

ASORUT

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 Comparativo

Pesos (COP)

ACTIVOS	NOTAS		2023		2022		VARIACION	NO
ACTIVOS CORRIENTES							ABSOLUTA	RELATIVA
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	€9-	1,383,344,380,45	₩	3.275.358,87	49	1.380.069.021,58	42134,90%
Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Cobrar	ιO	æ	2.447.201.449,00	\$	1.974.491.266,00	49	472.710.183,00	23,94%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		69	3.830.545.829,45	\$	1.977.766.624,87	છ	1.852.779.204,58	93,7%
ACTIVOS NO CORRIENTES								
Propiedades, Planta & Equipos	ဖ	€9	2.798.021.546,00	69	2.798,021,546,00	€9		%00'0
Depreciaciones	9	₩	(597.286.017,68)	₩	(522.796.009,68)	€>	(74.490.008,00)	14,25%
Propiedades de Inversión - La Esperanza	~	↔	862.310.000,00	49	862.310.000,00	↔		%00'0
Terreno y Construcciones en Curso Silos	ထ	€9-	1.722.305.771,00	69	1,543,795,715,00	₩	178.510.056,00	11,56%
Cargos Diferidos	တ	↔	1.795.468,00	↔	1.498.725,00	€9	296.743,00	19,80%
Anticipos y Avances	10	\$	3.230.070,00	s	6.588.045,00	₩	(3,357,975,00)	-50,97%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		₩	4.790.376.837,32	₩.	4.689.418.021,32	₩.	100,958,816,00	2,15%
TOTAL ACTIVOS		₩.	8.620.922.666,77	\$	6.667.184.646,19	₩	1.953.738.020,58	29,30%
PASIVOS								
PASIVOS CORRIENTES								
Pasivos Financieros	Ę	∯	9.199.469,00	€9-	6.353.252,00	₩	2.846.217,00	44,80%
Proveedores	12	ક્ક	1.822,500,00	⊕	25.000.000,00	49	(23.177.500,00)	-92,71%
Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Pagar	1 3	49	24.577.888,00	↔	16,365,510,00	↔	8.212.378,00	50,18%
Impuestos, Gravamenes y Tasas	4	69	4.854.000,00	€9	8.682.000,00	ક્ક	(3.828.000,00)	-44,09%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		ss	40,453,857,00	s	56.400.762,00	\$	(15.946.905,00)	-28,27%
			er kinnis ja kolastis kaita	Mannes de la Constantina del Constantina del Constantina de la Con				Overalizaturi da Dirace est de desta fortaleste de desta desta del particologica de la comparazione de desta d L'Accompanya del Desta de la companya del la companya de la companya del la companya de la companya del la companya de l

Cels, 321 8114641

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



ASORUT

	NOTAS		2023		2022		VARIACION	Z
PASIVOS NO CORRIENTES							ABSOLUTA	RELATIVA
Pasivos Financieros	7	₩.	1.200,000.000,00	69	145,000,000,00	€9	1.055.000.000,00	727.59%
Impuesto Diferido	တ	€9	64,235,068,00	€9	43.125.125,00	69	21.109.943,00	48.95%
Ingresos para Garantias de Contratos	တ	69	2.319,616,981,00	69	1.711.950.893,00	69	607.666.088,00	35,50%
Ingresos Recibidos para Terceros Activos Distrito RUT.	15	69	7.073,326,470,45	₩	4.976.616.663,94	€9-	2.096.709.806,51	42,13%
Ingresos Recibidos para Terceros Pasivos Distrito RUT.	15	⇔	673.513.700,35	\$9	1.255.346.535,86	69	(581.832.835,51)	-46,35%
Ingresos Recibidos para Terceros Patrimonio Distrito RUT.	15	မှာ	(7.746.840.170,80)	↔	(6.231.963.199,80)	ક્ર	(1.514.876.971,00)	24,31%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		₩.	3.583.852.049,00	₩.	1.900.076.018,00	69	1.683.776.031,00	88,62%
TOTAL PASIVOS		89	3.624.305.906,00	49	1.956.476.780,00	\$	1.667.829.126,00	85,25%
PATRIMONIO								
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16							
Capital Asociativo		€9	1.156.989.770,13	49	1.156.989.770,13	69	ř	%00'0
Superavit por Revaluación		⇔	540.754,400,00	€9	561,567,600,00	ક્ક	-20.813.200,00	-3,71%
Reservas		€9-	2,406,577,274,68	ઝ	2.123.279.297,07	€9-	283,297,977,61	13,34%
Excedentes de Ejercicio		ક્ર	306.722.094,58	€9	283,297,977,61	€)	23.424.116,97	8.27%
Efecto Transicción NIIF Pymes Grupo 2 Esal		છ	585.573.221,38	s	585.573.221,38	69	•	%00'0
TOTAL PATRIMONIO		₩	4.996.616.760,77	8	4.710.707.866,19	₩	285.908.894,58	6,07%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$	8.620.922.666,77	ક્ક	6.667.184.646,19	\$	1.953.738.020,58	29,30%
			90			ALC DE LA COLUMN D		

FERMANDO RODRIGUEZ JARAMILLO REVISOR FISCAL T.P 27.550-T

LEONARDO CASTILLO CERENTE

Gustovo A Gonzalez GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ CONTADOR P.

T.P 170,950-T

Cels. 321 8114641

Pagina WEB www.asorut.com E-mail:as

t.com E-mail:asorut@hotmail.com



ASORUT

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT. 891,903,193-1

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 Comparativo

Pesos (COP)

	NOTAS		2023		2022		VARIACION	N.
							ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS		₩	682.452.734,00	49	613.857.978,17	₩.	76.944.755,83	12,53%
Ingresos de Actividades Ordinarias	11	₩	588.982.895,00	89	518,353,493,00	9	70.629.402.00	13.63%
Ingresos por Arrendamientos	18	↔	87,257,790,00	69	85.876.518,00	↔	1.381.272,00	1,61%
Reversion Deterioro Cuentas Corrientes Comerciales & Otras CxC	19	(/)	1.128.198,00	69	1.276.056,00	€9	(147.858,00)	-11,59%
Rendimientos Financieros	19	↔	5.080.110,00	क	1.261,17	↔	5.078.848,83	402709,30%
Diversos y Otros	20	↔	3.741,00	69	00'059	€9	3.091,00	475,54%
Donaciones	20	69	3	ક	8.350.000,00	⇔	(8.350.000,00)	-100,00%
COSTO DE VENTAS	24	40	131.845.096,00	₩.	109.529.331,00	49	22.315.765,00	20,37%
UTILIDAD BRUTA		w	550.607.638,00	*	504.328.647,17	S	54.628.990,83	10,83%
GASTOS OPERACIONALES								
Gastos de Administración	22	€9	196.896.487,57	es.	194,629,559,71	49	2,266,927,86	1.16%
Gastos por Prestamos	23	69	36.934.522,85	69	4.769.252,85	· 69	32,165,270,00	674,43%
Gastos Por Deterioro Ctas Corrientes Comerciales & Otras Ctas.	24	49	504.334,00	₩	1.617.885,00	- 6	(1.113.551,00)	-68,83%
Gastos Asumidos	25	છ	42.514,00	ક્ક	996.879,00	€9	(954.365,00)	-95,74%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		45	316.229.779,58	49	302,315,070,61	ક્ક	22.264.708,97	7,36%
IMPUESTOS		49	1.288.000.00	49	5.381.000.00	64	(4 093 000 00)	.78 ns%
Impuesto de Renta	76	ક્ર	1,288,000,00	€\$	5.381.000,00	₩	(4.093.000,00)	-76.06%
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS		*	314.941.779,58	49	296.934.070,61	s	26.357.708,97	8.88%
GASTOS POR EJECUCION DE EXCEDENTES								
Gastos de Inversion Social, Ambiental y de Educación	27	છ	8,219,685,00	69	13.636.093,00	es.	(5.416.408,00)	-39,72%
RESULTADO NETO		8	306,722,094,58	s	283,297,977,61	\$	31.774.116,97	11,22%
Supergraph on Benefortacion on Branch of Blanton Cambra		€		•		,		
OTRO RESILITADO INTEGRAL TOTAL		٩		9		es	At the second desiration records to the second entered to the second of	Parameter de la companya del companya del companya de la companya
DESTINATION WITHOUT AND WITHOUT AND WITHOUT AND		9		a		•		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		s	306.722.094,58	45	283.297.977,61	*	23.424.116,97	8,27%
5			101111111111111111111111111111111111111	M				
			MANNAM	Å		6	6 usyono A	Conzolez
LEONARDO CR STILLO SANCHEZ GERENTE	ο '	DIESSO FEI	PÉRNANDO RODRIGUEZ JARAMILLO REVISOR PISCAI	Z JAR	AMILLO	GUS	GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ	ONZALEZ
		\	T.P 27.550-T	ı			T.P 170.950-T	· _

Cels. 321 8114641

Pagina WEB www.asorut.com E-maii:asorut@hofmaii.com KM.3 VIA LA UNION - LA VICTORIA - LA UNION VALLE



ASORU

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 Comparativo Pesos (COP)

PATRIMONIO		AÑO 2022		AUMENTO	h-L	DISMINUCION		AÑO 2023
Capital Asociativo	€9	1.156.989.770,13	₩	•	↔	,	€9	1.156.989.770,13
Reservas Agotables	↔	54,885,207,23	69	283.297.977,61	69	919,990,660,00	69	(581,807,475,16)
Reservas agotadas	69	2,068,394,089,84	69	919,990,660,00	બ્ર	1	49	2.988,384.749,84
Superavit por Revaluación	€9	561.567.600,00	69	(20.813.200,00)			69	540,754,400,00
Excedentes Acumulados	69	j	↔	283.297.977,61	69	283.297,977,61	69	,
Excedentes de Ejercicio	69	283,297,977,61	69	306.722.094,58	69-	283.297.977,61	↔	306.722.094,58
Efecto Transición NIIF PYMES Grupo 2 ESAL	so l	585,573,221,38					69	585.573.221,38
TOTAL	45	4.710.707.866,19	₩	\$ 1.772,495,509,80		1.486.586.615,22	*	\$ 4.996.616.760,77

AUMENTO Y/O DISMINUCION EN%

DISMINUCIONINETA

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ GERENTE

DIEGO FERNÁNDO RODRIGUEZ JARAMILLO REVISOR FISCAL

T.P 27.550-T

GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ CONTADOR P.

