



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

ASORUT

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 Comparativo

Pesos (COP)

| ACTIVOS                                                   |    | NOTAS | 2024              | 2023 | VARIACION        |                     |          |
|-----------------------------------------------------------|----|-------|-------------------|------|------------------|---------------------|----------|
| ACTIVOS CORRIENTES                                        |    |       |                   |      | ABSOLUTA         | RELATIVA            |          |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                       | 4  | \$    | 700.655.150,73    | \$   | 1.383.344.380,45 | \$ (682.689.229,72) | -49,35%  |
| Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Cobrar | 5  | \$    | 4.835.779.057,00  | \$   | 2.447.201.449,00 | \$ 2.388.577.608,00 | 97,60%   |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES                                  |    | \$    | 5.536.434.207,73  | \$   | 3.830.545.829,45 | \$ 1.705.888.378,28 | 44,5%    |
| ACTIVOS NO CORRIENTES                                     |    |       |                   |      |                  |                     |          |
| Propiedades, Planta & Equipos                             | 6  | \$    | 2.800.021.546,00  | \$   | 2.798.021.546,00 | \$ 2.000.000,00     | 0,07%    |
| Depreciaciones                                            | 6  | \$    | (658.837.188,68)  | \$   | (597.286.017,68) | \$ (61.551.171,00)  | 10,31%   |
| Propiedades de Inversión - La Esperanza                   | 7  | \$    | 862.310.000,00    | \$   | 862.310.000,00   | \$ -                | 0,00%    |
| Terreno y Construcciones en Curso Silos                   | 8  | \$    | 2.080.639.086,00  | \$   | 1.722.305.771,00 | \$ 358.333.315,00   | 20,81%   |
| Cargos Diferidos                                          | 9  | \$    | 1.859.902,00      | \$   | 1.795.468,00     | \$ 64.434,00        | 3,59%    |
| Anticipos y Avances                                       | 10 | \$    | 1.230.070,00      | \$   | 3.230.070,00     | \$ (2.000.000,00)   | -61,92%  |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES                               |    | \$    | 5.087.223.415,32  | \$   | 4.790.376.837,32 | \$ 296.846.578,00   | 6,20%    |
| TOTAL ACTIVOS                                             |    | \$    | 10.623.657.623,05 | \$   | 8.620.922.666,77 | \$ 2.002.734.956,28 | 23,23%   |
| PASIVOS                                                   |    |       |                   |      |                  |                     |          |
| PASIVOS CORRIENTES                                        |    |       |                   |      |                  |                     |          |
| Pasivos Financieros                                       | 11 | \$    | -                 | \$   | 9.199.469,00     | \$ (9.199.469,00)   | -100,00% |
| Proveedores                                               | 12 | \$    | 81.407.767,00     | \$   | 1.822.500,00     | \$ 79.585.267,00    | 4366,82% |
| Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Pagar  | 13 | \$    | 20.279.555,00     | \$   | 24.577.888,00    | \$ (4.298.333,00)   | -17,49%  |
| Impuestos, Gravámenes y Tasas                             | 14 | \$    | 5.232.000,00      | \$   | 4.854.000,00     | \$ 378.000,00       | 7,79%    |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES                                  |    | \$    | 106.919.322,00    | \$   | 40.453.857,00    | \$ 66.465.465,00    | 164,30%  |

Cels. 321 8114641

Pagina WEB [www.asorut.com](http://www.asorut.com) E-mail: [asorut@hotmail.com](mailto:asorut@hotmail.com)  
KM.3 VIA LA UNION - LA VICTORIA - LA UNION VALLE

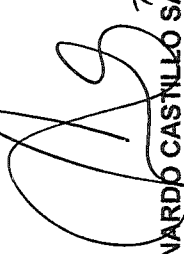


ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS  
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO

ASORUT

|                                                           | NOTAS | 2024                  | 2023                  | VARIACION           |          |
|-----------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------|
|                                                           |       |                       |                       | ABSOLUTA            | RELATIVA |
| PASIVOS NO CORRIENTES                                     |       |                       |                       |                     |          |
| Pasivos Financieros                                       | 11    | \$ 1.200.000.000,00   | \$ 1.200.000.000,00   | \$ -                | 0,00%    |
| Impuesto Diferido                                         | 9     | \$ 64.299.502,00      | \$ 64.235.068,00      | \$ 64.434,00        | 0,10%    |
| Ingresos para Garantías de Contratos                      | 9     | \$ 4.059.470.011,00   | \$ 2.319.616.981,00   | \$ 1.739.853.030,00 | 75,01%   |
| Ingresos Recibidos para Terceros Activos Distrito RUT.    | 15    | \$ 7.073.326.470,45   | \$ 7.073.326.470,45   | \$ -                | 0,00%    |
| Ingresos Recibidos para Terceros Pasivos Distrito RUT.    | 15    | \$ 673.513.700,35     | \$ 673.513.700,35     | \$ -                | 0,00%    |
| Ingresos Recibidos para Terceros Patrimonio Distrito RUT. | 15    | \$ (7.746.840.170,80) | \$ (7.746.840.170,80) | \$ -                | 0,00%    |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES                               |       | \$ 5.323.769.513,00   | \$ 3.583.852.049,00   | \$ 1.739.917.464,00 | 48,55%   |
| TOTAL PASIVOS                                             |       | \$ 5.430.688.835,00   | \$ 3.624.305.906,00   | \$ 1.806.382.929,00 | 49,84%   |

|                                           |                             |                            |                            |               |
|-------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                         |                             |                            |                            |               |
| <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>           |                             |                            |                            |               |
| Capital Asociativo                        | \$ 1.156.989.770,13         | \$ 1.156.989.770,13        | \$ -                       | 0,00%         |
| Superavit por Revaluación                 | \$ 540.754.400,00           | \$ 540.754.400,00          | \$ -                       | 0,00%         |
| Reservas                                  | \$ 2.713.299.369,26         | \$ 2.406.577.274,68        | \$ 306.722.094,58          | 12,75%        |
| Excedentes de Ejercicio                   | \$ 196.352.027,28           | \$ 306.722.094,58          | \$ -110.370.067,30         | -35,98%       |
| Efecto Transición NIIF Pymes Grupo 2 Esal | \$ 585.573.221,38           | \$ 585.573.221,38          | \$ -                       | 0,00%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   | <b>\$ 5.192.968.788,05</b>  | <b>\$ 4.996.616.760,77</b> | <b>\$ 196.352.027,28</b>   | <b>3,93%</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>          | <b>\$ 10.623.657.623,05</b> | <b>\$ 8.620.922.666,77</b> | <b>\$ 2.002.734.956,28</b> | <b>23,23%</b> |

  
**LEONARDO CASTILLO SANCHEZ**  
GERENTE

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

  
**GUSTAVO A GONZALEZ**  
CONTADOR P. - DESIGNADO GRUPO J&G  
T.P 170.950-T



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

ASORUT

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT. 891.903.193-1

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 Comparativo

Pesos (COP)

| NOTAS                                                      | 2024              | 2023              | VARIACION           |          |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------|
|                                                            |                   |                   | ABSOLUTA            | RELATIVA |
| <b>INGRESOS</b>                                            |                   |                   |                     |          |
| Ingresos de Actividades Ordinarias                         | \$ 752.019.869,01 | \$ 682.452.734,00 | \$ 69.567.135,01    | 10,19%   |
| Ingresos por Arrendamientos                                | \$ 583.019.309,00 | \$ 588.982.895,00 | \$ (5.963.586,00)   | -1,01%   |
| Reversion Deterioro Cuentas Corrientes Comerciales & Otras | \$ 93.483.708,00  | \$ 87.257.790,00  | \$ 6.225.918,00     | 7,14%    |
| Rendimientos Financieros                                   | \$ 16.919,00      | \$ 1.128.198,00   | \$ (1.111.279,00)   | -98,50%  |
| Diversos y Otros                                           | \$ 75.409.601,01  | \$ 5.080.110,00   | \$ 70.419.491,01    | 1386,18% |
| Donaciones                                                 | \$ 332,00         | \$ 3.741,00       | \$ (3.409,00)       | -91,13%  |
|                                                            | \$ -              | \$ -              | \$ -                | 0,00%    |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                                     | \$ 178.738.448,00 | \$ 131.845.098,00 | \$ 46.893.352,00    | 35,57%   |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                                      | \$ 573.281.421,01 | \$ 550.607.638,00 | \$ 22.673.783,01    | 4,12%    |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                |                   |                   |                     |          |
| Gastos de Administración                                   | \$ 208.439.171,26 | \$ 196.896.487,57 | \$ 11.542.683,69    | 5,86%    |
| Gastos por Prestamos                                       | \$ 149.528.631,47 | \$ 36.934.522,85  | \$ 112.594.108,62   | 304,85%  |
| Gastos Por Deterioro Ctas Corrientes Comerciales & Otr     | \$ 9.898,00       | \$ 504.334,00     | \$ (494.436,00)     | -98,04%  |
| Gastos Asumidos                                            | \$ 23.800,00      | \$ 42.514,00      | \$ (18.714,00)      | -44,02%  |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>                        | \$ 215.279.920,28 | \$ 316.229.779,58 | \$ (100.949.859,30) | -31,92%  |
| <b>IMPUESTOS</b>                                           |                   |                   |                     |          |
| Impuesto de Renta                                          | \$ 1.454.000,00   | \$ 1.288.000,00   | \$ 166.000,00       | 12,89%   |
| <b>RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS</b>                      | \$ 1.454.000,00   | \$ 1.288.000,00   | \$ 166.000,00       | 12,89%   |
| <b>GASTOS POR EJECUCION DE EXCEDENTES</b>                  | \$ 213.825.920,28 | \$ 314.941.779,58 | \$ (101.115.859,30) | -32,11%  |
| Gastos de Inversion Social, Ambiental y de Educación       |                   |                   |                     |          |
| <b>RESULTADO NETO</b>                                      | \$ 17.473.893,00  | \$ 8.219.685,00   | \$ 9.254.208,00     | 112,59%  |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>                             | \$ 196.352.027,28 | \$ 306.722.094,58 | \$ (110.370.067,30) | -35,98%  |
| Superavit por Revalorizacion en Propiedad, Planta y Equipo |                   |                   |                     |          |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>                       | \$ -              | \$ -              | \$ -                |          |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>                            | \$ 196.352.027,28 | \$ 306.722.094,58 | \$ (110.370.067,30) | -35,98%  |

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ  
GERENTE

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

GUSTAVO A GONZALEZ  
GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ  
CONTADOR P. - DESIGNADO GRUPO J&G  
T.P 170.950-T

Cels. 321 8114641



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

ASORUT

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 Comparativo

Pesos (COP)

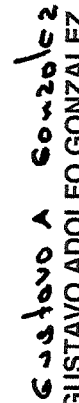
| PATRIMONIO                                | AÑO 2023                   | AUMENTO                    | DISMINUCION                | AÑO 2024                   |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Capital Asociativo                        | \$ 1.156.989.770,13        | \$ -                       | \$ -                       | \$ 1.156.989.770,13        |
| Reservas Agotables                        | \$ 154.645.927,84          | \$ 306.722.094,58          | \$ 1.049.927.590,05        | \$ (588.559.567,63)        |
| Reservas agotadas                         | \$ 2.251.931.346,84        | \$ 1.049.927.590,05        | \$ -                       | \$ 3.301.858.936,89        |
| Superavit por Revaluación                 | \$ 540.754.400,00          | \$ -                       | \$ -                       | \$ 540.754.400,00          |
| Excedentes Acumulados                     | \$ -                       | \$ 306.722.094,58          | \$ 306.722.094,58          | \$ -                       |
| Excedentes de Ejercicio                   | \$ 306.722.094,58          | \$ 196.352.027,28          | \$ 306.722.094,58          | \$ 196.352.027,28          |
| Efecto Transición NIIF PYMES Grupo 2 ESAL | \$ 585.573.221,38          |                            |                            | \$ 585.573.221,38          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>\$ 4.996.616.760,77</b> | <b>\$ 1.859.723.806,49</b> | <b>\$ 1.663.371.779,21</b> | <b>\$ 5.192.968.788,05</b> |

AUMENTO Y/O DISMINUCION EN%  
DISMINUCION NETA

| AUMENTO EN % | DISMINUCION EN % |
|--------------|------------------|
| 37,22        | 33,29            |
| 3,93         |                  |

  
LEONARDO CASTILLO SANCHEZ  
GERENTE

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

  
GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ  
CONTADOR - DESIGNADO GRUPO J&G  
T.P 170.950-T

