALES Y DIGITALES	2.599.800,00	2.599.800,00	-	-
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	13.867.280,00	13.867.280,00	-	-
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETRIA	3.743.077,00	3.743.077,00	-	-
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	381.500.001,00	381.500.001,00	-	-
DEPRECIACION ACUMULADA	- 36.682.780,00	- 36.682.780,00	-	-



ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNIÓN - TORO

NIT. 891.903.193-1

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
PASIVOS	- 1.255.329.123,86	10.938.900,17	- 1.266.288.024,03	- 11.575,83
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	546.194.719,06	236.911.720,00	309.282.999,06	130,55
NACIONALES	99.144.176,06	87.602.012,00	11.542.164,06	13,18
PRESTAMOS ASOCIACION	243.155.839,00	72.942.930,00	170.212.909,00	233,35
COSTOS Y GASTOS POR COBRAR	153.065.234,00	22.506.043,00	130.559.191,00	580,11
RETENCION EN LA FUENTE	5.394.000,00	6.493.000,00	- 1.099.000,00	- 16,93
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	284.000,00	-	284.000,00	100
IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	190.000,00	152.000,00	38.000,00	25,00
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	30.091.170,00	32.036.735,00	- 1.945.565,00	- 6,07
ACREEDORES VARIOS	14.870.300,00	15.179.000,00	- 308.700,00	- 2,03
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	1.657.000,00	1.093.000,00	564.000,00	51,60
IVA	1.657.000,00	1.093.000,00	564.000,00	51,60
BENEFICIOS A EMPLEADOS	181.699.574,00	132.180.121,00	49.502.041,00	37,37
SALARIOS	17.412,00	-	17.412,00	100,00
CESANTIAS	96.574.991,00	90.298.126,00	6.276.865,00	6,95
INTERESES CESANTIAS	11.548.844,00	10.842.174,00	706.670,00	6,52
VACACIONES	20.973.183,00	30.281.704,00	- 9.308.521,00	- 30,74
PRIMA DE SERVICIOS	797.383,00	758.117,00	39.266,00	5,18
PRESTACIONES EXTRALEGALES	51.805.393,00	-	51.805.393,00	100,00
OTROS PASIVOS	- 1.984.880.416,92	- 359.245.940,83	- 1.625.634.476,09	- 452,51
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	78.622.922,00	88.027.015,00	- 9.404.093,00	- 10,68
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	- 2.063.503.338,92	- 447.272.955,83	- 1.616.230.383,09	- 361,35
2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
PATRIMONIO	6.231.963.199,80	6.231.963.199,80	-	-
CAPITAL ASOCIATIVO	984.847.008,01	984.847.008,01	-	-
SUPERAVIT DE CAPITAL	188.299.121,00	188.299.121,00	-	-
RESERVAS OBLIGATORIAS	5.048.817.070,79	5.048.817.070,79	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	-	-	-

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO	4.976.616.663,94	6.242.902.099,97	- 1.266.285.436,03	- 20,28
TOTAL PASIVO	- 1.255.346.535,86	10.938.900,17	- 1.266.285.436,03	- 11.575,83
TOTAL PATRIMONIO	6.231.963.199,80	6.231.963.199,80	-	-

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS	4.553.666.631,27	3.836.099.920,02	717.566.711,25	18,71
Ingresos de Actividades Ordinarias	4.135.925.234,31	3.880.640.303,00	255.284.931,31	6,58
CAPTACION, DEPURACION Y DISTRIBUCION	4.095.572.185,00	4.762.194.386,00	- 666.622.201,00	- 14,00
ADECUACION PREDIAL	40.364.455,31	51.590.342,00	- 11.225.886,69	- 21,76
DEVOLUCIONES EN VENTAS	11.406,00	933.144.425,00	- 933.133.019,00	- 100,00
Otros Ingresos	417.741.396,96	44.540.382,98	462.281.779,94	1.037,88
FINANCIEROS	309.216.564,35	844.161.925,91	- 1.153.378.460,26	- 136,63
RECUPERACIONES DE COSTOS Y GTOS.	108.524.832,61	799.619.644,91	- 691.094.812,30	- 86,43
DIVERSOS	-	1.898,02	- 1.898,02	- 100,00



ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO

NIT. 891.903.193-1

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
GASTOS	1.772.043.943,30	1.791.889.104,91	- 19.845.161,61	- 1,11
Gastos de Administración				
GASTOS DE PERSONAL	455.632.517,00	486.156.784,00	- 30.524.267,00	- 6,28
HONORARIOS	69.087.114,00	66.408.123,00	2.677.991,00	4,03
ARRENDAMIENTOS	7.165.276,00	-	7.165.276,00	100,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES (PREGUNTAR)	222.448.493,00	288.368.560,00	- 65.920.067,00	- 22,86
SEGUROS	140.420.291,00	30.494.533,00	109.925.758,00	360,48
SERVICIOS	208.140.902,00	217.970.779,00	- 9.829.877,00	- 4,51
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.680.150,00	3.996.010,00	684.140,00	17,12
ADECUACION INSTALACIONES	21.705.748,00	201.627.657,00	- 179.921.909,00	- 89,23
GASTOS DE VIAJE	46.712.577,00	22.883.066,00	23.829.511,00	104,14
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	13.372.723,00	12.917.936,00	454.787,00	3,52
UTILES Y PAPELERIA	13.846.656,00	12.918.100,00	928.556,00	7,19
DIVERSOS	531.504.520,03	409.485.801,95	122.018.718,06	29,80
GASTOS EXTRAORDINARIOS	196.500,00	2.390.090,00	- 2.193.590,00	- 91,78
FINANCIEROS	37.130.476,27	36.270.664,96	859.811,31	2,37

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
COSTOS	4.397.853.071,06	4.098.972.764,00	298.880.307,06	7,29
Costo de Ventas o Servicios Agrícolas	4.397.853.071,06	4.098.972.764,00	298.880.307,06	7,29
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	-	-	-	-

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2022	2021	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO	4.976.616.663,94	6.242.902.099,97	- 1.266.285.436,03	- 20,28
TOTAL PASIVO	- 1.255.346.535,86	10.938.900,17	- 1.266.285.436,03	- 115,76
TOTAL PATRIMONIO	6.231.963.199,80	6.231.963.199,80	-	-

Asorut para el año 2022 firmo el nuevo CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y CONSERVACIÓN No.9112022 del 10 de noviembre de 2022 del Distrito de Riego RUT, que da por diez (10) años más la continuidad, donde la Asociación recibe por la administración del Distrito el 5% del recaudo de cartera. Desde el 2017 según concepto jurídico y la administración de ASORUT, recomendó hacer el cambio del manejo contable del Distrito, a INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS, ya que el control fiscal sobre el manejo de los bienes públicos que conforman el patrimonio del Distrito de Adecuación de Tierras y que pertenecen al estado a través de INCODER hoy AGENCIA DE DESARROLLO RURAL-ADR, será ejercida por la Contraloría General de la Nación". Artículo 27 del decreto No.2365 DE 2015.