DISMINUCION EN %

AUMENTO EN %

31,56

37,63 6,07 T.P 170.950-T

Cels. 321 8114641

E-mail:asorut@hotmail.com Pagina WEB www.asoruf.com

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



ASORUT

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2023 Y 2022 Comparativo Pesos (COP)

		2023		2022
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	306.722.094,58	\$	283,297,977,61
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				,
(Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras	\$	(472.710.183,00)	\$	(1.878.184.085,00)
(Aumento) Disminución en Cuentas Comerciales & Otras No Corrientes	\$	~	\$	(1101 0110 11000,00)
(Aumento) Disminución en Proveedores	\$	-	\$	-
(Disminución) Aumento en Proveedores	\$	(23.177.500,00)	\$	21.515.000,00
(Aumento) Disminución en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar	\$	8.212.378,00	\$	627.326,00
(Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar	\$, -	\$	-
(Disminución) Aumento en Cargos Diferidos	\$	-		
(Disminución) Aumento en Anticipos y Avances	\$	3.357.975,00	\$	(6.588.045,00)
(Aumento) Disminucion en Impuestos Diferidos	\$	-	\$	
(Aumento) Aumento de proveedores	_\$	-	\$	
EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	(484.317.330,00)	\$	(1.862.629.804,00)
ACTIVIDADES DE INVERSION				
(Disminución) Aumento en Propiedad, Planta y Equipo	\$	(178.510.056,00)	\$	(475.600.594,00)
EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	\$	(178.510.056,00)	\$	(475.600.594.00)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				, , ,
(Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Corto Plazo	\$	2.846.217,00	\$	(86.321.167,15)
(Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Largo Plazo	\$	1.055.000.000.00	\$	145.000.000,00
(Aumento) Ingresos para Garantias de Contratos	\$	607.666.088.00	\$	1.711.950.893,00
EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$	1.665.512.305,00	\$	1.770.629.725,85
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
Depreciaciones y Amortizaciones	\$	74,490,008,00	\$	67.669.834,00
Ajuste Valor Razonable por Medición propiedades de Inversión	\$	-	\$	
Reservas	\$	283.297.977.61	\$	321.278.127,75
Excedentes Acumulados	\$	(283.297.977,61)	\$	(321.278.127,75)
Provisiones	\$	(3.828.000,00)	\$	(3.595.000,00)
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	70.662.008,00	\$	64.074.834,00
Variacion Neta del Efectivo y Equivalentes durante el Periodo	\$	1.380.069.021,58	\$	(220.227.860,54)
Efectivo y Equivalente en Efectivo al Principio del Año	\$	3.275.358,87	\$	223.503.219,41
EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$	1.383.344.380,45	\$	3.275.358,87
\sim // / /			<u> </u>	

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ

DIESO FERNANDO RODRIGUEZ JARAMILLO REVISOR FISCAL

T.P 27.550-T

GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ

CONTADOR P.

T.P 170.950-T

Cels. 321 8114641

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



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO – ASORUT

Los rubros registrados en los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, de Resultados, de Cambios en el patrimonio y de Flujo de Efectivo) se presentan en pesos colombianos, moneda funcional.

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS 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

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 y al vencimiento de este, se firmó el nuevo Contrato No.9112022 del 10 de noviembre de 2022, con un plazo de ejecución de diez (10) años, cuyo objeto al igual que el anterior 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 2023 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. Se realizo 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 efectivo. Se reconoce como saldo en la 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 nombre de la entidad.



* 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 unidades de producción	Suministrada por el proveedor
Equipo agrícola	Línea recta	Suministrada por el proveedor
Muebles y Enseres	Linea recta	10 años
Equipo de Oficina	Linea 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	Línea recta	Equipos portátiles: 3 años
comunicación		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. Lo 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 2023:

2.1 NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CAJA	-	-		0.0%
BANCOS	1.383.344.380,45	3.275.358,87	1.380.069.021.58	42134,9%
CUENTAS CORRIENTES	477.293.182,13	2.304.270,55	474.988.911,58	20613,4%
CUENTAS DE AHORRO	971.088,32	971.088,32	-	0,0%
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO - CDT	905.080.110.00	-	905.080.110.00	100%
TOTAL	1.383.344.380,44	3.275.358,87	1.380.069.021,58	%

En esta cuenta se registra la existencia en dinero efectivo de disponibilidad inmediata, con los que cuenta ASORUT en Caja, Bancos y CDT Inferiores o iguales a tres meses de Termino. El activo disponible en el año 2023 con relación al año 2022 incremento en un 42134,9% en \$



1.380.069.021,58 situación que obedece al desembolso de una nueva obligación financiera, que se decide realizar una inversión en un CDT por termino fijo de tres meses, mientras se utiliza.

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 2023. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CAJA		-		0,0%
BANCOS	1.383.344.380,45	3.275.358,87	1.380.069.021,58	42134,9%
CUENTAS CORRIENTES	477.293.182,13	2.304.270,55	474.988.911,58	20613,4%
Banco de Occidente Cta. 29947-7	352.264.921,25	31.671,01	352.233.250,24	1112163,0%
Banco de Bogotá Cta. 13532-3	6.110.671,69	1.570.424,54	4.540.247.15	289,1%
Banco de Bogotá Cta. 12533-2	702.175,00	702.175,00	-	0,0%
Bancolombia Cta. 00258-1	118.215.414,19	-	118.215.414.19	100,0%
CUENTAS DE AHORRO	971.088,32	971.088,32		0,0%
Banco de Bogotá Cta. 09346-7	340.738,00	340.738,00		0,0%
Banco de Occidente Cta. 08439-5	630.350,32	630.350,32	- 1	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS	905.080.110,00		905.080.110,00	100,0%
Certificados de Depósito a Término CDT	905.080.110,00	_	905.080.110,00	100,0%
TOTAL	1.383.344.380,45	3.275.358,87	1.380.069.021,58	42134,9%

El CDT Nº 27602699396 de Bancolombia S.A. por \$ 900.000.000 con fecha de vencimiento 13/03/24 con un interés efectivo anual del 12.5% y una tasa nominal del 11.95% con un plazo de redención de 90 días. A diciembre 31 de 2023 se adicionaron el cálculo de los intereses causados hasta dicha fecha por valor de \$ 5.080.110.

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

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CORRIENTE	2.447.201.449,00	1.974.491.266,00	472.710.183,00	23,9%
CLIENTES NACIONALES	34.206.245,00	1.736.305.493,00	- 1.702.099.248,00	-98,0%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	448.155.069,00	234.508.322,00	213.646.747,00	
ANTICIPOS Y AVANCES	1.961.980.868,00	-	1.961.980.868,00	100.0%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2.859.267,00	3.677.451,00	- 818.184,00	-22,2%
TOTAL	2.447.201.449,00	1.974.491.266,00	472.710.183,00	23,9%

En cuenta la cuenta de clientes nacionales se evidencia una disminución con respecto al año 2023, esta situación se debe a que durante dicha vigencia fue recibido el primer desembolso del Proyecto ASORUT-UNODC por un valor de lo facturado inicialmente debido a la cotización del dólar.

Para el año 2023 este dinero fue entregado como anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución del proyecto de los silos, por lo cual se puede observar un incremento en la cuenta de anticipos a proveedores.

2.2.1 Clientes Nacionales

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CLIENTES NACIONALES	34.206.245,00	1.736.305.493,00	- 1.702.099.248,00	-98,0%
ARRENDAMIENTOS	34.206.245,00	24.354.600,00	9.851.645,00	40,5%
OTRAS CUENTAS - PRIMER DESEMBOLSO PROYECTO ASORUT-UNODC.	-	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.