Cels. 321 8114641

Pagina WEB [www.asorut.com](http://www.asorut.com) E-mail: [asorut@hotmail.com](mailto:asorut@hotmail.com)  
KM.3 VIA LA UNION - LA VICTORIA - LA UNION VALLE



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

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**NIT. 891.903.193-1**

**Al 31 de Diciembre de 2024 Y 2023 Comparativo**

**Pesos (COP)**

|                                                                           | 2024                         | 2023                       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                            | <b>\$ 196.352.027,28</b>     | <b>\$ 306.722.094,58</b>   |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                           |                              |                            |
| (Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras           | \$ (2.388.577.608,00)        | \$ (472.710.183,00)        |
| (Aumento) Disminución en Cuentas Comerciales & Otras No Corrientes        | \$ -                         | \$ -                       |
| (Aumento) Disminución en Proveedores                                      | \$ -                         | \$ -                       |
| (Disminución) Aumento en Proveedores                                      | \$ 79.585.267,00             | \$ (23.177.500,00)         |
| (Aumento) Disminución en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar | \$ (4.298.333,00)            | \$ 8.212.378,00            |
| (Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar | \$ -                         | \$ -                       |
| (Disminución) Aumento en Cargos Diferidos                                 | \$ -                         | \$ -                       |
| (Disminución) Aumento en Anticipos y Avances                              | \$ 2.000.000,00              | \$ 3.357.975,00            |
| (Aumento) Disminución en Impuestos Diferidos                              | \$ -                         | \$ -                       |
| (Aumento) Aumento de proveedores                                          | \$ -                         | \$ -                       |
| <b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                    | <b>\$ (2.311.290.674,00)</b> | <b>\$ (484.317.330,00)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                                           |                              |                            |
| (Disminución) Aumento en Propiedad, Planta y Equipo                       | \$ (360.333.315,00)          | \$ (178.510.056,00)        |
| <b>EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                    | <b>\$ (360.333.315,00)</b>   | <b>\$ (178.510.056,00)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                                        |                              |                            |
| (Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Corto Plazo       | \$ (9.199.469,00)            | \$ 2.846.217,00            |
| (Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Largo Plazo       | \$ -                         | \$ 1.055.000.000,00        |
| (Aumento) Ingresos para Garantías de Contratos                            | \$ 1.739.853.030,00          | \$ 607.666.088,00          |
| <b>EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                 | <b>\$ 1.730.653.561,00</b>   | <b>\$ 1.665.512.305,00</b> |
| <b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>                                |                              |                            |
| Depreciaciones y Amortizaciones                                           | \$ 61.551.171,00             | \$ 74.490.008,00           |
| Ajuste Valor Razonable por Medición propiedades de Inversión              | \$ -                         | \$ -                       |
| Reservas                                                                  | \$ 306.722.094,58            | \$ 283.297.977,61          |
| Excedentes Acumulados                                                     | \$ (306.722.094,58)          | \$ (283.297.977,61)        |
| Provisiones                                                               | \$ 378.000,00                | \$ (3.828.000,00)          |
| <b>TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>            | <b>\$ 61.929.171,00</b>      | <b>\$ 70.662.008,00</b>    |
| Variación Neta del Efectivo y Equivalentes durante el Periodo             | \$ (682.689.229,72)          | \$ 1.380.069.021,58        |
| Efectivo y Equivalente en Efectivo al Principio del Año                   | \$ 1.383.344.380,45          | \$ 3.275.358,87            |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>               | <b>\$ 700.655.150,73</b>     | <b>\$ 1.383.344.380,45</b> |

LEONARDO CASTILLO SANCHEZ  
GERENTE

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

GUSTAVO A GONZALEZ  
GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ  
CONTADOR P. - DESIGNADO GRUPO J&G  
T.P 170.950-T

Cels. 321 8114641

Pagina WEB [www.asorut.com](http://www.asorut.com) E-mail: [asorut@hotmail.com](mailto: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 2024 ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO – ASORUT**

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

### **1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1.1 NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

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

NIT. : 891.903.193-1

DIRECCIÓN COMERCIAL: kilómetro 3 Vía La Unión – La Victoria

TELÉFONO: 092-229-3147

DOMICILIO: La Unión Valle

ACTIVIDAD PRINCIPAL Administrar, Operar y Conservar el Distrito de Adecuación de Tierras.

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

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

Por contrato de administración de Distritos de Adecuación de Tierras firmado entre el INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL - INCODER y la ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO, LA UNIÓN, TORO – ASORUT (ENTE ADMINISTRADOR) numero No. 00000677 del 17 de noviembre del 2010, con un plazo de ejecución de cinco (5) años, con OTROSÍ No.5 AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO – SUBROGADO POR MANDATO LEGAL SEGÚN ARTICULO 27 DEL DECRETO No.2365 DE 2015, A LA AGENCIA DE DESARROLLO RURAL, determina textualmente en su artículo “DECIMA PRIMERA: CONTROL FISCAL.- El control fiscal sobre los manejo de los bienes públicos que conforman el patrimonio del Distrito de Adecuación de Tierras y que pertenecen al INCODER, será ejercida por la Contraloría General de la Nación”. Al vencimiento de este Contrato se suscribió el Contrato de Administración, Operación y Conservación No. 528 del 13 de junio de 2017, con un plazo de ejecución de cinco (5) años 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 2024 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 realizó la convergencia de los rubros del balance general registrados bajo los PCGA locales, hacia las NIIF-NIC, preparando el Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA al 1 de enero de 2015, aplicando la sección 35 de las NIIF para las PYMES –Adopción por primera vez.

## 1.3 NOTA 3: RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES

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

### \* Efectivo y equivalentes al efectivo:

Comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro en instituciones financieras, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos de tres meses o menos) que sean rápidamente realizables en 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                                 |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| Cientes 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                     | Línea recta                | 10 años                                                                                |
| Equipo de Oficina                     | Línea recta                | 5 años                                                                                 |
| Flota y equipo de transporte          | Línea recta                | 10 años vehículos nuevos<br>05 años vehículos usados                                   |
| Construcciones                        | Línea recta                | Mínimo: 40 años<br>Máximo 100 años<br>Posteriormente se ajustará de acuerdo al avalúo. |
| Equipos de computación y comunicación | Línea recta                | Equipos portátiles: 3 años<br>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 causadas 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 2024:

### 2.1 NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

| CUENTA                         | 2024                     | 2023                       | VARIACION                 | %              |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| CAJA                           | -                        | -                          | -                         | -              |
| BANCOS                         | \$ 700.655.150,73        | \$ 1.383.344.380,45        | -\$ 682.689.229,72        | -49,35%        |
| CUENTAS CORRIENTES             | \$ 699.682.806,76        | \$ 477.293.182,13          | \$ 222.389.624,63         | 46,59%         |
| CUENTAS DE AHORRO              | \$ 972.343,97            | \$ 971.088,32              | \$ 1.255,65               | 0,13%          |
| CERTIFICADO DEPOSITO A TERMINO | \$ -                     | \$ 905.080.110,00          | -\$ 905.080.110,00        | -100,00%       |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>\$ 700.655.150,73</b> | <b>\$ 1.383.344.380,44</b> | <b>-\$ 682.689.229,71</b> | <b>-49,35%</b> |

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 Terminio. El activo disponible en el año 2024 con relación al año 2023 disminuyo en un -49.35% en \$682.689.229,72 situación que obedece al término de la inversión en un CDT por cumplir el tiempo estipulado anteriormente.

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 2024. El detalle, es el siguiente:

| CUENTA                                 | 2024                     | 2023                       | VARIACION                | %              |
|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------|
| CAJA                                   |                          | -                          | -                        |                |
| BANCOS                                 | \$ 700.655.150,73        | 1.383.344.380,45           | -\$682.689.229,72        | -49,35%        |
| CUENTAS CORRIENTES                     | \$ 699.682.806,76        | \$ 477.293.182,13          | \$222.389.624,63         | 46,59%         |
| Banco de Occidente Cta. 29947-7        | \$ 3.969.392,59          | \$ 352.264.921,25          | -\$348.295.528,66        | -98,87%        |
| Banco de Bogotá Cta. 13532-3           | \$ 2.522.045,69          | \$ 6.110.671,69            | -\$ 3.588.626,00         | -58,73%        |
| Banco de Bogotá Cta. 12533-2           | \$ 702.175,00            | \$ 702.175,00              | \$ -                     | 0,00%          |
| Bancolombia Cta. 00258-1               | \$ 692.489.193,48        | \$ 118.215.414,19          | \$574.273.779,29         | 485,79%        |
| CUENTAS DE AHORRO                      | \$ 972.343,97            | \$ 971.088,32              | \$ 1.255,65              | 0,13%          |
| Banco de Bogotá Cta. 09346-7           | \$ 341.381,00            | \$ 340.738,00              | \$ 643,00                | 0,19%          |
| Banco de Occidente Cta. 08439-5        | \$ 630.962,97            | \$ 630.350,32              | \$ 612,65                | 0,10%          |
| ACTIVOS FINANCIEROS                    |                          | \$ 905.080.110,00          | -\$905.080.110,00        | -100,00%       |
| Certificados de Depósito a Término CDT | 0                        | \$ 905.080.110,00          | -\$905.080.110,00        | -100,00%       |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>\$ 700.655.150,73</b> | <b>\$ 1.383.344.380,45</b> | <b>-\$682.689.229,72</b> | <b>-49,35%</b> |



Las cuentas corrientes tuvieron movimiento durante todo el año 2024, de lo contrario las cuentas de ahorro no tuvieron movimiento en el periodo generando así un saldo poco significativo de intereses, la disminución de los CDT se debe a la finalización de los mismos por cumplimiento de termino.

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

| CUENTA                            | 2024             | 2023             | VARIACION        | %       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------|
| CORRIENTE                         | 4.835.779.057,00 | 2.447.201.449,00 | 2.388.577.608,00 | 197,60% |
| CLIENTES NACIONALES               | 52.000.000,00    | 34.206.245,00    | 17.793.755,00    | 152,02% |
| CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES    | 738.897.122,00   | 448.155.069,00   | 290.742.053,00   | 164,88% |
| ANTICIPOS Y AVANCES               | 4.042.022.668,00 | 1.961.980.868,00 | 2.080.041.800,00 | 206,02% |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES | 2.859.267,00     | 2.859.267,00     | 0,00             | 100,00% |
| TOTAL                             | 4.835.779.057,00 | 2.447.201.449,00 | 2.388.577.608,00 | 197,60% |

En la cuenta de anticipo y avances se evidencia un incremento significativo con respecto al año 2024, esta situación se debe a que durante dicha vigencia se realizó un anticipo a proveedor para el proyecto de los Silos. 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 dicho incremento.

### 2.2.1 Clientes Nacionales

| CUENTA              | 2024          | 2023          | VARIACION     | %      |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| CLIENTES NACIONALES | 52.000.000,00 | 34.206.245,00 | 17.793.755,00 | 52,02% |
| ARRENDAMIENTOS      | 52.000.000,00 | 34.206.245,00 | 17.793.755,00 | 52,02% |

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 2024, se presenta un saldo por concepto de arrendamientos de la camioneta Nissan Frontier. El detalle, es el siguiente:

| CUENTA                                  | 2024          | 2023             | VARIACION     | %        |
|-----------------------------------------|---------------|------------------|---------------|----------|
| ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN FRONTIER | 52.000.000,00 | \$ 28.000.000,00 | 24.000.000,00 | 85,71%   |
| Agencia de Desarrollo Rural - ADR.      | 52.000.000,00 | \$ 28.000.000,00 | 24.000.000,00 | 85,71%   |
| ARRENDAMIENTO PREDIO LA ESPERANZA       |               | -\$ 60.195,00    | 60.195,00     | -100,00% |
| Evelio Varela García                    |               | -\$ 60.195,00    | 60.195,00     | -100,00% |
| ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS             |               | \$ 6.266.440,00  | -6.266.440,00 | -100,00% |
| Luis Carlos Luque Zapata                |               | \$ 6.266.440,00  | -6.266.440,00 | -100,00% |
| TOTAL                                   | 52.000.000,00 | \$ 34.206.245,00 | 17.793.755,00 | 52,02%   |

### 2.2.2 Cuentas Corrientes Comerciales

| CUENTA                         | 2024           | 2023           | VARIACION      | %      |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES | 738.897.122,00 | 448.155.069,00 | 290.758.685,00 | 64.88% |
| TOTAL                          | 738.897.122,00 | 448.155.069,00 | 290.758.685,00 | 64.88% |

