

Contenido

Contenido.....	1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AGENCIA DE DESARROLLO RURAL – ADR CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2022	5
1.1 Identificación y funciones.....	5
1.1.1. Naturaleza Jurídica.....	5
1.1.2 Funciones de Cometido Estatal.....	5
1.1.3 Organismos de Dirección.....	9
1.1.4 Domicilio	9
1.1.5 Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla.....	10
1.1.6 Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad.	11
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	11
1.2.1 Cumplimiento del marco normativo	11
1.2.2 Información acerca de los objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital.....	12
1.2.3 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo	12
1.3 Bases Normativas y Periodo Cubierto	13
1.3.1. Juego Completo de los Estados Financieros	13
1.3.2 Periodo cubierto	13
1.3.3. Marco Normativo:.....	13
1.3.4 Aprobación Estados Financieros.....	14
1.3.5 Consolidación de la información contable.....	14
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1 Base de medición	15
2.1.1 Contabilización y medición	15
2.1.2 Esencia sobre forma, importancia relativa y materialidad.....	15
2.1.3 Estimaciones y juicios significativos	16
2.2 Moneda funcional y de presentación	16
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.....	16
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	16

2.5 Otros aspectos	17
2.5.1 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.....	17
2.5.2 Revelación información financiera en los Estados Financieros de la ADR correspondiente a los distritos de adecuación de tierras administrados por terceros.....	17
2.5.3 Libros de contabilidad, comprobantes y soportes contables.....	18
2.5.3 Órgano de Vigilancia y control.....	19
2.5.4 Obligaciones Tributarias.....	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	20
3.1 Juicios	20
3.2 Estimaciones y Supuestos.....	20
3.3 Correcciones Contables:	22
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	57
5.1 Depósitos En Instituciones Financieras (código contable 1.1.10).....	57
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	58
7.1 Las contribuciones, tasas e ingresos No tributarios (código contable 1.3.11).....	60
Composición	60
No corriente	60
7.1.1 Tasas (código contable 1.3.11.01).	61
7.1.2 Contribuciones (código contable 1.3.11.27).....	63
7.2 Prestación de servicios (código contable 1.3.17).....	65
7.2.1 Administración de proyectos (código contable 1.3.17.19).....	65
7.3 otras cuentas por cobrar (código contable 1.3.84)	66
7.3.1 Enajenación de activos (Código contable 1.3.84.16).....	66
7.3.2 Pago por cuenta de terceros (código contable 1.3.84.26)	67
7.3.3 Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías (código contable 1.3.84.27).	69
7.3.4 Otras Cuentas por Cobrar (código contable 1.3.84.90).	70
7.3.4.1 Gastos Bancarios pendientes de reintegro:	71
7.3.4.2 Otros deudores (Reclasificación).....	71
7.3.4.3 Otros deudores (Cartera).....	72
7.4 Deterioro prestación de servicios (código contable 1.3.86.02).....	73
10.1 Bienes inmuebles	79

10.1.1 Terrenos (Código contable 1.6.05)	79
10.1.1.1 Terrenos Urbanos (código contable 160501).....	80
10.1.1.2 Terrenos Rurales (código contable 160502).....	81
10.1.1.3 Terrenos de propiedad de terceros (código contable 1.6.05.05).....	81
10.1.2 Construcciones En Curso (Código Contable 1.6.15).....	82
10.1.3 Edificaciones (Código Contable 1.6.40).....	85
10.1.3.1 Edificios y casas.....	85
10.2.1 Maquinaria y Equipo (Código Contable 1.6.55).....	86
10.2.2 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina (Código Contable 1.6.65).....	86
10.2.3 Equipos de Comunicación y Computación (Código Contable 1.6.70).....	87
10.2.4 Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación (Código Contable 1.6.75)	87
10.3 Propiedades, Planta y Equipo en Concesión (Código Contable 1.6.83).....	87
10.4 Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo (Cr).....	90
10.5 Deterioro Propiedad, planta y equipo	92
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	92
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS (Otros activos).	94
16.1 Bienes y servicios pagados por anticipado (código contable 1.9.05)	95
16.1.1. Seguros (código contable 1.9.05.01).....	95
16.1.2 Bienes y Servicios (código contable 1.9.05.14).....	96
16.2 Recursos entregados en administración (código contable 1.9.08).....	97
16.2.1 Recursos entregados en administración para la ejecución de proyectos.....	97
16.2.2 Recursos en Cuenta Única Nacional.....	99
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	100
21.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (código contable 2.4.01).....	100
21.2 Recursos A Favor De Terceros (código contable 2.4.07).....	101
21.2.1. Cobro cartera de terceros (código contable 240706).	101
21.2.2. Recaudo por clasificar (código contable 240720).	102
21.2.3. Estampillas (código contable 240722).....	104
21.3 Descuentos de nómina (código contable 2.4.24).	104
21.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre (código contable 2.4.36).....	104
21.5 Otras cuentas por pagar (código contable 2.4.90).....	104
21.5.1. Cheques no cobrados o por reclamar (código contable 2.4.90.32).....	104
21.5.2. Aportes al ICBF y SENA (Código contable 2.490.50).....	105

NOTA 23. PROVISIONES.....	106
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	108
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	110
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	110
26.1.1 Otros activos contingentes-Intereses De Mora.	110
26.1.2 Bienes y Derechos Retirados (Propiedades, Planta y Equipo):	110
26.1.3 Propiedad, Planta y Equipo.....	110
26.1.4 Ejecución De Proyectos De Inversión (gastos):.....	111
26.1.5 Responsabilidades en proceso:	112
NOTA 27. PATRIMONIO	115
27.1 Capital fiscal (código contable 3.1.05).	115
27.2 Resultados de ejercicios anteriores (código contable 3.1.09).	115
NOTA 28. INGRESOS	118
28.1 Venta de servicios (código Contable 4.3).....	118
28.2 Operaciones Interinstitucionales (código contable 4.7).....	118
28.3 Otros Ingresos (código contable 4.8).....	119
28.3.1 Otros Ingresos Financieros (código contable 4.8.02.01)	119
28.3.2 Otros Intereses de mora (código contable 480233).	121
28.3.3 Recuperaciones (código contable 480826).	122
28.3.4 Recuperación (código contable 480826).	122
28.3.5 Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente (código contable 480852).	123
NOTA 29. GASTOS	123
29.1 De Administración Y Operación (código contable 5.1)	123
29.1.1 Los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina.	124
29.1.2 Gastos Generales.....	124
29.1.3 Impuestos, contribuciones y tasas (cuenta contable 5120).	130
29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (código contable 5.3). .	131
29.2.1 Depreciación de propiedades, planta y equipo (código contable 5360).	132
29.2.2 Amortización de activos intangibles (código contable 5366).	132
29.2.3 Provisión litigios y demandas (código contable 5368).	132
29.2.3 Operaciones de Enlace (código contable 5720).	¡Error! Marcador no definido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AGENCIA DE DESARROLLO RURAL – ADR CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2022

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza Jurídica

Que mediante Decreto No. 2364 del 7 de diciembre de 2015 se creó la Agencia de Desarrollo Rural y en el artículo 1° se estableció su objeto y estructura así: “Creación y naturaleza jurídica de la Agencia de Desarrollo Rural -ADR. Créase la Agencia de Desarrollo Rural, ADR, como una agencia estatal de naturaleza especial, del sector descentralizado de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, técnica y financiera, adscrita al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Entidad responsable de gestionar, promover y financiar el desarrollo agropecuario y rural para la transformación del campo y adelantar programas con impacto regional”.

1.1.2 Funciones de Cometido Estatal

Principios

La Agencia de Desarrollo Rural adoptará un conjunto de principios a los cuales se adscriben todas las personas y grupos de la organización, mediante la divulgación de normas internas e ideales institucionales que determinan la forma correcta en que la entidad debe ser percibida, tanto internamente como frente a los grupos de interés externos. Esos principios son cuatro (4):

Transparencia

Todos los actos de la Agencia, como objetivos, programas, procedimientos y resultados, se deberán comunicar, publicar y ofrecer acceso amplio y abierto a la información relacionada.