A cierre del 2023, 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	2023	2022	VARIACION	%
ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN FRONTIER	28.000.000,00	10.000.000,00	18.000.000,00	180,0%
Agencia de Desarrollo Rural - ADR.	28.000.000,00	10.000.000,00	18.000.000,00	180,0%
ARRENDAMIENTO PREDIO LA ESPERANZA	- 60.195,00	-	- 60.195,00	-100.0%
Evelio Varela García	- 60.195,00	-	- 60.195,00	-100,0%
ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS	6.266.440,00	14.354.600,00	- 8.088.160,00	-56,3%
Luís Carlos Luque Zapata	6.266.440,00	14.354.600,00	- 8.088.160,00	-56,3%
TOTAL	34.206.245,00	24.354.600,00	9.911.840,00	23,7%

2.2.2 Cuentas Corrientes Comerciales

	L	<u> </u>	l	, ,
TOTAL	448.155.069,00	234.508.322,00	213.646.747,00	91,1%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	448.155.069,00	234.508.322,00	213.646.747,00	91,1%
CUENTA	2023	2022	VARIACION	%

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, esta cuenta se clasifica dentro del "activo corriente", dado que no supera el año. El detalle, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
Distrito debe al Fondo	0,00	325.241,00	-325.241,00	-100,0%
Gestión Administrativa	70.326.222,00	75.240.598,00	-4.914.376,00	-6,5%
Servicios de Adecuación Predial	377.852.500,00	159.590.000,00	218.262.500,00	136,8%
Deterioro	-23.653,00	-647.517,00	623.864,00	-96,3%
TOTAL	448.155.069,00	234.508.322,00	213.646.747,00	91,1%

2.2.3 Anticipos y Avances

TOTAL	1.961.980.868,00	•	1.961.980.868,00	100,0%
ANTICIPOS Y AVANCES	1.961.980.868,00	0,00	1.961.980.868,00	100,0%
CUENTA	2023	2022	VARIACION	%

El saldo de cuentas por cobrar de anticipos y avances relacionado con el valor que en el año 2022 estaba registrado en Otras cuentas por cobrar que fueron pagados por mayor valor (por aumento de la tasa de cambio) durante el 2023 y los cuales se utilizaron para dar el anticipo a los proveedores para la compra de los equipos de los SILOS. El detalle es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
A Proveedores - INTELPRO S.A.S	489.107.904,00	0,00	489.107.904,00	100,0%
A Proveedores - SUPERBRIX S. A.	1.472.872.964,00		1.472.872.964,00	100,0%
TOTAL	1.961.980.868,00	0,00	1.961.980.868,00	100,0%

Los valores anteriores son verificados y controlados por la Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga y el Delito – UNODC, la revisoría fiscal y la veeduría ciudadanía del proyecto.

2.2.4 Cuentas por Cobrar a Empleados

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
CORRIENTE	-	818.184,00	-818.184,00	-100,0%
NO CORRIENTE	2.859.267,00	2.859.267,00	0,00	0,0%
TOTAL	2.859.267,00	3.677.451,00	-818.184,00	-22,2%

Comprende el saldo al cierre del período, de préstamos a empleados concedidos sin intereses por concepto de SOAT y Tecno mecánica 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 2023 los prestamos 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	2023	2022	VARIACION	%
CORRIENTE				100000000000000000000000000000000000000
SOAT Y TECNOMECANICA	0,00	818.184,00	- 818.184,00	-100.0%
NO CORRIENTE				
ESTUDIO	2.859.267,00	2.859.267,00	-	0,0%
TOTAL	2.859.267,00	3.677.451,00	- 818.184,00	-22,2%

2.3 NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2023, se presentan los siguientes saldos en la cuenta propiedad planta y equipo, los cuales se presentan a continuación:

GRUPO	COSTO 2023	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO 2023	COSTO 2022	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO 2022
PREDIO	923.060.000	60.360.000	862.700.000	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	1.896.173.447	7.304.089	1.888.869.365	1.420.572.853	6.289.316	1.414.283.537
EQUIPO OFICINA, MUEBLES Y ENSERES	10.147.732	5.004,089	5.143.650	10.147.732	3,989,316	6.158.416
VIDEO PROYECTOR EPSON HC 2045 Y SOPORTE	3,430,000	1.238.997	2.191.003	3.430.000	895.997	2.534.003
IMPRESORA EPSON L5910 MULTIFUNCIONAL	1.050.000	1.155.000	105.000	1.050.000	1.050.000	-
CATORCE (14) SILLAS S297 FIORY – SALA JUNTAS	5.667.732	2.610.092	3.057.640	5,667,732	2.043.319	3.624.413
EQUIPO DE COMPUTO	2.300,000	2.300.000	-	2.300.000	2.300.000	-
DOS (2) PORTATILES LENOVO 330-14ST	2,300,000	2.300.000	-	2.300.000	2.300.000	-
TERRENOS CENTRO ADMINISTRATIVO	339.930.000		339.930.000	339.930.000	elue e	339.930.000
TERRENO SILOS	337.718.528	ĺ	337.718.528	337.718.528		337.718.528
CONSTRUCCIONES SILOS	1.206.077.187		1.206.077.187	730.476.593		730.476.593
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.750.932.000	355.547.420	1.395.384.580	1.750.932.000	304.004.903	1.446.927.097
CASSE	230.000.000	66.966.207	163.033.793	230.000.000	61.348.074	168.651.926
HITACHI	443.832.000	134.337.779	309.494.221	443,832.000	118.835.233	324.996.767
JHON DEERE	247.400,000	36.367.799	211.032.201	247.400.000	31.299.633	216.100.367
Draga	152.000.000	30.626.131	121.373.869	152.000.000	30.626.131	121.373.869
CATERPILLAR	597.700.000	60.582.824	537.117.176	597.700.000	43.229.156	554,470,844
REMOLQUE TIPO CAMABAJA	80.000.000	26.666.679	53.333.321	80.000,000	18.666.675	61.333.325
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	99.000.000	80,599.968	18.400.032	99.000.000	69.053.322	29.946.678
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	53.000.000	53.000.012	12	53.000.000	44.520.008	8.479.992
CAMIONETA TRACKER FWD LS-MT PLACA 362	46.000.000	27.599.956	18.400.044	46.000.000	24.533.314	21.466.686
COMERCIALIZADORA	118.697.814	93.474.546	25.223.271	118.697.814	83.088.479	35.609.335
MAQUINARIA Y EQUIPO	118.697.814	93,474,543	25.223.271	118.697.814	83.088.479	35.609.335
TOTAL	4.787.863.261	597.286.023	4.190.577.248	4.312.262.667	522.796.020	3.789.466.647

^{*} 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 período.

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 período, es el siguiente:



<u> 1917 - January Mariana, and an announced the state of t</u>	Services and the services								and the second second	ere.					PATRICIA DE LA RESERVICIO
					Gregori (Aliabeta)		DEPRECIACION		DEPRECIACION		DEPRECIACION	G	ALDO DICIEMBRE DE	- 41	na niclemant n
DETAILE	FECHA DE ADOLUSICIO	L	00810		ALOR RESIDUAL		CUMULADA 2022		PERIODO 2000	98	SUMMEADA 2023		2023		7022
dants a la contrata en marco de su pales de la formación de la contrata de la contrata de la contrata de la co	Armiconstitue Greeke Index	- institu	se di littori de mariatri di disesti												
PREDIO .	in and the second secon										i propertie				27 27
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$	60.750.000			\$	60,360,000	\$	-	\$	60,360,000	\$	390.000	\$	390,00
MOTOR DIESEL DE 10 HP	30/01/2010	\$	750,000	\$	150,000	\$	360,000	\$		5	360.000	5	390.000	\$	390.00
SISTEMA DE RIEGO AIS (incluye manguera de Zº nueva)	1/01/2009	\$	60.000.000			\$	60.000,000	\$	-	\$	60.000.000	\$	-	\$	
TOTALES		\$	60.750.000	L		\$	60.360.000	\$		\$	60.360.000	\$	390.000	\$	390.00
ASOCIACION				١						l					
TERRENCS		\$	1.392,138.528	\$		\$		\$		\$		\$	1.392.138.528	\$	1,392,138,52
LOTE DE TERRENO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS	30/12/2015	\$	339.930.000							\$		\$	339.930.000	\$	339.930.00
FINCA LA ESPERANZA		\$	714.490.000							5	·	\$	714.490.000	\$	714.490.00
TERRENO SILOS	30/06/2020	\$	337.718.528					١		\$		\$	337.718.528	\$	337.718.52
CONSTRUCCIONES Y EDURCACIONES	eti i ki eni eni eni tirri i anni kiarani	\$	1.353,897,187					١.,		\$		\$		\$	1.353.897.18
CONSTRUCCIONES SILOS		\$	1.206,077.187			1				\$	-	\$	1.206.077.187	\$	1.205.077.18
CONSTRUCCIONES BODEGA - CASA		\$	147.820.000					١.,		ļ		\$	147.820.000	\$	147.820,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	e :	\$	1.750.932.000	\$		\$		\$	51.542.517	\$	355.547.420	\$	1.395.384.580	\$	1.446.927.09
EXCAVADORA CASE 210	7/04/2005	\$	230.000.000	\$	46,000,000	\$.	61.348,074	\$	5.618.133	\$	66.966.207	\$	163.033.793	\$	168.651.92
EXCAVADORA HITACHI 210LC	30/03/2014	\$	393.000.000	\$	70.000.000	\$	105,009,302	\$	13.769.029	\$	119.778.331	\$	273.221.669	\$	286,990,69
BRAZO HITACHI	29/05/2014	\$	45,000.000	\$	9,000,000	\$	11.354.401	\$	1.534.629	\$	12,889,030	\$	32.110.970	\$	33.645.59
BALDE HITACHI ZIOLC	10/10/2014	\$	5.832.000	\$	1.166.400	\$	1.471.530	\$	198.888	\$	1.670.418	\$	4.161.582	\$	4.360.47
RETROEXCAVADORA 3HON DEERE	29/04/2015	\$	245.000.000	\$	105,000,000	\$	30.996.000	\$	5.019.000	\$	36.015.000	\$	208.985.000	\$	214,004.00
BALDE 1HON DEERE	26/11/2015	\$	2,400,000	\$	1.028.571	\$	303.633	\$	49.166	\$	352,799	\$	2.047.201	\$	2.096.36
DRAGA DESUCCION DE 6X4*	22/07/2016	\$	135.000.000	\$	87.039.474	\$	27.182.960	\$		5	27.182.960	\$	107.817.040	\$	107.817.04
TIMON PARA DRAGA REMOLQUE VASCULANTE	27/09/2016	. 5	17,000,000	ş.	10.960.526	\$	3.443.171	\$		\$	3.443.171	\$	13,556,829	\$	13.556.82
EXCAVADORA CATERPILLAR	5/10/2017	. Ş	585.000,000	Ş.,	145.000.000	Ş.	42.188.480	\$	16.962.000	\$	59.150.480	\$	525.849.520	\$	542.811.52
BALDE CATERPILLAR	31/05/201B	\$	12,700,000			Ş	1.040.676	\$.	391,668	\$	1.432.344	\$	11.267.656	\$	11.659.32
REPOLQUE TIPO CAMABAJA R64659 MERLES Y BYSERES	31/08/2020	\$	80.000.000			\$	18.666.675	\$	8,000,004	\$	26,666,679	ş	53,333,321	\$	61.333.32
Participation of the control of the	18/02/2019	\$	5.667.732			\$	1.700.317	\$	566.772	\$	2.267.089	5	3.400.643	\$	3.967.41
EQUIPO DE OFICINA	31/01/2019	\$	4.480,000			\$	2.288.992	\$	447.996	\$	2.736.988	\$	1.743.012	\$	2.191.008
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO		\$	2.300.000		40 000 000	\$	2.300.000	\$	******	\$	2.300.000	\$		ş	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		\$	99.000,000	\$	19,800,000	\$	69.053.322	\$	11,546,646	\$	80.599.968	\$		\$	29.946.67
CAMIONETA MISSAN FRONTIER CAMIONETA CHEVROLET TRACKER FIND IS-MT PLACA 3	15/09/2019 24/06/2014	\$	53.000.000 46.000.000	\$.	10.600.000 9.200.000	Ş.	44.520.008	\$	8,480,004	\$		\$	12	\$	8.479.99
COMERCIALIZADORA	24/05/2014	₽	40.000.000	1	9.200,000	3	24,533,314	\$	3.066.642	\$	27.599.956	\$	18.400.044	\$	21.466.68
MAGUINARIA Y EOUPO						ļ		\$	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·						
DESPLIEPADORA	15/12/2008	-	5.015.976	5	1,504,793		3.511.185	S	438,899	1	3.050.004	1	1 000 000	4	
TRANSPORTADORA PARA ENUAGLE DE FRUTA	15/12/2008	1	17,528,760	?	5,258,628	\$	THE RESERVE OF THE PARTY OF	J. J	market of the first blacket conservations.	\$	3.950,084	\$	1.065.892	\$	1.504.79
TRANSPORTADORA PARA LIMPIEZA DE FRUTA	15/12/2008	13	24.812.400	. F.	7,443,720	?	12.270.133 17.368.682	\$	1.533.767 2.171.086	\$	13.803.900 19.539.768	1	3.724.860 5.272.632	\$	5.258.62
TRASNPORTADORA PARA SECADO DE FRUTA	15/12/2008	3	14.685.600	3	4.405.680	7	10.279.922	\$	1.284.991	\$	19.539.768	1	5.272.632 3.120.687	\$	7.443.71
TRANSPORTADORA DE BANDA MODULAR		12	8,973,241	7.	2.691,972	7	6.281,270	1		÷		4	A case one an expension	\$	4.405.67
	15/12/2008	1	to the second second	3		· · · ·		1	785.159	1 .	7.066.429	۶		\$	2.691.97
SODCIFICADORA PARA PULPAS Y VISCOSOS	15/12/2008	\$	6.124.800	\$	1.837.440	\$	4.287.362	\$	535.921	\$	4.823.283	\$	1.301.517	\$	1.837.43
AISLAMIENTO TERMICO DE CONSELACION	15/12/2008	\$	16.750.409	\$		\$	11.725.286	\$	1.465.661	\$	13.190.947	\$	3.559.462	\$	5.025.12
ASILAMIENTO TERMICO DE REFRIGERACION	15/12/2008	\$	16.436.532	\$	4.930.960	\$	11.505.573	\$	1.438.197	\$	12.943,770	\$	3,492,762	\$	4.930.95
CANASTILLA 60 X 40 X 25 CM VINOTINTO	15/12/2008	\$	8.370.096	\$	2.511.029	\$	5.859.066	\$	732.383	\$	6.591.449	\$	1.778.647	\$	2.511.03
TOTALES		\$	118.697.814	\$	35.609.345	\$	83.088.479	\$	10.386.064	\$	93.474.543	\$	25.223.271	\$	35.609.33
GRANTOTAL		\$	4.787.863.261	\$	530.604.316	\$	522.796.013	\$	74.489.995	\$	597.286.008	\$	4.190.577.253	\$	1.265.067.241

^{*} 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 Círculo 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 avaluó 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	2023	2022	VARIACION	%
AREA TERRENO – CENTRO ADMINISTRATIVO	566.550.000,00	566.550.000,00	0	0
AREA CULTIVOS Y OTROS (CANCHA)	189.644.000.00	189.644.000.00	0	0
INSTALACIONES - OFICINAS Y TALLERES	2.244.355.000.00	2.244.355.000.00	0	0
TOTAL	3.000.549.000.00	3.000.549.000.00	0	0

- * Se compró el 05 de septiembre de 2017 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 \$500.000.000,000 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)
- * Se 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 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 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 2023, 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.



and the control of th	423 Marie	and the second s	and the second	at track promotion of the con-
DETALLE		COSTODE	FECHA DE	ESTADO
		DQUISICION	ADQUISICION	America de la companya de la company
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 CON	\$	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		1
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	2023	2022	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%

Terreno Descripción Lote Area de Terreno Subtotal Terreno	Unidad m²	37.770.00	\$/Un \$ 15.000	\$ 586.550.000
Lote Area de Terreno	, ttp ²	37.770.00	S 15.000	
	1112	37.770.00	\$ 15.000	\$ 566.550.000
Subtotal Terreno				
Subtotal Terreno				4
Subtotal Terreno				
Subtotal Terreno		 Pre-freezione (procestoriale finality) 		
Subtotal Terreno				
		37.770,00		\$ 566,550,000,00
	Marie Landstein	and the second s	en e	
	Unidad	Area	\$/Un	Valor \$
Edificaciones				
Oficina Asorut	m²	465.00		\$ 332,475,000
Salón de eventos	m²	549,00	\$ 490,000	\$ 269.010.000
Oficina Laboratorio Fenalce, Ica e Innovagric	err ^a	1.216,00	\$ 715.000	\$ 869,440,000
Bodega de Almacén y Bodega comercializadora	នា៖	597.00	S 590,000	\$ 352,230.00
Hangar Taller Maquinaria y Hangar maquinaria	m².	1.053,00	\$ 400.000	\$ 421,200.00
Subtotal Edificaciones	Unidad	3.880,00		\$ 2,244,355,000,00
Cultivos y Otros Información adicional	Unidad	Area	S / Un	Valor S
Otros Zona Dura				
Ouos Zona Dura	m²:	1.042,00	S 182.000	S 189.644.000
				4
	Kan maaa ka matawaya na			
Subtotal				\$ 189.644.000,00
_	Fecha:	4/10/2022	TOTAL COMERCIAL	\$ 3.000.549.900,00



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 límite 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 \$862.310.000 al cierre del 2023.

GRUPO	SALDO 2023	SALDO 2022
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 \$15.472.659,00 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	2023	2022	VARIACION	%
VALOR COMPRA - TERRENOS SILOS	337.616.035,00	337.616.035,00	-	0,0%
CONSTRUCCIONES Y ADECUACIONES DEL TERRENO	1.384.587.243,00	1.206.179.680.00	178.407.563.00	14.8%
TOTAL	1.722.203.278,00	1.543.795.715.00	178.407.563,00	14.8%

En el proyecto de distribución y/o aplicación del beneficio neto o excedente para los años gravables 2017 hasta 2022 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.



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, 2022 y 2023 se realizaron obras de adecuación del terreno que permitirán el montaje e instalación de equipos y demás construcciones de obra civil y se realizaron los anticipos a los proveedores de los equipos para su instalación durante el primer semestre de 2024.

