



**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 2025 y 2024 Comparativo

Pesos (COP)

ACTIVOS	NOTAS	2025	2024	VARIACION	
ACTIVOS CORRIENTES				ABSOLUTA	RELATIVA
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	\$ 23.969.182,67	\$ 700.655.150,73	\$ (676.685.968,06)	-96,58%
Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Cobrar	5	\$ 789.533.974,21	\$ 793.756.389,00	\$ (4.222.414,79)	-0,53%
Anticipos y Avances	5	\$ 862.441.642,00	\$ 4.042.022.668,00	\$ (3.179.581.026,00)	100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 1.675.944.798,88	\$ 5.536.434.207,73	\$ (3.860.489.408,85)	-69,7%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, Planta & Equipos	6	\$ 2.800.021.546,00	\$ 2.800.021.546,00	\$ -	0,00%
Depreciaciones	6	\$ (704.181.750,68)	\$ (658.837.188,68)	\$ (45.344.562,00)	6,88%
Propiedades de Inversión - La Esperanza	7	\$ 862.310.000,00	\$ 862.310.000,00	\$ -	0,00%
Terreno y Construcciones en Curso Silos	8	\$ 6.001.526.992,00	\$ 2.080.639.086,00	\$ 3.920.887.906,00	188,45%
Cargos Diferidos	9	\$ 1.859.902,00	\$ 1.859.902,00	\$ -	0,00%
Anticipos y Avances	10	\$ 1.210.870,00	\$ 1.230.070,00	\$ (19.200,00)	-1,56%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 8.962.747.559,32	\$ 5.087.223.415,32	\$ 3.875.524.144,00	76,18%
TOTAL ACTIVOS		\$ 10.638.692.358,20	\$ 10.623.657.623,05	\$ 15.034.735,15	0,14%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Pasivos Financieros	11	\$ 99.000.000,00	\$ -	\$ 99.000.000,00	100%
Proveedores	12	\$ 3.191.513,00	\$ 81.407.767,00	\$ (78.216.254,00)	-96,08%
Cuentas Corrientes Comerciales & Otras Cuentas por Pagar	13	\$ 38.029.617,00	\$ 20.279.555,00	\$ 17.750.062,00	87,53%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	14	\$ 4.469.000,00	\$ 5.232.000,00	\$ (763.000,00)	-14,58%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 144.690.130,00	\$ 106.919.322,00	\$ 37.770.808,00	35,33%

Cels. 321 8114641

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

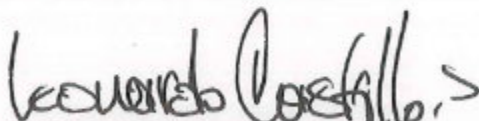
KM.3 VIA LA UNION - LA VICTORIA - LA UNION VALLE

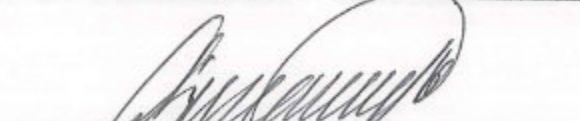


ASOCIACION DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACION DE TIERRAS
DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNION - TORO

ASORUT

	NOTAS	2025	2024	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivos Financieros	11	\$ 1.096.669.112,42	\$ 1.200.000.000,00	\$ (103.330.887,58)	-8,61%
Impuesto Diferido	9	\$ 64.497.222,00	\$ 64.299.502,00	\$ 197.720,00	0,31%
Ingresos para Garantías de Contratos	9	\$ 277.096.063,00	\$ 4.059.470.011,00	\$ (3.782.373.948,00)	-93,17%
Ingresos Recibidos para Terceros Activos Distrito RUT.	15	\$ 7.489.612.783,35	\$ 8.154.062.685,90	\$ (664.449.902,55)	-8,15%
Ingresos Recibidos para Terceros Pasivos Distrito RUT.	15	\$ (935.149.509,82)	\$ (407.222.515,10)	\$ (527.926.994,72)	129,64%
Ingresos Recibidos para Terceros Patrimonio Distrito RUT.	15	\$ (6.554.463.273,53)	\$ (7.746.840.170,80)	\$ 1.192.376.897,27	-15,39%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 1.438.262.397,42	\$ 5.323.769.513,00	\$ (3.885.507.115,58)	-72,98%
TOTAL PASIVOS		\$ 1.582.952.527,42	\$ 5.430.688.835,00	\$ (3.847.736.307,58)	-70,85%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL					
Capital Asociativo	16	\$ 1.156.989.770,13	\$ 1.156.989.770,13	\$ -	0,00%
Superavit De Capital		\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
Superavit por Revaluación		\$ 540.754.400,00	\$ 540.754.400,00	\$ -	0,00%
Reservas		\$ 2.909.651.396,54	\$ 2.713.299.369,26	\$ 196.352.027,28	7,24%
Excedentes de Ejercicio		\$ 3.862.771.042,73	\$ 196.352.027,28	\$ 3.666.419.015,45	1867,27%
Efecto Transición NIIF Pymes Grupo 2 Esal		\$ 585.573.221,38	\$ 585.573.221,38	\$ -	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 9.055.739.830,78	\$ 5.192.968.788,05	\$ 3.862.771.042,73	74,38%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 10.638.692.358,20	\$ 10.623.657.623,05	\$ 15.034.735,15	0,14%


LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
GERENTE


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


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

Cels. 321 8114641

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

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



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

ASORUT

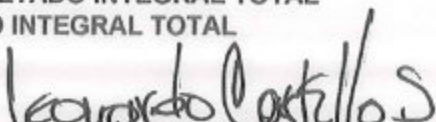
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT. 891.903.193-1

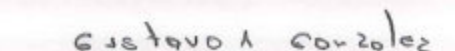
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 Comparativo

Pesos (COP)

	NOTAS	2025	2024	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS		\$ 4.372.829.857,05	\$ 752.019.869,01	\$ (146.580.376,96)	-19,49%
Ingresos de Actividades Ordinarias	17	\$ 478.640.477,00	\$ 583.019.309,00	\$ (104.378.832,00)	-17,90%
Ingresos por Arrendamientos	18	\$ 97.296.126,00	\$ 93.483.708,00	\$ 3.812.418,00	4,08%
Reversion Deterioro Cuentas Corrientes Com & Otras CxC		\$ -	\$ 16.919,00	\$ (16.919,00)	-100,00%
Rendimientos Financieros	19	\$ 14.659.010,05	\$ 75.499.601,01	\$ (60.840.590,96)	-80,58%
Diversos y Otros	19	\$ 14.843.879,00	\$ 332,00	\$ 14.843.547,00	4470947,89%
Otros Ingresos Por Actividades De Asociacion	20	\$ 3.767.390.365,00	\$ -	\$ -	0,00%
COSTO DE VENTAS	21	\$ 98.682.172,00	\$ 178.738.448,00	\$ (80.056.276,00)	-44,79%
UTILIDAD BRUTA		\$ 4.274.147.685,05	\$ 573.281.421,01	\$ (66.524.100,96)	-11,60%
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos de Administración	22	\$ 259.736.936,32	\$ 208.439.171,26	\$ 51.297.765,06	24,61%
Gastos por Prestamos	23	\$ 143.622.840,00	\$ 149.528.631,47	\$ (5.905.791,47)	-3,95%
Gastos Por Deterioro Ctas Corrientes Com & Otras Ctas.	24	\$ -	\$ 9.898,00	\$ (9.898,00)	-100,00%
Gastos Asumidos	25	\$ 301.156,00	\$ 23.800,00	\$ 277.356,00	1165,36%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 3.870.486.752,73	\$ 215.279.920,28	\$ (112.183.532,55)	-52,11%
IMPUESTOS		\$ 561.000,00	\$ 1.454.000,00	\$ (893.000,00)	-61,42%
Impuesto de Renta	26	\$ 561.000,00	\$ 1.454.000,00	\$ (893.000,00)	-61,42%
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS		\$ 3.869.925.752,73	\$ 213.825.920,28	\$ (111.290.532,55)	-52,05%
GASTOS POR EJECUCION DE EXCEDENTES					
Gastos de Inversion Social, Ambiental y de Educación	27	\$ 7.154.710,00	\$ 17.473.893,00	\$ (10.319.183,00)	-59,05%
RESULTADO NETO		\$ 3.862.771.042,73	\$ 196.352.027,28	\$ (100.971.349,55)	-51,42%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Superavit por Revalorizacion en Propiedad, Planta y Equipo		\$ -	\$ -	\$ -	
OTRO RESULTADO INTEGRAL TOTAL		\$ -	\$ -	\$ -	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		\$ 3.862.771.042,73	\$ 196.352.027,28	\$ 3.666.419.015,45	1867,27%


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 E-mail: 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 CAMBIO EN EL PATRIMONIO

NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 Comparativo

Pesos (COP)

PATRIMONIO	AÑO 2024	AUMENTO	DISMINUCION	AÑO 2025
Capital Asociativo	\$ 1.156.989.770,13	\$ -	\$ -	\$ 1.156.989.770,13
Reservas Agotables	\$ (588.559.567,63)	\$ 196.352.027,28	\$ 1.258.473.670,99	\$ (1.650.681.211,34)
Reservas agotadas	\$ 3.301.858.936,89	\$ 1.258.473.670,99	\$ -	\$ 4.560.332.607,88
Superavit por Revaluación	\$ 540.754.400,00	\$ -		\$ 540.754.400,00
Excedentes Acumulados	\$ -	\$ 196.352.027,28	\$ 196.352.027,28	\$ -
Excedentes de Ejercicio	\$ 196.352.027,28	\$ 3.862.771.042,73	\$ 196.352.027,28	\$ 3.862.771.042,73
Efecto Transición NIIF PYMES Grupo 2 ESAL	\$ 585.573.221,38			\$ 585.573.221,38
TOTAL	\$ 5.192.968.788,05	\$ 5.513.948.768,28	1.651.177.725,55	\$ 9.055.739.830,78