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                        | 2024                  | 2023                  | VARIACION             | %             |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Gestión Administrativa          | 83.993.754,00         | 70.326.222,00         | 13.667.532,00         | 19,43%        |
| Servicios de Adecuación Predial | 654.920.000,00        | 377.852.500,00        | 277.067.500,00        | 73,33%        |
| Deterioro                       | -16.632,00            | -23.653,00            | 7.021,00              | -29,68%       |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>738.897.122,00</b> | <b>448.155.069,00</b> | <b>290.742.053,00</b> | <b>64,88%</b> |

### 2.2.3 Anticipos y Avances

| CUENTA              | 2024                    | 2023                    | VARIACION               | %              |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| ANTICIPOS Y AVANCES | 4.042.022.668,00        | 1.961.980.868,00        | 2.080.041.800,00        | 100,00%        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>4.042.022.668,00</b> | <b>1.961.980.868,00</b> | <b>2.080.041.800,00</b> | <b>100,00%</b> |

El saldo de cuentas por cobrar de anticipos y avances tuvo un aumento significativo en comparación del año 2023 ya que se realizó el desembolso de la UNODC lo cual permitió realizar anticipo para el proyecto SILOS con el fin de comprar equipos que permitan la realización del proyecto. El detalle es el siguiente:

| CONCEPTO                                                 | 2024                       | 2023                       | VARIACION                  | %              |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|
| A Proveedores - INTELPRO S.A.S                           | \$ 489.107.904,00          | \$ 489.107.904,00          | 0,00                       | 0,00%          |
| A Proveedores - SUPERBRIX S. A.                          | \$ 3.552.872.964,00        | \$ 1.472.872.964,00        | \$ 2.080.000.000,00        | 141,22%        |
| A Proveedores - SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO | \$ 41.800,00               |                            | \$ 41.800,00               | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>\$ 4.042.022.668,00</b> | <b>\$ 1.961.980.868,00</b> | <b>\$ 2.080.041.800,00</b> | <b>-51,46%</b> |

Al momento de la legalización de estos anticipos con la entrega de los equipos pactados, los valores se llevarán a la cuenta de patrimonio 3210-Donaciones con destinación específica, ya que representa un ingreso para la compra de los equipos del proyecto de los SILOS, además dichos valores 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     | 2024                | 2023                | VARIACION   | %            |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------|--------------|
| CORRIENTE    | -                   | -                   | -           | -            |
| NO CORRIENTE | 2.859.267,00        | 2.859.267,00        | 0,00        | 0,00%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>2.859.267,00</b> | <b>2.859.267,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |

Comprende el saldo al cierre del período, de préstamos a empleados concedidos sin intereses por concepto de estudio los que generalmente se descuentan por nómina.

Los saldos de las cuentas que se encuentran en los estados financieros superan el año, y en cumplimiento a la política y considerando que dichos préstamos aun 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 2024 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       | 2024                | 2023                | VARIACION | %           |
|--------------|---------------------|---------------------|-----------|-------------|
| NO CORRIENTE |                     |                     |           |             |
| ESTUDIO      | 2.859.267,00        | 2.859.267,00        | -         | 0,0%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>2.859.267,00</b> | <b>2.859.267,00</b> | <b>-</b>  | <b>0,0%</b> |



## 2.3 NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2024, se presentan los siguientes saldos en la cuenta propiedad planta y equipo, los cuales se presentan a continuación:

| GRUPO                                     | COSTO 2024                 | DEPRECIACION ACUMULADA   | SALDO 2024                 | COSTO 2023                 | DEPRECIACION ACUMULADA   | SALDO 2023                 |
|-------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| PREDIO                                    | \$ 923.060.000,00          | \$ 60.360.000,00         | \$ 862.700.000,00          | \$ 923.060.000,00          | \$ 60.360.000,00         | \$ 862.700.000,00          |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                       | \$ 60.750.000,00           | \$ 60.360.000,00         | \$ 390.000,00              | \$ 60.750.000,00           | \$ 60.360.000,00         | \$ 390.000,00              |
| TERRENOS FINCA LA ESPERANZA               | \$ 714.490.000,00          |                          | \$ 714.490.000,00          | \$ 714.490.000,00          |                          | \$ 714.490.000,00          |
| CONSTRUCCIONES BODEGA - CASA              | \$ 147.820.000,00          |                          | \$ 147.820.000,00          | \$ 147.820.000,00          |                          | \$ 147.820.000,00          |
| ASOCIACION                                | \$ 2.433.016.818,00        | \$ 8.318.845,00          | \$ 2.424.697.973,00        | \$ 2.074.683.503,00        | \$ 7.304.089,00          | \$ 2.067.379.414,00        |
| EQUIPO OFICINA, MUEBLES Y ENSERES         | \$ 10.147.732,00           | \$ 6.018.845,00          | \$ 4.128.887,00            | \$ 10.147.732,00           | \$ 5.004.089,00          | \$ 5.143.643,00            |
| VIDEO PROYECTOR EPSON HC 2045 Y SOPO      | \$ 3.430.000,00            | \$ 1.581.997,00          | \$ 1.848.003,00            | \$ 3.430.000,00            | \$ 1.238.997,00          | \$ 2.191.003,00            |
| IMPRESORA EPSON L5910 MULTIFUNCIONAL      | \$ 1.050.000,00            | \$ 1.259.983,00          | \$ 209.983,00              | \$ 1.050.000,00            | \$ 1.155.000,00          | \$ 105.000,00              |
| CATORCE (14) SILLAS S927 FLORY - SALA JUN | \$ 5.667.732,00            | \$ 3.176.863,00          | \$ 2.490.869,00            | \$ 5.667.732,00            | \$ 2.610.092,00          | \$ 3.057.640,00            |
| EQUIPO DE COMPUTO                         | \$ 2.300.000,00            | \$ 2.300.000,00          | \$ -                       | \$ 2.300.000,00            | \$ 2.300.000,00          | \$ -                       |
| DOS (2) PORTATILES LENOVO 330-14ST        | \$ 2.300.000,00            | \$ 2.300.000,00          | \$ -                       | \$ 2.300.000,00            | \$ 2.300.000,00          | \$ -                       |
| TERRENOS CENTRO ADMINISTRATIVO            | \$ 339.930.000,00          |                          | \$ 339.930.000,00          | \$ 339.930.000,00          |                          | \$ 339.930.000,00          |
| TERRENO SILOS                             | \$ 337.718.528,00          |                          | \$ 337.718.528,00          | \$ 337.718.528,00          |                          | \$ 337.718.528,00          |
| CONSTRUCCIONES SILO                       | \$ 1.742.920.558,00        |                          | \$ 1.742.920.558,00        | \$ 1.384.587.243,00        |                          | \$ 1.384.587.243,00        |
| MAQUINARIA Y QUIPO                        | \$ 1.752.932.000,00        | \$ 401.097.737,00        | \$ 1.351.834.263,00        | \$ 1.750.932.000,00        | \$ 355.547.420,00        | \$ 1.395.384.580,00        |
| CASSE                                     | \$ 230.670.000,00          | \$ 70.584.853,00         | \$ 160.085.147,00          | \$ 230.000.000,00          | \$ 66.966.207,00         | \$ 163.033.793,00          |
| HITACHI                                   | \$ 444.497.000,00          | \$ 146.712.799,00        | \$ 297.784.201,00          | \$ 443.832.000,00          | \$ 134.337.779,00        | \$ 309.494.221,00          |
| JHON DEERE                                | \$ 248.065.000,00          | \$ 38.145.546,00         | \$ 209.919.454,00          | \$ 247.400.000,00          | \$ 36.367.799,00         | \$ 211.032.201,00          |
| DRAGA                                     | \$ 152.000.000,00          | \$ 30.626.132,00         | \$ 121.373.868,00          | \$ 152.000.000,00          | \$ 30.626.131,00         | \$ 121.373.869,00          |
| CATERPILLAR                               | \$ 597.700.000,00          | \$ 80.361.729,00         | \$ 517.338.271,00          | \$ 597.700.000,00          | \$ 60.582.824,00         | \$ 537.117.176,00          |
| REMOLQUE TIPO CAMABAJA                    | \$ 80.000.000,00           | \$ 34.666.678,00         | \$ 45.333.322,00           | \$ 80.000.000,00           | \$ 26.666.679,00         | \$ 53.333.321,00           |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE              | \$ 99.000.000,00           | \$ 85.199.986,20         | \$ 13.800.013,80           | \$ 99.000.000,00           | \$ 80.599.968,00         | \$ 18.400.032,00           |
| CAMONETA NISSAN FRONTIER                  | \$ 53.000.000,00           | \$ 53.000.000,00         | \$ -                       | \$ 53.000.000,00           | \$ 53.000.012,00         | \$ 12,00                   |
| CAMONETA TRACKER FWD LS-MT PLACA 362      | \$ 46.000.000,00           | \$ 32.199.995,00         | \$ 13.800.005,00           | \$ 46.000.000,00           | \$ 27.599.956,00         | \$ 18.400.044,00           |
| COMERCIALIZADORA                          | \$ 118.697.814,00          | \$ 103.860.595,90        | \$ 14.837.218,10           | \$ 118.697.814,00          | \$ 93.474.528,00         | \$ 25.223.286,00           |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                       | \$ 118.697.814,00          | \$ 103.860.595,90        | \$ 14.837.218,10           | \$ 118.697.814,00          | \$ 93.474.528,00         | \$ 25.223.286,00           |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>\$ 5.326.706.632,00</b> | <b>\$ 658.837.164,10</b> | <b>\$ 4.667.869.467,90</b> | <b>\$ 4.966.373.317,00</b> | <b>\$ 597.286.005,00</b> | <b>\$ 4.369.087.312,00</b> |

\* 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.