Orientación a resultados

La Agencia orienta todos sus esfuerzos al cumplimiento de sus objetivos misionales con productividad en sus procesos internos, actuando con celeridad y con altos niveles de calidad y rendimiento, para lograr eficiencia, eficacia y efectividad en los resultados de sus intervenciones.

Capital humano especializado

La Agencia es una organización especializada con altos estándares de profesionalismo, donde el capital humano es el recurso más valioso para cumplir con sus objetivos misionales y garantizar el uso eficiente de los recursos institucionales en todo el territorio nacional.

Trabajo en equipo

El trabajo en equipo constituye el pilar fundamental para la organización de las dependencias de la Agencia y permite realizar actividades interdependientes en un ambiente de confianza y solidaridad, a partir de una cultura de acción colaborativa.

La Agencia de Desarrollo Rural también adoptará un conjunto de valores propios, entendidos como los atributos y cualidades deseables de las personas que trabajan con la entidad y que hacen referencia a la forma de ser y actuar de los individuos.

Posibilitan la construcción de un entorno favorable y de una convivencia satisfactoria y digna para sus miembros y contribuyen a llevar a la práctica los principios éticos.

Valores

Integridad profesional

Los servidores públicos vinculados a la Agencia deberán desempeñar las actividades asignadas con suficiente conocimiento y bajo estricta rigurosidad y coherencia técnica. Orientando su gestión hacia la puesta en marcha de soluciones efectivas que tengan en cuenta la situación real, los costos y beneficios y la sostenibilidad de las intervenciones. La integridad profesional es un valor que afianza el respeto, el respaldo y la credibilidad hacia las personas y contribuye a hacer visibles sus contribuciones.

Responsabilidad

Esta es una obligación de todos los miembros de la Agencia, que deben responder por la eficiencia de sus actos y la contribución de ellos al cumplimiento de la misión institucional. Para lo cual asumen las actividades encomendadas con seriedad, compromiso y puntualidad, haciendo el mejor esfuerzo por conseguir los objetivos de la Agencia a partir de un manejo óptimo de los recursos.

Honestidad

Este es un valor imprescindible para todas las personas vinculadas a la Agencia, para que las relaciones entre los miembros de la organización se desarrollen en un ambiente de transparencia y de pulcritud, con base en un comportamiento abierto y sincero, que respete profundamente los valores de la verdad y la justicia, libre de hipocresía y de agendas ocultas, para gestar e implantar una cultura de cero tolerancias a la ineficiencia, al desperdicio de recursos y a la corrupción.

Misión

La Agencia de Desarrollo Rural –ADR tiene como misión la promoción, estructuración, cofinanciación y ejecución de planes y proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural, y generar capacidades para mejorar la gestión del desarrollo rural integral con enfoque territorial para contribuir a la transformación del campo colombiano.

Visión

En 2030 la ADR será reconocida por haber generado condiciones para la transformación del sector rural colombiano, logrando que los pobladores rurales mejoren su calidad de vida mediante actividades competitivas y sostenibles, y por haber forjado las capacidades para una eficiente gestión del desarrollo agropecuario y rural con enfoque territorial.

Funciones Generales

Las Funciones de la Agencia de Desarrollo Rural -ADR se desarrollan en el marco del artículo 4° del Decreto 2364 de 2015, ellas son:

1. Adoptar los planes de acción para la ejecución de las políticas de desarrollo agropecuario y rural integral, a través de la estructuración de proyectos estratégicos nacionales bajo los lineamientos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
2. Promover la elaboración y adopción de planes de desarrollo agropecuario y rural integral con enfoque territorial en las entidades territoriales e instancias de integración territorial, y establecer los criterios para su formulación, con base en las políticas que defina el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, en coordinación con los demás sectores administrativos.
3. Definir los criterios de formulación y estructuración de proyectos estratégicos nacionales y de iniciativa territorial o asociativa, en términos de su viabilidad técnica, jurídica, ambiental y financiera, de acuerdo con las políticas del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
4. Formular, estructurar, cofinanciar y ejecutar proyectos estratégicos nacionales, así como aquellos de iniciativa territorial o asociativa, alineados a los planes de desarrollo agropecuario y rural integral con enfoque territorial y a la política formulada por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
5. Establecer y definir las líneas de cofinanciación de los proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural integral con enfoque territorial.
6. Definir criterios para la calificación y selección de los proyectos integrales a ser cofinanciados por la Agencia, acorde con los lineamientos de política del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

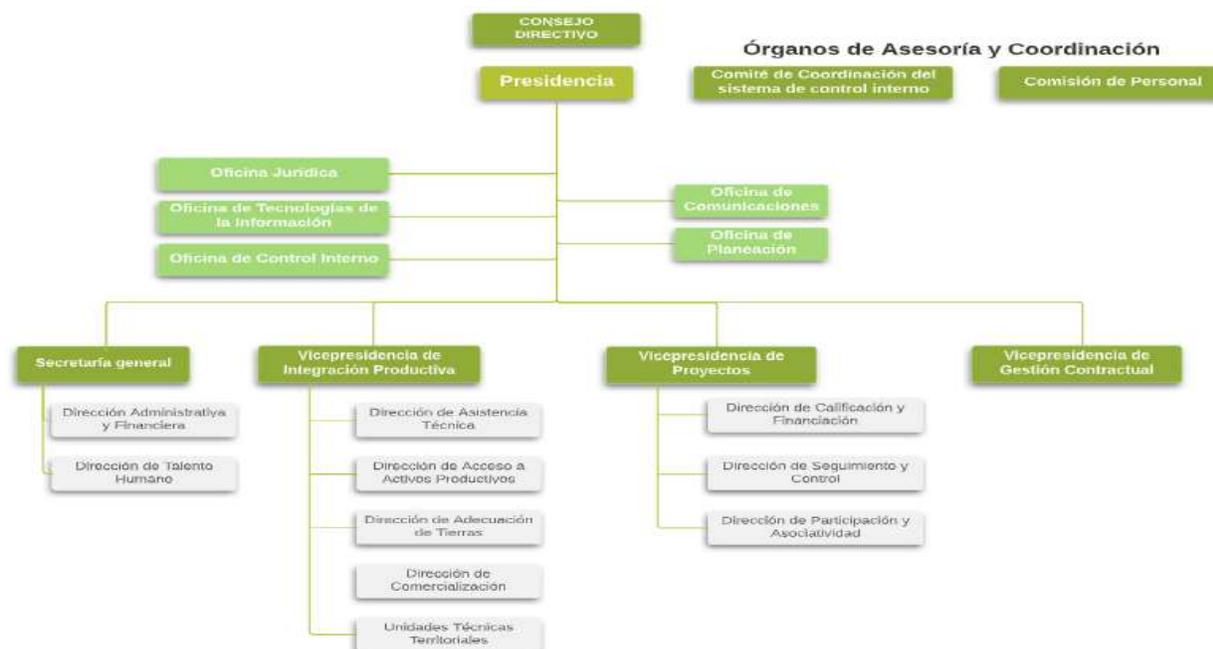
7. Diseñar, adoptar y divulgar los instrumentos para la formulación, estructuración y adopción de planes y proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural con enfoque territorial y asistir a las entidades territoriales e instancias de integración territorial en su implementación.
8. Ejecutar la política relacionada con la atención a la agricultura familiar y la atención a los pequeños agricultores de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
9. Diseñar, adoptar y divulgar los instrumentos a través de los cuales la Agencia ofrece los bienes y servicios para la cofinanciación de los planes y proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural con enfoque territorial, en el marco de la normativa vigente.
10. Diseñar y promover modelos de operación para la ejecución de los de planes y proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural con enfoque territorial, a través de esquemas de asociación público-privada, concesiones, convenios marco de cofinanciación con entidades territoriales y contratos con operadores, entre otros.
11. Definir los requerimientos técnicos y las condiciones que deben acreditar los operadores encargados de la estructuración y ejecución de los proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural con enfoque territorial.
12. Adelantar procesos de coordinación intersectorial para facilitar la intervención integral en el territorio, con base en la estrategia de articulación adoptada por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la política de coordinación del Gobierno nacional.
13. Coordinar con el Departamento para la Prosperidad Social y las demás entidades competentes, la prestación de los servicios relacionados con la superación de la pobreza y la pobreza extrema en las zonas donde intervenga la Agencia, con el fin de evitar duplicidades en su gestión.
14. Apoyar a las entidades territoriales e instancias de integración territorial, y a las organizaciones sociales, comunitarias y productivas rurales, para asegurar su participación en los procesos de estructuración, cofinanciación y ejecución de los proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural con enfoque territorial que impulse la Agencia.
15. Desarrollar e implementar el sistema de monitoreo, seguimiento y control a la ejecución de los proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural.
16. Diseñar y administrar el Banco de Proyectos de desarrollo agropecuario y rural el cual contendrá los proyectos que estructuren, entre otras, la Agencia, las entidades territoriales, las instancias de integración territorial y las organizaciones sociales, comunitarias y productivas rurales.
17. Adelantar la gestión contractual para la ejecución de los proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural financiados y cofinanciados por la Agencia.