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

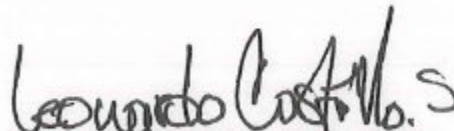
AUMENTO EN %

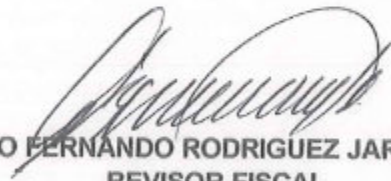
DISMINUCION EN %

106,18

31,80

74,38


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

Página WEB www.asorut.com E-mail: 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

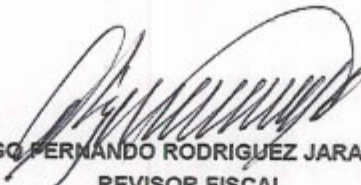
NIT. 891.903.193-1

Al 31 de Diciembre de 2025 Y 2024 Comparativo

Pesos (COP)

	2025	2024
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.862.771.042,73	\$ 196.352.027,28
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras	\$ -	\$ (2.388.577.608,00)
(Aumento) Disminución en Cuentas Comerciales & Otras No Corrientes	\$ 4.222.414,79	\$ -
(Aumento) Disminución en Proveedores	\$ (78.216.254,00)	\$ -
(Disminución) Aumento en Proveedores	\$ -	\$ 79.585.267,00
(Aumento) Disminución en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar	\$ -	\$ (4.298.333,00)
(Disminución) Aumento en Cuentas Corrientes Comerciales & Otras por Pagar	\$ 17.750.062,00	\$ -
(Disminución) Aumento en Cargos Diferidos	\$ -	\$ -
(Disminución) Aumento en Anticipos y Avances	\$ 3.179.600.226,00	\$ 2.000.000,00
(Aumento) Disminución en Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -
(Aumento) Aumento de proveedores	\$ -	\$ -
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 3.123.356.448,79	\$ (2.311.290.674,00)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Disminución) Aumento en Propiedad, Planta y Equipo	\$ (3.920.887.906,00)	\$ (360.333.315,00)
EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ (3.920.887.906,00)	\$ (360.333.315,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(Aumento) Aumento en Obligaciones Financieras a Corto Plazo	\$ 99.000.000,00	\$ (9.199.469,00)
(Disminución) Disminución en Obligaciones Financieras a Largo Plazo	\$ (103.330.887,58)	\$ -
(Disminución) Ingresos para Garantías de Contratos	\$ (3.782.373.948,00)	\$ 1.739.853.030,00
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ (3.786.704.835,58)	\$ 1.730.653.561,00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 45.344.562,00	\$ 61.551.171,00
Ajuste Valor Razonable por Medición propiedades de Inversión	\$ -	\$ -
Reservas	\$ 196.352.027,28	\$ 306.722.094,58
Excedentes Acumulados	\$ (196.352.027,28)	\$ (306.722.094,58)
Provisiones	\$ (565.280,00)	\$ 378.000,00
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR EL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 44.779.282,00	\$ 61.929.171,00
Variación Neta del Efectivo y Equivalentes durante el Periodo	\$ (676.685.968,06)	\$ (682.689.229,72)
Efectivo y Equivalente en Efectivo al Principio del Año	\$ 700.655.150,73	\$ 1.383.344.380,45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 23.969.182,67	\$ 700.655.150,73


LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
GERENTE


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


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

Cels. 321 8114641

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



NIT. 891.903.193-1

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

ASORUT

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA ASOCIACIÓN ASORUT

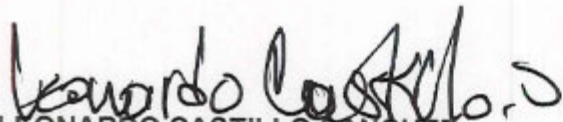
CERTIFICAMOS

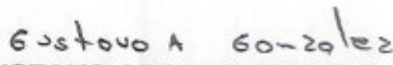
Que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo a Diciembre 31 de 2025, incluyendo sus correspondientes Notas y revelaciones, de acuerdo con los artículos 37 y 38 de la ley 222 de 1995, conforme al concepto 572-A de 2017 del CTCP, bajo Norma Colombiana de Información Financiera —NCIF para Pymes y según la NIA 315, están de acuerdo a la Ley 1314 de 2009 y el Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Asociación a 31 de diciembre de 2025 y, además:

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

Esta certificación se expide en La Unión, Valle del Cauca, a los diecinueve (19) días del mes de Marzo de 2026.


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


GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ
Contador Público – Designado Grupo J&G
CC No. 1112.622.826 La Unión (Valle)
T.P. 170.950-T



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

NIT. 891.903.193-1

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 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 2025 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:



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

NIT. 891.903.193-1

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 05 años vehículos usados
Construcciones	Línea recta	Mínimo: 40 años Máximo 100 años Posteriormente se ajustará de acuerdo al avalúo.
Equipos de computación y comunicación	Línea recta	Equipos portátiles: 3 años Equipos de mesa: 6 años

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



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

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

*** Servicios de Adecuación Predial**

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

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

Aplica para todas las cuentas por pagar surgidas por la adquisición de bienes o contratación de servicios y demás cuentas generadas en el desarrollo de la operación, como proveedores, acreedores varios, retención en la fuente por pagar, y otras.

Estas cuentas se reconocerán por el importe de la factura o transacción, registrando a su valor corriente las que se encuentren a corto plazo. Para las cuentas que trascienden las condiciones normales del crédito, se medirán inicialmente al valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar; y posteriormente, al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

*** Préstamos que devenguen intereses**

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

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

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

***Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la entidad y que dichos ingresos se puedan medir de forma fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. 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



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

NIT. 891.903.193-1

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 2025-2024:

2.1 NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
CAJA	-	-	-	-
BANCOS	\$ 23.969.182,67	\$ 700.655.150,73	-\$ 676.685.968,06	-96,58%
CUENTAS CORRIENTES	\$ 22.996.740,65	\$ 699.682.806,76	-\$ 676.686.066,11	-96,71%
CUENTAS DE AHORRO	\$ 972.442,02	\$ 972.343,97	\$ 98,05	0,01%
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
TOTAL	\$ 23.969.182,67	\$ 700.655.150,73	-\$ 676.685.968,06	-96,58%

En esta cuenta se registra la existencia en dinero efectivo de disponibilidad inmediata, con los que cuenta ASORUT en Caja, Bancos y CDT Inferiores o iguales a tres meses de Terminio. El activo disponible en el año 2025 con relación al año 2024 disminuyo en un -96.58% en \$676.685.968,06.

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 2025. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
CAJA	-	-	-	-
BANCOS	\$ 23.969.182,67	\$ 700.655.150,73	\$ - 676.685.968,06	-96,58%
CUENTAS CORRIENTES	\$ 22.996.740,65	\$ 699.682.806,76	\$ - 676.686.066,11	-96,71%
Banco de Occidente Cta. 29947-7	\$ 2.537.607,96	\$ 3.969.392,59	\$ - 1.431.784,63	-36,07%
Banco de Bogotá Cta. 13532-3	\$ 19.756.957,69	\$ 2.522.045,69	\$ 17.234.912,00	683,37%
Banco de Bogotá Cta. 12533-2	\$ 702.175,00	\$ 702.175,00	\$ -	0,00%
Bancolombia Cta. 00258-1	\$ -	\$ 692.489.193,48	\$ -692.489.193,48	-100,00%
CUENTAS DE AHORRO	\$ 972.442,02	\$ 972.343,97	\$ 98,05	0,01%
Banco de Bogotá Cta. 09346-7	\$ 341.417,00	\$ 341.381,00	\$ 36,00	0,01%
Banco de Occidente Cta. 08439-5	\$ 631.025,02	\$ 630.962,97	\$ 62,05	0,01%
ACTIVOS FINANCIEROS				
Certificados de Depósito a Término CDT	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
TOTAL	\$ 23.969.182,67	\$ 700.655.150,73	\$ - 676.685.968,06	-96,58%



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

NIT. 891.903.193-1

Las cuentas corrientes tuvieron movimiento durante todo el año 2025, de lo contrario las cuentas de ahorro no tuvieron movimiento en el periodo generando así un saldo poco significativo de intereses.

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
CORRIENTE	\$ 1.653.186.486,21	\$ 4.835.779.057,00	-\$ 3.182.592.570,79	34,19%
CLIENTES NACIONALES	\$ 56.000.000,00	\$ 52.000.000,00	\$ 4.000.000,00	107,69%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$ 730.674.707,21	\$ 738.897.122,00	-\$ 8.222.414,79	98,89%
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 863.652.512,00	\$ 4.042.022.668,00	-\$ 3.178.370.156,00	21,37%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 2.859.267,00	\$ 2.859.267,00	\$ -	100,00%
TOTAL	\$ 1.653.186.486,21	\$ 4.835.779.057,00	-\$ 3.182.592.570,79	34,19%

A corte 2025, el activo corriente por concepto de cartera asciende a \$1.653.186.486,21, mientras que en 2024 registraba \$4.835.779.057,00, presentando una disminución absoluta de \$3.182.592.570,79.

La variación presentada en la cuenta Anticipos y Avances durante el año 2025 se origina principalmente en la legalización de los anticipos entregados para el proyecto de construcción / implementación de los silos, debido a la entrega de los bienes contratados. No obstante, al cierre del periodo subsisten saldos pendientes por ejecución y un anticipo correspondiente a avalúo que se encuentra en proceso de legalización.