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

NIT. 891.903.193-1

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

| CUENTA | DETALLE                                             | MESES<br>VIDA | COSTO               | VALOR RESIDUAL    | DEPRECIACIÓN<br>ACUMULADA<br>2023 | DEPRECIACIÓN<br>ACUMULADA<br>2024 | IMPORTE EN<br>LIBROS AL 2023 | IMPORTE EN<br>LIBROS AL 2024 |
|--------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|        | PREDIO                                              |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
| 1504   | TERRENOS                                            |               | \$ 714.490.000,00   |                   | \$ -                              | \$ -                              | \$ 714.490.000,00            | \$ 714.490.000,00            |
|        | FINCA LA ESPERANZA                                  |               | \$ 714.490.000,00   | \$ -              | \$ -                              | \$ -                              | \$ 714.490.000,00            | \$ 714.490.000,00            |
|        |                                                     |               | \$ -                |                   | \$ -                              | \$ -                              | \$ -                         | \$ -                         |
| 1516   | CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES                      |               | \$ 131.820.000,00   |                   | \$ -                              | \$ -                              | \$ 131.820.000,00            | \$ 131.820.000,00            |
|        | CASA FINCA LA ESPERANZA                             | 895           | \$ 104.940.000,00   | \$ -              | \$ -                              | \$ -                              | \$ 104.940.000,00            | \$ 104.940.000,00            |
|        | BODEGA FINCA LA ESPERANZA                           | 859           | \$ 26.880.000,00    | \$ -              | \$ -                              | \$ -                              | \$ 26.880.000,00             | \$ 26.880.000,00             |
| 1520   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                 |               | \$ 60.750.000,00    |                   | \$ 60.360.000,00                  | \$ 60.360.000,00                  | \$ 390.000,00                | \$ 390.000,00                |
|        | MOTOR DIESEL DE 10 HP                               | 1000          | \$ 750.000,00       | \$ 150.000,00     | \$ 360.000,00                     | \$ 360.000,00                     | \$ 390.000,00                | \$ 390.000,00                |
|        | SISTEMA DE RIEGO AIS (incluye manguera de 2" nueva) | 120           | \$ 60.000.000,00    | \$ -              | \$ 60.000.000,00                  | \$ 60.000.000,00                  | \$ -                         | \$ -                         |
|        | TOTALES                                             |               | \$ 907.060.000,00   |                   | \$ 60.360.000,00                  | \$ 60.360.000,00                  | \$ 846.700.000,00            | \$ 846.700.000,00            |
|        | FONDO                                               |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
| 1504   | TERRENOS                                            |               | \$ 339.930.000,00   |                   | \$ -                              | \$ -                              | \$ 339.930.000,00            | \$ 339.930.000,00            |
|        | LOTE DE TERRENO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS         |               | \$ 339.930.000,00   | \$ -              | \$ -                              | \$ -                              | \$ 339.930.000,00            | \$ 339.930.000,00            |
| 1520   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                 |               | \$ 1.670.932.000,00 |                   | \$ 328.880.720,86                 | \$ 366.431.059,09                 | \$ 1.342.051.279,14          | \$ 1.304.500.940,91          |
|        | EXCAVADORA CASE 210                                 | 15000         | \$ 230.000.000,00   | \$ 46.000.000,00  | \$ 66.966.186,67                  | \$ 70.584.853,33                  | \$ 163.033.813,33            | \$ 159.415.146,67            |
|        | EXCAVADORA HITACHI 210LC                            | 35000         | \$ 393.000.000,00   | \$ 70.000.000,00  | \$ 119.778.331,94                 | \$ 130.769.560,51                 | \$ 273.221.668,06            | \$ 262.230.439,49            |
|        | BRAZO HITACHI                                       | 35000         | \$ 45.000.000,00    | \$ 9.000.000,00   | \$ 12.889.028,57                  | \$ 14.114.057,14                  | \$ 32.110.971,43             | \$ 30.885.942,86             |
|        | BALDE HITACHI 210LC                                 | 35000         | \$ 5.832.000,00     | \$ 1.166.400,00   | \$ 1.670.418,10                   | \$ 1.829.181,81                   | \$ 4.161.581,90              | \$ 4.002.818,19              |
|        | RETROEXCAVADORA JHON DEERE                          | 40000         | \$ 245.000.000,00   | \$ 105.000.000,00 | \$ 36.015.000,00                  | \$ 37.775.500,00                  | \$ 208.985.000,00            | \$ 207.224.500,00            |
|        | BALDE JHON DEERE                                    | 40000         | \$ 2.400.000,00     | \$ 1.028.571,43   | \$ 352.800,00                     | \$ 370.045,71                     | \$ 2.047.200,00              | \$ 2.029.954,29              |
|        | DRAGA DE SUCCION DE 6X4"                            | 9000          | \$ 135.000.000,00   | \$ 87.039.473,68  | \$ 27.182.960,53                  | \$ 27.182.960,53                  | \$ 107.817.039,47            | \$ 107.817.039,47            |
|        | TIMON PARA DRAGA REMOLQUE VASCULANTE                | 9000          | \$ 17.000.000,00    | \$ 10.960.526,32  | \$ 3.443.171,05                   | \$ 3.443.171,05                   | \$ 13.556.828,95             | \$ 13.556.828,95             |
|        | EXCAVADORA CATERPILLAR                              | 40000         | \$ 585.000.000,00   | \$ 145.000.000,00 | \$ 59.150.480,00                  | \$ 78.482.980,00                  | \$ 525.849.520,00            | \$ 506.517.020,00            |
|        | BALDE LIMPIEZA SEDIMENTO CATERPILLAR                | 40000         | \$ 12.700.000,00    | \$ 2.540.000,00   | \$ 1.432.344,00                   | \$ 1.878.749,00                   | \$ 11.267.656,00             | \$ 10.821.251,00             |
|        |                                                     |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
| 1524   | EQUIPO DE OFICINA                                   |               | \$ -                |                   | \$ -                              | \$ -                              | \$ -                         | \$ -                         |
|        |                                                     |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
|        |                                                     |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
| 1540   | FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE                        |               | \$ 99.000.000,00    |                   | \$ 80.600.000,00                  | \$ 85.199.995,11                  | \$ 18.400.000,00             | \$ 13.800.004,89             |
|        | CAMIONETA NISSAN FRONTIER                           | 60            | \$ 53.000.000,00    | \$ 10.600.000,00  | \$ 53.000.000,00                  | \$ 53.000.000,00                  | \$ -                         | \$ -                         |
|        | CAMIONETA CHEVROLET TRACKER FWD LS-MT PLACA 362     | 144           | \$ 46.000.000,00    | \$ 9.200.000,00   | \$ 27.600.000,00                  | \$ 32.199.995,11                  | \$ 18.400.000,00             | \$ 13.800.004,89             |
|        | TOTALES                                             |               | \$ 2.109.862.000,00 |                   | \$ 409.480.720,86                 | \$ 451.631.054,20                 | \$ 1.700.381.279,14          | \$ 1.658.230.945,80          |
|        | COMERCIALIZADORA                                    |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
| 1520   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                 |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
|        | DESPULPADORA                                        | 96            | \$ 5.015.976,00     | \$ 1.504.793,00   | \$ 3.950.080,87                   | \$ 4.388.978,75                   | \$ 1.065.895,13              | \$ 626.997,25                |
|        | TRANSPORTADORA PARA ENLUGUE DE FRUTA                | 96            | \$ 17.528.760,00    | \$ 5.258.628,00   | \$ 13.803.898,50                  | \$ 15.337.665,00                  | \$ 3.724.861,50              | \$ 2.191.095,00              |
|        | TRANSPORTADORA PARA LIMPIEZA DE FRUTA               | 96            | \$ 24.812.400,00    | \$ 7.443.720,00   | \$ 19.539.765,00                  | \$ 21.710.850,00                  | \$ 5.272.635,00              | \$ 3.101.550,00              |
|        | TRANSPORTADORA PARA SECADO DE FRUTA                 | 96            | \$ 14.685.600,00    | \$ 4.405.680,00   | \$ 11.564.910,00                  | \$ 12.849.900,00                  | \$ 3.120.690,00              | \$ 1.835.700,00              |
|        | TRANSPORTADORA DE BANDA MODULAR                     | 96            | \$ 8.973.241,00     | \$ 2.691.972,00   | \$ 7.066.427,63                   | \$ 7.851.586,25                   | \$ 1.906.813,37              | \$ 1.121.654,75              |
|        | SODIFICADORA PARA PULPAS Y VISCOSOS                 | 96            | \$ 6.124.800,00     | \$ 1.837.440,00   | \$ 4.823.280,00                   | \$ 5.359.200,00                   | \$ 1.301.520,00              | \$ 765.600,00                |
|        | ASILAMIENTO TERMICO DE CONGELACION (CUARTO FRIO)    | 96            | \$ 16.750.409,00    | \$ 5.025.123,00   | \$ 13.190.946,75                  | \$ 14.656.607,50                  | \$ 3.559.462,25              | \$ 2.093.801,50              |
|        | ASILAMIENTO TERMICO DE REFRIGERACION (CUARTO FRIO)  | 96            | \$ 16.436.532,00    | \$ 4.930.960,00   | \$ 12.943.768,50                  | \$ 14.381.965,00                  | \$ 3.492.763,50              | \$ 2.054.567,00              |
|        | CANASTILLA 60 X 40 X 25 CM VINOTINTO                | 96            | \$ 8.370.096,00     | \$ 2.511.029,00   | \$ 6.591.450,38                   | \$ 7.323.833,75                   | \$ 1.778.645,62              | \$ 1.046.262,25              |
|        | TOTALES                                             |               | \$ 118.697.814,00   |                   | \$ 93.474.527,63                  | \$ 103.860.586,25                 | \$ 25.223.286,38             | \$ 14.837.227,75             |
|        |                                                     |               |                     |                   |                                   |                                   |                              |                              |
|        | TOTAL                                               |               | \$ 3.135.619.814,00 | \$ 533.294.316,43 | \$ 563.315.248,49                 | \$ 615.851.640,45                 | \$ 2.572.304.565,51          | \$ 2.519.768.173,55          |

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

| CUENTA                               | 2024                    | 2023                    | 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        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>3.000.549.000,00</b> | <b>3.000.549.000,00</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> |

\* 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 \$ 500.000.000,00 y excedente con recursos propios. Documentos contables FNCO 551 del 11-09-2017, FFAC 00162-FE210000195 del 05-09-2017 y FNC 396 del 13-09-2017.

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

\* 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 2024, de los activos que se encuentran en control, debido a que por política no cumplen con los criterios materiales para ser reconocidos como activos, dentro del estado de situación financiera desde el 01 de enero de 2015.

| DETALLE                            | COSTO DE ADQUISICION | FECHA DE ADQUISICION | ESTADO      |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| <b>FONDO</b>                       | \$ 7,802,243         |                      |             |
| <b>EQUIPO DE OFICINA</b>           | \$ 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 |
| <b>EQUIPO DE COMPUTACION Y COM</b> | \$ 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 |
| <b>COMERCIALIZADORA</b>            |                      |                      |             |
| <b>MAQUINARIA Y EQUIPO COMERC</b>  | \$ 8,138,520         |                      |             |
| SELLADORA POR IMPULSO SIN FEC      | \$ 1,272,520         | 15/12/2008           | BUEN ESTADO |
| PROCESADOR DE ALIMENTOS            | \$ 2,204,000         | 15/12/2008           | BUEN ESTADO |
| BASCULAS DE RECIBO                 | \$ 2,505,600         | 15/12/2008           | BUEN ESTADO |
| MARMITA INOXIDABLE CAP 40 GAL      | \$ 1,566,000         | 15/12/2008           | BUEN ESTADO |
| BALANZON DE MESA                   | \$ 590,400           | 30/01/2010           | BUEN ESTADO |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>\$ 15,940,763</b> |                      |             |

## 2.4 NOTA 7: PROPIEDADES DE INVERSIÓN

| GRUPO                                               | 2024                  | 2023                  | 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% |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>862.310.000,00</b> | <b>862.310.000,00</b> | -         | 0,0% |

|                               |                                              | Unidad | Area             | \$ / Un |         | Valor \$                   |
|-------------------------------|----------------------------------------------|--------|------------------|---------|---------|----------------------------|
| <b>Terreno</b>                | <b>Descripción</b>                           |        |                  |         |         |                            |
| Lote                          | Area de Terreno                              | m²     | 37.770,00        | \$      | 15.000  | \$ 566.550.000,00          |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
| <b>Subtotal Terreno</b>       |                                              |        | <b>37.770,00</b> |         |         | <b>\$ 566.550.000,00</b>   |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              | Unidad | Area             | \$ / Un |         | Valor \$                   |
| <b>Edificaciones</b>          |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               | Oficina Asorut                               | m²     | 465,00           | \$      | 715.000 | \$ 332.475.000             |
|                               | Salón de eventos                             | m²     | 549,00           | \$      | 490.000 | \$ 269.010.000             |
|                               | Oficina Laboratorio Fenalce, Ica e innovagro | m²     | 1.216,00         | \$      | 715.000 | \$ 869.440.000             |
|                               | Bodega de Almacén y Bodega comercializadora  | m²     | 597,00           | \$      | 590.000 | \$ 352.230.000             |
|                               | Hangar Taller Maquinaria y Hangar maquinaria | m²     | 1.053,00         | \$      | 400.000 | \$ 421.200.000             |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
| <b>Subtotal Edificaciones</b> |                                              |        | <b>3.880,00</b>  |         |         | <b>\$ 2.244.355.000,00</b> |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              | Unidad | Area             | \$ / Un |         | Valor \$                   |
| <b>Cultivos y Otros</b>       |                                              |        |                  |         |         |                            |
| Otros                         | Zona Dura                                    | m²     | 1.042,00         | \$      | 182.000 | \$ 189.644.000             |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
|                               |                                              |        |                  |         |         |                            |
| <b>Subtotal</b>               |                                              |        |                  |         |         | <b>\$ 189.644.000,00</b>   |

|        |           |                 |                     |
|--------|-----------|-----------------|---------------------|
| Fecha: | 4/10/2022 | TOTAL COMERCIAL | \$ 3.000.549.000,00 |
|--------|-----------|-----------------|---------------------|





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 mt<sup>2</sup>, 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 2024.

| GRUPO                               | SALDO 2024     | SALDO 2023     |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 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                                     | 2024             | 2023             | VARIACION      | %      |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------|
| VALOR COMPRA - TERRENOS SILOS             | 337.616.035,00   | 337.616.035,00   | -              | 0,0%   |
| CONSTRUCCIONES Y ADECUACIONES DEL TERRENO | 1.742.920.558,00 | 1.384.587.243,00 | 358.333.315,00 | 25.88% |
| TOTAL                                     | 2.080.536.593,00 | 1.722.203.278,00 | 178.407.563,00 | 25.88% |

En el proyecto de distribución y/o aplicación del beneficio neto o excedente para los años gravables 2017 hasta 2024 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, 2023 y 2024 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        | DETALLE                              | VALOR CONTABLE | VALOR FISCAL | DIFERENCIA |            | TASA IMPOSITIVA | IMPUESTO DIFERIDO |
|--------------|--------------------------------------|----------------|--------------|------------|------------|-----------------|-------------------|
|              |                                      |                |              | TEMPORARIA | PERMANENTE |                 |                   |
| DEPRECIACION | EQUIPO TRANSPORTE                    | 4.600.000      | 9.900.000    | -5.300.000 |            | 20%             | -1.060.000        |
| DEPRECIACION | MUEBLES Y ENSERES                    | 447.996        | 125.824      | 322.172    |            | 20%             | 64.434            |
| DEPRECIACION | MAQUINARIA Y EQUIPO COMERCIALIZADORA | 10.386.060     | 11.869.781   | -1.483.721 |            | 20%             | -296.744          |