Ante este hecho, el Distrito no fue incluido en la implementación de los Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (NIIF-NIC), emitida por la International Accounting Standards Board (IASB), ya que corresponde al Estado, incluir a los Distritos en su implementación.

Por lo tanto, al momento del cierre contable desde el año 2017 del Distrito y de la Asociación, se presenta los Estados Financieros, ya que esta información no causa ningún efecto que genere cambio en los estados financieros de la Asociación.



2.12 NOTA 16: PATRIMONIO

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
PATRIMONIO	4.752.334.266,51	4.052.772.288,58	699.561.977,93	17,26%
TOTAL	4.752.334.266,51	4.052.772.288,58	699.561.977,93	17,26%

El patrimonio está representado por el capital asociativo, las reservas obligatorias, el superávit por revaluación y los resultados del ejercicio. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
CAPITAL ASOCIATIVO	1.156.989.770,13	1.156.989.770,13	-	0,00%
RESERVAS	2.123.279.297,00	1.802.001.169,32	321.278.127,68	17,83%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	283.297.978,00	321.278.127,75	37.980.149,75	-11,82%
EFECTO DE LA TRANSICION NIIF PYMES ESAL	585.573.221,38	585.573.221,38	-	0,00%
SUPERAVIT POR REVALUACION	603.194.000,00	186.930.000,00	416.264.000,00	222,68%
TOTAL	4.752.334.266,51	4.052.772.288,58	699.561.977,93	17,26%

A. Reservas.

ASIGNACION PERMANENTE AÑO GRAVABLE ANTERIOR

El siguiente es el estado de la asignación permanente del año gravable anterior: 2021

AÑO	PROYECTO	TIEMPO DE EJECUCIÓN	VALOR (EN PESOS)
2021	Fortalecimiento de la Cadena Productiva del Maíz en el Distrito riego del RUT mediante la instalación de una Planta Secado y Almacenamiento en Silo que Beneficia Familias de ASORUT en los Municipios de Roldanillo, La Unión, Toro del departamento del Valle del Cauca.	Tres (3) Años	\$ 221.278.128
	Inversión en Desarrollo Social, Ambiental y de Educación de la Comunidad RUT.		\$ 70.000.000
	Inversión en Desarrollo de Proyectos Productivos (Frutas).		\$ 30.000.000
TOTAL APLICACIÓN:			\$ 321.278.128

El siguiente es el estado de la asignación permanente del año gravable anterior: 2022.

AÑO	PROYECTO	TIEMPO DE EJECUCIÓN	VALOR (EN PESOS)
2022	Fortalecimiento de la Cadena Productiva del Maíz en el Distrito riego del RUT mediante la instalación de una Planta Secado y Almacenamiento en Silo que Beneficia Familias de ASORUT en los Municipios de Roldanillo, La Unión, Toro del departamento del Valle del Cauca.	Tres (3) Años	283.297.978
TOTAL APLICACIÓN:			\$ 283.297.978



B. El rubro “efecto de la transición”, obedece a los ajustes realizados contra el patrimonio, por la convergencia al nuevo marco normativo al cierre del 2014. El detalle, es el siguiente:

DETALLE	PCGA	EFEECTO DE LA TRANSICIÓN	NIF	OBSERVACION
ACTIVO				
Cuentas de Ahorro	\$ 1.962.719	\$ 10.723	\$ 1.973.442	Nota del banco no registrada por concepto de rendimientos financieros de acuerdo al cumplimiento de la política
Cuentas Nacionales	\$ 10.771.224	-\$ 9.221.993	\$ 1.549.231	Diferencia generada de la dada de baja de cuentas incobrables y deterioro de las restarías
Deudores Varios	\$ 368.729	-\$ 368.729	\$ -	Dada de baja en cuentas de saldos de tarifa de usuarios irrecuperables, además prescripción de términos
Cuentas de Difícil Cobro	\$ 1.679.657	-\$ 1.679.657	\$ -	Dada de baja en cuentas de saldos de pagares irrecuperables
provisión Cuentas de Difícil Cobro	-\$ 1.679.657	\$ 1.679.657	\$ -	Dada de baja en cuentas de saldos de pagares irrecuperables
Inventarios de Envases y Empaques	\$ 110.000	-\$ 110.000	\$ -	Dada de baja en cuentas debido a que este inventario no fue encontrado físicamente
Inventarios de Cultivos en Desarrollo	\$ 7.403.930	-\$ 7.403.930	\$ -	Dada de baja en cuentas, debido a que no estos activos no cumplen con el criterio de reconocimiento
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.238.987.678	\$ 281.356.750	\$ 1.520.344.428	Se reconocen como partidas de PPyE, los derechos registrados como intangibles por adquisición maquinaria a través de leasing financiero, No reconocimiento de activos menores, activos en mal estado, activos inexistentes, y reconocimiento de activos al valor razonable como costo atribuido, determinación de nuevas vidas útiles, nuevo cálculo de depreciación, reclasificación bienes muebles como “propiedades de inversión”
TOTAL ACTIVOS		\$ 264.262.921		
PASIVO				
Obligaciones Financieras	\$ 175.240.780	\$ 26.147	\$ 175.214.633	Ajuste por diferencia en saldo de la obligación al cierre del 2014
TOTAL PASIVOS		\$ 26.147		
PATRIMONIO				
Superávit por Valorizaciones	\$ 222.306.319	\$ 222.306.319	\$ -	Se da de baja las valorizaciones, las que ya fueron sumadas al valor de los terrenos y las construcciones del predio.
Superávit de Capital por Donaciones	\$ 98.975.934	\$ 98.975.934	\$ -	\$38.975.934 ajuste mejora predio por error contable, dado que las donaciones se llevan al mayor valor del activo (cuenta de PPyE), contra ingresos en el Estado de Resultados, pero en este caso se afectó en su momento al cuenta del costo y la contrapartida, al Patrimonio cuenta 311005. \$60.000.000 dada de baja contra la cuenta de la convergencia, considerando que este rubro corresponde a una valorización del activo dada por una donación.
TOTAL PATRIMONIO		\$ 321.284.263		
TOTAL		685.573.221		