2.2.1 Clientes Nacionales

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
CLIENTES NACIONALES	56.000.000,00	52.000.000,00	4.000.000,00	7,69%
ARRENDAMIENTOS	56.000.000,00	52.000.000,00	4.000.000,00	7,69%

A corte 2025, la cuenta Clientes Nacionales presenta un saldo de \$56.000.000, frente a \$52.000.000 registrados en 2024, evidenciando un incremento de \$4.000.000, equivalente al 7,69%.

A cierre del 2025, se presenta un saldo por concepto de arrendamientos de la camioneta Nissan Frontier. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN FRONTIER	56.000.000,00	52.000.000,00	4.000.000,00	7,69%
Agencia de Desarrollo Rural - ADR.	56.000.000,00	52.000.000,00	4.000.000,00	7,69%
TOTAL	56.000.000,00	52.000.000,00	4.000.000,00	7,69%

2.2.2 Cuentas Corrientes Comerciales

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	730.674.707,21	738.897.122,00	-8.222.414,79	-1,11%
TOTAL	730.674.707,21	738.897.122,00	-8.222.414,79	-1,11%

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:



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

NIT. 891.903.193-1

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
Gestión Administrativa	\$ 92.346.412,00	\$ 83.993.754,00	\$ 8.352.658,00	9,94%
Servicio De Adecuación Predial	\$ 638.344.927,21	\$ 654.920.000,00	-\$ 16.575.072,79	-2,53%
Deterioro	-\$ 16.632,00	-\$ 16.632,00	\$ -	0,00%
TOTAL	\$ 730.674.707,21	\$ 738.897.122,00	-\$ 8.222.414,79	-1,11%

2.2.3 Anticipos y Avances

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
ANTICIPOS Y AVANCES	863.652.512,00	4.042.022.668,00	-3.178.370.156,00	-78,63%
TOTAL	863.652.512,00	4.042.022.668,00	-3.178.370.156,00	-78,63%

A corte 2025, la cuenta Anticipos y Avances registra un saldo de \$863.652.512,00, frente a \$4.042.022.668,00 en 2024, presentando una disminución de \$3.178.370.156,00, equivalente al 78,63%. La variación obedece principalmente a la legalización de los anticipos entregados para el proyecto de los silos, una vez fueron recibidos los bienes correspondientes, lo que generó su amortización contable contra el activo o gasto respectivo.

No obstante, al cierre del periodo permanece un saldo pendiente que corresponde a:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
A Proveedores - INTELPRO S.A.S	\$ -	\$ 489.107.904,00	\$- 489.107.904,00	-100,00%
A Proveedores - SUPERBRIX S. A.	\$ 359.823.642,00	\$ 3.552.872.964,00	\$-3.193.049.322,00	-89,87%
A Proveedores - TINSA COLOMBIA LTDA.	\$ 1.210.870,00	\$ -	\$ 1.210.870,00	100,00%
A Proveedores - AG2 CONSTRUCTORA S.A.S	\$ 502.618.000,00	\$-	\$ 502.618.000,00	100,00%
TOTAL	\$ 863.652.512,00	\$4.041.980.868,00	- \$ 3.178.328.356,00	-78,63%

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

2.2.4 Cuentas por Cobrar a Empleados

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
CORRIENTE	\$ -	\$ -	-	-
NO CORRIENTE	\$ 2.859.267,00	\$ 2.859.267,00	\$ -	0,00%
TOTAL	\$ 2.859.267,00	\$ 2.859.267,00	\$ -	0,00%

Comprende el saldo al cierre del periodo, 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.

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
NO CORRIENTE				
ESTUDIO	\$ 2.859.267,00	\$ 2.859.267,00	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 2.859.267,00	\$ 2.859.267,00	\$ -	0.0%



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

NIT. 891.903.193-1

2.3 NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2025, se presentan los siguientes saldos en la cuenta propiedad planta y equipo, los cuales se presentan a continuación:

GRUPO	COSTO 2025	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO 2025	COSTO 2024	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO 2024
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	\$ 3.076.990.074,00	\$ 643.821.724,00	\$ 2.433.168.350,00	\$ 3.076.990.074,00	\$ 598.477.170,90	\$ 2.478.512.903,10
EQUIPO OFICINA, MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.147.732,00	\$ 7.033.613,00	\$ 3.114.119,00	\$ 10.147.732,00	\$ 6.018.843,00	\$ 4.128.889,00
VIDEO PROYECTOR EPSON HC 2045 Y SOPORTE	\$ 3.430.000,00	\$ 1.925.005,00	\$ 1.504.995,00	\$ 3.430.000,00	\$ 1.581.997,00	\$ 1.848.003,00
IMPRESORA EPSON L5910 MULTIFUNCIONAL	\$ 1.050.000,00	\$ 1.364.973,00	\$ 314.973,00	\$ 1.050.000,00	\$ 1.259.983,00	\$ 209.983,00
CATORCE (14) SILLAS S927 FLORY - SALA JUNTAS	\$ 5.667.732,00	\$ 3.743.635,00	\$ 1.924.097,00	\$ 5.667.732,00	\$ 3.176.863,00	\$ 2.490.869,00
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	\$ 756.194.000,00		\$ 756.194.000,00	\$ 756.194.000,00		\$ 756.194.000,00
TERRENO SILOS	\$ 337.718.528,00		\$ 337.718.528,00	\$ 337.718.528,00		\$ 337.718.528,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.752.932.000,00	\$ 430.441.475,00	\$ 1.322.490.525,00	\$ 1.752.932.000,00	\$ 401.097.737,00	\$ 1.351.834.263,00
CASSE	\$ 230.665.000,00	\$ 72.437.120,00	\$ 158.227.880,00	\$ 230.665.000,00	\$ 70.584.853,00	\$ 160.080.147,00
HITACHI	\$ 444.497.000,00	\$ 152.598.987,00	\$ 291.898.013,00	\$ 444.497.000,00	\$ 146.712.799,00	\$ 297.784.201,00
JHON DEERE	\$ 248.070.000,00	\$ 40.052.293,00	\$ 208.017.707,00	\$ 248.070.000,00	\$ 38.145.546,00	\$ 209.924.454,00
DRAGA	\$ 152.000.000,00	\$ 30.626.132,00	\$ 121.373.868,00	\$ 152.000.000,00	\$ 30.626.132,00	\$ 121.373.868,00
CATERPILLAR	\$ 597.700.000,00	\$ 92.060.262,00	\$ 505.639.738,00	\$ 597.700.000,00	\$ 80.361.729,00	\$ 517.338.271,00
REMOLQUE TIPO CAMABAIA	\$ 80.000.000,00	\$ 42.666.681,00	\$ 37.333.319,00	\$ 80.000.000,00	\$ 34.666.678,00	\$ 45.333.322,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 99.000.000,00	\$ 89.799.991,00	\$ 9.200.009,00	\$ 99.000.000,00	\$ 85.199.995,00	\$ 13.800.005,00
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	\$ 53.000.000,00	\$ 53.000.000,00	\$ -	\$ 53.000.000,00	\$ 53.000.000,00	\$ -
CAMIONETA TRACKER FWD LS-MT PLACA 362	\$ 46.000.000,00	\$ 36.799.991,00	\$ 9.200.009,00	\$ 46.000.000,00	\$ 32.199.995,00	\$ 13.800.005,00
COMERCIALIZADORA	\$ 118.697.814,00	\$ 114.246.645,00	\$ 4.451.169,00	\$ 118.697.814,00	\$ 103.860.595,90	\$ 14.837.218,10
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 118.697.814,00	\$ 114.246.645,00	\$ 4.451.169,00	\$ 118.697.814,00	\$ 103.860.595,90	\$ 14.837.218,10
TOTAL	\$ 4.000.050.074,00	\$ 704.181.724,00	\$ 3.295.868.350,00	\$ 4.000.050.074,00	\$ 658.837.170,90	\$ 3.341.212.903,10