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

| CUENTA                                      | 2024         | 2023         | VARIACION    | %    |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------|
| IMPUESTO DIFERIDO                           | 1.454.365,06 | 1.498.725,00 | -44.359,94   | -3%  |
| IMPUESTO DIFERIDO POR DEPRECIACION FLEXIBLE | 5.209.038,00 | 3.852.294,00 | 1.356.744,00 | 35%  |
| TOTAL                                       | 6.663.403,06 | 2.353.569,00 | 4.309.834,06 | 183% |

Impuesto Diferido calculado a la diferencia que arroja el mayor valor del terreno, sustentado con el avalúo 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 modificó 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                            | 2024         | 2023         | VARIACION    | %        |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|
| ANTICIPO OTROS - VARIOS ASAMBLEA | 0            | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | -100,00% |
| ANTICIPO A PROVEEDORES           | 1.230.070,00 | 1.230.070,00 | 0,00         | 0,00%    |
| TOTAL                            | 1.230.070,00 | 3.230.070,00 | 0,00         | 61,92%   |

Los valores anteriores corresponden a saldos de anticipo los cuales a 31 de diciembre de 2024 están pendiente por legalizar ya que se pagó un excedente mayor al correspondiente obteniendo así un anticipo a favor, 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

| GRUPO                                     | 2024             | 2023             | VARIACION     | %     |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-------|
| CORRIENTE                                 |                  | 9.199.469,00     | -9.199.469,00 | -100% |
| PASIVOS FINANCIEROS                       |                  |                  |               |       |
| Bancos Nacionales - Banco Bancolombia SA. |                  | 9.199.469,00     | -9.199.469,00 | -100% |
| NO CORRIENTE                              | 1.200.000.000,00 | 1.200.000.000,00 | 0,00          |       |
| PASIVOS FINANCIEROS                       |                  |                  |               |       |
| Bancos Nacionales - Banco Bancolombia SA. | 1.200.000.000,00 | 1.200.000.000,00 |               |       |
| TOTAL                                     | 1.200.000.000,00 | 1.209.199.469,00 | -9.199.469,00 | -1%   |



Durante el año 2023 se adquiere un nuevo préstamo financiero con BANCOLOMBIA el día 12 de diciembre de 2023, 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; reconociendo a lo largo de los periodos del préstamo, el valor del ajuste respectivo, este crédito.

| ENTIDAD          | NIT         | MONTO            | N° PAGARE  | TASA INTERES     | FECHA DEL PRESTAMO |
|------------------|-------------|------------------|------------|------------------|--------------------|
| BANCOLOMBIA S. A | 890.903.938 | \$ 1.200.000.000 | 7330091364 | IBR NASV + 2,000 | 12/12/2023         |

## 2.8 NOTA 12: PROVEEDORES

El valor adeudado a Proveedores a fecha de cierre 2024 por valor de Un millón ochocientos veintidós mil quinientos pesos (\$81.407.767) al Tercero Samuel Medina Jaimes por concepto de suministro de transporte y recolección de material.

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

| CONCEPTO                         | 2024          | 2023          | VARIACION     | %       |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------|
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR        | 20.014.555,00 | 20.700.888,00 | -686.333,00   | -3,32%  |
| RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR | 254.000,00    | 3.051.000,00  | -2.797.000,00 | -91,67% |
| TOTAL                            | 20.268.555,00 | 23.751.888,00 | -3.483.333,00 | -14,67% |

### 2.9.1 Costos y Gastos por Pagar:

Los saldos de pasivos “corrientes” por concepto de honorarios los cuales son revisoría fiscal, Otros comprende gastos de viaje y el suministró de (100) libros del Distrito RUT, servicios públicos corresponden 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 2024:

| CONCEPTO           | 2024          | 2023          | VARIACION    | %      |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| HONORARIOS         | 3.250.000,00  | 2.450.000,00  | 800.000,00   | 32,65% |
| OTROS              | 12.387.560,00 | 11.017.510,00 | 1.370.050,00 | 12,44% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 4.376.995,00  | 3.833.379,00  | 543.616,00   | 14,18% |
| TOTAL              | 20.014.555,00 | 17.300.889,00 | 2.713.666,00 | 15,69% |

### 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 2024 se refleja la retención causada por concepto de compras y servicios: generales, 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                                  | 2024       | 2023         | VARIACION     | %        |
|-----------------------------------------|------------|--------------|---------------|----------|
| RETENCION EN LA FUENTE                  | 254.000,00 | 3.051.000,00 | -3.051.000,00 | -100,00% |
| SALARIOS, RENTAS LABORALES Y DE TRABAJO |            | 450.000,00   | -450.000,00   | -100,00% |
| SERVICIOS                               | 11.000,00  | 62.000,00    | -51.000,00    | -82,26%  |
| COMPRAS                                 | 243.000,00 | 524.000,00   | -281.000,00   | -53,63%  |
| ARRENDAMIENTO                           |            | 15.000,00    | -15.000,00    | -100,00% |
| OTRAS RETENCIONES                       |            | 2.000.000,00 | -2.000.000,00 | -100,00% |
| INDUSTRIA Y COMERCIO                    | 11.000,00  | 826.000,00   | -826.000,00   | -100,00% |
| COMPRAS                                 |            | 435.000,00   | -435.000,00   | -100,00% |
| SERVICIOS                               | 11.000,00  | 391.000,00   | -391.000,00   | -97,18%  |
| TOTAL                                   | 265.000,00 | 1.877.000,00 | -1.612.000,00 | -85,88%  |



## 2.10 NOTA 14: IMPUESTOS

| CUENTA                              | 2024         | 2023         | VARIACION  | %      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| IMPUESTOS                           | 5.232.000,00 | 4.854.000,00 | 378.000,00 | 7,79%  |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 1.454.000,00 | 1.288.000,00 | 164.000,00 | 12,81% |
| IVA POR PAGAR                       | 3.779.000,00 | 3.566.000,00 | 213.000,00 | 5,97%  |
| TOTAL                               | 5.232.000,00 | 4.854.000,00 | 378.000,00 | 7,79%  |

### 2.10.1 Impuesto de Renta y Complementarios

| CUENTA                              | 2024         | 2023         | VARIACION | %      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------|
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 1.454.000,00 | 1.288.000,00 | 166.000   | 12,81% |

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 2024, el cual se determinó así:

| PARTIDAS                                     | 2024           | 2023           | VARIACION       | %        |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------|
| INGRESOS                                     | 752.019.869,01 | 682.452.734,00 | 69.567.135,01   | 10,19%   |
| MENOS: COSTOS                                | 536.739.948,73 | 366.222.954,42 | 170.516.994,31  | 46,56%   |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL                | 215.279.920,28 | 316.229.779,58 | -100.949.859,30 | -31,92%  |
| MENOS: DEPURACION FISCAL DE INGRESOS         |                | 21.769.781,00  | -21.769.781,00  | -100,00% |
| MAS: DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GTOS      | 17.473.893,00  | 28.212.187,29  | -10.738.294,29  | -38,06%  |
| RENTA BRUTA GRAVABLE                         | 197.806.027,28 | 322.672.185,87 | -124.866.158,59 | -38,70%  |
| PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL |                | -              |                 |          |
| MAS: PARTIDAS QUE AUMENTAN UTILIDAD FISCAL   |                | -              |                 |          |
| RENTA LIQUIDA GRAVABLE                       | 7.271.825,32   | 6.442.406,29   | 829.419,03      | 12,87%   |
| RENTA PRESUNTIVA                             |                | -              |                 |          |
| TARIFA NOMINAL DE RENTA                      |                | 0,2            | -0,20           | -100,00% |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA                      | 1.454.365,06   | 1.288.481,26   | 165.883,80      | 12,87%   |

### 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 2024, que se cancela en el mes de enero del 2025. El detalle, es el siguiente:

| CUENTA                         | 2024         | 2023         | VARIACION  | %    |
|--------------------------------|--------------|--------------|------------|------|
| IVA POR PAGAR                  | -            | -            | -          | -    |
| ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS    | 2.502.000,00 | 2.289.000,00 | 213.000,00 | 0,09 |
| ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN | 1.277.000,00 | 1.277.000,00 | 0,00       | 0,00 |
| TOTAL                          | 3.779.000,00 | 3.566.000,00 |            | 0,06 |

## 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:



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

NIT. 891.903.193-1

| 2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS                            | 2024                     | 2023                     | VARIACION               | %              |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                                   | <b>8.154.062.685,91</b>  | <b>7.073.326.470,45</b>  | <b>1.080.736.215,46</b> | <b>15,28%</b>  |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>                     | <b>361.779.236,97</b>    | <b>289.648.295,82</b>    | <b>72.130.941,15</b>    | <b>24,90%</b>  |
| CAJA                                                             |                          | -                        |                         |                |
| BANCOS                                                           | 164.603.358,91           | 85.355.560,44            | 79.247.798,47           | 92,84%         |
| CUENTAS DE AHORRO                                                | 197.175.878,06           | 204.292.735,38           | -7.116.857,32           | -3,48%         |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>7.164.225.469,47</b>  | <b>5.755.236.544,16</b>  | <b>1.408.988.925,31</b> | <b>24,48%</b>  |
| CLIENTES                                                         | 7.006.103.298,01         | 5.676.144.890,01         | 1.329.958.408,00        | 23,43%         |
| CUENTAS CORRIENTES                                               | 296.537,46               | 263.252,15               | 33.285,31               | 12,64%         |
| ANTICIPOS Y AVANCES                                              | 50.285.122,00            | 5.715.838,00             | 44.569.284,00           | 779,75%        |
| RECLAMACIONES                                                    | 104.836.701,00           | 70.810.779,00            | 34.025.922,00           | 48,05%         |
| CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES                                  | 2.703.811,00             | 2.301.785,00             | 402.026,00              | 17,47%         |
| <b>INVENTARIOS</b>                                               | <b>83.106.951,78</b>     | <b>93.351.223,78</b>     | <b>-10.244.272,00</b>   | <b>-10,97%</b> |
| MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS                                    | 83.106.951,78            | 93.351.223,78            | -10.244.272,00          | -10,97%        |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS</b>                    | <b>-1.993.933.921,31</b> | <b>-1.596.090.932,31</b> | <b>-397.842.989,00</b>  | <b>24,93%</b>  |
| PROVISION DEUDAS DIFICIL RECAUDO                                 | -1.993.933.921,31        | -1.596.090.932,31        | -397.842.989,00         | 24,93%         |
| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                                | <b>2.538.884.949,00</b>  | <b>2.531.181.339,00</b>  | <b>7.703.610,00</b>     | <b>0,30%</b>   |
| MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS                               | 1.006.687.536,00         | 1.000.316.726,00         | 6.370.810,00            | 0,64%          |
| EQUIPO DE OFICINA                                                | 52.024.619,00            | 52.024.619,00            | 0,00                    | 0,00%          |
| EQUIPO DE COMPUTO                                                | 549.668.967,00           | 549.668.967,00           | 0,00                    | 0,00%          |
| EQUIPOS DE AUDIO VISUALES Y DIGITALES                            | 2.599.800,00             | 2.599.800,00             | 0,00                    | 0,00%          |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                                       | 13.867.280,00            | 13.867.280,00            | 0,00                    | 0,00%          |
| EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETRIA                                 | 3.743.077,00             | 3.743.077,00             | 0,00                    | 0,00%          |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE                                     | 946.976.450,00           | 945.643.650,00           | 1.332.800,00            | 0,14%          |
| DEPRECIACION ACUMULADA                                           | -36.682.780,00           | -36.682.780,00           | 0,00                    | 0,00%          |

| 2815 PASIVOS RECIBIDOS PARA TERCEROS                            | 2024                     | 2023                     | VARIACION               | %               |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>PASIVOS</b>                                                  | <b>407.222.515,11</b>    | <b>-673.513.700,35</b>   | <b>1.080.736.215,46</b> | <b>-160,46%</b> |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>1.357.314.521,38</b>  | <b>707.264.639,06</b>    | <b>650.049.882,32</b>   | <b>91,91%</b>   |
| NACIONALES                                                      | 84.271.721,06            | 99.294.657,06            | -15.022.936,00          | -15,13%         |
| PRESTAMOS ASOCIACION                                            | 788.913.754,00           | 474.178.722,00           | 314.735.032,00          | 66,37%          |
| COSTOS Y GASTOS POR COBRAR                                      | 426.525.541,32           | 78.458.230,00            | 348.067.311,32          | 443,63%         |
| RETENCION EN LA FUENTE                                          | 5.007.000,00             | 5.588.000,00             | -581.000,00             | -10,40%         |
| IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO                                  | 108.000,00               | 48.000,00                | 60.000,00               | 125,00%         |
| IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO                               | 106.000,00               | 156.000,00               | -50.000,00              | -32,05%         |
| RETENCIONES Y APORTES NOMINA                                    | 34.992.405,00            | 33.514.330,00            | 1.478.075,00            | 4,41%           |
| ACREEDORES VARIOS                                               | 17.390.100,00            | 16.026.700,00            | 1.363.400,00            | 8,51%           |
| <b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>                             | <b>\$ 2.953.000,00</b>   | <b>\$ 2.934.000,00</b>   | <b>19.000,00</b>        | <b>0,65%</b>    |
| IVA                                                             | \$ 2.953.000,00          | \$ 2.934.000,00          | 19.000,00               | 0,65%           |
| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>                                   | <b>\$ 151.963.647,00</b> | <b>\$ 133.218.263,00</b> | <b>18.745.384,00</b>    | <b>14,07%</b>   |
| SALARIOS                                                        | \$ 959.498,00            | \$ 15.578.207,00         | -14.618.709,00          | -93,84%         |
| CESANTIAS                                                       | \$ 115.550.944,00        | \$ 100.621.284,00        | 14.929.660,00           | 14,84%          |
| INTERESES CESANTIAS                                             | \$ 13.730.309,00         | \$ 12.052.141,00         | 1.678.168,00            | 13,92%          |
| VACACIONES                                                      | \$ 21.722.896,00         | \$ 4.966.631,00          | 16.756.265,00           | 337,38%         |
| PRIMA DE SERVICIOS                                              |                          | -                        |                         |                 |
| PRESTACIONES EXTRALEGALES                                       |                          | -                        |                         |                 |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                                            | <b>-1.105.008.653,27</b> | <b>-1.516.930.602,41</b> | <b>411.921.949,14</b>   | <b>-27,15%</b>  |