C. El rubro “superávit por revaluación”, corresponde al ajuste realizado por la medición de los terrenos al “modelo de revaluación”, según lo contemplado en la política contable correspondiente a la propiedad, planta y equipo (ver Nota 6).

3 NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES O DE RESULTADO INTEGRAL.

3.1 INGRESOS

INGRESOS	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	518.353.493,00	571.816.060,00	-	53.462.567,00 -9,35%
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	85.876.518,00	76.320.734,00	-	9.555.784,00 12,52%
OTROS INGRESOS	1.277.967,17	1.434.693,74	-	158.726,57 -10,92%
DONACIONES	8.350.000,00	-	-	8.350.000,00 100,00%
TOTAL	613.857.978,17	649.571.487,74	-	35.713.509,57 -5,50%

Los ingresos de la Asociación tuvieron una disminución del 5,50% con respecto al año anterior, que equivalen a \$ 35.7 millones de pesos.



3.1.1 NOTA 17: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	518.353.493,00	571.816.060,00	- 53.462.567,00	-9,35%

Comprende los valores causados por la entidad, por concepto de Gestión Administrativa que es la comisión generada al Distrito de acuerdo al contrato de "administración delegada" y por el ingreso de servicios de adecuación predial para la actividad productiva de los asociados. El detalle, es el siguiente:

INGRESOS	2022	2021	VARIACION	%
GESTION ADMINISTRATIVA	222.448.493,00	288.368.560,00	- 65.920.067,00	-22,86%
SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL	295.905.000,00	283.447.500,00	12.457.500,00	4,39%
TOTAL	518.353.493,00	571.816.060,00	- 53.462.567,00	-9,35%

* Cumpliendo con el objeto social de la Asociación que se enmarca en la administración del Distrito de Riego de los municipios de Roldanillo, La Unión, Toro - ASORUT, se recibe un 5% por gestión administrativa que se detalla en el anexo adjunto como otras actividades de servicio, el porcentaje de aumento o disminución obedece a la gestión de recaudo.

El rubro que registra el saldo de gestión administrativa corresponde según contrato de "administración delegada", que expresa en su cláusula Sexta: "RECURSOS. - Los recursos para la ejecución del objeto del presente contrato serán los establecidos en el presupuesto de ingresos y egresos que anualmente aprueba el INCODER para el manejo del Distrito, conforme a lo dispuesto en el artículo 15, numeral 12 de la ley 41 de 1994, en concordancia con el numeral 8° artículo 14 del decreto 3759 de 2009, los cuales serán manejados por el ENTE ADMINISTRADOR y de los cuales se apropiará el cinco por ciento (5%) como costos de administración en que incurre el ENTE ADMINISTRADOR como administrador y operador del Distrito."

* La maquinaria a cargo de la Asociación que presta el servicio de adecuación predial, corresponde a la Excavadora Casse, Excavadora Hitachi, Retroexcavadora Jhon Deere, Retroexcavadora Caterpillar y Draga.

3.1.2 NOTA 18: INGRESOS DE ACTIVIDADES POR ARRENDAMIENTOS.

INGRESOS	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	85.878.548,00	76.320.734,00	9.555.784,00	12,52%
TOTAL	85.878.548,00	76.322.755,00	9.555.784,00	12,52%

* El arrendamiento que genera la propiedad de inversión; predio La Esperanza, obedece a que este terreno se adquirió para establecer una granja demostrativa (cultivos sostenibles, huertas caseras y otros proyectos sostenibles) que no dieron resultado, lo que llevo a que el predio se diera en arrendamiento y genera un ingreso que fue base gravada para pago de impuestos desde el año pasado 2017 hasta la fecha año 2022. Según la política contable, los cánones de arrendamiento se reconocen como ingresos ordinarios dentro del Estado de Actividades o Resultado Integral.



* El arrendamiento que genera Los cuartos Fríos de la comercializadora, un espacio de la sede del centro administrativo y la camioneta Nissan Frontier, son base gravada de impuestos desde el año 2018 al año 2022, ya que los ingresos se generaron en cada vigencia.

INGRESOS	2022	2021	VARIACION	%
PREDIO LA ESPERANZA	27.356.186,00	25.900.574,00	1.455.612,00	5,62%
SEDE CENTRO ADMINISTRATIVO	30.681.812,00	6.050.424,00	24.631.388,00	407,10%
CUARTOS FRIOS COMERCIALIZADORA	7.670.456,00	24.201.672,00	-16.531.216,00	-68,31%
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	20.168.064,00	20.168.064,00	-	0,00%
TOTAL	85.876.518,00	76.320.734,00	9.555.784,00	12,52%

3.1.3 NOTA 19: OTROS INGRESOS – RENDIMIENTOS FINANCIEROS

INGRESOS	2022	2021	VARIACION	%
OTROS INGRESOS	1.277.317,17	1.431.878,74	-154.561,57	-11%
TOTAL	1.277.317,17	1.431.878,74	-154.561,57	-11%

Comprende los ingresos financieros, recuperaciones de gastos y los ingresos por el reconocimiento de los intereses generados por préstamos a empleados a través del costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El detalle es el siguiente:

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
INTERESES RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.261,17	50,74	1.210,43	2385,59%
REVERSION DETERIORO EN CUENTAS CORRIENTES	1.276.056,00	1.431.828,00	-155.772,00	-10,88%
TOTAL	1.277.317,17	1.431.878,74	-154.561,57	-10,79%

Igualmente se registra en este ítem el valor de los rendimientos financieros generados por los dineros depositados en las cuentas bancarias, como se detalla a continuación.