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 está dentro de las actividades meritorios), según el artículo 137 del ET. Detallado ampliamente en la NOTA 26, numeral 3.8.2 y resumido en el siguiente cuadro:

CLASE DETAILE		VALOR		DIFERENCIA		TASA	IMPUESTO
CONTABI	CONTABLE	TEMPORARIA		PERMANENTE	IMPOSITIVA	DIRERIDO	
DEPRECIACION	EQUIPO TRANSPORTE	11.546.676	9.900.000	1.646.676		20%	329.335
DEPRECIACION	MAQUINARIA Y EQUIPO PREDIO	1.014.768	-	1.014.768		20%	202.954
DEPREGACION	MAQUINARIA Y EQUIPO COMERCIALIZADORA	10.386.064	11.869.781	- 1.483.717		20%	296.743

Una vez cambien las situaciones que lo originaron se dará su recuperación.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTO DIFERIDO	1.498.725,00	1.821.280,00	-322.555,00	18%
IMPUESTO DIFERIDO POR DEPRECIACION FLEXIBLE	- 3.852.294,00	- 3.320.005,00	- 532.289,00	-16,03%
TOTAL	2.353.569,00	- 1.498.725,00	-854.844,00	-57,03%

Impuesto Diferido calculado a la diferencia que arroja el mayor valor del terreno, sustentado con el avaluó que realizó la empresa TINSA COLOMBIA LTDA en octubre de 2022 y el valor registrado en libros a diciembre 31 de 2022 (Valor Costo Fiscal). Para el año 2023 se reajusta el impuesto diferido por cambio en la tasa del 10% al 15% que modifico la reforma tributaria de 2022.



BIENES MAYOR VALOR POR AVALUO	CONTABLE NIIF	VALOR FISCAL COSTO	DIFERENCIA	IMPUESTO 15%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TERRENO)	756.194.000	339.930.000	416.264.000	62.439.600

2.6 NOTA 10: ANTICIPOS Y AVANCES

GRUPO	2023	2022	VARIACION	%
ANTICIPO OTROS - VARIOS ASAMBLEA	2.000.000,00	840.345,00	1.159.655,00	138,0%
ANTICIPO A PROVEEDORES	1.230.070,00	5.747.700,00		-78.6%
TOTAL	3.230.070,00	6.588.045,00	- 3.357.975,00	-51,0%

Los valores anteriores corresponden a saldos de anticipo los cuales a 31 de diciembre de 2023 están pendiente por legalizar, de los cuales se cuenta con el respectivo soporte Contable de entrega.

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 con el vencimiento de las cuotas en un término de doce (12) meses. El detalle, es el siguiente:

2.7.1 Préstamo financiero

TOTAL	1.209.199.469,00	151.353.252,00		699% 699 %
CUENTA BANCOS NACIONALES	2023 1.209.199.469,00	2022 151.353.252.00	1.057.846.217.00	% 600%

GRUPO	2023	2022	VARIACION	%
CORRIENTE	9.199.469,00	6.353.252,00	2.846.217,00	45%
PASIVOS FINANCIEROS				
Bancos Nacionales - Banco bancolombia SA.	9.199.469,00	6.353.252,00	2.846.217,00	45%
NO CORRIENTE	1.200.000.000,00	145.000.000,00	1.055.000.000,00	728%
PASIVOS FINANCIEROS		***************************************		
Bancos Nacionales - Banco Agrario de Colombia	1.200.000.000,00	145.000.000,00	1.055.000.000,00	728%
TOTAL	1.209.199.469,00	151.353.252,00	1.057.846.217,00	699%

Durante el año 2022 se obtuvo un préstamo financiero con BANCOLOMBIA otorgado el 11 de julio de 2022, el cual fue cancelado en el curso de la vigencia 2022 y 2023 de acuerdo al plazo establecido, no obstante el día 12 de diciembre de 2023 se adquiere nuevo crédito con 1a entidad Financiera Bancolombia 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 \$1.200.000.000,00 y reconociendo a lo largo de los períodos del préstamo, el valor del ajuste respectivo, este crédito

ENTIDAD	NIT	MONTO	NO. PAGARE	TASA INTERES	CAPITAL FIJO	PLAZO	FECHA DE PRESTAMO
BANCOLOMBIA S.A	890903938	1.200.000.000	7330091364	IBR NASV+ 2.000	150.000.000	10 CUOTA	12/12/2023

2.8 NOTA 12: PROVEEDORES

El valor adeudado a Proveedores a fecha de cierre 2023 por valor de Un millón ochocientos veintidós mil quinientos pesos (\$1.822.500) al Tercero LEO BRESSNER VELASQUEZ MORALES por concepto de adquisición de repuestos y mano de obra.

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

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	20.700.888,00	15.653.510,00	5.047.378,00	32,24
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	3.051.000,00	712.000,00	2.339.000,00	328,51
TOTAL	23.751.888,00	16.365.510,00	7.386.378,00	45,13

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 2023. 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. El detalle, es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION	%
HONORARIOS	2.450.000,00	2.050.000,00	400.000,00	19,51
OTROS	11.017.510,00	13.243.510,00 -	2.226.000,00	···
SERVICIOS PUBLICOS	3.833.379,00	360.000,00	3.473.379,00	964,83
TOTAL	17.300.889,00	15.653.510,00	1.647.379,00	10,52

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 2023 se refleja la retención causada por concepto de honorarios y servicios: generales, de transporte, arrendamientos, y otras retenciones, los que se cancelan en el mes de



enero del 2024; además de los saldos pendientes por pagar, por concepto de impuesto de industria y comercio. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
RETENCION EN LA FUENTE	3.051.000,00	712.000,00	2.339.000,00	328,51
SALARIOS, RENTAS LABORALES Y RENTAS DE TRABAJO	450.000,00	450.000,00		-
SERVICIOS	62.000.00	45.000,00	17.000,00	37,78
COMPRAS	524.000,00	217.000,00	307.000,00	141,47
ARRENDAMIENTO	15.000,00		15.000,00	100,00
OTRAS RETENCIONES	2.000.000,00		2.000.000,00	100,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	826.000,00		- 826.000,00	100,00
COMPRAS	435.000,00	-	- 435.000,00	100,00
SERVICIOS	391.000,00	-	- 391.000,00	100,00
TOTAL	1.877.000,00	712.000,00	3.165.000,00	444,52

2.10 NOTA 14: IMPUESTOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTOS	4.854.000,00	8.682.000.00	-3.828.000.00	44.09
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.288.000,00	5.381.000.00	-4.093.000.00	-76.06
IVA POR PAGAR	3.566.000,00	3.301,000,00	265,000,00	8.03
TOTAL	4.854.000,00	8.682.000,00	-3.828.000,00	44.09

2.10.1 Impuesto de Renta y Complementarios

CUENTA	2023	2022	VARIACION %	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.288.000,00	5.381.000,00	- 4.093.000.00 - 7	6,06

Comprende los valores calculados 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 2023, el cual se determinó así:

PARTIDAS	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS	682.452.734,00	613.857.979,00	68.594.755,00	0,11
MENOS: COSTOS	366.222.954,42	202.013.577,00	164.209.377,42	0,81
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	316.229.779,58	411.844.402.00	- 95.614.622,42	- 0,23
MENOS: DEPURACION FISCAL DE INGRESOS	21.769.781,00	9.626.056,00	12.143.725,00	1,26
MAS: DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS	28.212.187,29	33.192.030,00	- 4.979.842,71	- 0,15
RENTA BRUTA GRAVABLE	322.672.185,87	435.410.376,00	- 112.738.190,13	- 0,26
PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL	-1	-	_	
MAS: PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL	-	-	-	
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	6.442.406,29	23.565.974,00	- 17.123.567,71	- 0,73
TARIFA NOMINAL DE RENTA	0,20	0,20	-	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1.288.481,26	4.713.194,80	- 3.424.713,54	- 0,73
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	- 1,00



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 período se refleja el impuesto generado por arrendamientos de la camioneta, Nissan Frontier y los Cuartos Fríos, correspondiente al período Cuatrimestral de septiembre - diciembre de 2022, que se cancela en el mes de enero del 2023. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
IVA POR PAGAR		-		
ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS	2.289,000,00	2,024,000,00	265.000.00	13,09
ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN	1.277.000,00	1,277,000,00		10,00
TOTAL	3.566.000,00	3.301.000,00	265.000,00	8.03

2.11 NOTA 15: INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

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.