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

NIT. 891.903.193-1

|                                                |                     |                     |                  |          |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------|
| PROVISIONES DIVERSAS                           | \$ 5.523.000,00     | \$ 21.836.268,00    | -16.313.268,00   | -74,71%  |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO              | \$ 81.845.244,00    | \$ 77.626.832,00    | 4.218.412,00     | 5,43%    |
| INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS               | -\$1.192.376.897,27 | -\$1.616.393.702,41 | 424.016.805,14   | -26,23%  |
| <b>2815 PATRIMONIO RECIBIDOS PARA TERCEROS</b> | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         | <b>VARIACION</b> | <b>%</b> |
| PATRIMONIO                                     | 7.746.840.170,80    | 7.746.840.170,80    | 0,00             | 0,00%    |
| CAPITAL ASOCIATIVO                             | \$2.499.723.979,01  | \$ 2.499.723.979,01 | 0,00             | 0,00%    |
| SUPERAVIT DE CAPITAL                           | \$ 198.299.121,00   | \$ 198.299.121,00   | 0,00             | 0,00%    |
| RESERVAS OBLIGATORIAS                          | \$5.048.817.070,79  | \$ 5.048.817.070,79 | 0,00             | 0,00%    |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO                        |                     | -                   | -                | -        |

|                                              |                  |                  |                  |          |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| <b>2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b> | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      | <b>VARIACION</b> | <b>%</b> |
| TOTAL ACTIVO                                 | 8.154.062.685,91 | 7.073.326.470,45 | 1.080.736.215,46 | 15%      |
| TOTAL PASIVO                                 | 407.222.515,11   | -673.513.700,35  | 1.080.736.215,46 | -160%    |
| TOTAL PATRIMONIO                             | 7.746.840.170,80 | 7.746.840.170,80 | 0,00             | 0%       |

|                                              |                    |                     |                     |          |
|----------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------|
| <b>2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b> | <b>2024</b>        | <b>2023</b>         | <b>VARIACION</b>    | <b>%</b> |
| INGRESOS                                     | \$7.814.885.878,50 | \$ 6.576.838.649,79 | \$ 1.238.047.228,71 | 18,82%   |
| Ingresos de Actividades Ordinarias           | \$7.038.076.390,64 | \$ 6.122.494.876,97 | \$ 915.581.513,67   | 14,95%   |
| CAPTACION, DEPURACION Y DISTRIBUCION         | \$6.897.010.600,00 | \$ 6.003.161.335,00 | \$ 893.849.265,00   | 14,89%   |
| ADECUACION PREDIAL                           |                    | -                   |                     |          |
| ARRENDAMIENTOS                               | \$ 141.065.790,64  | \$ 119.333.541,97   | \$ 21.732.248,67    | 18,21%   |
| Otros Ingresos                               | \$ 776.809.487,86  | \$ 454.343.772,82   | \$ 322.465.715,04   | 70,97%   |
| FINANCIEROS                                  | \$ 519.127.058,65  | \$ 378.156.617,01   | \$ 140.970.441,64   | 37,28%   |
| RECUPERACIONES DE COSTOS Y GTOS              | \$ 257.330.381,21  | \$ 72.560.263,81    | \$ 184.770.117,40   | 254,64%  |
| DIVERSOS                                     | \$ 352.048,00      | \$ 3.626.892,00     | -\$ 3.274.844,00    | -90,29%  |

|                                              |                  |                  |                  |          |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| <b>2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b> | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      | <b>VARIACION</b> | <b>%</b> |
| GASTOS                                       | 2.429.737.756,51 | 2.024.100.703,28 | 405.637.053,23   | 20,04%   |
| Gastos de Administración                     |                  |                  |                  |          |
| GASTOS DE PERSONAL                           | 499.171.157,00   | 499.671.648,00   | -500.491,00      | -0,10%   |
| HONORARIOS                                   | 164.582.604,00   | 80.595.022,00    | 83.987.582,00    | 104,21%  |
| ARRENDAMIENTOS                               | 28.472.895,00    | 29.918.181,00    | -1.445.286,00    | -4,83%   |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES                | 305.951.809,00   | 259.450.395,00   | 46.501.414,00    | 17,92%   |
| SEGUROS                                      | 162.852.018,00   | 141.485.503,00   | 21.366.515,00    | 15,10%   |
| SERVICIOS                                    | 272.957.672,00   | 239.855.895,00   | 33.101.777,00    | 13,80%   |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                 | 174.625.500,00   | 5.023.740,00     | 169.601.760,00   | 3376,0%  |
| ADECUACION INSTALACIONES                     |                  | 10.231.715,00    | -10.231.715,00   | -100,00% |
| GASTOS DE VIAJE                              | 61.052.070,00    | 56.708.865,00    | 4.343.205,00     | 7,66%    |
| ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA                | 8.144.991,00     | 7.458.177,00     | 686.814,00       | 9,21%    |
| UTILES Y PAPELERIA                           | 12.447.310,00    | 12.437.182,00    | 10.128,00        | 0,08%    |
| DIVERSOS                                     | 694.560.610,00   | 637.615.249,18   | 56.945.360,82    | 8,93%    |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS                       | 269.448,00       | 142.469,00       | 126.979,00       | 89,13%   |
| FINANCIEROS                                  | 44.649.672,51    | 43.506.662,10    | 1.143.010,41     | 2,63%    |





Desde el 2017 según concepto jurídico y la administración de ASORUT, recomendó hacer el cambio del manejo contable del Distrito, a INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS, ya que el control fiscal sobre el manejo de los bienes públicos que conforman el patrimonio del Distrito de Adecuación de Tierras y que pertenecen al estado a través de INCODER hoy AGENCIA DE DESARROLLO RURAL-ADR, será ejercida por la Contraloría General de la Nación”. Artículo 27 del decreto No.2365 DE 2015.

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

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

## 2.12 NOTA 16: PATRIMONIO

| CUENTA       | 2024                    | 2023                    | VARIACION             | %            |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| PATRIMONIO   | 5.192.968.788,05        | 4.996.616.760,77        | 196.352.027,28        | 3,93%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>5.192.968.788,05</b> | <b>4.996.616.760,77</b> | <b>196.352.027,28</b> | <b>3,93%</b> |

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                                   | 2024                    | 2023                    | VARIACION                | %            |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|
| CAPITAL ASOCIATIVO                       | \$ 1.156.989.770,13     | \$ 1.156.989.770,13     | \$ -                     | 0,00%        |
| RESERVAS                                 | \$ 2.713.299.369,26     | \$ 2.406.577.274,68     | \$ 306.722.094,58        | 12,75%       |
| EXCEDENTES DEL EJERCICIO                 | \$ 196.352.027,28       | \$ 306.722.094,58       | -\$ 110.370.067,30       | -35,98%      |
| EFFECTO DE LA TRANSICION NIIF PYMES ESAL | \$ 585.573.221,38       | \$ 585.573.221,38       | \$ -                     | 0,00%        |
| SUPERAVIT POR REVALUACION                | \$ 540.754.400,00       | \$ 540.754.400,00       | \$ -                     | 0,00%        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>5.192.968.788,05</b> | <b>4.996.616.760,77</b> | <b>\$ 196.352.027,28</b> | <b>3,93%</b> |

### A. Reservas.

#### ASIGNACION PERMANENTE AÑO GRAVABLE ANTERIOR

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

| AÑO                      | PROYECTO                                                                                                                                                                                                                                                                   | TIEMPO DE EJECUCIÓN | VALOR<br>(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           |
| <b>TOTAL APLICACIÓN:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                     | <b>\$ 306.722.095</b> |

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:





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

NIT. 891.903.193-1

| DETALLE                               | PCGA             | EFFECTO DE LA TRANSICION | NIIF             | OBSERVACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                         |                  |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Cientes Nacionales                    | \$ 10,771,224    | -\$ 9,221,993            | \$ 1,549,231     | Diferencia generada de la dada de baja de cuentas incobrables y deterioro de las restantes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Deudores Varios                       | \$ 368,729       | -\$ 368,729              | \$ -             | Dada de baja en cuentas de saldos de tarifa de usuarios irrecuperables, además prescripción de términos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Cuentas de Difícil Cobro              | \$ 1,679,657     | -\$ 1,679,657            | \$ -             | Dada de baja en cuentas de saldos de pagares irrecuperables                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| provision Cuentas de Difícil Cobro    | -\$ 1,679,657    | \$ 1,679,657             | \$ -             | Dada de baja en cuentas de saldos de pagares irrecuperables                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Inventarios de Envases y Empaques     | \$ 110,000       | -\$ 110,000              | \$ -             | Dada de baja en cuentas debido a que este inventario no fue encontrado físicamente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Inventarios de Cultivos en Desarrollo | \$ 7,403,930     | -\$ 7,403,930            | \$ -             | Dada de baja en cuentas, debido a que no estos activos no cumplen con el criterio de reconocimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Propiedad, Planta y Equipo            | \$ 1,238,987,678 | \$ 281,356,750           | \$ 1,520,344,428 | Se reconocen como partidas de PPyE, los derechos registrados como intangibles por adquisición maquinaria a través de leasing financiero, No reconocimiento de activos menores, activos en mal estado, activos inexistentes, y reconocimiento de activos al valor razonable como costo atribuido, determinación de nuevas vidas útiles, nuevo calculo de depreciación, reclasificación bienes muebles como "propiedades de inversion".                       |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                  |                  | <b>\$ 264,262,821</b>    |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>PASIVO</b>                         |                  |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Obligaciones Financieras              | \$ 175,240,780   | \$ 26,147                | \$ 175,214,633   | Ajuste por diferencia en saldo de la obligación al cierre del 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                  |                  | <b>\$ 26,147</b>         |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>PATRIMONIO</b>                     |                  |                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Superávit de Capital por Donaciones   | \$ 98,975,934    | \$ 98,975,934            | \$ -             | \$38.975.934 ajuste mejora predio por error contable, dado que las donaciones se llevan al mayor valor del activo (cuenta de PPyE), contra ingresos en el Estado de Resultados, pero en este caso se afectó en su momento al cuenta del costo y la contrapartida, al Patrimonio cuenta 311005. \$60.000.000 dados de baja contra la cuenta de la convergencia, considerando que este rubro corresponde a una valorización del activo dada por una donación. |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>               |                  | <b>\$ 321,284,253</b>    |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                          |                  | <b>585,573,221</b>       |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

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                            | 2024                  | 2023                  | VARIACION            | %             |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | 583.019.309,00        | 588.982.895,00        | -5.963.586,00        | -1,01%        |
| INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS         | 93.483.708,00         | 87.257.790,00         | 6.225.918,00         | 7,14%         |
| OTROS INGRESOS                      | 75.516.852,01         | 6.212.049,00          | 69.304.803,01        | 1115,65%      |
| DONACIONES                          | -                     | -                     | -                    | -             |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>752.019.869,01</b> | <b>682.452.734,00</b> | <b>69.567.135,01</b> | <b>10,19%</b> |

Los ingresos de la Asociación tuvieron una disminución del -1.01% en ingresos por actividades ordinarias, a su vez tuvo un incremento significativo por rendimiento financieros por un valor de \$75.499.601,01.