18. Apoyar el proceso de formalización de organizaciones sociales, comunitarias y productivas rurales, entre otras, para facilitar su participación en los procesos de planeación y ejecución de planes de desarrollo rural con enfoque territorial.
19. Propiciar mecanismos de veeduría y participación ciudadana para ejercer control social sobre los proyectos integrales de desarrollo agropecuario y rural.
20. Constituir con otras personas jurídicas de derecho público o privado, asociaciones, fundaciones o entidades para promover el desarrollo agropecuario y rural.
21. Las demás que le asigne la ley de acuerdo con su naturaleza y objetivos.

1.1.3 Organismos de Dirección

Que el artículo 6° del Decreto No. 2364 de 2015 establece que la dirección y administración de la Agencia de Desarrollo Rural estará a cargo del Consejo Directivo y del presidente.

La estructura orgánica de la Agencia de Desarrollo Rural se reglamentó mediante Decreto 2364 del 7 de diciembre de 2015, determinando las funciones de cada dependencia. La subdirección Administrativa y Financiera de la Agencia de Desarrollo Rural – ADR forma parte de la secretaria



1.1.4 Domicilio

La Agencia de Desarrollo Rural ADR realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en Calle 43 No. 57-41 CAN Bogotá D.C.

1.1.5 Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla

La Agencia de Desarrollo rural, ejerce sus funciones a nivel nacional para lo cual cuenta con trece (13) Unidades Técnicas Territoriales (UTT)

La Agencia de Desarrollo Rural - ADR- es la entidad responsable de gestionar, promover y financiar el desarrollo agropecuario y rural para la transformación del campo y adelantar programas con impacto regional.

La ADR es el aliado de los productores para convertir su sueño de negocio rural en una realidad, por medio de la estructuración, cofinanciación y ejecución de proyectos productivos integrales que ofrecen:

- ✓ Transferencia de conocimientos, experiencias y buenas prácticas agropecuarias.
- ✓ Soluciones de comercialización para reducir los intermediarios.
- ✓ Entrega de infraestructura, tecnología y herramientas para aumentar la productividad.
- ✓ Acompañamiento para el fortalecimiento de las asociaciones de productores.
- ✓ Construcción de infraestructura moderna para entregar soluciones alternativas de agua.

La ADR recibió del Extinto INCODER como parte de su patrimonio los Distritos de Adecuación de Tierras en los diferentes departamentos de Colombia, los cuales están destinados a prestar sus servicios a los campesinos de nuestro país

Dentro de los Distritos de Adecuación de Tierras, recibidos del extinto INCODER, se encuentran los tres (3) proyectos en construcción (Tesalia-Paicol, Ranchería y Triangulo del Tolima), catalogadas como proyectos estratégicos del orden nacional.

Del total de los distritos de adecuación de tierras de mediana y gran escala de propiedad de la ADR recibidos del extinto Incoder, nueve (9) de ellos son administrados por asociaciones, los cuales fueron entregados a través de contratos de administración, operación y conservación (AOC); otros seis (6) distritos de mediana y gran escala son administrados directamente por la agencia de Desarrollo Rural-ADR

Distritos de Adecuación de Tierras entregados en Administración

No.	DEPARTAMENTO	DISTRITO DE RIEGO	CONTRATO			
			ASOCIACIÓN	N°	FECHA	
					SUSCRIPCIÓN	VENCIMIENTO
1	BOLÍVAR	MARÍA LA BAJA	USOMARIALABAJA	756	27/12/2019	16/12/2024
2	BOYACÁ	ALTO CHICAMOCHA Y FIRAUITOBA	USOCHICAMOCHA	560	25/03/2020	24/03/2025
3	MAGDALENA	ARACATACA 1/	USOARACATACA	754	26/12/2019	25/06/2022
4		TUCURINCA	ASOTUCURINCA	748	13/12/1019	25/12/2024
5		RÍO FRÍO	ASORIOFRIO	755	26/12/2019	25/12/2024

No.	DEPARTAMENTO	DISTRITO DE RIEGO	CONTRATO			
			ASOCIACIÓN	N°	FECHA	
					SUSCRIPCIÓN	VENCIMIENTO
6	NORTE SANTANDER	ABREGO	ASUDRA	531	12/03/2020	11/03/2025
7		ZULIA	ASOZULIA	525	28/06/2017	27/06/2027
8	SANTANDER	LEBRIJA	ASOLEBRIJA	603	22/07/2020	21/07/2025
9	VALLE DEL CAUCA	RUT	ASORUT	528	29/06/2017	28/06/2022

Fuente: Información suministrada por la Dirección de adecuación de tierras -VIP-ADR

Distritos de Adecuación de Tierras Administrados Directamente por la ADR

No.	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	NOMBRE DEL DISTRITO	ÁREA (ha.)	RIEGO	DRENAJE	No. USUARIOS
1	ATLÁNTICO	MANATI	MANATI	22.161	0	22.161	1.735
2		REPELON	REPELON	2.652	2.652		280
3		SANTA LUCIA	SANTA LUCIA	2.380	1.428	952	190
4	CÓRDOBA	LORICA, SAN BERNARDO DEL VIENTO	LA DOCTRINA	2.239	2.139	100	284
5		MONTERÍA, CERETÉ, SAN CARLOS, CIÉNAGA DE ORO, SAN Pelayo y COTORRA	MONTERIA - MOCARI	42.784	1.784	41.000	4.632
6	PUTUMAYO	COLON, SANTIAGO, SAN FRANCISCO Y SIBUNDOY	VALLE DE SIBUNDOY	8.500	0	8.500	2.915
TOTAL				80.716	8.003	72.713	10.036

Fuente: Información suministrada por la Dirección de adecuación de tierras -VIP-ADR

1.1.6 Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad.

Al cierre del periodo contable 2022 (31 de julio de 2022), NO se han presentado cambios, ni situaciones especiales que pongan en riesgo la continuidad de la Agencia de Desarrollo Rural-ADR.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Cumplimiento del marco normativo

La información financiera de la Agencia de Desarrollo Rural ADR, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable.

El marco normativo aplicado por la Agencia de Desarrollo Rural ADR para la preparación y presentación de los Estados Financieros corresponde al adoptado mediante Resolución 533 de

2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno, normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN).

1.2.2 Información acerca de los objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital

La entidad prepara su información contable y financiera teniendo en cuenta lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad y los procedimientos establecidos para el proceso de gestión contable y financiera.