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

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

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



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

NIT. 891.903.193-1

CUENTA	MESE \$ VIDA UTIL	DEBITO	VALOR RAZONABLE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2014	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2015	IMPORTE EN LIBROS 2014	IMPORTE EN LIBROS AL 2015
1504	PREMIO						
TERRENOS		\$ 1.052.208.528		\$ -	\$ -	\$ 1.052.208.528	\$ 1.052.208.528
FINCA LA ESPERANZA		\$ 714.490.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 714.490.000	\$ 714.490.000
SILOS		\$ 337.718.528		\$ -	\$ -	\$ 337.718.528	\$ 337.718.528
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES						
CASA FINCA LA ESPERANZA	895	\$ 120.940.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120.940.000	\$ 120.940.000
BODEGA FINCA LA ESPERANZA	850	\$ 26.880.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26.880.000	\$ 26.880.000
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO						
MOTOR DIESEL DE 10 HP	1000	\$ 750.000	\$ 150.000	\$ 360.000	\$ 360.000	\$ 390.000	\$ 390.000
SISTEMA DE RIEGO AIS (incluye manguera de 2" nueva)	120	\$ 60.000.000		\$ 60.000.000	\$ 60.000.000	\$ -	\$ -
TOTALES		\$ 1.268.778.528		\$ 60.360.000	\$ 60.360.000	\$ 1.208.418.528	\$ 1.208.418.528
1504	TERRENOS						
LOTE DE TERRENO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS		\$ 756.194.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 756.194.000	\$ 756.194.000
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO						
EXCAVADORA CASE 210	15000	\$ 230.665.000	\$ 46.000.000	\$ 70.584.853	\$ 72.437.120	\$ 160.080.147	\$ 158.227.880
EXCAVADORA HITACHI 210LC	35000	\$ 393.665.000	\$ 70.000.000	\$ 130.769.561	\$ 135.997.546	\$ 262.895.439	\$ 257.667.454
BRASO HITACHI	35000	\$ 45.000.000	\$ 9.000.000	\$ 14.114.057	\$ 14.696.743	\$ 30.885.943	\$ 30.303.257
BALDE HITACHI 210LC	35000	\$ 5.832.000	\$ 1.166.400	\$ 1.829.182	\$ 1.504.698	\$ 4.002.818	\$ 3.927.302
RETROSCAVADORA JOHN DEERE	40000	\$ 245.670.000	\$ 105.000.000	\$ 37.775.500	\$ 39.662.750	\$ 207.894.500	\$ 206.006.250
BALDE JOHN DEERE	40000	\$ 2.400.000	\$ 1.028.571	\$ 370.046	\$ 388.543	\$ 2.029.954	\$ 2.011.457
DRAGA DE SUCCION DE 6M4"	9000	\$ 135.000.000	\$ 87.039.474	\$ 27.182.961	\$ 27.182.961	\$ 107.817.039	\$ 107.817.039
TIMON PARA DRAGA REMOLQUE VASCUANTE	9000	\$ 17.000.000	\$ 10.960.526	\$ 3.443.171	\$ 3.443.171	\$ 13.556.829	\$ 13.556.829
EXCAVADORA CATERPILLAR	40000	\$ 585.000.000	\$ 145.000.000	\$ 78.482.980	\$ 89.517.480	\$ 506.517.020	\$ 495.082.520
BALDE LIMPIEZA SEDIMENTO CATERPILLAR	40000	\$ 12.700.000	\$ 2.540.000	\$ 1.878.749	\$ 2.142.782	\$ 10.821.251	\$ 10.557.218
REMOLQUE TIPO CANABAZA		\$ 80.000.000		\$ 34.666.678	\$ 42.666.681	\$ 45.333.322	\$ 37.333.319
1524	EQUIPO DE OFICINA						
VIDEO PROYECTOR EPSON HC 2045 Y SOPORTE		\$ 3.430.000		\$ 1.581.997	\$ 1.925.005	\$ 1.848.003	\$ 1.504.995
IMPRESORA EPSON L3910 MULTIFUNCIONAL		\$ 1.050.000		\$ 1.259.983	\$ 1.364.973	\$ 209.983	\$ 314.973
CATORCE (14) SILLAS 5927 FLORY - SALA JUNTAS		\$ 5.667.732		\$ 3.176.863	\$ 3.743.635	\$ 2.490.869	\$ 1.924.097
DOS (2) PORTATILES LENOVO 330-145T		\$ 2.300.000		\$ 2.300.000	\$ 2.300.000	\$ -	\$ -
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE						
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	60	\$ 53.000.000	\$ 10.600.000	\$ 53.000.000	\$ 53.000.000	\$ -	\$ -
CAMIONETA CHEVROLET TRACKER FWD LS-NT PLACA 362	144	\$ 46.000.000	\$ 9.200.000	\$ 32.199.995	\$ 36.799.991	\$ 13.800.005	\$ 9.200.005
TOTALES		\$ 2.620.573.732		\$ 494.616.575	\$ 529.575.979	\$ 2.125.957.157	\$ 2.090.998.653
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO						
DESULFADORA	96	\$ 5.015.976	\$ 1.504.793	\$ 4.300.979	\$ 4.827.877	\$ 626.997	\$ 188.099
TRANSPORTADORA PARA ENLAGE DE FRUTA	96	\$ 17.528.760	\$ 5.258.628	\$ 15.337.665	\$ 16.871.432	\$ 2.191.095	\$ 657.329
TRANSPORTADORA PARA LIMPIEZA DE FRUTA	96	\$ 24.812.400	\$ 7.443.720	\$ 21.710.850	\$ 23.881.935	\$ 3.101.550	\$ 930.465
TRANSPORTADORA PARA SECADO DE FRUTA	96	\$ 14.685.600	\$ 4.405.680	\$ 12.849.900	\$ 14.134.890	\$ 1.835.700	\$ 550.710
TRANSPORTADORA DE BANDA MODULAR	96	\$ 8.973.241	\$ 2.691.972	\$ 7.851.586	\$ 8.636.745	\$ 1.121.655	\$ 336.496
SODIFICADORA PARA PULPAS Y VISCOSOS	96	\$ 6.124.800	\$ 1.837.440	\$ 5.359.200	\$ 5.895.120	\$ 765.600	\$ 229.680
ASELAMIENTO TERMICO DE CONGELACION (CUARTO FRIO)	96	\$ 16.750.409	\$ 5.025.123	\$ 14.656.608	\$ 16.122.268	\$ 2.093.801	\$ 628.141
ASELAMIENTO TERMICO DE REFRIGERACION (CUARTO FRIO)	96	\$ 16.436.532	\$ 4.930.960	\$ 14.381.965	\$ 15.820.162	\$ 2.054.567	\$ 616.370
CANASTILLA 60 X 40 X 25 CM VINOTINTO	96	\$ 8.370.096	\$ 2.511.029	\$ 7.323.834	\$ 8.056.217	\$ 1.046.262	\$ 313.879
TOTALES		\$ 118.697.814		\$ 103.860.586	\$ 114.246.645	\$ 14.837.228	\$ 4.451.169
TOTAL		\$ 4.000.050.074	\$ 533.294.716	\$ 658.837.161	\$ 704.181.723	\$ 3.341.212.913	\$ 3.295.898.351

* 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.



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

NIT. 891.903.193-1

* 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 2025, de los activos que se encuentran en control, debido a que por política no cumplen con los criterios materiales para ser reconocidos como activos, dentro del estado de situación financiera desde el 01 de enero de 2015.

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

2.4 NOTA 7: PROPIEDADES DE INVERSIÓN

GRUPO	2025	2024	VARIACION	%
TERRENOS - FINCA LA ESPERANZA	714.490.000,00	714.490.000,00	-	0,0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - FINCA LA ESPERANZA	147.820.000,00	147.820.000,00	-	0,0%
TOTAL	862.310.000,00	862.310.000,00	-	0,0%



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

NIT. 891.903.193-1

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

Con Contrato de obra No.003 del 16 de abril de 2020 se realizó mejoras y adecuaciones a la casa de la finca la Esperanza, consistió en la construcción del pozo séptico y alcantarillado, así como otras reparaciones, por valor de dieciséis millones de pesos (\$16.000.000,00) los cuales se llevaron como un mayor valor del bien. El valor razonable de la propiedad es de \$862.310.000 al cierre del 2024.

GRUPO	SALDO 2025	SALDO 2024
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	2025	2024	VARIACION	%
VALOR COMPRA - TERRENOS SILOS	337.718.528,00	337.718.528,00	-	0,00%
CONSTRUCCIONES Y ADECUACIONES DEL TERRENO	5.663.808.464,00	1.742.920.558,00	3.920.887.906,00	225%
TOTAL	6.001.424.499,00	2.080.536.593,00	3.920.887.906,00	188%

En el proyecto de distribución y/o aplicación del beneficio neto o excedente para los años gravables 2017 hasta 2025 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, 2024 y 2025 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 meritorias), según el artículo 137 del ET. Detallado ampliamente en la NOTA 26, numeral 3.8.2 y resumido en el siguiente cuadro:

CLASE	DETALLE	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIFERENCIA		TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
				TEMPORARIA	PERMANENTE		
DEPRECIACION	EQUIPO TRANSPORTE	4.600.000	9.900.000	-5.300.000		20%	-1.060.000
DEPRECIACION	MUEBLES Y ENSERES	1.014.768	1.021.824	-7.056		20%	-1.411
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	2025	2024	VARIACION	%
IMPUESTO DIFERIDO	560.000,00	1.454.365,06	-894.365,06	-61,50%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	197.720,00	-	197.720,00	100,00%
IMPUESTO DIFERIDO POR DEPRECIACION FLEXIBLE	5.209.038,00	5.209.038,00	-	0,00%
TOTAL	5.966.758,00	6.663.403,06	-696.645,06	-10,45%

Impuesto Diferido disminuyó en \$894.365,06 debido a la disminución del giro ordinario de las actividades del año, además se obtuvo un ingreso recibido por anticipado debido a un pago por mayor valor de un cliente durante la vigencia y por último el Impuesto Diferido por Depreciación flexible 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 modifico la reforma tributaria de 2022.

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

2.6 NOTA 10: ANTICIPOS Y AVANCES

GRUPO	2025	2024	VARIACION	%
ANTICIPO OTROS - VARIOS ASAMBLEA	0,00	0,00	0,00	0,00%
ANTICIPO A PROVEEDORES	0,00	1.230.070,00	-1.230.070,00	-100,00%
TOTAL	0,00	1.230.070,00	-1.230.070,00	-100,00%

Los anticipos corresponden a pagos realizados por adelantado o valores cancelados en exceso, los cuales deben ser posteriormente legalizados; sin embargo, durante el año 2025 se canceló el anticipo que venía pendiente y no se realizaron más, por lo cual la cuenta queda sin saldo.

2.7 NOTA 11: PASIVOS FINANCIEROS

Este rubro, lo constituyen los créditos y las obligaciones a través de créditos hipotecarios o por línea normal, 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	2025	2024	VARIACION	%
CORRIENTE	99.000.000,00	0,00	99.000.000,00	0,00%
PARTICULARES				
Luz Adriana García Vargas	99.000.000,00	0,00	99.000.000,00	0,00%
NO CORRIENTE	1.096.669.112,42	1.200.000.000,00	-103.330.887,58	-8,61%
PASIVOS FINANCIEROS				
Bancos Nacionales - Banco Bancolombia SA.	1.096.669.112,42	1.200.000.000,00	-103.330.887,58	-8,61%
TOTAL	1.195.669.112,42	1.200.000.000,00	-4.330.887,58	-0,36%



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

NIT. 891.903.193-1

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	Nº PAGARE	TASA INTERES	FECHA DEL PRESTAMO
BANCOLOMBIA S. A	890903938	\$ 1.200.000.000	7330091364	IBR NASV + 2,000	12/12/2023

2.8 NOTA 12: PROVEEDORES

A corte 2025, la cuenta Proveedores presenta un saldo de \$3.191.513,00 por concepto de una compra de llantas a la comercializadora llantotas, frente a los \$81.407.767,00 registrados en 2024 evidencia una disminución de \$78.216.254,00, equivalente al 96,08%, reflejando una reducción sustancial del pasivo comercial durante la vigencia 2025, evidenciando que se realizó la cancelación de la mayoría de las obligaciones pendientes del periodo anterior.