### 3.1.1 NOTA 17: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

| INGRESOS                            | 2024           | 2023           | VARIACION    | %      |
|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------|
| INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS | 583.019.309,00 | 588.982.895,00 | 5.963.586,00 | -1,01% |

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                       | 2024                  | 2023                  | VARIACION            | %             |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| GESTION ADMINISTRATIVA         | 305.951.809,00        | 259.450.395,00        | 46.501.414,00        | 17,92%        |
| SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL | 277.067.500,00        | 329.532.500,00        | -52.465.000,00       | -15,92%       |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>583.019.309,00</b> | <b>588.982.895,00</b> | <b>-5.963.586,00</b> | <b>-1,01%</b> |

\* 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                    | 2024                 | 2023                 | VARIACION           | %            |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS | 93.483.708,00        | 87.257.790,00        | 1.381.272,00        | 7,14%        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>93.483.708,00</b> | <b>87.257.790,00</b> | <b>1.381.272,00</b> | <b>7,14%</b> |

\* 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 2024. 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 2024, ya que los ingresos se generaron en cada vigencia.

| INGRESOS                   | 2024                 | 2023                 | VARIACION           | %            |
|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| PREDIO LA ESPERANZA        | 33.817.044,00        | 30.945.318,00        | 2.871.726,00        | 9,28%        |
| SEDE CENTRO ADMINISTRATIVO | 39.498.600,00        | 33.132.573,00        | 6.366.027,00        | 19,21%       |
| EQUIPOS                    |                      | 3.011.835,00         | -3.011.835,00       | -100,00%     |
| CAMIONETA NISSAN FRONTIER  | 20.168.064,00        | 20.168.064,00        | 0,00                | 0,00%        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>93.483.708,00</b> | <b>87.257.790,00</b> | <b>6.225.918,00</b> | <b>7,14%</b> |



### 3.1.3 NOTA 19: OTROS INGRESOS – RENDIMIENTOS FINANCIEROS

| INGRESOS       | 2024                 | 2023                | VARIACION            | %               |
|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| OTROS INGRESOS | 75.516.852,01        | 6.212.049,00        | 69.304.803,01        | 1115,65%        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>75.516.852,01</b> | <b>6.212.049,00</b> | <b>69.304.803,01</b> | <b>1115,65%</b> |

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                                 | 2024                 | 2023                | VARIACION            | %               |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| INTERESES RENDIMIENTOS FINANCIEROS     | 75.499.601,01        | 5.080.110,00        | 70.419.491,01        | 1386,18%        |
| REVERSION DETERIORO EN CTAS CORRIENTES | 16.919,00            | 1.128.198,00        | -1.111.279,00        | -98,50%         |
| DIVERSOS                               | 332,00               | 0                   | 332,00               | 100,00%         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>75.516.852,01</b> | <b>6.208.308,00</b> | <b>69.308.544,01</b> | <b>1116,38%</b> |

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

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 2024 se vieron representados por los intereses generados por el CDT adquirido como se detalla a continuación:

| CUENTA             | 2024                 | 2023                   | VARIACION        | %            |
|--------------------|----------------------|------------------------|------------------|--------------|
| BANCO DE OCCIDENTE | 612,65               |                        | 612,65           | 100,00%      |
| BANCOLOMBIA CDT    | 75.498.345,36        | \$ 5.080.110,00        | 70.418.235,36    | 1386,16%     |
| BANCO DE BOGOTA    | 643,00               | \$ -                   | 643,00           | 100,00%      |
| <b>TOTAL</b>       | <b>75.499.601,01</b> | <b>\$ 5.080.110,00</b> | <b>-1.261,17</b> | <b>1386%</b> |

### 3.2 NOTA 21: COSTOS DE VENTA

| CUENTA                                | 2024                  | 2023                  | VARIACION            | %             |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| COSTOS SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL | 178.738.448,00        | 131.845.096,00        | 46.893.352,00        | 35,57%        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>178.738.448,00</b> | <b>131.845.096,00</b> | <b>46.893.352,00</b> | <b>35,57%</b> |

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 \$16.775.113, 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                         | 2024                  | 2023                  | VARIACION            | %              |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------|
| <b>COSTOS MAQUINARIA</b>       | <b>178.738.448,00</b> | <b>131.845.096,00</b> | <b>46.893.352,00</b> | <b>35,57%</b>  |
| <b>RETROEXCAVADORA CASSE</b>   | <b>14.418.667,00</b>  | <b>22.618.133,00</b>  | <b>-8.199.466,00</b> | <b>-36,25%</b> |
| Repuestos                      | 10.000.000,00         | 11.100.000,00         | -1.100.000,00        | -9,91%         |
| Mano de Obra                   | 800.000,00            | 5.900.000,00          | -5.100.000,00        | -86,44%        |
| Depreciación                   | 3.618.667,00          | 5.618.133,00          | -1.999.466,00        | -35,59%        |
| <b>EXCAVADORA JHON DEERE</b>   | <b>34.405.242,00</b>  | <b>5.068.166,00</b>   | <b>29.337.076,00</b> | <b>578,85%</b> |
| Repuestos                      | 32.627.496            | -                     | 32.627.496           | 100,00%        |
| Depreciación                   | 1.777.746,00          | 5.068.166,00          | -3.290.420,00        | -64,92%        |
| <b>RETROEXCAVADORA HITACHI</b> | <b>72.017.391,00</b>  | <b>26.231.604,00</b>  | <b>45.785.787,00</b> | <b>174,54%</b> |
| Repuestos                      | 47.600.370,00         | 6.921.058,00          | 40.679.312,00        | 587,76%        |
| Mano de Obra                   | 8.900.000,00          | 3808000               | 5.092.000,00         | 133,72%        |



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

NIT. 891.903.193-1

|                               |                      |                      |                       |                |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Otros                         | 3142000,00           | -                    | 3.142.000,00          | 100,00%        |
| Depreciación                  | 12.375.021,00        | 15.502.546,00        | -3.127.525,00         | -20,17%        |
| <b>EXCAVADORA CATERPILLAR</b> | <b>19.778.905,00</b> | <b>41.518.312,00</b> | <b>-21.739.407,00</b> | <b>-52,36%</b> |
| Repuestos                     |                      | 20.657.245,00        | -20.657.245,00        | -100,00%       |
| Mano de Obra                  |                      | 3.507.400,00         | -3.507.400,00         | -100,00%       |
| Depreciación                  | 19.778.905,00        | 17.353.667,00        | 2.425.238,00          | 13,98%         |
| <b>REMOLQUE CAMABAJA</b>      | <b>8.000.004,00</b>  | <b>8.000.004,00</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   |
| Depreciación                  | 8.000.004,00         | 8.000.004,00         | 0,00                  | 0,00%          |
| <b>SEGURO MAQUINARIA</b>      | <b>30.118.239,00</b> | <b>28.408.877,00</b> | <b>1.709.362,00</b>   | <b>6,02%</b>   |

### 3.3 NOTA 22: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| CUENTA                   | 2024           | 2023           | VARIACION     | %     |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|-------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 208.439.171,26 | 196.896.487,57 | 11.542.683,69 | 5,86% |

Comprende las cuentas que representan los cargos de sus operaciones, registradas sobre la base de causación. Los gastos presentaron un incremento del 5.86% con respecto al año anterior, que equivalen a \$ 11,5 millones; donde las variaciones se presentan así:

| CUENTA                                         | 2024                  | 2023                  | VARIACION            | %               |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>ASOCIACION</b>                              | <b>208.439.171,26</b> | <b>196.896.487,57</b> | <b>11.542.683,69</b> | <b>5,86%</b>    |
| <b>HONORARIOS</b>                              | <b>41.000.000,00</b>  | <b>36.800.000,00</b>  | <b>4.200.000,00</b>  | <b>11,41%</b>   |
| Revisoría Fiscal                               | 39.000.000,00         | 34.800.000,00         | 4.200.000,00         | 12,07%          |
| Otros                                          | 2.000.000,00          | 2.000.000,00          | 0,00                 | 0,00%           |
| <b>IMPUESTOS</b>                               | <b>12.247.297,00</b>  | <b>12.704.889,00</b>  | <b>-457.592,00</b>   | <b>-3,60%</b>   |
| Impuesto Predial Terreno Centro Administrativo | 10.499.521,00         | 10.045.976,00         | 453.545,00           | 4,51%           |
| Impuesto Predio La Esperanza                   | 832.454,00            | 1.801.187,00          | -968.733,00          | -53,78%         |
| Impuesto Predial Terreno - Silos.              | 105.022,00            | 87.526,00             | 17.496,00            | 19,99%          |
| Impuesto Traker 0362                           | 507.650,00            | 473.617,00            | 34.033,00            | 7,19%           |
| Impuesto Nissan Froter KCK 199                 | 302.650,00            | 296.583,00            | 6.067,00             | 2,05%           |
| <b>CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES</b>           | <b>21.215.400,00</b>  | <b>20.367.100,00</b>  | <b>848.300,00</b>    | <b>4,17%</b>    |
| Federriegos                                    | 21.215.400,00         | 20.367.100,00         | 848.300,00           | 4,17%           |
| <b>SEGUROS</b>                                 | <b>5.539.138,00</b>   | <b>6.192.465,00</b>   | <b>-653.327,00</b>   | <b>-10,55%</b>  |
| SOAT y Póliza Automóviles - Tracker 0362       |                       | 871.900,00            | -871.900,00          | -100,00%        |
| SOAT y Póliza Automóviles - Nissan 0199        | 5.539.138,00          | 5.320.565,00          | 218.573,00           | 4,11%           |
| <b>SERVICIOS</b>                               | <b>52.701.099,00</b>  | <b>46.719.961,00</b>  | <b>5.981.138,00</b>  | <b>12,80%</b>   |
| Energía                                        | 46.841.099,00         | 42.439.961,00         | 4.401.138,00         | 10,37%          |
| Teléfono                                       | 4.860.000,00          | 4.280.000,00          | 580.000,00           | 13,55%          |
| Otros - Promoción y Publicidad                 | 1.000.000,00          | -                     | 1.000.000,00         | 100,00%         |
| <b>NOTARIALES - LEGALES</b>                    |                       | <b>165.600,00</b>     | <b>-165.600,00</b>   | <b>-100,00%</b> |
| Tramites Licencias y Certificados, Notariales  |                       | 165.600,00            | -165.600,00          | -100,00%        |
| <b>GASTOS DE VIAJE</b>                         | <b>28.261.400,00</b>  | <b>15.765.429,00</b>  | <b>12.495.971,00</b> | <b>79,26%</b>   |
| Pasajes Terrestres                             | 400.000,00            | 403.000,00            | -3.000,00            | -0,74%          |
| Otros: Peajes, Taxis, Parqueaderos             | 27.861.400,00         | 15.362.429,00         | 12.498.971,00        | 81,36%          |
| <b>DEPRECIACIONES</b>                          | <b>16.000.828,00</b>  | <b>22.947.492,00</b>  | <b>-6.946.664,00</b> | <b>-30,27%</b>  |
| Muebles y Equipo de Oficina                    | 1.014.768,00          | 1.014.768,00          | 0,00                 | 0,00%           |
| Maquinaria y Equipos Comercializadora          | 10.386.060,00         | 10.386.060,00         | 0,00                 | 0,00%           |
| Flota y Equipo de Transporte                   | 4.600.000,00          | 11.546.664,00         | -6.946.664,00        | -60,16%         |
| <b>DIVERSOS</b>                                | <b>20.136.696,00</b>  | <b>24.867.864,00</b>  | <b>-4.731.168,00</b> | <b>-19,03%</b>  |
| Elementos de Aseo y Cafetería                  | 1.080.200,00          | 1.139.640,00          | -59.440,00           | -5,22%          |
| Gastos de Asamblea                             | 5.235.195,00          | 12.178.262,00         | -6.943.067,00        | -57,01%         |
| Casino y Restaurante                           |                       | 1185810               | -1.185.810,00        | -100,00%        |
| Otros                                          | 13.818.989,00         | 10.361.866,00         | 3.457.123,00         | 33,36%          |
| Ajuste al Peso                                 | 2.312,00              | 2.286,00              | 26,00                | 1,14%           |
| <b>FINANCIEROS</b>                             | <b>11.337.313,26</b>  | <b>10.365.687,57</b>  | <b>971.625,69</b>    | <b>9,37%</b>    |
| Comisiones, IVA y Otros Gastos Bancarios       | 11.337.313,26         | 10.365.688,00         | 971.625,26           | 9,37%           |
| Intereses                                      |                       | -                     |                      |                 |



\* 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                | 2024                  | 2023                 | VARIACION             | %              |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| INTERESES BANCOLOMBIA | 149.528.631,47        | 36.934.522,85        | 112.594.108,62        | 304,85%        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>149.528.631,47</b> | <b>36.934.522,85</b> | <b>112.594.108,62</b> | <b>304,85%</b> |

Para el cierre de 2024 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 obteniendo así a favor \$9.898.