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	2023	2022	VARIACION	%
ACTIVOS	7.073.326.470,45	4.976.616.663,94	2.096.709.806,51	42,13
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	289.648.295,82	378.742.558,22	- 89.094.262,40	- 23,52
CAJA	-	-		-
BANCOS	85.355.560,44	37.737.437,37	47.618.123,07	126,18
CUENTAS DE AHORRO	204.292.735,38	341.005.120,85	- 136.712.385,47	- 40,09
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.755.236.544,16	4.542.578.985,00	1.212.657.559,16	26,70
CLIENTES	5.676.144.890,01	4.484.727.666,00	1.191.417.224,01	26,57
CUENTAS CORRIENTES	263.252,15	232.920,00	30.332,15	13,02
ANTICIPOS Y AVANCES	5.715.838,00	1.748.775,00	3.967.063,00	
RECLAMACIONES	70.810.779,00	52.893.911,00	17.916.868,00	33,87
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	2.301.785,00	2.975.713,00	- 673.928,00	- 22,65
INVENTARIOS	93.351.223,78	91.796.539,03	1.554.684,75	1,69
MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS	93.351.223,78	91.796.539,03	1.554.684,75	1,69
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS	- 1.596.090.932,31	-1.046.876.474,31	- 549.214.458,00	52,46
PROVISION DEUDAS DIFICIL RECAUDO	- 1.596.090.932,31	-1.046.876.474,31	- 549.214.458,00	52,46
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.531.181.339,00	1.010.375.056,00	1.520.806.283,00	150,52
MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1.000.316.726,00	46.329.092,00	953.987.634,00	2.059,15
EQUIPO DE OFICINA	52.024.619,00	49.349.619,00	2.675.000,00	5,42
EQUIPO DE COMPUTO	549.668.967;00	549.668.967,00	-	•
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	945.643.650,00	381.500.001,00	564.143.649,00	1.48
DEPRECIACION ACUMULADA	- 36.682.780,00	- 36.682.780,00	_	-

2815 PASIVOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
PASIVOS	- 673.513.700,35	-1.255.346.535,86	581.832.835,51	- 46,35
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	707.264.639,06	546.194.719,06	161.069.920,00	29,49
NACIONALES	99.294.657,06	98.413.229,06	881.428,00	0,90
PRESTAMOS ASOCIACION	474.178.722,00	243.155.839,00	231.022.883,00	95,01
COSTOS Y GASTOS POR COBRAR	78.458.230,00	153.796.181,00	- 75.337.951,00	- 48,99
RETENCION EN LA FUENTE	5.588.000,00	5.394.000,00	194.000,00	3,60
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	48.000,00	284.000,00	- 236.000,00	100
IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	156.000,00	190.000,00	- 34.000,00	- 17,89
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	33.514.330,00	30.091.170,00	3.423.160,00	11,38
ACREEDORES VARIOS	16.026.700,00	14.870.300,00	1.156.400,00	7,78
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2.934.000,00	1.657.000,00	1.277.000,00	77,07
IVA	2.934.000,00	1.657.000,00	1.277.000,00	77,07
BENEFICIOS A EMPLEADOS	133.218.263,00	181.682.162,00	- 48,463,899,00	- 0,27
SALARIOS	15.578.207,00	- 17.412,00	15.595.619,00	100,00
CESANTIAS	100.621.284,00	96.574.991,00	4.046.293,00	4,19
INTERESES CESANTIAS	12.052.141,00	11.548.644,00	503.497,00	4,36
VACACIONES	4.966.631,00	20.973.183,00	- 16.006.552,00	- 76,32
PRIMA DE SERVICIOS	-	797.363,00	- 797.363,00	- 100,00
PRESTACIONES EXTRALEGALES	-	51.805.393,00	- 51.805.393,00	100,00
OTROS PASIVOS	- 1.516.930.602,41	-1.984.880.416,92	467.949.814,51	- 23,58
PROVISIONES DIVERSAS	21.836.268,00			
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	77.626.832,00	78.622.922,00	- 996.090,00	- 1,27
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	- 1.616.393.702,41	-2.063.503.338,92	447.109.636,51	- 21,67
2815 PATRIMONIO RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
PATRIMONIO	7.746.840.170,80	6.231.963.199,80	1.514.876.971,00	24,31
CAPITAL ASOCIATIVO	2.499.723.979,01	984.847.008,01	1.514.876.971,00	153,82
SUPERAVIT DE CAPITAL	198.299.121,00	198.299.121,00	-	-
RESERVAS OBLIGATORIAS	5.048.817.070,79	5.048.817.070,79	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	-	-	_

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO	7.073.326.470,45	4.976.616.663,94	2.096.709.806,51	42,13
TOTAL PASIVO	- 673.513.700,35	-1.255.346.535,86	581.832.835,51	- 46,35
TOTAL PATRIMONIO	7.746.840.170,80	6.231.963.199,80	1.514.876.971,00	0,24



2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS	6.576.838.649,79	4.553.666.631,27	1.903.838.476,55	41,81
Ingresos de Actividades Ordinarias	6.122.494.876,97	4.135.925.234,31	1.867.236.100,69	45,15
CAPTACION, DEPURACION Y DISTRIBUCION	6.003.161.335,00	4.095.572.185,00	1.907.589.150,00	46,58
ADECUACION PREDIAL	-	40.364.455,31	- 40.364.455,31	- 100,00
ARRENDAMIENTOS	119.333.541,97		-	
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-	- 11.406,00	11.406,00	- 100,00
Otros Ingresos	454.343.772,82	417.741.396,96	36.602.375,86	8,76
FINANCIEROS	378.156.617,01	309.216.564,35	68.940.052,66	22,30
RECUPERACIONES DE COSTOS Y GTOS.	72.560.263,81	108.524.832,61	- 35.964.568,80	- 33,14
DIVERSOS	3.626.892,00	-	3.626.892,00	100,00

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
GASTOS	2.024.100.703,28	1.772.043.943,30	1.759.107.286,98	99,27
Gastos de Administración				
GASTOS DE PERSONAL	499.671.648,00	455.632.517,00	551.089.658,00	340,43
HONORARIOS	80.595.022,00	69.087.114,00	11.507.908,00	16,66
ARRENDAMIENTOS	29.918.181,00	7.165.276,00	22.752.905,00	100,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	259.450.395,00	222.448.493,00	37.001.902,00	16,63
SEGUROS	141.485.503,00	140.420.291,00	1.065.212,00	0,76
SERVICIOS	239.855.895,00	208.140.902,00	31.714.993,00	15,24
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.023.740,00	4.680.150,00	343.590,00	7,34
ADECUACION INSTALACIONES	10.231.715,00	21.705.748,00	- 11.474.033,00	- 52,86
GASTOS DE VIAJE	56.708.865,00	46.712.577,00	9.996.288,00	21,40
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	7.458.177,00	13.372.723,00	- 5.914.546,00	- 44,23
UTILES Y PAPELERIA	12.437.182,00	13.846.656,00	- 1.409.474.00	- 10,18
DIVERSOS	637.615.249,18	531.504.520,03	106.110.729,15	19,96
GASTOS EXTRAORDINARIOS	142.469,00	196.500,00	- 54.031,00	- 27,50
FINANCIEROS	43.506.662,10	37.130.476,27	6.376.185,83	17,17

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
COSTOS	4.105.628.310,00	4.397.853.071,06	-292.224.761,06	-6,64
Costo de Ventas o Servicios Agrícolas	4.105.628.310,00	4.397.853.071,06	-292.224.761,06	-6,64
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	4.105.628.310,00	4.397.853.071,06	-292.224.761,06	-6,64

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO	7.073.326.470,45	4.976.616.663,94	2.096.709.806,51	42,13
TOTAL PASIVO	- 673.513.700,35	-1.255.346.535,86	581.832.835,51	- 0,46
TOTAL PATRIMONIO	7.746.840.170,80	6.231.963.199,80	1.514.876.971,00	0,24



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

TOTAL	4.996.616.760,77	4.710.707.866,19	285.908.894,26	6,07%
PATRIMONIO	4.996.616.760,77	4.710.707.866,19	285.908.894,26	6,07%
CUENTA	2023	2022	VARIACION	%

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	2023	2022	VARIACION	%
CAPÍTAL ASOCIATIVO	1.156.989.770,13	1.156.989.770,13	-	0,00%
RESERVAS	2.406.577.274,68	2.123.279.297,00	283.297.977,68	13,34%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	306.722.094,58	283.297.978,00	23.424.116,58	8,27%
EFECTO DE LA TRANSICION NIIF PYMES ESAL	585.573.221,38	585.573.221,38	-	0,00%
SUPERAVIT POR REVALUACION	540.754.400,00	561.567.600,00	-20.813.200,00	-3,71%
TOTAL	4.996.616.760,77	4.710.707.866,51	285.908.894,26	6,07%

A. Reservas.

ASIGNACION PERMANENTE AÑO GRAVABLE ANTERIOR

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:		



El siguiente es el estado de la asignación permanente del año gravable anterior: 2023.