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

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	35.086.617,00	20.014.555,00	15.072.062,00	75,31%
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	2.916.000,00	254.000,00	2.662.000,00	1048,03%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	27.000,00	11.000,00	16.000,00	145,45%
TOTAL	38.029.617,00	20.279.555,00	17.750.062,00	87,53%

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 y cuotas de sostenimiento corresponde a la cuota que se le debe dar a Federriegos. El valor correspondiente a otros pendientes de pago al cierre del 2025:

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
HONORARIOS	10.676.250,00	3.250.000,00	7.426.250,00	228,50%
OTROS	14.073.026,00	12.387.560,00	1.685.466,00	13,61%
SERVICIOS PUBLICOS	3.956.340,00	4.376.995,00	-420.655,00	-9,61%
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	6.381.000,00	0,00	6.381.000,00	100,00%
TOTAL	35.086.616,00	20.014.555,00	15.072.061,00	75,31%

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 2025 se refleja la retención causada por concepto de honorarios, compras y servicios: generales, los que se cancelan en el mes de enero del 2025; además de los saldos pendientes por pagar, por concepto de impuesto de industria y comercio. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
RETENCION EN LA FUENTE	2.916.000,00	254.000,00	2.662.000,00	1048,03%
HONORARIOS	2.618.000,00	0,00	2.618.000,00	100,00%
SERVICIOS	189.000,00	11.000,00	178.000,00	1618,18%
COMPRAS	109.000,00	243.000,00	-134.000,00	-55,14%
ARRENDAMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00%
OTRAS RETENCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00%



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

NIT. 891.903.193-1

INDUSTRIA Y COMERCIO	27.000,00	11.000,00	16.000,00	145,45%
COMPRAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
SERVICIOS	27.000,00	11.000	16.000,00	145,45%
TOTAL	2.943.000,00	265.000,00	2.678.000,00	1010,57%

El total de retenciones por pagar pasó de \$265.000 en 2024 a \$2.943.000 en 2025, presentando un incremento de \$2.678.000 (1.010,57%), esto debido a que la base reglamentaria en 2024 era muy baja en comparación con la decretada para el año 2025. En términos absolutos, el incremento responde principalmente a mayores pagos sujetos a retención durante la vigencia 2025, especialmente por concepto de honorarios y servicios.

2.10 NOTA 14: IMPUESTOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
IMPUESTOS	4.469.000,00	5.233.000,00	-764.000,00	-14,60%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	560.000,00	1.454.000,00	-894.000,00	-61,49%
IVA POR PAGAR	3.909.000,00	3.779.000,00	130.000,00	3,44%
TOTAL	4.469.000,00	5.233.000,00	-764.000,00	-14,60%

2.10.1 Impuesto de Renta y Complementarios

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	560.000,00	1.454.000,00	-894.000,00	-61,49%

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 2025, el cual se determinó así:

PARTIDAS	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS	605.439.492,05	752.019.869,01	-146.580.376,96	-19,49%
DONACION	3.767.390.365,00	0,00	3.767.390.365,00	100,00%
MENOS: COSTOS	502.343.104,32	536.739.948,73	-34.396.844,41	-6,41%
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	3.870.486.752,73	215.279.920,28	3.655.206.832,45	1697,89%
MENOS: DEPURACION FISCAL DE INGRESOS				
MAS: DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS	7.154.710,00	17.473.893,00	-10.319.183,00	-59,05%
RENTA BRUTA GRAVABLE	95.941.677,73	197.806.027,28	-101.864.349,55	-51,50%
PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL		-		
MAS: PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL		-		
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	2.800.423,66	7.271.825,32	-4.471.401,66	-61,49%
RENTA PRESUNTIVA		-		
TARIFA NOMINAL DE RENTA			0,00	0,00%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	561.000,00	1.454.365,06	-893.365,06	-61,43%

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



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

NIT. 891.903.193-1

arrendamientos de la camioneta, Nissan Frontier y los Cuartos Fríos, correspondiente al período Cuatrimestral de septiembre - diciembre de 2025, que se cancela en el mes de enero del 2026. El detalle, es el siguiente:

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
IVA POR PAGAR				
ARRENDAMIENTO CUARTOS FRIOS	2.632.000,00	2.502.000,00	130.000,00	5,20%
ARRENDAMIENTO CAMIONETA NISSAN	1.277.000,00	1.277.000,00	-	0,00%
TOTAL	3.909.000,00	3.779.000,00	130.000,00	5,20%

2.11 NOTA 15: INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Asorut para el año 2022 firmo el nuevo CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y CONSERVACIÓN No.9112022 del 10 de noviembre de 2022 del Distrito de Riego RUT, que da por diez (10) años más la continuidad, donde la Asociación recibe por la administración del Distrito el 5% del recaudo de cartera.

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

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
ACTIVOS	7.489.612.783,35	8.154.062.685,91	-664.449.902,56	-8,15%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	225.491.691,73	361.779.236,97	-136.287.545,24	-37,67%
CAJA		-		
BANCOS	64.993.920,92	164.603.358,91	-99.609.437,99	-60,51%
CUENTAS DE AHORRO	160.497.770,81	197.175.878,06	-36.678.107,25	-18,60%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.490.514.305,15	7.164.225.469,47	326.288.835,68	4,55%
CLIENTES	7.376.845.074,69	7.006.103.298,01	370.741.776,68	5,29%
CUENTAS CORRIENTES	165.834,46	296.537,46	-130.703,00	-44,08%
ANTICIPOS Y AVANCES	15.048.839,00	50.285.122,00	-35.236.283,00	-70,07%
RECLAMACIONES	97.614.585,00	104.836.701,00	-7.222.116,00	-6,89%
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	839.972,00	2.703.811,00	-1.863.839,00	-68,93%
INVENTARIOS	169.517.524,78	83.106.951,78	86.410.573,00	103,98%
MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS	169.517.524,78	83.106.951,78	86.410.573,00	103,98%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS	-2.941.161.987,31	-1.993.933.921,31	-947.228.066,00	47,51%
PROVISION DEUDAS DIFICIL RECAUDO	-2.941.161.987,31	-1.993.933.921,31	-947.228.066,00	47,51%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.545.251.249,00	2.538.884.949,00	6.366.300,00	0,25%
MAQUINARIA, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1.007.353.936,00	1.006.687.536,00	666.400,00	0,07%
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	8.299.700,00	2.599.800,00	5.699.900,00	219,24%
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	946.976.450,00	0,00	0,00%
DEPRECIACION ACUMULADA	-36.682.780,00	-36.682.780,00	0,00	0,00%



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

NIT. 891.903.193-1

2815 PASIVOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
PASIVOS	935.149.509,82	407.222.515,11	527.926.994,71	129,64%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.131.921.647,01	1.357.314.521,38	-225.392.874,37	-16,61%
NACIONALES	90.402.888,06	84.271.721,06	6.131.167,00	7,28%
PRESTAMOS ASOCIACION	786.691.339,63	788.913.754,00	-2.222.414,37	-0,28%
COSTOS Y GASTOS POR COBRAR	193.751.381,32	426.525.541,32	-232.774.160,00	-54,57%
RETENCION EN LA FUENTE	2.898.000,00	5.007.000,00	-2.109.000,00	-42,12%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	108.000,00	108.000,00	0,00	0,00%
IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	453.000,00	106.000,00	347.000,00	327,36%
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	39.085.938,00	34.992.405,00	4.093.533,00	11,70%
ACREEDORES VARIOS	18.531.100,00	17.390.100,00	1.141.000,00	6,56%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	4.674.999,89	2.953.000,00	1.721.999,89	58,31%
IVA	4.674.999,89	2.953.000,00	1.721.999,89	58,31%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	181.249.820,00	151.963.647,00	29.286.173,00	19,27%
SALARIOS	7.673.719,00	959.498,00	6.714.221,00	699,76%
CESANTIAS	119.386.667,00	115.550.944,00	3.835.723,00	3,32%
INTERESES CESANTIAS	13.945.406,00	13.730.309,00	215.097,00	1,57%
VACACIONES	40.244.028,00	21.722.896,00	18.521.132,00	85,26%
PRIMA DE SERVICIOS		-		
PRESTACIONES EXTRALEGALES		-		
OTROS PASIVOS	-382.696.957,08	-1.105.008.653,27	722.311.696,19	-65,37%
PROVISIONES DIVERSAS	22.097.664,00	5.523.000,00	16.574.664,00	300,10%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	77.766.574,52	81.845.244,00	-4.078.669,48	-4,98%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	- 482.561.195,60	- 1.192.376.897,27	709.815.701,67	-59,53%
2815 PATRIMONIO RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
PATRIMONIO	6.554.463.273,53	7.746.840.170,80	-1.192.376.897,27	-15,39%
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	-1.192.376.897,27	0	-1.192.376.897,27	0,00%

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
TOTAL ACTIVO	7.489.612.783,35	8.154.062.685,91	-664.449.902,56	-8%
TOTAL PASIVO	935.149.509,82	407.222.515,11	527.926.994,71	130%
TOTAL PATRIMONIO	6.554.463.273,53	7.746.840.170,80	-1.192.376.897,27	-15%