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
BANCO DE OCCIDENTE	1.261,17	50,74	1.210,43	2386%
TOTAL	1.261,17	50,74	1.210,43	2385,59%

3.1.4 NOTA 20: DIVERSOS Y OTROS.

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
DIVERSOS	650,00	2.814,75	-2.164,75	-77%
DONACIONES	8.350.000,00	-	8.350.000,00	100%
TOTAL	8.350.650,00	2.814,75	8.347.835,25	296574,66%

Los ingresos por diversos y otros, corresponden a los ajustes por aproximaciones al peso y por las donaciones recibidas para la realización de la CUARTA (4TA.) TRAVESIA CICLO RUTA – ASORUT realizada en el mes de noviembre de 2022.

3.2 NOTA 21: COSTOS DE VENTA



CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
COSTOS SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL	109.529.331,00	100.339.712,00	9.189.619,00	9,16%
TOTAL	109.529.331,00	100.339.712,00	9.189.619,00	9,16%

Comprende los costos del período pertenecientes a la Asociación, relacionados con los costos de maquinaria en la prestación del Servicio de Adecuación Predial y las actividades de asociación, los que presentaron una variación de \$9,1 millones, respecto del año anterior.

Debido a que la Finca La Esperanza destinada a las actividades agrícolas se encuentra arrendada desde el 1 de julio de 2013, como se ha mencionado anteriormente, no se presentan costos referentes a los activos biológicos.

La variación en los "costos de la maquinaria", principalmente esta generada por el mantenimiento, seguros y depreciación de la maquinaria que se utiliza para la prestación del servicio de adecuación predial, según se discrimina a continuación:

ACTIVO	2022	2021	VARIACION	%
COSTOS MAQUINARIA	109.529.331,00	100.339.712,00	9.189.619,00	9,16%
RETROEXCAVADORA CASSE	20.979.462,00	4.454.255,00	16.525.207,00	371,00%
Repuestos	3.120.662,00	4.000.368,00	- 879.706,00	-21,09%
Mano de Obra	14.050.000,00	-	14.050.000,00	100,00%
Depreciación	3.808.800,00	453.887,00	-	0,00%
EXCAVADORA JHON DEERE	8.719.318,00	32.428.894,00	- 23.709.576,00	-73,11%
Repuestos	3.145.527,00	16.827.526,00	- 13.681.999,00	-81,31%
Mano de Obra	2.142.000,00	7.750.000,00	- 5.608.000,00	-72,36%
Otros	-	3.020.000,00	-	0,00%
Depreciación	3.431.791,00	4.631.368,00	- 1.399.577,00	-29,87%
RETROEXCAVADORA HITACHI	14.439.181,00	21.910.980,00	- 7.471.799,00	-34,10%
Repuestos	2.569.484,00	9.749.609,00	- 7.180.125,00	-73,34%
Mano de Obra	-	1.975.000,00	- 1.975.000,00	-100,00%
Otros	-	400.000,00	- 400.000,00	-100,00%
Depreciación	11.839.697,00	9.786.371,00	2.053.326,00	20,98%
DRAGA	5.544.000,00	6.834.000,00	- 1.290.000,00	-18,88%
Depreciación	5.544.000,00	6.834.000,00	- 1.290.000,00	-18,88%
EXCAVADORA CATERPILLAR	19.346.303,00	10.089.650,00	9.256.653,00	91,74%
Repuestos	3.020.185,00	6.855.077,00	- 3.834.892,00	-55,94%
Mano de Obra	4.228.068,00	-	4.228.068,00	100,00%
Depreciación	12.098.050,00	282.800,00	11.815.250,00	4177,95%
Otros	-	2.951.773,00	-	0,00%
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	6.551.000,00	-	6.551.000,00	100,00%
Repuestos	3.815.000,00	-	3.815.000,00	100,00%
Mano de Obra	-	-	-	0,00%
Otros	2.736.000,00	-	2.736.000,00	100,00%
REMOLQUE CAMABAJA	8.000.004,00	8.000.004,00	-	0,00%
Depreciación	8.000.004,00	8.000.004,00	-	0,00%
SEGURO MAQUINARIA	25.950.063,00	16.621.929,00	9.328.134,00	56,12%

3.3 NOTA 22: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
GASTOS DE ADMINISTRACION	194.629.559,71	207.148.392,74	- 12.518.833,03	-6,04%

Comprende las cuentas que representan los cargos administrativos en que incurre la Asociación en el desarrollo del giro normal de sus operaciones, registradas sobre la base de causación. Los gastos presentaron una disminución del 6,04% con respecto al año anterior, que equivalen a \$ 12,5 millones; donde las variaciones se presentan así:



ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNIÓN - TORO

NIT. 891.903.193-1

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%	
ASOCIACION	194.629.559,71	207.148.392,74	-	17.337.533,03	-8,37%
HONORARIOS	31.500.000,00	28.755.780,00	-	2.744.220,00	9,54%
Revisoria Fiscal	30.000.000,00	27.255.780,00	-	2.744.220,00	10,07%
Otros	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	0,00%
IMPUESTOS	11.337.521,00	11.322.910,00	-	14.611,00	0,13%
Impuesto Predial Terreno Centro Administrativo.	9.730.844,00	9.447.086,00	-	283.758,00	3,00%
Impuesto Predio La Esperanza	788.114,00	1.051.892,00	-	263.778,00	-25,08%
Impuesto Predial Terreno - Silos.	70.263,00	64.232,00	-	6.031,00	100,00%
Impuesto Traker 0362	460.150,00	452.350,00	-	7.800,00	100,00%
Impuesto Nissan Frontier KCK 199	288.150,00	307.350,00	-	19.200,00	100,00%
CONTRIBUCIONES Y AFIJACIONES	19.449.600,00	19.733.600,00	-	284.000,00	-1,44%
Federrriegos	19.449.600,00	19.733.600,00	-	284.000,00	-1,44%
SEGUROS	5.176.746,00	6.256.244,00	-	1.079.498,00	-17,25%
Obligaciones Financieras	883.719,00	1.776.885,00	-	893.166,00	-50,27%
SOAT y Poliza Automoviles - Tracker 0362	229.396,00	1.321.343,00	-	1.091.947,00	-82,64%
SOAT y Poliza Automoviles - Nissan 0199	4.063.631,00	3.158.016,00	-	905.615,00	28,68%
SERVICIOS	50.631.565,00	61.804.220,00	-	11.172.655,00	-18,08%
energia	38.523.565,00	26.696.220,00	-	11.827.345,00	44,30%
Telefono	4.240.000,00	4.240.000,00	-	-	0,00%
Otros - Promocion y Publicidad	7.868.000,00	30.868.000,00	-	23.000.000,00	-74,51%
NOTARIALES - LEGALES	4.977.600,00	158.900,00	-	4.818.700,00	100,00%
Tramites Licencias y Certificados, Notariales	4.977.600,00	158.900,00	-	4.818.700,00	100,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	950.000,00	-	950.000,00	-100,00%
Equipo De Comput. Y Comunicacion	-	950.000,00	-	950.000,00	-100,00%
GASTOS DE VIAJE	25.520.070,00	21.290.604,00	-	4.229.466,00	19,87%
Pasajes Aereos	2.918.070,00	-	-	2.918.070,00	100,00%
Otros: Pasajes, Taxis, Parqueaderos	22.602.000,00	21.290.604,00	-	1.311.396,00	6,16%
DEPRECIACIONES	22.947.492,00	22.947.492,00	-	-	0,00%
Muebles y Equipo de Oficina	1.014.752,00	1.014.768,00	-	16,00	100,00%
Maquinaria y Equipos Comercializadora	10.386.064,00	10.386.060,00	-	4,00	0,00%
Flota y Equipo de Transporte	11.546.676,00	11.546.664,00	-	12,00	0,00%
DIVERSOS	19.162.179,00	30.566.539,00	-	11.404.360,00	-37,31%
Elementos de Aseo y Cafeteria	1.041.600,00	730.200,00	-	311.400,00	42,65%
Utiles y Papeleria	180.000,00	-	-	180.000,00	100,00%
Gastos de Asamblea	6.305.659,00	15.852.433,00	-	9.546.774,00	-60,22%
Actividades Navideñas y de Integración	4.320.000,00	5.217.986,00	-	897.986,00	-17,21%
Bonificaciones y Reconocimiento de Desempeño	-	5.800.000,00	-	5.800.000,00	-100,00%
Cartera Dada de Baja	6.664.000,00	-	-	6.664.000,00	100,00%
Evidencias - Videos - Reunion Silos	450.000,00	-	-	450.000,00	100,00%
Otros	193.254,00	2.963.000,00	-	2.769.746,00	-93,48%
Ajuste al Peso	7.666,00	2.920,00	-	4.746,00	162,53%
FINANCIEROS	3.926.786,71	3.362.103,74	-	564.682,97	16,80%
Comisiones, IVA y Otros Gastos Bancarios	3.461.787	3.362.103,74	-	99.682,97	2,96%
Intereses	465.000,00	-	-	465.000,00	100,00%

* Se realizó la depreciación de muebles, enseres y equipo de oficina por línea recta a diez años. La maquinaria y vehículos de propiedad de la Asociación no se incrementó con relación al año anterior. El método de depreciación utilizado por la entidad para la maquinaria y equipo, según la política contable, es por horas máquina. La maquinaria y equipo del predio, la conforma un motor Diésel y el sistema de riego; para los cuales se utilizan métodos diferentes de depreciación: por horas máquina para



el primer activo, y en línea recta, para el segundo. El sistema de riego para el año 2022 está totalmente depreciado.

La comercializadora no se presentó variación alguna, puesto que, esta unidad de negocio solo presenta gastos por depreciación de la maquinaria y equipo, que se encuentra en buen estado sin que a la fecha se esté usando, y por tanto se da cumplimiento a la política contable.

3.4. NOTA 23: COSTOS POR PRÉSTAMOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
INTERESES BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	3.416.000,85	10.224.956,00	- 6.808.955,15	-66,59%
INTERESES BANCOLOMBIA	1.353.252,00	-	1.353.252,00	100,00%
TOTAL	4.769.252,85	10.224.956,00	- 5.455.703,15	-53,36%

Para el cierre de 2019 el saldo de la obligación con la entidad financiera leasing Bancolombia es del préstamo que se originó por la adquisición de la Excavadora Hitachi (ver Nota 6 de propiedad, planta y equipo).

Los intereses causados corresponden al Crédito con ICR (Incentivo de Capitalización Rural) del Banco Agrario de Colombia, de fecha 17 de agosto de 2017, para compra de **Excavadora Caterpillar** Modelo 320D2L 2017, con factura de venta de Gecolsa S.A. No. FE21000195, de fecha 5 de septiembre de 2017, por valor de \$585.000.000, cancelando de contado la suma de \$85.000.000 y el resto con crédito hipotecario al banco Agrario. La obligación se terminó de cancelar el 15 de junio de 2022.

El nuevo préstamo financiero con BANCOLOMBIA el 11 de julio de 2022 por \$150.000.000,00 generó intereses y la primera cuota se fijó para el mes de enero de 2023.

3.5. NOTA 24: DETERIORO EN CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES

EL deterioro en cuentas Corrientes comerciales obedece al valor causado en la liquidación de los intereses que se generaron por el no pago oportuno del arrendamiento facturado del espacio de la bodega y cuartos fríos.

3.6. NOTA 25: IMPUESTOS ASUMIDOS.

La empresa asumió algunos impuestos en el proceso respuesta al emplazamiento de corrección notificado por la DIAN de la declaración de Renta del año 2018 por error en el cálculo de la renta exenta que demandó pagar.

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 996.879,00	\$ 356.000,00	\$ 640.879,00	180,02%

Estos gastos y costos no son tributariamente deducibles para declaración de renta.

3.7. PAGOS A CARGOS GERENCIALES.



El presidente de la Junta Directiva de ASORUT, presentó a la Asamblea un Informe detallado de las operaciones celebradas con los asociados y con los administradores, de forma comparativa año 2022 - 2021, dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 356-1 del Estatuto Tributario, que permite verificar que los pagos o remuneraciones a los cargos directivos de la Asociación, no exceden el límite del 30% de los pagos o cargos gerenciales y cumple con lo requerido en el decreto 2150 de 2017.