Manual Políticas Contables: Este documento tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Agencia de Desarrollo Rural, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedidas por la Contaduría General de la Nación adoptada por la Agencia mediante Resolución No.814 del 03 de octubre de 2018 (modificada por la Resolución No.021 del 2021)

Manual para el manejo y Control Administrativo de los Bienes de Propiedad la Agencia de Desarrollo Rural. El objeto de este manual es proporcionar una herramienta que unifique los criterios para administrar los bienes muebles e inmuebles que requiere la Agencia de Desarrollo Rural para su normal funcionamiento y garantizar la correcta recepción, registro, ingreso, almacenamiento, suministro y baja de los mismos.

Caracterización Gestión financiera -Código CP-FIN-001, V3

Procedimiento de Ingresos, Código PR-FIN-003, V3

Procedimiento de Gestión de gastos, Código PR-FIN-002, V5

Procedimiento de Gestión Contable, Código PR-FIN-001, V3

Procedimiento de Reconocimiento Contable de los Distritos de Adecuación de Tierras Administrados, Operados y Conservados por Terceros y de la Información Financiera generada, Código PR-FIN-005,V1

1.2.3 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

Debido a que el Sistema de Información Financiera SIIF Nación II en la actualidad no ha culminado con el desarrollo de los negocios de nómina y activos fijos, la ADR adquirió para la administración del proceso de nómina, prestaciones sociales y seguridad social integral el software administrativo denominado SIGEP; para la administración la propiedad, planta y equipo (bienes muebles e inmuebles), el software administrativo denominado APOTEOSYS y para la administración de la facturación por concepto de cartera, el software SIFI .

La información generada de estos aplicativos es incorporada en la contabilidad a través del registro contable manual en el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF.

1.2.3.1 Limitaciones y deficiencias que tienen efectos en el Sistema Contable

Limitaciones Presupuestales:

Desde el año 2017, debido a la nueva normatividad presupuestal, no es posible realizar obligaciones si no se cuenta con el Programa Anual Mensualizado de Caja — PAC de la vigencia, lo que genera que cuando se reciben bienes o servicios y no se cuenta con PAC, se deben hacer registros manuales para cumplir con el principio de devengo. Esta situación se presenta especialmente al finalizar la vigencia fiscal

1.3 Bases Normativas y Periodo Cubierto.

1.3.1. Juego Completo de los Estados Financieros

El conjunto completo de Estados Financieros, según el Manual de Políticas contables de la Agencia de Desarrollo Rural-ADR, adoptado bajo el Marco conceptual y normativo para entidades de gobierno, están conformados por:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros.

1.3.2 Periodo cubierto

El periodo contable de la Agencia de Desarrollo Rural ADR es el comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de julio de 2022.

1.3.3. Marco Normativo:

La entidad para la elaboración y preparación y presentación de su conjunto completo de Estados Financieros con corte al 31 de julio de 2022 tuvo en cuenta la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación (CGN), y los lineamientos internos de la ADR.

- Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución No.620 de 2015 y su versión actualizada. Normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación
- Resolución No.706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

- Resolución No.182 de 2017, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución No.425 de 2019, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución No.441 de 2019, por la cual se incorpora a la Resolución 706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución No.193 de 2020, por la cual se modifica el artículo No.2 de la Resolución No.441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución No.706 de 2016.
- Resolución 211 del 09 de diciembre de 2021, “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno” expedida por la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo No 001 del 24 de diciembre de 2021, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2021-2022, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- Manual De Políticas Contables De La Agencia Del Desarrollo Rural – ADR. - Bajo El Marco Conceptual Y Normativo Para Entidades De Gobierno. adoptada por la Agencia mediante Resolución No.814 del 03 de octubre de 2018 (modificada por la Resolución No.021 del 2021).
- Circular No.020 del 07 de marzo de 2022, “Remisión información financiera vigencia 2022 bajo el nuevo marco normativo contable”

1.3.4 Aprobación Estados Financieros

El conjunto de Estados Financieros de la Agencia de Desarrollo Rural-ADR, con corte al 31 de julio de 2022, se encuentran debidamente certificados por el Representante Legal y la Contadora de la Entidad.

1.3.5 Consolidación de la información contable

La Agencia de Desarrollo Rural no cuenta con sucursales o agencias que demanden agregación y/o consolidación de la información contable reportada.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable de la ADR está compuesto por etapas y subetapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de dicha información financiera.

- Reconocimiento: Identificación, Clasificación, Medición Inicial y registro.
- Medición posterior: Valuación, registro de ajustes contables.
- Revelación: Presentación de Estados Financieros, presentación de Notas a los Estados Financieros.

Organización del Proceso contable: El proceso contable de la ADR se desarrolla y ejecuta de manera centralizada en la ciudad de Bogotá

Los Estados Financieros de la ADR con corte al 31 de julio de 2022, NO contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Base de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante Resolución No.814 del 03 de octubre de 2018 (modificada por la Resolución No.021 del 2021)

2.1.1 Contabilización y medición

La Agencia de Desarrollo Rural, aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo.

2.1.2 Esencia sobre forma, importancia relativa y materialidad

La Agencia de Desarrollo Rural preparó sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en el reconocimiento de un hecho económico en el que prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que discrepen de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las

circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad se define en relación con el patrimonio total. Se considera que una partida es material cuando supera el **3%** del total del patrimonio en la fecha de presentación. Cuando un hecho económico sea relevante para los usuarios de la información financiera se revelará en las Notas a los Estados Financieros.

Para determinar si un error es material, la Agencia estableció la materialidad con base al patrimonio total. Se considera que un error es material cuando supera el **0,5%** del total del patrimonio de la entidad en la fecha en que se encontró el error.

2.1.3 Estimaciones y juicios significativos

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Agencia de Desarrollo Rural realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se han determinado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

En el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2022, NO se han presentado cambios en las estimaciones y juicios contables, utilizados en la preparación de los Estados Financieros.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La Agencia de Desarrollo Rural ADR prepara y presenta los Estados Financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La Agencia de Desarrollo Rural – ADR, no ha realizado transacciones en moneda extranjera durante el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2022,

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

La Agencia de Desarrollo Rural – ADR, no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 Otros aspectos

2.5.1 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable

La Agencia de Desarrollo Rural ADR mediante Resolución 1419 del 27 de septiembre de 2017 creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiera; en el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2022, NO se ha realizado ningún comité.

2.5.2 Revelación información financiera en los Estados Financieros de la ADR correspondiente a los distritos de adecuación de tierras administrados por terceros

La Agencia de Desarrollo Rural entregó unos distritos de adecuación de tierras en administración a terceros (asociaciones de usuarios), bajo la modalidad de contratos de administración, operación y conservación. Sobre estos distritos la entidad solo debe incorporar en sus estados financieros información sobre los bienes muebles e inmuebles entregados, información sobre las inversiones y adquisiciones realizadas por las asociaciones en el tiempo que dure el contrato e información sobre la gestión de los procesos de cobro coactivo adelantados directamente por la ADR referente a los deudores de estos distritos.

Para el reflejo de esta información las cuentas contables que se manejan son las siguientes:

9915 - ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)

9390 - OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (CR)

Para el registro de la información sobre cobro coactivo adelantados directamente por la ADR

1683 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

Para el reconocimiento contable de los bienes muebles e inmuebles entregados en virtud del contrato de AOC, la reclasificación se efectuará por el valor en libros que presentaban los activos en el momento del inicio del contrato, y para su medición posterior se seguirán los lineamientos establecidos en la norma de Propiedades, planta y equipo.

1683 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

2990 - OTROS PASIVOS DIFERIDOS

4808 - INGRESOS DIVERSOS.