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS	\$ 7.189.576.355,90	\$ 7.814.885.878,50	-\$ 625.309.522,60	-8,00%
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 6.612.616.179,48	\$ 7.038.076.390,64	-\$ 425.460.211,16	-6,05%
CAPTACION, DEPURACION Y DISTRIBUCION	\$ 6.190.904.846,00	\$ 6.897.010.600,00	-\$ 706.105.754,00	-10,24%
OTRAS VENTAS	\$ 238.404.500,00	-	\$ 238.404.500,00	100,00%
ARRENDAMIENTOS	\$ 183.306.833,48	\$ 141.065.790,64	\$ 42.241.042,84	29,94%



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

NIT. 891.903.193-1

Otros Ingresos	\$ 576.960.176,42	\$ 776.809.487,86	-\$ 199.849.311,44	-25,73%
FINANCIEROS	\$ 575.321.946,83	\$ 519.127.058,65	\$ 56.194.888,18	10,82%
RECUPERACIONES DE COSTOS Y GTOS.	\$ 1.638.101,70	\$ 257.330.381,21	-\$ 255.692.279,51	-99,36%
DIVERSOS	\$ 127,89	\$ 352.048,00	-\$ 351.920,11	-99,96%

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
GASTOS	2.759.793.127,50	2.429.737.756,51	330.055.370,99	13,58%
Gastos de Administración				
GASTOS DE PERSONAL	597.740.698,00	499.171.157,00	98.569.541,00	19,75%
HONORARIOS	165.384.839,00	164.582.604,00	802.235,00	0,49%
ARRENDAMIENTOS	10.206.597,00	28.472.895,00	-18.266.298,00	-64,15%
IMPUESTOS	1.585.805,00	0,00	1.585.805,00	0,00%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	319.237.977,00	305.951.809,00	13.286.168,00	4,34%
SEGUROS	177.640.160,00	162.852.018,00	14.788.142,00	9,08%
SERVICIOS	289.161.199,00	272.957.672,00	16.203.527,00	5,94%
GASTOS LEGALES	72.000,00	0,00	72.000,00	0,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.084.800,00	174.625.500,00	-167.540.700,00	-95,94%
ADECUACION INSTALACIONES	29.702.200,00	0,00	29.702.200,00	0,00%
GASTOS DE VIAJE	58.593.704,00	61.052.070,00	-2.458.366,00	-4,03%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	8.455.335,00	8.144.991,00	310.344,00	3,81%
UTILES Y PAPELERIA	17.907.613,00	12.447.310,00	5.460.303,00	43,87%
DIVERSOS	1.022.474.033,00	694.560.610,00	327.913.423,00	47,21%
PROVISIONES	3.525.000,00			0,00%
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.081.100,00	269.448,00	811.652,00	301,23%
FINANCIEROS	49.940.067,50	44.649.672,51	5.290.394,99	11,85%

2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2025	2024	VARIACION	%
COSTOS	4.912.344.424,00	5.153.894.307,15	-241.549.883,15	-0,05
Costo de Ventas o Servicios Agrícolas	4.912.344.424,00	5.153.894.307,15	-241.549.883,15	-0,05
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	4.912.344.424,00	5.153.894.307,15	-241.549.883,15	-0,05

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	2025	2024	VARIACION	%
PATRIMONIO	9.055.739.830,78	5.192.968.788,05	3.862.771.042,73	74,38%
TOTAL	9.055.739.830,78	5.192.968.788,05	3.862.771.042,73	74,38%



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

NIT. 891.903.193-1

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

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
CAPITAL ASOCIATIVO	1.156.989.770,13	1.156.989.770,13	-	0,00%
RESERVAS	2.909.651.396,54	2.713.299.369,26	196.352.027,28	7,24%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	3.862.771.042,73	196.352.027,28	3.666.419.015,45	1867,27 %
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%
TOTAL	9.055.739.830,78	5.192.968.788,05	3.862.771.042,73	74,38%

A. Reservas.

ASIGNACION PERMANENTE AÑO GRAVABLE ANTERIOR

El siguiente es el estado de la asignación permanente del año gravable anterior: 2024

AÑO	PROYECTO	TIEMPO DE EJECUCIÓN	VALOR (EN PESOS)
2024	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	\$196.352.027,28
TOTAL APLICACIÓN:			\$ 196.352.027,28

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

DETALLE	PCGA	EFFECTO DE LA TRANSICION	NIIF	OBSERVACION
ACTIVO				
Cuentas de Ahorro	\$ 1.862.719	\$ 10.723	\$ 1.873.442	Nota del banco no registrada por concepto de rendimientos financieros de acuerdo al cumplimiento de la política
Cuentas Nacionales	\$ 10.771.224	\$ 9.221.993	\$ 1.549.231	Diferencia generada de la dada de baja de cuentas incoables y deterioro de las restantes
Deudores Varios	\$ 366.729	\$ 366.729	\$ -	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 Envasos 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	\$ 261.356.750	\$ 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 inversión".
TOTAL ACTIVOS		\$ 264.262.821		
PASIVO				
Obligaciones Financieras	\$ 175.240.780	\$ 26.147	\$ 175.214.633	Ajuste por diferencia en saldo de la obligación al cierre del 2014
TOTAL PASIVOS		\$ 26.147		
PATRIMONIO				
Superávit por Valorizaciones	\$ 222.306.319	\$ 222.306.319	\$ -	Se da de baja las valorizaciones, las que ya fueron sumadas al valor de los terrenos y las construcciones del predio.
Superávit de Capital por Donaciones	\$ 98.975.934	\$ 98.975.934	\$ -	\$38.975.934 ajuste mejora predio por error contable, dado que las donaciones se llevan al mayor valor del activo (cuenta de PPYE), continúe 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.
TOTAL PATRIMONIO		\$ 321.284.253		
TOTAL		\$ 585.573.221		



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

3 NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES O DE RESULTADO

INTEGRAL.

3.1 INGRESOS

INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	478.640.477,00	583.019.309,00	-104.378.832,00	-17,90%
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	97.296.126,00	93.483.708,00	3.812.418,00	4,08%
OTROS INGRESOS	29.502.889,05	75.516.852,01	-46.013.962,96	-60,93%
DONACIONES	3.767.390.365,00	0,00	3.767.390.365,00	0,00%
TOTAL	4.372.829.857,05	752.019.869,01	3.620.809.988,04	481,48%

Durante el año 2025, la entidad registró ingresos totales por \$4.372.829.857,05, lo que representa un incremento del 481,48% frente al año 2024, cuando se reportaron \$752.019.869,01.

Este incremento se explica principalmente por el reconocimiento de ingresos por donaciones por valor de \$3.767.390.365,00 en 2025, correspondientes a recursos recibidos de la ONU para la ejecución del proyecto de los silos, los cuales no se presentaron en el periodo anterior.

Adicionalmente, la entidad continúa generando ingresos por el desarrollo de sus actividades ordinarias y por concepto de arrendamientos, los cuales, aunque presentan variaciones frente al año anterior (disminución del 17,90% en actividades ordinarias e incremento del 4,08% en arrendamientos), siguen representando fuentes recurrentes de ingreso. Por su parte, otros ingresos muestran una disminución del 60,93%.

En consecuencia, el comportamiento de los ingresos en 2025 está determinado principalmente por el reconocimiento de las donaciones, sin dejar de lado la participación de los ingresos provenientes de la actividad principal y los arrendamientos.

3.1.1 NOTA 17: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	478.640.477,00	583.019.309,00	-104.378.832,00	-17,90%

Comprende los valores causados por la entidad, por concepto de Gestión Administrativa que es la comisión generada al Distrito de acuerdo con el 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	2025	2024	VARIACION	%
GESTION ADMINISTRATIVA	319.237.977,00	305.951.809,00	13.286.168,00	4,34%
SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL	159.402.500,00	277.067.500,00	-117.665.000,00	-42,47%
TOTAL	478.640.477,00	583.019.309,00	-104.378.832,00	-17,90%

* 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%)



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

NIT. 891.903.193-1

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.

En 2025 los ingresos por actividades ordinarias ascendieron a \$478.640.477,00, presentando una disminución del 17,90% frente a 2024. La Gestión Administrativa registró \$319.237.977,00, con un incremento del 4,34%, variación asociada al comportamiento del recaudo del Distrito de Riego, del cual la Asociación percibe el 5% como costo de administración conforme al contrato de administración delegada. Por su parte, el Servicio de Adecuación Predial, prestado con la maquinaria de la Asociación, alcanzó \$159.402.500,00 y disminuyó 42,47%, debido a un menor nivel de ejecución de trabajos durante la vigencia.

3.1.2 NOTA 18: INGRESOS DE ACTIVIDADES POR ARRENDAMIENTOS.

INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	97.296.126,00	93.483.708,00	3.812.418,00	4,08%
TOTAL	97.296.126,00	93.483.708,00	3.812.418,00	4,08%

* 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 2025. 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 2025, ya que los ingresos se generaron en cada vigencia.

INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
PREDIO LA ESPERANZA	35.575.530,00	33.817.044,00	1.758.486,00	5,20%
SEDE CENTRO ADMINISTRATIVO	41.552.532,00	39.498.600,00	2.053.932,00	5,20%
EQUIPOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	20.168.064,00	20.168.064,00	0,00	0,00%
TOTAL	97.296.126,00	93.483.708,00	3.812.418,00	4,08%

En la vigencia 2025 los ingresos por arrendamientos ascendieron a \$97.296.126,00, registrando un incremento del 4,08% frente a \$93.483.708,00 en 2024. El aumento se presenta en el Predio La Esperanza y en la Sede Centro Administrativo, ambos con una variación del 5,20%, asociada a la actualización del canon de arrendamiento. Por su parte, los ingresos por Camioneta Nissan Frontier se mantuvieron constantes y no se registraron ingresos por arrendamiento de equipos.