DETALLE	2022	2021
INGRESOS	613.857.978,17	649.571.487,00
GASTOS	202.013.576,56	218.869.647,74
HONORARIOS	31.500.000,00	28.755.780,00
IMPUESTOS	11.337.521,00	11.322.910,00
ARRENDAMIENTOS	-	-
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	19.449.600,00	19.733.600,00
SEGUROS	5.176.746,00	6.256.244,00
SERVICIOS	50.631.565,00	61.804.220,00
LEGALES	4.977.600,00	158.900,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	950.000,00
GASTOS DE VIAJE	25.520.070,00	21.290.604,00
DEPRECIACIONES	22.947.492,00	22.947.492,00
DIVERSOS	19.162.179,00	30.566.539,00
FINANCIEROS	-3.926.786,71	3.362.103,74
DETERIORO CARTERA	1.617.885,00	1.140.299,00
COSTOS POR PRESTAMOS	4.769.252,85	10.224.958,00
IMPUESTOS ASUMIDOS	996.879,00	358.000,00
COSTOS	109.529.331,00	100.339.712,00
SERVICIOS DE ADECUACION PREDIAL	109.529.331,00	100.339.712,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	311.542.907,56	319.209.359,74
EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	302.315.070,61	330.362.127,26
IMPUESTO DE RENTA	5.381.000,00	9.084.000,00
EXCEDENTE DEL EJERCICIO NETO	296.934.070,61	321.278.127,26
30% LIMITACION RETRIBUCION CARGOS DIRECTIVOS	93.462.872,27	95.762.807,92

Los pagos o retribuciones a los miembros de la Junta Directiva de Asorut y administradores, durante los años 2022 y 2021, se resume así:

PAGOS O RETRIBUCIONES MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA Y ADMINISTRADORES	2022	2021
BONIFICACION Y RECONOCIMIENTO DE DESEMPEÑO	-	1.500.000
SERVICIOS	4.240.000	4.240.000
GASTOS DE VIAJE	22.602.000	21.160.000
REVISORIA FISCAL		
HONORARIOS	30.000.000	27.255.780
TOTAL	56.842.000	54.155.780

Los pagos a la Gerencia quedan en los costos y gastos del Distrito de Riego RUT.

3.8 NOTA 26: IMPUESTOS

Por tener la responsabilidad 04 del Régimen Tributario Especial de Renta y Complementarios, la taifa de impuestos es del 0% ó 20% pero como existen costos y gastos no deducibles, se debe liquidar el 20% al hacer la depuración al saldo que se genere como gravado, especialmente sobre otros ingresos que no hacen parte de la actividad meritoria, como lo son los arrendamientos.



PARTIDAS	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS	613.857.979,00	649.571.487,49	- 35.713.508,49	- 0,05
MENOS : COSTOS	202.013.577,00	330.934.359,74	- 128.920.782,74	- 0,39
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	411.844.402,00	318.637.127,75	93.207.274,25	0,29
MENOS : DEPURACION FISCAL DE INGRESOS	9.626.056,00	1.431.828,00	8.194.228,00	5,72
MAS : DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS	33.192.030,00	46.850.251,87	- 13.658.221,87	- 0,20
RENDA BRUTA GRAVABLE	435.410.376,00	364.055.561,62	71.354.824,38	0,20
PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL	-	-	-	-
MAS : PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL	-	-	-	-
RENDA LIQUIDA GRAVABLE	23.565.974,00	45.418.423,87	- 21.852.449,87	- 0,48
RENDA PRESUNTIVA	-	-	-	-
TARIFA NOMINAL DE RENTA	0,20	0,20	-	-
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	4.713.194,80	9.083.684,77	- 4.370.489,97	- 0,48
INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES	8.350.000,00	-	-	-
GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS	1.670.000,00	-	-	-
GANANCIA OCASIONAL GRAVABLES	6.680.000,00	-	-	-
IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	668.000,00	-	-	-
IMPUESTO DIFERIDO	- 339.256,00	- 339.256,00	-	-

3.8.1 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CUENTA	2022	2021	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	5.381.000,00	9.084.000,00	- 3.703.000,00	- 40,76

Comprende los impuestos por concepto de renta y complementarios liquidados conforme a las normas legales vigentes, contra la provisión para obligaciones fiscales, los cuales se generaron por los arrendamientos facturados del año 2022 y los costos y gastos no deducibles y que no hacen parte de la actividad meritoria de ASORUT.

3.8.2 IMPUESTO DIFERIDO

La Sección 29 de las NIIF para las PYMES, exige reconocer el impacto impositivo de las diferencias temporarias que surjan entre las normas contables y fiscales vigentes, dando lugar al registro de “activos por impuesto diferido” o, “pasivo por impuesto diferido”.

Se entiende “activo por impuesto diferido”, al importe que ya se ha aplicado a las ganancias calculadas bajo NIIF, pero que aún no se ha deducido fiscalmente, pero que si se podrá recuperar en el futuro. Y, se entiende “pasivo por impuesto diferido”, cuando el importe que no se ha aplicado a las ganancias calculadas bajo NIIF, ya se ha deducido fiscalmente; es decir, un mayor impuesto que deberá pagarse a futuro.

Por lo anteriormente expuesto, y considerando que ASORUT está definida como ESAL según el Artículo 19 del Estatuto Tributario y teniendo en cuenta lo expuesto en el Decreto 2150 de 2017, dado que la entidad para el presente año reconoció dentro de sus estados financieros un impuesto corriente de \$ 5.381.000, el cual obedece al impuesto calculado sobre otros ingresos que no corresponde a la actividad meritoria y los costos y gastos no deducibles fiscalmente, base del cálculo del impuesto diferido a través de activos y pasivos vinculados a la actividad productora de renta, que genera el siguiente resultado:



Propiedad, Planta y Equipo (Equipo de Transporte y Maquinaria).