En cuanto al reconocimiento de los activos proporcionados por las asociaciones, así como las mejoras o rehabilitación a los activos existentes, la ADR los reconocerá como propiedad, planta y equipo en concesión. Simultáneamente la entidad reconocerá un pasivo diferido, dado que para cubrir la contraprestación por la adquisición de activos y mejoras y rehabilitación a los activos existentes la ADR cedió los ingresos por los servicios prestados. Posteriormente, el valor del pasivo diferido se amortizará y reconocerá un ingreso, para lo cual tendrá en cuenta el plazo del acuerdo de concesión.

Reclasificar los bienes que son entregados a la subcuenta y cuenta correspondiente de activos en concesión.

Por lo anterior, la ADR registrará un débito en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1683-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN, y un crédito en la subcuenta 299004-Ingreso diferido por concesiones – concedente, de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS. Posteriormente, con la amortización del pasivo diferido, la ADR registrará un ingreso en la subcuenta 480852-Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente, de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.

Procedimiento que fue debidamente documentado por la entidad a través del Procedimiento Reconocimiento Contable de los Distritos de Adecuación de Tierras Administrados, Operados y Conservados por Terceros y de la Información Financiera generada, Código PR-FIN-005,V1, dando con ello cumplimiento a la respuesta de la Contaduría General de la Nación (radicado 20211100086351 del 21 de octubre de 2021).

Distritos Administrados por terceros

No.	DEPARTAMENTO	DISTRITO DE RIEGO	CONTRATO			
			ASOCIACIÓN	N°	FECHA	
					SUSCRIPCIÓN	VENCIMIENTO
1	BOLÍVAR	MARÍA LA BAJA	USOMARIALABAJA	756	27/12/2019	16/12/2024
2	BOYACÁ	ALTO CHICAMOCHA Y FIRAVITIBA	USOCHICAMOCHA	560	25/03/2020	24/03/2025
3	MAGDALENA	ARACATACA 1/	USOARACATACA	754	26/12/2019	25/06/2022
4		TUCURINCA	ASOTUCURINCA	748	13/12/1019	25/12/2024
5		RÍO FRÍO	ASORIOFRIO	755	26/12/2019	25/12/2024
6	NORTE SANTANDER	ABREGO	ASUDRA	531	12/03/2020	11/03/2025
7		ZULIA	ASOZULIA	525	28/06/2017	27/06/2027
8	SANTANDER	LEBRIJA	ASOLEBRIJA	603	22/07/2020	21/07/2025
9	VALLE DEL CAUCA	RUT	ASORUT	528	29/06/2017	28/06/2022

2.5.3 Libros de contabilidad, comprobantes y soportes contables

El artículo 2.9.1.1.5 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, establece: “... *Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, (...)*”. (Subrayado fuera de texto).

El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, se define como “un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de

propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable”

En tal sentido, la Agencia de Desarrollo Rural está incluida en el ámbito de aplicación del SIF Nación, sistema que se constituye en la fuente válida para la generación de la información contable básica, de los libros de contabilidad, así como para la obtención de los informes y Estados Financieros requeridos por la CGN. Por la política de cero papeles y los lineamientos de austeridad en el gasto, la información contable que se imprime es aquella que estrictamente así lo requiera.

Tratándose de los documentos soporte, estos se organizan y archivan en la Dirección Administrativa y Financiera de la Agencia de Desarrollo Rural con cada comprobante contable.

Los libros auxiliares soportes de las cuentas contables del portafolio de cartera propiedad de la ADR, corresponden a los generados a través de la aplicativo SIFI, software financiero en el que se administra el portafolio de la cartera propiedad de la ADR.

Los libros auxiliares soportes de las cuentas contables de la cuenta propiedades, planta y equipo, corresponden a los generados a través de la aplicativo Apoteosys, software financiero en el que se administran los bienes muebles e inmuebles de la ADR.

Los libros auxiliares soportes de las cuentas contables de nómina, prestaciones sociales, seguridad social integral y beneficios a empleados, corresponden a los generados a través de la aplicativo SIGEP, software financiero en el que se administra el proceso de nómina, prestaciones sociales y seguridad social integral.

2.5.3 Órgano de Vigilancia y control

La entidad está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría General de la República y al examen de la Razonabilidad de los Estados Financieros.

2.5.4 Obligaciones Tributarias

La Agencia de Desarrollo Rural se identifica con el NIT 900.948.958-4 y de acuerdo con las normas tributarias vigentes la entidad no es contribuyente de Impuestos Nacionales, Distritales ni Territoriales, en relación con las actividades propias de su objeto; no obstante, se debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaración de Ingresos y patrimonio (anual), declaración de Retención en la Fuente (mensual), Declaración de Industria y Comercio y Avisos y tableros (ICA) y la presentación de Información Exógena con destino a la DIAN, a la Secretaria de Hacienda Distrital y Secretarías de Hacienda Municipales.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 76 de la Ley 633 de diciembre 29 de 2000, las entidades ejecutoras del presupuesto General de la Nación operan bajo el sistema de caja para efectos del pago de las Retenciones en la Fuente de los Impuestos Nacionales; por tanto, la Entidad aplica este sistema para los descuentos tributarios que practica.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios

No se han presentado cambios significativos en las estimaciones y juicios contables, utilizados en la preparación de los Estados Financieros con corte al 31 de julio de 2022.

3.2 Estimaciones y Supuestos

La Agencia de Desarrollo Rural utilizó las siguientes estimaciones y supuestos para el cálculo de los valores de las siguientes cuentas.

Deterioro Cuentas Por Cobrar (cartera)

Para el cálculo del deterioro el área de cartera de la vicepresidencia de integración productiva realiza el siguiente procedimiento:

1. Saldo total de la cartera mayor aun año.
2. Determinación de las edades de la cartera
3. Utilización del manual de políticas contables de la ADR
4. Utilización de la tasa TES del día de corte
5. Se aplica la fórmula para el determinar el porcentaje de recuperación
6. Valor presente del valor de recuperación

Para el cálculo del deterioro, se utilizó tasa tes de corto plazo en pesos colombianos del 04 de enero de 2022, correspondiente a 5,350%.

EDAD CARTERA (AÑOS)	% VALOR RECUPERABLE
Menor a 1 año	100% No aplica Deterioro
Mayor o igual a 1 año Menor a 2 Años	75%
Mayor o igual a 2 año Menor a 3 Años	50%
Mayor o igual a 3 año Menor a 5 Años	25%
Mayor a 5 años	0%

Formula Valor Presente:	
$VA = \frac{VF}{(1+i)^n}$	<p>VA = Valor presente o Valor Actual</p> <p>VF = Valor cuenta por cobrar</p> <p>i = Tasa de Interés (TES) anual</p> <p>n = Numero de periodos: plazo estimado de recuperación en años</p>

A la cartera menor a un año no se le practica deterioro.

Provisiones (Litigios y Demandas)

La ADR adopta para la medición de la provisión contable la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE.

Metodología para el Cálculo de la Provisión Contable

Sólo es aplicable a los procesos judiciales en los cuales la Entidad, sea vinculada como demandada, exceptuando aquellos procesos que no tienen pretensiones económicas que generen erogación, al igual que las conciliaciones judiciales y los trámites relacionados con extensión de jurisprudencia.

En consideración a que esa metodología comprende actividades de carácter Contable y Jurídica, es necesario que sea desarrollada entre los apoderados de los procesos Jurídicos y la Dirección Administrativa y Financiera de la ADR.

Al respecto, es preciso describir cada una de las actividades que conforman esta metodología en los siguientes términos:

1. Teniendo en cuenta el tipo de pretensiones, el apoderado del proceso debe calcular el valor de estas,
2. El apoderado del proceso debe indexar el valor de las pretensiones, luego efectuar su tasación real y, por último, con base en la duración estimada del proceso, expresar el valor anterior en valor presente neto.