AÑO	PROYECTO	TIEMPO DE EJECUCIÓN	VALOR (EN PESOS)
2023	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	306.722.095
	\$ 306.722.095		

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:

	- (1997) - (3,1) - (3,1)			FECTO DE LA			
DETALLE		PCGA		RANSICION	and the	NIIF	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
Clientes Nacionales	\$	10,771,224	-\$	9,221,993	\$	1,549,231	Diferecia generada de la dada de baja de cuentas incobrables y deterioro de las restantes
Deudores Varios	\$	368,729	-\$	368,729	s	<u>.</u>	Dada de baja en cuentas de saldos de tarifa de usuarios irrescuperables, además prescripción de términos
Cuentas de Dificil Cobro	\$	1,679,657	-\$	1,679,657	s	-	Dada de baja en cuentas de saldos de pagares irrecuperables
provision Cuentas de Dificil Cobro	-\$	1,679,657	-		\$		Dada de baja en cuentas de saldos de pagares irrecuperables
Inventarios de Envases y Empaques	\$	110,000	-\$	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		_	Dada de baja en cuentas debido a que este inventario no fue encontrado fisicamente
Inventarios de Cultivos en Desarrollo	\$	7,403,930	-\$	7,403,930	\$	•	Dada de baja en cuentas, debido a que no estos activos no cumplemn 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 intangilbes 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 inuevas vidas útiles, nuevo calculo de depreciación, reclasificación bienes muebles como "propiedades de inversion".
TOTAL ACTIVOS			\$	264,262,821			proproduce and an analysis of the produced do an analysis of t
PASIVO							
Oglibaciones Financieras	\$	175,240,780	\$	26,147	\$	175 214 633	Ajuste por diferencia en saldo de la oblifación al cierre del 2014
TOTAL PASIVOS		,	\$		Ť		- 19-20 p. 11-20-20-20 11-20-20-20-20-20-20-20-20-20-20-20-20-20-
PATRIMONIO							
Superávit por Valorizaciones	\$	222,308,319	\$	222,308,319	\$	-	Se da de baja las valorizaciones, las que ya fueron sumadas al valor de los terrenos y las construcciones del predio.
							\$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 dados de baja contra la cuenta de la convergencia, considerando que este rubro corresponde a una
Superavit de Capital por Donaciones	\$	98,975,934	\$	98,975,934	\$		valorización del activo dada por una donación.
TOTAL PATRIMONIO			\$	321,284,253	_		
TOTAL			_	585,573,221			



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	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	588.982.895,00	518.353.493,00	70.629.402,00	13,63%
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	87.257.790,00	85.876.518,00	1.381.272,00	1,61%
OTROS INGRESOS	6.212.049,00	1.277.967,17	4.934.081,83	386,09%
DONACIONES	-	8.350.000,00	- 8.350.000,00	100,00%
TOTAL	682.452.734,00	613.857.978,17	68.594.755,83	11,17%

Los ingresos de la Asociación tuvieron un aumento del 13,63% con respecto al año anterior, que equivalen a \$ 70.629 millones de pesos.

3.1.1 NOTA 17: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	588.982.895,00		70.629.402,00	
INGRESOS	2023	2022	VARIACION	%

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	2023	2022	VARIACION	%
GESTION ADMINISTRATIVA	259.450.395,00	222.448.493,00	37.001.902,00	16,63%
SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL	329.532.500,00	295.905.000,00	33.627.500,00	11,36%
TOTAL	588.982.895,00	518.353.493,00	70.629.402,00	13,63%

^{*} 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	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	87.257.790,00	85.876.518,00	1.381.272,00	1,61%
TOTAL	87.259.813,00	85.878.540,00	1.381.272,00	1,61%

^{*} 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 2023. 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 2023, ya que los ingresos se generaron en cada vigencia.

INGRESOS	2023	2022	VARIACION	%
PREDIO LA ESPERANZA	30.945.318,00	27.356.186,00	3.589.132,00	13,12%
SEDE CENTRO ADMINISTRATIVO	33.132.573,00	30.681.812,00	2.450.761,00	7,99%
EQUIPOS	3.011.835,00	7.670.456,00	- 4.658.621,00	-60,73%
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	20.168.064,00	20.168.064,00	-	0,00%
TOTAL	87.257.790,00	85.876.518,00	1.381.272,00	1,61%

3.1.3 NOTA 19: OTROS INGRESOS – RENDIMIENTOS FINANCIEROS

INGRESOS	2023	2022	VARIACION	%
OTROS INGRESOS	6.212.049,00	1.277.967,17	4.934.081,83	386%
TOTAL	6.212.049,00	1.277.967,17	4.934.081,83	386%



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	2023	2022	VARIACION	%
INTERESES RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5.080.110,00	1.261,17	5.078.848,83	402709,30%
REVERSION DETERIORO EN CTAS CORRIENTES CCIALES	1.128.198,00	1.276.056,00	- 147.858,00	-11,59%
TOTAL	6.208.308,00	1.277.377,17	4.930.990.83	386,04%

Igualmente se registra en este ítem el valor de los rendimientos financieros generados por los dineros depositados en las cuentas bancarias, los cuales para el año 2023 se vieron representados por los intereses generados por el CDT adquirido como se detalla a continuación:

CUENTA	2022	2022	VARIACION	%
BANCO DE OCCIDENTE	-	1.261,17	- 1.261,17	-100%
BANCOLOMBIA CDT	5.080.110,00	-	5.080.110,00	100%
TOTAL	5.080.110,00	1.261,17	- 1.261,17	-100,00%

3.1.4 NOTA 20: DIVERSOS Y OTROS.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
DIVERSOS	3.741,00	650,00	3.091,00	ALCONO CONTRACTOR CONT
DONACIONES	-	8.350.000,00	- 8.350.000,00	100%
TOTAL	3.741,00	8.350.650,00	- 8.346.909,00	-99,96%

Los ingresos por diversos y otros, corresponden a los ajustes por aproximaciones al peso.

3.2 NOTA 21: COSTOS DE VENTA

TOTAL	131.845.096,00	109.529.331,00	22.315.765,00	20,37%
COSTOS SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL	131.845.096,00	109.529.331,00	22.315.765,00	20,37%
CUENTA	2023	2022	VARIACION	%

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 \$22,3 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	2023	2022	VARIACION	%
COSTOS MAQUINARIA	131.845.096,00	109.529.331,00	18.079.365,00	16,51%
RETROEXCAVADORA CASSE	22.618.133,00	20.979.462,00	1.638.671,00	7,81%
Repuestos	11.100.000,00	3.120.662,00	7.979.338,00	255,69%
Mano de Obra	5.900.000,00	14.050.000,00	- 8.150.000,00	100,00%
Depreciación	5.618.133,00	3.808.800,00	-	0,00%
EXCAVADORA JHON DEERE	5.068.166,00	8.719.318,00	- 3.651.152,00	-41,87%
Repuestos	-	3.145.527,00	- 3.145.527,00	-100,00%
Mano de Obra	-	2.142.000,00	- 2.142.000,00	-100,00%
Otros	-	-		0,00%
Depreciación	5.068.166,00	3.431.791,00	1.636.375,00	47,68%
RETROEXCAVADORA HITACHI	26.231.604,00	14.439.181,00	11.792.423,00	81,67%
Repuestos	6.921.058,00	2.599.484,00	4.929.574,00	189,64%
Mano de Obra	3.808.000,00	-	3.200.000,00	0,00%
Otros	-	-	-	0,00%
Depreciación	15.502.546,00	11.839.697,00	3.662.849,00	30,94%
DRAGA	-	5.544.000,00	- 5.544.000,00	-100,00%
Depreciación	_	5.544.000,00	- 5.544.000,00	-100,00%
EXCAVADORA CATERPILLAR	41.518.312,00	19.346.303,00	17.935.609,00	92,71%
Repuestos	20.657.245,00	3.020.185,00	16.008.060,00	530,04%
Mano de Obra	3.507.400,00	4.228.068,00	- 3.328.068,00	100,00%
Depreciación	17.353.667,00	12.098.050,00	5.255.617,00	43,44%
Otros	-	-	-	0,00%
CAMIONESTA 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	28.408.877,00	25.950.063,00	2.458.814,00	9,48%

3.3 NOTA 22: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%

Comprende las cuentas que representan los cargos de sus operaciones, registradas sobre la base de causación. Los gastos presentaron un incremente del 1,16% con respecto al año anterior, que equivalen a \$ 2,2 millones; donde las variaciones se presentan así:



CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
ASOCIACION	196.896.487,57	194.629.559,71	2.266.927,86	1,16%
HONORARIOS	36.800.000,00	31.500.000,00	5.300.000,00	16,83%
Revisoría Fiscal	34.800.000,00	30.000.000,00	4.800.000,00	16,00%
Otros	2.000.000,00	1.500.000,00	500.000,00	33,33%
IMPUESTOS	12.704.889,00	11.337.521,00	1.367.368,00	12,06%
Impuesto Predial Terreno Centro Administrativo	10.045.976,00	9.730.844,00	315.132,00	3,24%
Impuesto Predio La Esperanza	1.801.187,00	788.114,00	1.013.073,00	128,54%
Impuesto Predial Terreno - Silos.	87.526,00	70.263,00	17.263,00	24,57%
impuesto Traker 0362	473.617,00	460.150,00	 	2,93%
Impuesto Nissan Frotier KCK 199	296.583,00	288.150,00	ļ	2,93%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	20.367.100,00	19.449.600,00		4,72%
Federriegos	20.367.100,00	19.449.600,00	1	4,72%
SEGUROS	6.192.465,00	5.176.746,00		19,62%
Obligaciones Financieras	-	883.719,00	 	
SOAT y Póliza Automóviles - Tracker 0362	871.900,00	229.396,00		280,09%
SOAT y Póliza Automóviles - Nissan 0199	5.320.565,00	4.063.631,00	1.256.934,00	30,93%
SERVICIOS	46.719.961,00	50.631.565,00	-3.911.604,00	-7,73%
Energía	42.439.961,00	38.523.565,00	3.916.396,00	10,17%
Teléfono	4.280.000,00	4.240.000,00	40.000,00	0,94%
Otros - Promoción y Publicidad	-	7.868.000,00	-7.868.000,00	-100,00%
NOTARIALES - LEGALES	165.600,00	4.977.600,00	-4.812.000,00	-96,67%
Tramites Licencias y Certificados, Notariales	165.600,00	4.977.600,00	-4.812.000,00	-96,67%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	-	-	0,00%
Equipo de Cómputo y Comunicación	-	-	-	0,00%
GASTOS DE VIAJE	15.765.429,00	25.520.070,00	-9.754.641,00	-38,22%
Pasajes Terrestres	403.000,00	2.918.070,00	-2.515.070,00	-86,19%
Otros: Peajes, Taxis, Parqueaderos	15.362.429,00	22.602.000,00	-7.239.571,00	-32,03%
DEPRECIACIONES	22.947.492,00	22.947.492,00	_	0,00%
Muebles y Equipo de Oficina	1.014.768,00	1.014.752,00	16,00	0,00%
Maquinaria y Equipos Comercializadora	10.386.060,00	10.386.064,00	- 4,00	0,00%
Flota y Equipo de Transporte	11.546.664,00	11.546.676,00	- 12,00	0,00%
DIVERSOS	24.867.864,00	19.162.179,00	5.705.685,00	29,78%
Elementos de Aseo y Cafetería	1.139.640,00	1.041.600,00	98.040,00	9,41%
Cartera Dada de Baja	-	180.000,00	- 180.000,00	-100,00%
Gastos de Asamblea	12.178.262,00	6.305.659,00	5.872.603,00	93,13%
Actividades Navideñas y de Integración		4.320.000,00	-4.320.000,00	-100,00%
Casino y Restaurante	1.185.810,00	-	1.185.810,00	-
Cartera Dada de Baja	-	6.664.000,00	-6.664.000,00	-100,00%
Evidencias - Videos - Reunión Silos		450.000,00	- 450.000,00	-100,00%
Otros	10.361.866,00	193.254,00	10.168.612,00	
Ajuste al Peso	2.286,00	7.666,00	- 5.380,00	-70,18%
FINANCIEROS	10.365.687,57	3.926.786,71	6.438.900,86	163,97%
Comisiones, IVA y Otros Gastos Bancarios	10.365.688	3.461.786,71	6.903.900,86	199,43%
Intereses	-	465.000,00	- 465.000,00	-100,00%
			~05.000,00	-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 quedo 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	2023	2022	VARIACION	%
INTERESES BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	_	3.416.000,85	- 3.416.000,85	-100,00%
INTERESES BANCOLOMBIA	36.934.522,85	1.353.252,00	35.581.270,85	100,00%
TOTAL	36.934.522,85	4.769.252,85	32.165.270,00	674,43%

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).

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	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 42.514,00	\$ 996.879,00	\$954.365,00)	-95,74%

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 2023 - 2022, 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	2023	2022
INGRESOS	682.452.734,00	613.857.978,17
GASTOS	234.377.858,42	202.013.576,56
HONORARIOS	36.800.000,00	31.500.000,00
IMPUESTOS	12.704.889,00	11.337.521,00
ARRENDAMIENTOS		17.007.021,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	20.367.100,00	19.449.600,00
SEGUROS	6.192.465,00	5.176.746,00
SERVICIOS	46.719.961,00	50.631.565,00
LEGALES	165.600,00	4.977.600,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7.071.000,00
GASTOS DE VIAJE	15.765.429,00	25.520.070,00
DEPRECIACIONES	22.947.492,00	22.947.492,00
DIVERSOS	24.867.864,00	19.162.179,00
FINANCIEROS	10.365.687,57	3.926.786,71
DETERIORO CARTERA	504.334,00	1.617.885,00
COSTOS POR PRESTAMOS	36.934.522,85	4.769.252,85
IMPUESTOS ASUMIDOS	42.514,00	996.879,00
COSTOS	131.845.096,00	109.529.331,00
SERVICIOS DE ADECUACION PREDIAL	131.845.096,00	109.529.331,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	366.222.954,42	311.542.907,56
EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	316.229.779,58	302.315.070,61
IMPUESTO DE RENTA	1.288.000,00	5.381.000,00
EXCEDENTE DEL EJERCICIO NETO	314.941.779,58	296.934.070,61
30% LIMITACION RETRIBUCION CARGOS DIRECTIVOS	109.866.886,33	93.462.872,27

Los pagos o retribuciones a los miembros de la Junta Directiva de Asorut y administradores, durante los años 2023 y 2022, se resume así:

PAGOS O RETRIBUCIONES MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA Y ADMINISTRADORES	2023	2022
BONIFICACION Y RECONOCIMIENTO DE DESEMPEÑO		-
SERVICIOS	4.280.000,00	4.240.000,00
GASTOS DE VIAJE	15.176.000,00	22.602.000,00
REVISORIA FISCAL	1	
HONORARIOS	34.800.000,00	30.000.000
TOTAL	54.256.000,00	56.842.000,00

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.



			A SINCE THE PROPERTY OF THE PR	
PARTIDAS	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS	682.452.734,00	613.857.979,00	68.594.755,00	0,11
MENOS: COSTOS	366.222.954,42	202.013.577,00	164.209.377,42	0,81
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	316.229.779,58	411.844.402,00	- 95.614.622,42	- 0,23
MENOS: DEPURACION FISCAL DE INGRESOS	21.769.781,00	9.626.056,00		1,26
MAS: DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS	28.212.187,29	33.192.030,00		- 0,15
RENTA BRUTA GRAVABLE	322.672.185,87	435.410.376,00	- 112.738.190.13	- 0,26
PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL	-	-	-	- 0,20
MAS: PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL	-	_	_	
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	6.442.406,29	23.565.974,00	- 17.123.567,71	- 0,73
RENTA PRESUNTIVA	-		-	- 0,10
TARIFA NOMINAL DE RENTA	0,20	0,20	_	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1.288.481,26	4.713.194,80	- 3.424.713,54	- 0,73
INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES	-	8.350.000,00	01-12-712-10-7	- 0,10
GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS	_	1.670.000,00		
GANANCIA OCASIONAL GRAVABLES		6.680.000,00		
IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	1	668.000,00		
IMPUESTO DIFERIDO	1 -1	- 339.256,00	339.256,00	- 1,00

3.8.1 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

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 2023 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 \$ 1.288.000, 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	DETALLE	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIFERENCIA		TASA	IMPUESTO
900				TEMPORARIA	PERMANENTE	IMPOSITIVA	DIRERIDO
DEPRECIACION	EQUIPO TRANSPORTE	11.546.676	9.900.000	1.646.676		20%	329.335
DEPRECIACION	MAQUINARIA Y EQUIPO PREDIO	1.014.768	-	1.014.768		20%	202.954
DEPRECIACION	MAQUINARIA Y EQUIPO COMERCIALIZADORA	10.386.064	11.869.781	- 1.483.717		20%	- 296.743

Se realiza el registro dentro de los estados financieros al activo de cargos diferidos (181076) por \$ 296.743 y al pasivo de diferidos (272505) por \$ 532.289 utilizando como contrapartida la cuenta impuesto por pagar diferido (240406) el valor \$ 532.289 (debito) y 296.743 (Crédito).

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

Durante el año 2023 se ejecutó la reinversión de excedentes aprobados por la Asamblea No. 028 del 26 de marzo de 2023, en desarrollo social, ambiental y de educación de la comunidad RUT por valor de ocho millones doscientos diecinueve mil seiscientos ochenta y cinco pesos (\$8.219.685). 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	337.718.528		
2019	339.520.117,97	CONSTRUCCIONES EN CURSO - SILOS 2021	730.476.593		
2020	323.155.450,62	CONSTRUCCIONES EN CURSO - SILOS 2022	475.600.594		
2021	221.278.127,75	CONSTRUCCIONES EN CURSO - SILOS 2023	178.510.056		
2021	178.363.318,89				TRASLADO INVERSION SOCIAL PARA SILOS - APROBADO EN ACTA ASAMBLEA No.027 DEL 27 DE MARZO DE 2021
2022	283.297.977,61				
TOTAL	1.795.614.993		1.722.305.771	73.309.222	



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 COMUNIDAD RUT.	OBSERVACIONES
2022	70.000.000,00	4TA. CICLO RUTA - NOVIEMBRE DE 2022 APOYO JUNTAS DE	13.297.011,00 339.977,00	56.363.012,00	
2023	56.363.012,00	ACCION COMUNAL APOYO JUNTAS DE ACCION COMUNAL	8.219.685,00	48.143.327,00	

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		0	30.000.000,00	
2023	30.000.000,00		0	30.000.000,00	

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ

Gerente y Representante Legal

Eustovo A Gonzolez

GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ

Contador Público TP No. 170.950 – T

DIEGO FERNANDO RODRÍGUEZ JARAMILLO

Revisor Fiscal TP No. 27550 - 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 17 de 2024

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 2023 y comparados con el año 2022 (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 2023 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.

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 2023. 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 a pesar de las medidas de seguridad que se toman.
- 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 nómina 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 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 producto de la administración del distrito de Riego RUT.
- 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 auditoria 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 mi opinión.

Además, comunicar a los responsables del gobierno de la asociación para hacerle conocer el alcance de la auditoria, 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 y 093 de 2023 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 2023 y 2022 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 2023 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 2023, 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.

Firmado en Origin

Diego Ferrando Rodríguez Jaramillo

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional N° 27.550-T

Dirección Carrera 4 norte #8-13 Roldanillo

Correo Electrónico: Diferj@hotmail.com

•		