3.1.3 NOTA 19: OTROS INGRESOS – RENDIMIENTOS FINANCIEROS

INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
OTROS INGRESOS	29.502.889,05	75.516.854,01	-46.013.964,96	-60,93%
TOTAL	29.502.889,05	75.516.854,01	-46.013.964,96	-61,93%

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:



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

NIT. 891.903.193-1

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
INTERESES RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14.659.010,05	75.499.601,01	-60.840.590,96	-80,58%
REVERSION DETERIORO EN CTAS CORRIENTES	14.843.288,00	16.919,00	14.826.369,00	87631,47%
DIVERSOS	591,00	334,00	257,00	76,95%
TOTAL	29.502.889,05	75.516.854,01	-46.013.964,96	-60,93%

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

En la vigencia 2025 los otros ingresos ascendieron a \$29.502.889,05, presentando una disminución del 60,93% frente a \$75.516.854,01 registrados en 2024. Esta variación se origina principalmente en la reducción de los intereses y rendimientos financieros, debido a que durante 2025 la entidad ya no conto durante todo el periodo con el CDT que generaba rendimientos significativos en el periodo anterior. Por su parte, la reversión de deterioro en cuentas corrientes refleja la recuperación o ajuste de saldos previamente deteriorados, sin que compense la disminución en los ingresos financieros.

3.1.4 NOTA 20: DONACIONES CON DESTINACION ESPECIFICA

INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
DONACION CON DESTINACION ESPECIFICA	3.767.390.365,00	0,00	3.767.390.365,00	100,00%

Los ingresos por donaciones corresponden a los recursos recibidos en dinero consignado por la Organización de las Naciones Unidas (ONU) el cual ha sido destinado exclusivamente para la ejecución del proyecto de los silos el cual ya se ha venido utilizando y se convierte en un ingreso para la entidad. Estos aportes fueron otorgados con una finalidad definida, por lo cual su uso está restringido al desarrollo y cumplimiento de las actividades propias de dicho proyecto, en concordancia con los objetivos establecidos por el donante.

3.2 NOTA 21: COSTOS DE VENTA

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
COSTOS SERVICIO DE ADECUACION PREDIAL	98.682.172,00	178.738.448,00	-80.056.276,00	-44,79%
TOTAL	98.682.172,00	178.738.448,00	-80.056.276,00	-44,79%

Comprende los costos del período correspondientes a la Asociación, relacionados principalmente con la operación y mantenimiento de la maquinaria utilizada en la prestación del Servicio de Adecuación Predial y demás actividades propias de la entidad, los cuales presentaron una disminución del 44.79% respecto al año anterior, en concordancia con el menor nivel de ejecución del servicio durante la vigencia 2025.

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	2025	2024	VARIACION	%
COSTOS MAQUINARIA	98.682.172,00	178.738.448,00	-80.056.276,00	-44,79%
RETROEXCAVADORA CASSE	17.392.775,00	14.418.667,00	2.974.108,00	20,63%
Repuestos	13.108.148,00	10.000.000,00	3.108.148,00	31,08%
Mano de Obra	2.432.360,00	800.000,00	1.632.360,00	204,05%
Depreciación	1.852.267,00	3.618.667,00	-1.766.400,00	-48,81%
EXCAVADORA JHON DEERE	5.084.688,00	34.405.242,00	-29.320.554,00	-85,22%
Repuestos	3.162.941	32.627.496	-29.464.555,00	100,00%
Mano de Obra	0	0,00	0,00	100,00%



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

NIT. 891.903.193-1

Otros	15.000,00	0	15.000,00	100,00%
Depreciación	1.906.747,00	1.777.746,00	129.001,00	7,26%
RETROEXCAVADORA HITACHI	15.054.150,00	72.017.391,00	-56.963.241,00	-79,10%
Repuestos	0,00	47.600.370,00	-47.600.370,00	-100,00%
Mano de Obra	9.167.963,00	8900000	267.963,00	3,01%
Otros	0,00	3142000	0,00	-100,00%
Depreciación	5.886.187,00	12.375.021,00	-6.488.834,00	-52,43%
DRAGA	0	0,00	0,00	100,00%
Depreciación	0	0,00	0,00	100,00%
EXCAVADORA CATERPILLAR	11.698.533,00	19.778.905,00	-8.080.372,00	-40,85%
Repuestos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mano de Obra	0,00	0,00	0,00	0,00%
Depreciación	11.698.533,00	19.778.905,00	-8.080.372,00	-40,85%
Otros	0	0	0,00	0,00%
CAMIONETA NISSAN FRONTIER	11.406.740,00	0	11.406.740,00	0,00%
Repuestos	8.972.874,00	0	8.972.874,00	0,00%
Mano de Obra	2.433.866,00	0	2.433.866,00	0,00%
REMOLQUE CAMABAJA	8.000.004,00	8.000.004,00	0,00	0,00%
Depreciación	8.000.004,00	8.000.004,00	0,00	0,00%
SEGURO MAQUINARIA	30.045.282,00	30.118.239,00	-72.957,00	-0,24%

3.3 NOTA 22: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración en 2025 ascendieron a \$259.736.936,32, evidenciando un incremento de \$51.297.765,06 equivalente al 24,61% frente a 2024, cuando se registraron \$208.439.171,26.

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
GASTOS DE ADMINISTRACION	259.736.936,32	208.439.171,26	51.297.765,06	24,61%

En la vigencia 2025 los gastos de la Asociación ascendieron a \$259.736.936,32, presentando un incremento del 24,61% frente a \$208.439.171,26 en 2024. La variación se explica principalmente por el aumento en los rubros de contribuciones y afiliaciones, seguros, gastos de viaje y el grupo de gastos diversos, destacándose dentro de este último los gastos de asamblea y útiles y fotocopias, que no se habían registrado en el año anterior. Asimismo, se evidencia el reconocimiento de adecuación y mantenimiento por \$5.600.000, rubro inexistente en 2024. Por su parte, los gastos financieros disminuyeron 51,60% y las depreciaciones se mantuvieron estables.

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
ASOCIACION	259.736.936,32	208.439.171,26	51.297.765,06	24,61%
HONORARIOS	42.705.000,00	41.000.000,00	1.705.000,00	4,16%
Revisoría Fiscal	42.705.000,00	39.000.000,00	3.705.000,00	9,50%
Otros	0,00	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
IMPUESTOS	13.192.866,00	12.247.297,00	945.569,00	7,72%
Impuesto Predial Terreno Centro Administrativo	11.178.434,00	10.499.521,00	678.913,00	6,47%
Impuesto Predio La Esperanza	1.058.360,00	832.454,00	225.906,00	27,14%
Impuesto Predial Terreno - Silos.	103.872,00	105.022,00	-1.150,00	-1,10%
Impuesto Tracker 0362	533.600,00	507.650,00	25.950,00	5,11%
Impuesto Nissan Frontier KCK 199	318.600,00	302.650,00	15.950,00	5,27%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	27.026.500,00	21.215.400,00	5.811.100,00	27,39%
Federiego	27.026.500,00	21.215.400,00	5.811.100,00	27,39%



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

NIT. 891.903.193-1

SEGUROS	7.110.402,00	5.539.138,00	1.571.264,00	28,37%
SOAT y Póliza Automóviles - Nissan 0199	7.110.402,00	5.539.138,00	1.571.264,00	28,37%
SERVICIOS	54.653.559,00	52.701.099,00	1.952.460,00	3,70%
Energía	47.264.875,00	46.841.099,00	423.776,00	0,90%
Teléfono	6.243.312,00	4.860.000,00	1.383.312,00	28,46%
Otros - Promoción y Publicidad	1.145.372,00	1.000.000,00	145.372,00	14,54%
ADECUACION Y MANTENIMIENTO	5.600.000,00	0,00	5.600.000,00	0,00%
Adecuación y mantenimiento	5.600.000,00	0,00	5.600.000,00	0,00%
GASTOS DE VIAJE	39.347.388,00	28.261.400,00	11.085.988,00	39,23%
Alojamiento y hospedaje	210.084,00	0,00	210.084,00	0,00%
Peajes aéreos	1.062.778,00	0,00	1.062.778,00	0,00%
Pasajes Terrestres	0,00	400.000,00	-400.000,00	-100,00%
Otros: Peajes, Taxis, Parqueros	38.074.526,00	27.861.400,00	10.213.126,00	36,66%
DEPRECIACIONES	16.000.824,00	16.000.828,00	-4,00	0,00%
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	4.599.996,00	4.600.000,00	-4,00	0,00%
DIVERSOS	54.100.397,32	31.474.009,26	22.626.388,06	71,89%
Elementos de Aseo y Cafetería	906.706,00	1.080.200,00	-173.494,00	-16,06%
Útiles y fotocopias	13.313.860,00	0,00	13.313.860,00	0,00%
Gastos de Asamblea	23.677.537,00	5.235.195,00	18.442.342,00	352,28%
Otros	9.442.209,00	13.818.989,00	-4.376.780,00	-31,67%
Ajuste al Peso	6.587,00	2.312,00	4.275,00	184,90%
Otros gastos	1.266.788,00	0,00	1.266.788,00	0,00%
FINANCIEROS	5.486.710,32	11.337.313,26	-5.850.602,94	-51,60%
Comisiones, IVA y Otros Gastos Bancarios	5.486.710,32	11.337.313,26	-5.850.602,94	-51,60%
Intereses	0	0	0,00	0,00%

* Se realizó la depreciación de muebles, enseres y equipo de oficina por línea recta a diez años. La maquinaria y vehículos de propiedad de la Asociación no se incrementó con relación al año anterior. El método de depreciación utilizado por la entidad para la maquinaria y equipo, según la política contable, es por horas máquina.