### 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             | 2024         | 2023         | VARIACION     | %       |
|--------------------|--------------|--------------|---------------|---------|
| IMPUESTOS ASUMIDOS | \$ 23.800,00 | \$ 42.514,00 | -\$ 18.714,00 | -44,02% |

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

### 3.7 PAGOS A CARGOS GERENCIALES.

El presidente de la Junta Directiva de ASORUT, presentó a la Asamblea un Informe detallado de las operaciones celebradas con los asociados y con los administradores, de forma comparativa año 2024 - 2023, 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                       | 2024           | 2023           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| INGRESOS                      | 752.019.869,01 | 682.452.734,00 |
| GASTOS                        | 358.001.500,73 | 234.377.858,42 |
| HONORARIOS                    | 41.000.000,00  | 36.800.000,00  |
| IMPUESTOS                     | 12.247.297,00  | 12.704.889,00  |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 21.215.400,00  | 20.367.100,00  |
| SEGUROS                       | 5.539.138,00   | 6.192.465,00   |
| SERVICIOS                     | 52.701.099,00  | 46.719.961,00  |
| LEGALES                       |                | 165.600,00     |
| GASTOS DE VIAJE               | 28.261.400,00  | 15.765.429,00  |
| DEPRECIACIONES                | 16.000.828,00  | 22.947.492,00  |
| DIVERSOS                      | 20.136.696,00  | 24.867.864,00  |



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

NIT. 891.903.193-1

|                                                     |                       |                       |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| FINANCIEROS                                         | 11.337.313,26         | 10.365.687,57         |
| DETERIORO CARTERA                                   | 9.898,00              | 504.334,00            |
| COSTOS POR PRESTAMOS                                | 149.528.631,47        | 36.934.522,85         |
| IMPUESTOS ASUMIDOS                                  | 23.800,00             | 42.514,00             |
| <b>COSTOS</b>                                       | <b>178.738.448,00</b> | <b>131.845.096,00</b> |
| SERVICIOS DE ADECUACION PREDIAL                     | 148.620.209,00        | 131.845.096,00        |
| ARRENDAMIENTOS                                      | 30.118.239,00         |                       |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                        | <b>536.739.948,73</b> | <b>366.222.954,42</b> |
| <b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>215.279.920,28</b> | <b>316.229.779,58</b> |
| <b>IMPUESTO DE RENTA</b>                            | <b>1.454.000,00</b>   | <b>1.288.000,00</b>   |
| <b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO NETO</b>                 | <b>213.825.920,28</b> | <b>314.941.779,58</b> |
| <b>30% LIMITACION RETRIBUCION CARGOS DIRECTIVOS</b> | <b>74.592.796,51</b>  | <b>109.866.886,33</b> |

Los pagos o retribuciones a los miembros de la Junta Directiva de Asorut y administradores, durante los años 2024 y 2023, se resume así:

| PAGOS O RETRIBUCIONES MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA Y ADMINISTRADORES | 2024                 | 2023                 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| BONIFICACION Y RECONOCIMIENTO DE DESEMPEÑO                       |                      | -                    |
| SERVICIOS                                                        | 4.860.000,00         | 4.280.000,00         |
| GASTOS DE VIAJE                                                  | 24.143.000,00        | 15.176.000,00        |
| REVISORIA FISCAL                                                 |                      |                      |
| HONORARIOS                                                       | 39.000.000,00        | 34.800.000           |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>68.003.000,00</b> | <b>54.256.000,00</b> |

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 tarifa de impuestos es del 0% ó 20% pero como existen costos y gastos no deducibles, se debe liquidar el 20% al hacer la depuración al saldo que se genere como gravado, especialmente sobre otros ingresos que no hacen parte de la actividad meritoria, como lo son los arrendamientos.

| PARTIDAS                                      | 2024           | 2023           | VARIACION       | %        |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------|
| INGRESOS                                      | 752.019.869,01 | 682.452.734,00 | 69.567.135,01   | 10,19%   |
| MENOS: COSTOS                                 | 536.739.948,73 | 366.222.954,42 | 170.516.994,31  | 46,56%   |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL                 | 215.279.920,28 | 316.229.779,58 | -100.949.859,30 | -31,92%  |
| MENOS: DEPURACION FISCAL DE INGRESOS          |                | 21.769.781,00  | -21.769.781,00  | -100,00% |
| MAS: DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS     | 17.473.893,00  | 28.212.187,29  | -10.738.294,29  | -38,06%  |
| RENTA BRUTA GRAVABLE                          | 197.806.027,28 | 322.672.185,87 | -124.866.158,59 | -38,70%  |
| PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL  |                | -              |                 |          |
| MAS: PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL |                | -              |                 |          |
| RENTA LIQUIDA GRAVABLE                        | 7.271.825,32   | 6.442.406,29   | 829.419,03      | 12,87%   |
| RENTA PRESUNTIVA                              |                | -              |                 |          |
| TARIFA NOMINAL DE RENTA                       |                | 0,2            | -0,20           | -100,00% |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA                       | 1.454.365,06   | 1.288.481,26   | 165.883,80      | 12,87%   |





### 3.8.1 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

| CUENTA                              | 2024         | 2023         | VARIACION  | %      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 1.454.000,00 | 1.288.000,00 | 166.000,00 | 12,89% |

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 2024 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 \$ 1.454.000, 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).

#### Depreciación:

| DETALLE                              | VALOR CONTABLE | VALOR FISCAL | DIFERENCIA |            | TASA IMPOSITIVA | IMPUESTO DIFERIDO |
|--------------------------------------|----------------|--------------|------------|------------|-----------------|-------------------|
|                                      |                |              | TEMPORARIA | PERMANENTE |                 |                   |
| EQUIPO TRANSPORTE                    | 4.600.000      | 9.900.000    | -5.300.000 |            | 20%             | -1.060.000        |
| MUEBLES Y ENSERES                    | 447.996        | 125.824      | 322.172    |            | 20%             | 64.434            |
| MAQUINARIA Y EQUIPO COMERCIALIZADORA | 10.386.060     | 11.869.781   | -1.483.721 |            | 20%             | -296.744          |

Se realiza el registro dentro de los estados financieros al activo de cargos diferidos (181076) por \$ 64.434 y al pasivo de diferidos (272505) por \$ 1.356.744 utilizando como contrapartida la cuenta impuesto por pagar diferido (240406) el valor \$ 1.356.744 (debito) y 64.434 (Crédito).

### 3.9 NOTA 27: GASTOS DE PROYECTOS SOCIO PRODUCTIVOS.

Durante el año 2024 se ejecutó la reinversión de excedentes aprobados por la Asamblea No. 029 del 17 de marzo de 2024, en la cual se decidió crear un nuevo rubro llamado “Proyectos Socio-Productivos” como iniciativa para poder ampliar la aplicabilidad de los que había que solo se centraban en lo social, en cambio con este se permite seguir con la parte de desarrollo social, ambiental y de educación, así como la parte productiva de la comunidad del RUT. En este sentido el valor ejecutado fue por diecisiete millones cuatrocientos setenta y tres mil ochocientos noventa y tres pesos (\$17.473.893). 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:



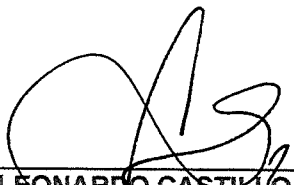


ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE  
TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO – LA UNIÓN – TORO

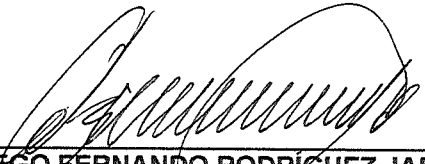
NIT. 891.903.193-1

| AÑO          | EXCEDENTES<br>PARA SILOS | REINVERSION<br>EXCEDENTES<br>ACUMULADOS<br>EN CONSTRUCCIONES<br>EN CURSO | VALORES              | SALDO<br>ACUMULADO<br>PARA INVERSION<br>SILOS | OBSERVACIONES                                                                                    |
|--------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017         | 200.000.000,00           |                                                                          |                      |                                               |                                                                                                  |
| 2018         | 250.000.000,00           |                                                                          | 337.718.528          |                                               |                                                                                                  |
| 2019         | 339.520.117,97           | SILOS 2021                                                               | 730.476.593          |                                               |                                                                                                  |
| 2020         | 323.155.450,62           | SILOS 2022                                                               | 475.600.594          |                                               |                                                                                                  |
| 2021         | 221.278.127,75           | SILOS 2023                                                               | 178.510.056          |                                               |                                                                                                  |
| 2021         | 178.363.318,89           | SILOS 2024                                                               | 358.333.315          |                                               | TRASLADO INVERSION<br>SOCIAL PARA SILOS -<br>APROBADO EN ACTA<br>ASAMBLEA No.027 DEL<br>27.03.21 |
| 2022         | 283.297.977,61           |                                                                          |                      |                                               |                                                                                                  |
| 2023         | 245.377.676,00           |                                                                          |                      |                                               |                                                                                                  |
| <b>TOTAL</b> | <b>2.040.992.669</b>     |                                                                          | <b>2.080.639.086</b> | <b>-39.646.417,16</b>                         |                                                                                                  |

| AÑO          | EXCEDENTES<br>PROYECTOS<br>SOCIO<br>PRODUCTIVOS | REINVERSION<br>EXCEDENTES<br>ACUMULADOS                                                               | VALORES              | ACUMULADO<br>EXCEDENTES<br>PROYECTOS<br>SOCIO<br>PRODUCTIVOS | OBSERVACIONES                                                                                                                              |
|--------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023         | 139.488.641,00                                  | CONTRIBUCIONES<br>SOLICITADAS POR<br>ESCUELAS Y<br>JUNTAS DE<br>ACCION COMUNAL<br>PARA<br>ACTIVIDADES | 17.473.893,00        |                                                              | SE DECIDE TRASLADAR<br>DEL RUBRO DE INVERSION<br>SOCIAL Y DESARROLLO<br>DE PROYECTOS PARA<br>CREAR UNO NUEVO, QUE<br>ES SOCIO PRODUCTIVOS. |
| <b>TOTAL</b> | <b>139.488.641,00</b>                           |                                                                                                       | <b>17.473.893,00</b> | <b>122.014.748,00</b>                                        |                                                                                                                                            |

  
**LEONARDO CASTILLO SANCHEZ**  
Gerente y Representante Legal

  
**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 30 de 2025***

### ***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 2024 y comparados con el año 2023 (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 2024 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.***

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, además de Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *Anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información*, incorporado al DUR 2420 de 2015, a través del Decreto 2270 de 2019. 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”*.

**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 2024. 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 las guerras 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.
- El incremento de la inseguridad a nivel nacional genera riesgos de extorsión, secuestros y atracos, a los integrantes de la asociación y personal relacionado presentes y futuros.

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 en relación con los estados financieros.***

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 y Aseguramiento 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, con el fin de identificar y valorar los riesgos de incorrección material y obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales, obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoria, evaluar las políticas contables y concluir si existe incertidumbre o no sobre condiciones que generan dudas respecto si la sociedad puede continuar en funcionamiento. Además, comunicar a los responsables del gobierno de la sociedad para hacerle conocer el alcance de la auditoria, el momento de realización, las normas aplicables 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, la resolución 1111 de 2017 y 0312 de 2023, la circular 0071 del de 2020 y la Circular 0082 de 2022 y 093 de 2023 del Ministerio del Trabajo, con la cual se determinó que todas las empresas públicas y privadas deben realizar el registro anual de autoevaluaciones de estándares mínimos del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST). El control interno tuvo un adecuado funcionamiento durante el año 2024.

#### ***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– y aseguramiento de la información del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y demás decretos modificatorios. Por lo tanto, los estados financieros del año 2024 y 2023 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, las disposiciones de prevención y lavado de activos y financiación del terrorismo SIPLAFT 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 Original

**Diego Fernando Rodríguez Jaramillo**

**Revisor Fiscal**

**Tarjeta Profesional N° 27.550-T**

**Dirección Carrera 4 norte # 8-13 Roldanillo**

**Correo Electrónico: Diferj@hotmail.com**