Con el fin de indexar el valor de las pretensiones de la demanda a la fecha actual, el abogado debe dividir el IPC certificado por el DANE para el mes inmediatamente anterior a la fecha presente, entre el IPC certificado por el DANE para el mes en el cual se presentó la demanda. La cifra resultante se multiplica por el valor de las pretensiones que se pretende actualizar. El resultado es el valor indexado de las pretensiones de la demanda. La siguiente ecuación resume este procedimiento.

$$\text{Valor de las pretensiones indexado} = \text{valor de las pretensiones} \times \frac{\text{IPC Final}}{\text{IPC Inicial}}$$

Para hacer la tasación real de las pretensiones, el apoderado debe multiplicar el valor de las pretensiones indexadas (determinado en el paso anterior) por el valor resultante de la relación condena / pretensión de ese tipo de proceso.

La relación condena / pretensión se calcula mediante la división del valor histórico de condena entre el valor histórico de pretensiones o por la disminución o aumento porcentual, cuando las pretensiones están sobreestimadas o subestimadas por el actor según sea el caso.

El valor que se obtiene al realizar el anterior procedimiento corresponde a la pretensión ajustada. La siguiente ecuación resume este procedimiento:

$$\text{Tasación real pretensiones} = \text{Valor pretensiones indexadas} \times \text{\% relación condena / pretensión}$$

En caso de no contar con bases estadísticas para realizar este cálculo, el apoderado deberá estimar, con base en su experiencia, el valor que efectivamente tendría que pagar la entidad en caso de ser condenada y utilizar este monto como referencia para los registros contables.

El apoderado del proceso debe calcular la duración estimada del proceso judicial o arbitral, desde la fecha de admisión de la demanda, y proyectar el valor que deberá pagar la entidad en la fecha estimada de finalización del proceso utilizando como base el valor obtenido anteriormente y traer dicho valor a valor presente.

Para esto deberá aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{Valor registrado} = \frac{\text{Pret_ajustadas} * (1 + \text{inflación proyectada})^{\frac{dt}{365}}}{(1 + \text{tasa descuento})^{\frac{dt}{365}}}$$

3. Con el fin de calcular la probabilidad de pérdida de los procesos judiciales, los apoderados deberán calificar el nivel de los siguientes riesgos (a partir de los niveles: alto, medio alto, medio bajo o bajo)
4. Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, los apoderados deben realizar el registro de los procesos en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa.

Metodología para el cálculo de la provisión contable de las conciliaciones extrajudiciales

Una vez exista un acuerdo conciliatorio, el apoderado del proceso debe valorar el riesgo de que el acuerdo sea aprobado judicialmente y registrar contablemente el valor de acuerdo con lo aprobado en sesión del Comité de Conciliación de la ADR.

Una vez finalizado el proceso, el apoderado del proceso debe informar a la Dirección Administrativa y Financiera de la ADR, el valor a registrar como provisión contable o como pasivo contingente en cuentas de orden en los Estados Financieros de la Entidad.

3.3 Correcciones Contables:

La entidad a 31 de julio de 2022, en cumplimiento del manual de políticas contables y del proceso permanente de depuración y sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, realizo

actividades propias del proceso contable, en las cuales los resultados obtenidos impactaron las diferentes cuentas del balance, con impacto directo en la cuenta del patrimonio.

A continuación, presentamos los hechos económicos que afectaron directamente el código contable 3.1.09 – Resultados de Ejercicios anteriores, al cierre del mes de julio 2022.

CONCILIACION CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Resultados de ejercicios anteriores (Código contable 3.1.09) Saldo al 01-01-2022		8.054.320.531
Comprobante de clasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable del 2021, en cumplimiento al Instructivo No. 001 diciembre 2021, de la Contaduría General de la Nación que trata el numeral 3. Valor que corresponde al resultado del ejercicio 2021 - de la PCI 17-18-00	Cr	33.331.389.484
Comprobante de clasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable del 2021, en cumplimiento al Instructivo No. 001 diciembre 2021, de la Contaduría General de la Nación que trata el numeral 3. Valor que corresponde al resultado del ejercicio 2021 - de la PCI 17-18-00-000	Cr	10.375.074.838
Se registra comprobante de acuerdo al proceso establecido en el Numeral 4 - Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores - Proceso en el aplicativo SIIF NACION EPG Generación de Obligación de Gastos - En el momento de la obligación se registró en la cuenta contable 511106001 - Estudios y proyectos, cuenta que no corresponde al Objeto del Convenio No. 11882021 para el Único pago 100 por ciento, del aporte ADR al Municipio el Tuchin - Departamento de Córdoba, razón por la cual la contabilización debe ser en la cuenta contable 190801001 - Recursos entregados en administración, y su reconocimiento al gasto es de acuerdo con las condiciones pactadas en el Convenio.	Cr	290.353.800
Se registra comprobante de acuerdo al proceso establecido en el Numeral 4 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores Proceso en el aplicativo SIIF NACION EPG Generación de Ob. de Gastos En el momento de la causación se registró en la cuenta contable 511106001, cuenta que no corresponde al Objeto del Convenio No. 11622021 para el único pago, del aporte ADR al Municipio Carmen del Darien Dpto de Choco, razón por la cual la contable debe ser en la cuenta contable 190801001 y su reconocimiento al gasto es de acuerdo con las condiciones pactadas en el Convenio.	Cr	400.093.200
Se registra comprobante de acuerdo al proceso establecido en el Numeral 4 - Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores - Proceso en el aplicativo SIIF NACION EPG Generación de Obligación de Gastos - En el momento de la obligación se registró en la cuenta contable 511106001 - Estudios y proyectos, cuenta que no corresponde al Objeto del Convenio No. 11882021 para el Único pago 100 por ciento, del aporte ADR al Municipio de Ruchin-Departamento de Córdoba, razón por la cual la contabilización debe ser en la cuenta contable 190801001 - Recursos entregados en administración, y su reconocimiento al gasto es de acuerdo con las condiciones pactadas en el Convenio.	Cr	219.805.200
Se registra comprobante de provisión por calificación fortaleza de la defensa media alto - existir normas, pero no hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante de Caren Julieth García Rodríguez identifica con cedula de ciudadanía no. 1002607544, según radicado no. 15001333300420210010000 memorando jurídica 20222100016493	Db	-136.228.857
Se registra comprobante de provisión por calificación fortaleza de la defensa media alto - existir normas, pero no hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante de Ederlinda Luz Sierra Puente identifica con cedula de ciudadanía no. 45475210, según radicado no. 13001333300720190028300 memorando jurídica 20222100016493	Db	-193.406.237
Se registra comprobante de actualización de provisión según información reportada por la oficina de jurídica según radicado de jurídica 20222100016493	Db	-7.401.986.623
Se registra comprobante de actualización de provisión según información reportada por la oficina de jurídica según radicado de jurídica 20222100016493	Cr	139.770.894
Se registra comprobante de ajuste de depresión de la actualización de costos de distritos de adecuación de tierras con la información reportada por la vicepresidencia de integración productiva - adecuación de tierras, de las inversiones realizadas en las vigencias 2016 a 2020, a corte 31 de diciembre de 2021.	Db	-799.600.144
Se registra comprobante de ajuste de la depreciación de los bienes de la entidad correspondiente a los meses de enero a mayo 2022, de acuerdo a información reportada por la oficina de administrativa vida correo electrónico de fecha 22 de junio de 2022	Cr	195.543.622
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar del reconocimiento de excedentes financieros CONPES No. 4065, según extracto bancario en el mes de mayo de 2022	Db	-4.258.088.931

CONCILIACION CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Se registra ajuste de reversión del Comprobante Manual 32895 de fecha 31 de diciembre de 2022, del documento de recaudo por reclasificar CONPES No. 4065, por ser Distribución de los Excedentes Financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado No Societarias del Orden Nacional, al 31 de diciembre de 2020, y Memorando No. 20214341379871 de fecha 16 de diciembre de 2021	Cr	4.258.088.931
Se registra comprobante de ajuste de actualización y reversión de las provisiones según información reportada por la oficina de jurídica según Memorando de la oficina de Jurídica 20222100022213 de fecha 21 de junio de 2022	Cr	7.654.216.130
Resultados de ejercicios anteriores (Código contable 3.1.09) Saldo al 30-06-2022		52.129.345.837
Saldo en Libros Contables		52.129.345.837
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El proceso de gestión financiera cuenta con los siguientes riesgos en el Sistema de gestión de la calidad