La maquinaria y equipo del predio, la conforma un motor Diésel y el sistema de riego; para los cuales se utilizan métodos diferentes de depreciación: por horas máquina para el primer activo, y en línea recta, para el segundo. El sistema de riego para el año 2022 quedo totalmente depreciado.

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

3.4. NOTA 23: COSTOS POR PRÉSTAMOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
INTERESES BANCOLOMBIA	143.622.840,00	149.528.631,47	-5.905.791,47	-3,95%
TOTAL	143.622.840,00	149.528.631,47	-5.905.791,47	-3,95%

Para el cierre de la vigencia 2025, el saldo correspondiente a los intereses generados por la obligación financiera adquirida bajo la modalidad de leasing con Bancolombia, originada por la adquisición de la Excavadora Hitachi, ascendió a \$143.622.840,00, presentando una disminución del 3,95% frente a los \$149.528.631,47 registrados en 2024.



3.5. NOTA 24: DETERIORO EN CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES

El deterioro en cuentas corrientes comerciales corresponde al valor reconocido en la vigencia 2024 por concepto de intereses generados debido al no pago oportuno del arrendamiento del espacio de la bodega y cuartos fríos, registrándose un valor a favor de \$9.898. Para la vigencia 2025 no se presenta saldo por este concepto, en razón a que no se generaron nuevos intereses ni fue necesario reconocer deterioro adicional.

3.6. NOTA 25: IMPUESTOS ASUMIDOS.

En la vigencia 2025 la cuenta Impuestos Asumidos ascendió a \$301.156,00, frente a \$23.800,00 registrados en 2024, lo que representa un incremento de \$277.356,00 (1.165,36%). Aunque el porcentaje de variación es elevado, este se explica por el bajo valor base del año anterior; en términos reales, el aumento obedece a mayores impuestos asumidos por la Asociación durante la vigencia, derivados de operaciones propias de su gestión administrativa y contractual.

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 301.156,00	\$ 23.800,00	\$ 277.356,00	1165,36%

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 2025 - 2024, 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	2025	2024
INGRESOS	605.439.492,05	752.019.869,01
DONACION	3.767.390.365,00	-
GASTOS	403.660.932,32	358.001.500,73
HONORARIOS	42.705.000,00	41.000.000,00
IMPUESTOS	13.192.866,00	12.247.297,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	27.026.500,00	21.215.400,00
SEGUROS	7.110.402,00	5.539.138,00
SERVICIOS	54.653.559,00	52.701.099,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.600.000,00	-
GASTOS DE VIAJE	39.347.388,00	28.261.400,00
DEPRECIACIONES	16.000.824,00	16.000.828,00
DIVERSOS	48.613.687,00	20.136.696,00
FINANCIEROS	5.486.710,32	11.337.313,26
DETERIORO CARTERA	-	9.898,00
COSTOS POR PRESTAMOS	143.622.840,00	149.528.631,47
IMPUESTOS ASUMIDOS	301.156,00	23.800,00
COSTOS	98.682.172,00	178.738.448,00
SERVICIOS DE ADECUACION PREDIAL	68.621.890,00	148.620.209,00
ARRENDAMIENTOS	30.060.282,00	30.118.239,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	502.343.104,32	536.739.948,73
EXCEDENTES DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	3.870.486.752,73	215.279.920,28
IMPUESTO DE RENTA	561.000,00	1.454.000,00



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

NIT. 891.903.193-1

EXCEDENTE DEL EJERCICIO NETO	3.869.925.752,73	213.825.920,28
30% LIMITACION RETRIBUCION CARGOS DIRECTIVOS	150.702.931,30	161.021.984,62

Los pagos o retribuciones a los miembros de la Junta Directiva de Asorut y administradores, durante los años 2025 y 2024, se resume así:

PAGOS O RETRIBUCIONES MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA Y ADMINISTRADORES	2025	2024
BONIFICACION Y RECONOCIMIENTO DE DESEMPEÑO		
SERVICIOS	6.243.312,00	4.860.000,00
GASTOS DE VIAJE	37.850.108,00	24.143.000,00
REVISORIA FISCAL		
HONORARIOS	42.705.000,00	39.000.000,00
TOTAL	86.798.420,00	68.003.000,00

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

3.8 NOTA 26: IMPUESTOS

PARTIDAS	2025	2024	VARIACION	%
INGRESOS	605.439.492,05	752.019.869,01	-146.580.376,96	-19,49%
DONACION	3.767.390.365,00			
MENOS: COSTOS	502.343.104,32	536.739.948,73	-34.396.844,41	-6,41%
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	3.870.486.752,73	215.279.920,28	3.655.206.832,45	1697,89%
MENOS: DEPURACION FISCAL DE INGRESOS			0,00	
MAS: DEPURACION FISCAL DE COSTOS Y GASTOS	7.154.710,00	17.473.893,00	-10.319.183,00	-59,05%
RENTA BRUTA GRAVABLE	95.941.677,73	197.806.027,28	-101.864.349,55	-51,50%
PARTIDAS QUE DISMINUYERON LA UTILIDAD FISCAL		-		
MAS: PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL		-		
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	2.800.423,66	7.271.825,32	-4.471.401,66	-61,49%
RENTA PRESUNTIVA		-		
TARIFA NOMINAL DE RENTA			0,00	0,00%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	561.000,00	1.454.365,06	-893.365,06	-61,43%

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.

3.8.1 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CUENTA	2025	2024	VARIACION	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	560.000,00	1.454.000,00	-894.000,00	-61,49%

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 2025 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 \$ 560.000, 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; En el año 2025 no hubo ningún cambio en el valor contable ni en el fiscal por lo tanto no se realiza ningún registro dentro de los estados financieros.

3.9 NOTA 27: GASTOS DE PROYECTOS SOCIO PRODUCTIVOS.

Durante el año 2025 se ejecutó la reinversión de excedentes aprobados por la Asamblea No. 030 del 30 de marzo de 2025, correspondiente al proyecto socioproductivo, por un valor de **\$7.154.710,00 (Siete millones ciento cincuenta y cuatro mil setecientos diez pesos m/cte)**, recursos que fueron destinados en pro de la comunidad, buscando el fortalecimiento social, el apoyo a procesos organizativos y el mejoramiento de las condiciones de bienestar colectivo

El valor de las inversiones en la ejecución de excedentes aprobados por la asamblea y el saldo de las reservas, se presentan en el siguiente anexo:

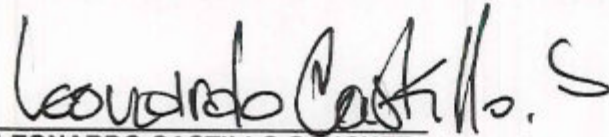
AÑO	EXCEDENTES PARA SILOS	REINVERSION EXCEDENTES ACUMULADOS	VALORES	SALDO ACUMULADO PARA INVERSION SILOS	OBSERVACIONES
2017	200.000.000,00				
2018	250.000.000,00		337.718.528,00		
2019	339.520.117,97	SILOS 2021	730.476.593,00		
2020	323.155.450,62	SILOS 2022	475.600.594,00		
2021	221.278.127,75	SILOS 2023	178.510.056		
2021	178.363.318,89	SILOS 2024	358.333.315		TRASLADO INVERSION SOCIAL PARA SILOS - APROBADO EN ACTA ASAMBLEA No.027 DEL 27 DE MARZO DE 2021
2022	283.297.977,61	SILOS 2025	153.497.541		
2023	245.377.676,00				
2024	157.081.622,14				
TOTAL	2.198.074.291		2.234.136.627	-36.062.336,02	



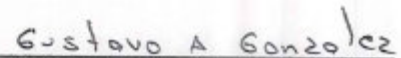
ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE
TIERRAS DE LOS MUNICIPIOS DE ROLDANILLO - LA UNIÓN - TORO

NIT. 891.903.193-1

AÑO	EXCEDENTES PROYECTOS SOCIO PRODUCTIVOS	REINVERSION EXCEDENTES ACUMULADOS	VALORES	ACUMULADO EXCEDENTES PROYECTOS SOCIO PRODUCTIVOS.	OBSERVACIONES
2023	139.488.641,00	NUEVO RUBRO PARA AMPLIAR LA APLICABILIDAD	17.473.893,00		SE DECIDE TRASLADAR DEL RUBRO DE INVERSION SOCIAL Y DESARROLLO DE PROYECTOS PARA CREAR UNO NUEVO, QUE ES SOCIO PRODUCTIVOS.
2024	39.270.405,14	APOYO A ESCUELAS, JUNTAS DE ACCION COMUNAL Y OTROS EN LA PARTE SOCIAL	7.154.710,00		
TOTAL	178.759.046,14		24.628.603,00	154.130.443,14	


LEONARDO CASTILLO SANCHEZ
Gerente y Representante Legal


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


GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ
Contador Público
TP No. 170.950 - 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 27 de 2026

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 2025 y comparados con el año 2024 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Revelaciones, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros) que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa, que fueron auditados por Mí.

En mi opinión, excepto por las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, 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 2025 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. 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”.

- a. El registro general de usuarios no se encuentra en un 100% actualizado por los fallecimientos y falta de realización de sucesiones de los herederos.
- b. La asociación no ha podido cumplir con su cuota de aprendices.

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 2025. 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.
- La crisis financiera mundial por la guerra de Ucrania y Rusia; Irán, Israel y E.E.U.U y las variaciones en el precio internacional y nacional en los combustibles derivados del petróleo; la inflación; los fertilizantes y demás bienes y servicios.

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 auditoría de estados financieros consiste en obtener una seguridad razonable y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de 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 auditoría, 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 2025.

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 2025 y 2024 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 2025 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 2025, 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.



Diego Fernando Rodríguez Jaramillo

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional N° 27.550-T

Dirección Carrera 1 norte # 15-25 Roldanillo

Correo Electrónico: Diferj@hotmail.com