CLASE	CLASE	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIFERENCIA		TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
				TEMPORARIA	PERMANENTE		
DEPRECIACION	EQUIPO TRANSPORTE	8.480.004	5.300.000	3.180.004		20%	636.001
DEPRECIACION	MAQUINARIA Y EQUIPO PREDIO	6.075.000	6.075.000			20%	
DEPRECIACION	MAQUINARIA Y EQUIPO COMERCIALIZADORA	10.386.058	11.869.781	1.483.723		20%	296.745

Se realiza el registro dentro de los estados financieros al activo de cargos diferidos (181076) por \$ 296.745 y al pasivo de diferidos (272505) por \$ 636.001 utilizando como contrapartida la cuenta impuesto por pagar diferido (240406) el valor \$ 339.256 (debito).

Propiedad, Planta y Equipo (Terrenos).

BIENES MAYOR VALOR POR AVALUO	CONTABLE NIIF	VALOR FISCAL COSTO	DIFERENCIA	IMPUESTO 10%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TERRENO)	758.194.000	339.930.000	418.264.000	41.826.400

El mayor valor del terreno se contabilizó al activo (15049001 Modelo de Revaluación) por \$ 416.264.000 y al Patrimonio se utilizó como contrapartida la cuenta (38100401 Superávit por Revaluación); la contabilización del impuesto diferido de acuerdo a las Normas Contables de Información Financiera - NCIF se realizó disminuyendo la cuenta (38100401 Superávit por Revaluación) por \$ 41.626.400 y como contrapartida se acreditando la cuenta (240406 Impuesto Diferido) por el mismo valor.

3.9 NOTA 27: GASTOS DE INVERSIÓN SOCIAL, AMBIENTAL Y DE EDUCACIÓN.

Durante el año 2022 se ejecutó la reinversión de excedentes aprobados por la Asamblea No. 027 del 27 de marzo de 2022, en desarrollo social, ambiental y de educación de la comunidad RUT por valor de trece millones seiscientos treinta y seis mil noventa y tres pesos (\$13.636.093). El valor de las inversiones en la ejecución de excedentes aprobados por la asamblea y el saldo de las reservas, se presentan en el siguiente anexo:



AÑO	EXCEDENTES PARA SILOS	REINVERSION EXCEDENTES ACUMULADOS	VALORES	SALDO ACUMULADO PARA INVERSION SILOS	OBSERVACIONES
2017	200.000.000,00				
2018	250.000.000,00	TERRENO	337.718.526,00		
2019	330.520.117,07	CONSTRUCCIONES EN CURSO - SILOS	1.206.077.187,00		
2020	323.155.450,62				
2021	221.278.127,75				
2021	178.363.318,80				TRASLADO INVERSION SOCIAL PARA SILOS APROBADO EN ACTA ASAMBLEA No.007 DEL 27 DE MARZO DE 2021
TOTAL	1.512.317.015		1.543.795.715	-31.478.698,77	

AÑO	EXCEDENTES INVERSION EN DESARROLLO SOCIAL, AMBIENTAL Y DE EDUCACION DE LA COMUNIDAD RUT.	REINVERSION EXCEDENTES ACUMULADOS	VALORES	ACUMULADO EXCEDENTES INVERSION EN DESARROLLO SOCIAL, AMBIENTAL Y DE EDUCACION DE LA	OBSERVACIONES
2021	70.000.000,00	4TA. CICLO RUTA - NOVIEMBRE DE APOYO JUNTAS DE ACCION COMUN	13.297.011,00 336.977,00	56.363.012,00	

AÑO	EXCEDENTES INVERSION EN DESARROLLO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS (FRUTAS)	REINVERSION EXCEDENTES ACUMULADOS	VALORES	ACUMULADO EXCEDENTES INVERSION EN DESARROLLO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS (FRUTAS)	OBSERVACIONES
2022	30.000.000,00			30.000.000,00	

3.10 NOTA 28: OTRO RESULTADO INTEGRAL

En este rubro se refleja el valor de los ajustes por la revaluación de los terrenos, los cuales son el predio La Esperanza y el terreno del Centro Administrativo adquirido en diciembre de 2015 donde funcionan las oficinas administrativas (ver Nota 6 de propiedad, planta y equipo).

El ajuste por la revaluación se presenta en Otro Resultado Integral – ORI, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de “superávit por revaluación”, como lo establece las NIIF para las PYMES.

Para los años 2018, 2019, 2020, 2021, no se generó un Superávit por revaluación.

En el mes de octubre de 2022 se realizó un avalúo del activo – CENTRO ADMINISTRATIVO que generó una revaluación del terreno, registrado como un mayor valor del Terreno y por ende del Patrimonio, como se detalla a continuación.

DETALLE	CUENTA CONTABLE	2022	NATURALEZA
MAYOR VALOR DEL ACTIVO POR MODELO DE REVALUACION	15049001	416.264.000,00	DEBITO
SUPERAVIT POR REVALUACION DE TERRENOS	38100401	416.264.000,00	CREDITO

En la presente nota se deja de manifiesto que las propiedades de la asociación a las cuales no se les ha realizado avalúo (En trámite el avalúo del lote de Terreno Silos), se tiene un valor comercial estimado a fecha de cierre contable así:



ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE
TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNIÓN - TORO

NIT. 891.903.193-1

DETALLE	BALANCE 31-12-2022	VALOR ESTIMADO EN EL MERCADO
VALOR COMPRA - TERRENOS SILOS	337.616.035,00	
CONSTRUCCIONES Y ADECUACIONES DEL TERRENO	1.206.179.680,00	2.000.000.000,00
TERRENOS - FINCA LA ESPERANZA	714.490.000,00	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - FINCA LA ESPERANZA	147.820.000,00	900.000.000,00
TOTAL	2.406.105.715,00	2.900.000.000,00


LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
Gerente y Representante Legal


YOLANDA MONAR GARCIA
Contador Público
TP No. 72011 - T


DIEGO FERNANDO RODRÍGUEZ JARAMILLO
Revisor Fiscal
TP No. 27550 - T



CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA
ASOCIACIÓN ASORUT

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo a Diciembre 31 de 2021, incluyendo sus correspondientes Notas y revelaciones, de acuerdo con los artículos 37 y 38 de la ley 222 de 1995, conforme al concepto 572-A de 2017 del CTCP, bajo Norma Colombiana de Información Financiera —NCIF para PYMES y según la NIA 31 5, están de acuerdo a la 1314 de 2009 y al anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la asociación a 31 de diciembre de 2022 y además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) Los Estados Financieros en mención serán acompañados de opinión adjunta del Revisor Fiscal.
- e) Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta,

Esta certificación se expide en La Unión, Valle del Cauca, a los Ocho (08) días del mes de mayo de 2023.


LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
Representante Legal
CC No. 16.553.852 Roldanillo (Valle)


YOLANDA MONAR GARCIA
Contador Publico
CC No. 66.750.351 La Unión (Valle)
T.P. 72.011-T

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

A los señores miembros de la Asamblea General Ordinaria de Asociados

Asociación de Usuarios del Distrito de adecuación de Tierras de los municipios de Roldanillo, La Unión y Toro -ASORUT, marzo 18 de 2023

A. Opinión

He examinado los estados financieros individuales preparados conforme a las Secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes, anexo 2 y 2.1 del Decreto 2420 y sus modificatorios, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y comparados con el año 2021 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de registros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, de manera fiel la situación financiera de ASORUT por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad de Información Financiera –NCIF para PYMES contenidas en el anexo dos (2) del DUR 2420 de 2015, y sus modificatorios; además manifiesto que el sistema de control interno de la asociación fue efectivo.

B. Fundamento de la opinión con salvedades

He llevado a cabo la revisoría de conformidad con las Normas de Auditoría de General Aceptación –NAGA– contenidas en el artículo 7 de la ley 43 de 1990.

Responsabilidad del Revisor Fiscal: Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros*". Cabe anotar que me declaro en independencia de ASORUT, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, según ley 43 de 1990 y anexo 4.1 del DUR 2420 de 2015.

Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para formar mi opinión.

En los estados financieros se realizó una factura de ingresos para los silos que quedo por cobrar por un valor material que no existe precisión si su valor será el que finalmente se reciba por depender de el valor de los equipos que se adquieren en moneda extranjera.

C. Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de ASORUT en el período enero 1° a diciembre 31 de 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

- Los bloqueos provocados por los paros armados y protestas sociales se consideran en la actualidad la mayor amenaza por la parálisis general de las empresas y la imposibilidad de movilizar los productos e insumos agropecuarios.
 - El riesgo de accidentes en los equipos y trabajo de campo está latente en forma permanente.
 - La custodia del efectivo por la operación normal genera mayores riesgos que hacen necesarios controles con cruces de listas, que permitan blindar el uso de ASORUT como centro de operaciones ilegales.
 - Por el tamaño de la nomina el riesgo de errores aumenta y con ello el poder sancionatorio de la UGPP.
 - La administración de la base de datos de los usuarios por su dificultad de documentar la titularidad de la tierra.
 - La recuperación de la cartera producto de la administración del distrito de Riego RUT.
 - La situación de la agricultura por el cambio climático y la inestabilidad de los precios del mercado, que amenaza con generar moras en el recaudo de cartera.
 - La pos pandemia del COVID-19 ha generado incremento de los costos que afectan la capacidad de pago de los agricultores.
-

- Los efectos de la guerra de Rusia y Ucrania en la economía mundial, unido a los efectos de la incertidumbre a nivel nacional con aumento en la inflación, el dólar, el desempleo, las tasas de interés y los combustibles, afectando sobre todo en los costos de los insumos y de esta forma en la capacidad de pago de nuestros usuarios.

Estas situaciones por su volumen son una condición que requiere revisión aleatoria e incentivar el autocontrol para tener una mejor efectividad en evitar sus efectos. Cabe anotar que mi opinión no ha sido modificada con relación a estas situaciones.

D. Responsabilidad de la Administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública - CTCP, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por ASORUT, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para PYMES. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la asociación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

E. Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad con respecto a la auditoría de estados financieros consiste en obtener una seguridad razonable y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos,

realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, a fin de:

- Identificar y valorar los riesgos, diseñando procedimientos para mitigarlos.
- Evaluar si las políticas y las estimaciones contables son adecuadas.
- Generar una conclusión sobre la evaluación de la hipótesis de negocio en marcha realizada por la administración de la entidad.
- Obtener evidencia para emitir su opinión.

Además, comunicar a los responsables del gobierno de la asociación para hacerle conocer el alcance de la auditoría, el momento de realización, las normas aplicables, cualquier deficiencia significativa en el control interno y los hallazgos.

F. Otras responsabilidades de información

La asociación tiene otros requerimientos legales y reglamentarios emitidos por la Agencia de Desarrollo Rural – ADR, por la administración del Distrito de Adecuación de Tierras de Roldanillo, la Unión y Toro - RUT que afectan los estados financieros.

El Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo – SG SST se aplica en concordancia con el decreto 1072 de 2015 y la resolución 0312 del 13 de febrero de 2019 que deroga la resolución 1111 de 2017 y la circular 0071 del 30 de noviembre de 2020 del Ministerio del Trabajo.

G. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables

La asociación se encuentra clasificada en el grupo 2 de PYMES de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, razón por la cual la entidad inició la convergencia a la Normas Colombianas de Información Financiera –NCIF– observó el marco normativo establecido en el Decreto 3022 de 2013, hoy anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Por lo tanto, los estados financieros del año 2022 y 2021 fueron objeto de dictamen en forma comparativa bajo esta norma.

H. Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros

En cumplimiento de los artículos 208 y 209 del código de comercio manifiesto además que:

- Las operaciones registradas y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea y junta directiva.
- Se conserva debidamente la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas y de registro de aportes.
- En el informe de gestión correspondiente al año 2022 se incluyen cifras globales coincidentes con los estados financieros examinados, así como las actividades descritas en él, las cuales generaron operaciones económicas que poseen registro contable y forman parte de los estados financieros certificados. En dicho informe se menciona que, al 31 de diciembre de 2021, ASORUT cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor; se efectuó oportunamente la liquidación y pago de los aportes a seguridad social, y que no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y contratistas, en operación de factoring según la ley 1676 de 2013.



Diego Fernando Rodríguez Jaramillo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 27.550-T
Dirección Carrera 4 norte # 8-13 Roldanillo
Correo Electrónico: Diferj@hotmail.com