- Posibilidad de afectación reputacional por la interpretación de la información contable y financiera debido a la variedad de sistemas operativos para la administración de la información financiera al interior de la Entidad.
- Posibilidad de afectación reputacional por que los Estados Financieros presenten baja razonabilidad debido a que las dependencias de la ADR no reportan los hechos económicos de manera total, de manera oportuna o con la calidad de la información, por lo cual los Estados financieros no reflejan la realidad económica.
- Posibilidad de afectación económica y reputacional por la realización de pagos dobles a un mismo proveedor por una misma factura y/o cuenta de cobro debido a la variedad de métodos de control de la información soporte para pago.
- Posibilidad de afectación reputacional debido a la integridad de la información soporte de los pagos realizados como consecuencia de los diferentes mecanismos que se tiene al interior de la Agencia para salvaguardar la información.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Agencia de Desarrollo Rural, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las políticas contables de la Agencia de Desarrollo Rural se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

POLÍTICA CONTABLE EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Reconocimiento

La Agencia de Desarrollo Rural – ADR, reconoce como efectivo los saldos de Bancos, manejados a través de las Cuentas Recaudadora y Pagadora y los saldos que se encuentren en la Caja Menor.

La entidad posee una cuenta donde se reciben los dineros correspondientes a depósitos o consignaciones realizadas por los usuarios por la prestación del servicio de los Distritos de Adecuación de Tierras - DAT. Esta es una cuenta de uso exclusivo por el tipo de concepto por el cual se recauda, Fondo Nacional de Adecuación de Tierras y Tarifas. Al final de cada mes los saldos se trasladan a la Cuenta Única del Tesoro Nacional.

Efectivo y Equivalente a Efectivo: Es aquel que no se tiene con propósito de inversión, sino para cumplir con obligaciones a corto plazo, siendo fácilmente convertible a efectivo.

Caja Menor: Fondo fijo establecido en efectivo a cargo de un empleado con el fin de realizar pagos de menor cuantía.

Medición inicial

Para la medición inicial del efectivo se mide por el valor de la transacción, los procesos para registrar los recursos de las cuentas bancarias deben estar acordes con los procedimientos, guías, instructivos, circulares, emitidos por la Administración SIIF Nación, los cuales hacen parte integral de esta política.

Medición posterior

En la medición posterior al reconocimiento, el efectivo se mantiene por el valor de la transacción representado en la moneda funcional (pesos colombianos).

Revelaciones

La Agencia de Desarrollo Rural – ADR, presentará las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo al Catálogo General de Cuentas vigente definido por la Contaduría General de la Nación y la descripción ahí contemplada, se revela como mínimo, la siguiente información sobre el efectivo: - Cada uno de los componentes de la partida efectivo y equivalentes de efectivo.

Cualquier importe significativo de la cuenta del efectivo que incremente o disminuya su saldo, respecto al año anterior.

CUENTAS POR COBRAR

POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

La Agencia de Desarrollo Rural – ADR, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Esta partida incluye los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos, las transferencias monetarias y los derechos de cobro a cargo de terceros (entes públicos y privados).

Se reconoce por concepto de cartera por tarifas, cartera por recuperación de inversión, y cartera por transferencia de Distritos de Adecuación de Tierras a Asociaciones de Usuarios. Es objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento en el pago de las obligaciones a cargo del deudor o desmejoramiento de sus condiciones económicas crediticias para realizar el pago, de acuerdo con las normas de deterioro, y la cartera de las Asociaciones a las cuales se les hizo entrega de distritos para su administración.

Clasificación

En la Agencia de Desarrollo Rural - ADR las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo, A nivel interno las cuentas por cobrar que la entidad se detallan en:

Cuentas por cobrar por Tipos de Cartera

- a. Tarifas
- b. Recuperación de Inversión
- c. Transferencias

Cuentas por cobrar por estado de cobro o recaudo

- d. Vigente
- e. De Difícil Recaudo
- f. De Improbable Recaudo

Cuentas por cobrar por otros conceptos

- g. Incapacidades
- h. Licencias
- i. Multas contractuales
- j. Sanciones pecuniarias
- k. Otros

Medición Inicial

La medición inicial de las cuentas por cobrar se realizará por el valor de la transacción incluido el capital y los intereses.

Cartera por concepto de Tarifas: Esta cartera tiene origen, en virtud de la Ley 41 de 1993 y corresponde al cobro que se realiza a los usuarios por la prestación del servicio público de adecuación de tierras, para financiar los costos reales de administración, operación y mantenimiento de los distritos de riego, drenaje y control de inundación de los distritos administrados directamente por la Entidad.

La prestación del servicio genera dos (2) tipos de Tarifas, establecidas en el Decreto 1071 de 2015, la tarifa básica o fija y la tarifa volumétrica, **la primera**, por el valor por hectárea susceptible de riego y/o drenaje o control de inundaciones y demás infraestructura del Distrito de Adecuación de Tierras que deben pagar los usuarios y **la segunda**, por el valor por unidad volumétrica que deben pagar los usuarios por el consumo de agua suministrada a los predios.

Cartera por concepto de Recuperación de Inversiones: Esta cartera tiene origen, en el marco de lo establecido en el artículo 24 de la Ley 41 de 1993, así como, el Acuerdo 191 de 2009 del INCODER, “Por el cual se reglamenta lo relacionado con la recuperación del monto de las inversiones de las obras de Adecuación de Tierras ejecutadas por el INCODER”.

El valor de la Recuperación de la Inversión se establece mediante acto administrativo previa socialización con las Asociaciones de Usuarios de las obras a realizar, suscripción de actas de compromiso y pagarés, una vez en firme estas Resoluciones, el Organismo Ejecutor debe oficiar a la Oficina de Instrumentos Públicos correspondiente para que inscriba en los respectivos folios de matrícula inmobiliaria el acto administrativo.

La medición inicial de las cuentas por cobrar de la cartera de recuperación de inversión se realiza por el valor de la transacción reflejado en la correspondiente Resolución de liquidación de las cuotas proporcionales a cargo de cada predio correspondiente a las obras de rehabilitación del Distrito de Adecuación de Tierras.

Cartera por concepto de Transferencia: Esta cartera tiene origen, en virtud de la Ley 1152 de 2007, y corresponde a la venta que se realizó a las asociaciones de usuarios de distritos de adecuación de tierras de propiedad del Estado.

El valor de la transferencia de los distritos se establece mediante acto administrativo que recoge tratándose de la determinación de los plazos, garantías e intereses, lo consagrado en la Resolución 1687 de 2008 de la UNAT, constituyéndose un plan de amortización por cada distrito transferido.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción, la ADR debe evaluar la existencia de indicios de deterioro sobre los saldos de cuentas

por cobrar y una vez comprobado se debe calcular y reconocer en el Estado de Situación Financiera.

Se entiende por deterioro la probabilidad de pérdida del valor de las cuentas por cobrar: cartera u otras cuentas por cobrar, derivada del incumplimiento en el pago de una obligación por parte de un deudor, o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Las cuentas por cobrar de la ADR son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

Baja en Cuentas

La ADR deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos no sean exigibles o expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, la ADR disminuye el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La ADR reconoce separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Revelaciones

La ADR revela información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, de las cuentas por cobrar.

Se revela el valor de las pérdidas por deterioro o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revela:

- a) La clasificación de las cuentas por cobrar por antigüedad que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo.
- b) Las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la ADR haya considerado para determinar su deterioro.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

La Agencia de Desarrollo Rural – ADR, reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios misionales y operativos definidos para la producción o suministro de bienes, para uso en la prestación de servicios y para propósitos administrativos, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su

arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Dada la misión de la entidad, los Distritos de Adecuación de Tierras de gran, mediana y pequeña escala, se consideran Propiedad Planta y Equipo y la connotación del ingreso producto de los contratos suscritos por la entidad por concepto de arrendamiento de los distritos, no es al valor de Mercado, sino al costo o valor de la transacción, por ello estos inmuebles se clasifican en la cuenta de Propiedades Planta y Equipo y no en Propiedades de Inversión.

Estos activos se espera que sean usados durante más de un periodo contable, y no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Se reconoce como activo cuando:

Sea probable recibir beneficios económicos o potencial de servicios asociados al activo, El costo o el valor del activo pueda medirse fiablemente y se realicen adiciones y mejoras, estas aumentan la vida útil, amplían la capacidad productiva y eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios, o reducen significativamente los costos. Serán mayor valor del activo y afectarán el cálculo de la depreciación.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.

Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, se reconocerán como propiedades planta y equipo.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocen como tal; en caso contrario, se aplica lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

El mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Medición Inicial

Los bienes de Propiedades, planta y equipo que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo se miden por su costo, el cual incluye entre otros, los siguientes aspectos:

- a) Precio de adquisición
- b) Aranceles de importación
- c) Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- d) Costos relacionados con la adquisición o construcción de un elemento de Propiedad Planta y Equipo
- e) Costos de preparación del lugar para su ubicación física
- f) Costos de entrega inicial, manipulación o transporte posterior

- g) Costo de instalación y montaje, directamente atribuibles a la ubicación del activo, en el lugar y en las condiciones para operar de la forma prevista por la administración de la entidad
- h) Honorarios Profesionales
- i) Costo de comprobación del adecuado funcionamiento del bien originado después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto
- j) Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación, y
- k) Costos de inspección posterior

Los descuentos o rebajas del precio se reconocen como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afecta la base de depreciación.

En todo caso, no se reconocen como parte del elemento, los siguientes conceptos: Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad), Ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Desmantelamiento: Los costos por desmantelamiento se presentan cuando hay retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se miden por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se miden, de acuerdo con lo establecido en la Norma de **Acuerdos de Concesión** desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

Cuando se adquiera un elemento de Propiedad Planta y Equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad mide el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Arrendamientos: Las propiedades planta y equipo producto de un arrendamiento, se medirán de acuerdo con lo establecido en el soporte contractual celebrado por la Entidad.

Permutas: Los bienes que se reciban en permuta se miden por su valor de mercado. A falta de este, se mide por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Medición posterior

Los bienes de propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo del bien entre la vida útil estimada.

Componentes: La entidad distribuye el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación a su costo total y las deprecia en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales. Para la ADR una parte significativa o componente es aquella que parte de un mueble o inmueble de valor material que represente el treinta por ciento (30%) o más de su costo y tenga una vida útil sustancialmente diferente de la del activo que conforma.

Si un componente tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otro componente del mismo elemento, la entidad puede agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad puede agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Valor residual: Es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor. La entidad toma entre el diez por ciento (10%) y el treinta por ciento (30%) como valor residual en toda la Propiedad Planta y Equipo.

Vida Útil: Periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de la ADR.

Los lineamientos para la gestión de activos desarrollados por la ADR pueden implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos. Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por

parte de uno o más usuarios. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectúa con fundamento en la experiencia que la ADR tenga con activos similares.

Criterios para determinar la vida útil:

Utilidad prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.

Desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.

Obsolescencia técnica o comercial.

Límites legales o restricciones sobre el uso.

La vida útil de los bienes tangibles se puede calcular por grupos de activos (sillas, mesas) o por cada bien individualmente considerado, según la evaluación que haga el área encargada de la administración de la propiedad, planta y equipo de la entidad.

Las vidas útiles por categoría son las que se señalan a continuación:

Para la Política de Propiedades Planta y Equipo de la Agencia de Desarrollo Rural se establecen los lineamientos para el reconocimiento, clasificación, valoración, medición inicial, medición posterior, baja en cuentas y revelaciones de todos los bienes que conforman los activos fijos de la entidad. Abarca los activos de las sedes del nivel central, de las Unidades Técnicas Territoriales, de los Distritos de Adecuación de Tierras - DAT y de los bienes entregados en administración.

TABLA VIDAS ÚTILES				
Cuenta	NATURALEZA DEL ACTIVO	VIDA ÚTIL (años)	VALOR RESIDUAL	RANGOS ESTIMACIÓN VIDA ÚTIL (años) Y VALOR RESIDUAL
1605	TERRENOS			
160501	Terrenos urbanos	N/A	N/A	N/A
160502	Terrenos Rurales	N/A	N/A	N/A
164001	Edificaciones Urbanas	60	10%	Línea Recta 45 A 60 años 10% a 30%
164001	Edificaciones Rurales	60	10%	Línea Recta 45 A 60 años 10% a 30%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
164506	Plantas de producción - Infraestructura	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%
164513	Acueducto y canalización	40	10%	Línea Recta 40 A 60 años 10% a 30%
164514	Estaciones de bombeo	40	10%	Línea Recta 40 A 60 años 10% a 30%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO			
165501	Equipo de construcción	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%
165504	Maquinaria Industrial	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%

TABLA VIDAS ÚTILES				
Cuenta	NATURALEZA DEL ACTIVO	VIDA ÚTIL (años)	VALOR RESIDUAL	RANGOS ESTIMACIÓN VIDA ÚTIL (años) Y VALOR RESIDUAL
165506	Equipo de recreación y deporte	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%
165590	Otra Maquinaria y Equipo	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			
166501	Muebles y enseres	5	10%	Línea Recta 5 a 10 años 10% a 30%
166502	Equipo y máquina de oficina	5	10%	Línea Recta 5 a 10 años 10% a 30%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
167001	Equipo de comunicación	4	10%	Línea Recta 3 a 6 años 10% a 30%
167002	Equipo de computación	4	10%	Línea Recta 3 a 6 años 10% a 30%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			
167502	TERRESTRE - VEHÍCULOS	10	10%	Línea Recta 10 a 15 años 10% a 30%
8	ACTIVOS DE CONTROL: CONTROL ADMINISTRATIVO			
8	Muebles y enseres menor cuantía, que se esperan usarse más de 1 periodo contable	N/A	100%	Menor o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes SMMLV
Nota: Los rangos de vida útil establecidos se aplicarán para los bienes nuevos: adquiridos, transferidos o donados.				

La Dirección Administrativa y Financiera – Logística de bienes, responsable de la administración de los bienes de la entidad, debe observar los rangos definidos en la política para cada grupo de activos y asignar la vida útil a cada elemento en el momento del registro en el aplicativo de inventarios APOTEOSIS

Se establecen vidas útiles mínimas y máximas, para que la ADR las adopte de acuerdo con el análisis y estudio de las características de cada bien.

Revisión estimaciones: El valor residual, la vida útil y el método de depreciación son revisados, por lo menos, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la entidad aplica lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de Propiedades Planta y Equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconoce como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

Los activos se evalúan con el fin de garantizar que su valor contable no sea significativamente distinto de su valor de mercado en la fecha de los Estados Financieros y que cualquier deterioro de su valor sea tenido en cuenta en su valoración.

Si existe algún indicio de deterioro se estima el valor del servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra depreciado, se recurre a las siguientes fuentes de información:

Fuentes Externas de Información:

- a) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la ADR, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera la ADR.
- b) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes Internas de Información:

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- c) Se han incrementado los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación a lo inicialmente presupuestado.

Si no existe indicio de deterioro la ADR no está obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

El deterioro se aplica para los siguientes activos no generadores de efectivo cuyo valor en libros individualmente considerados sea superior a mil (1.000) SMMLV y se encuentren clasificados en:

- a) Propiedades, Planta y Equipo
- b) Activos Intangibles

Baja en cuentas

Un elemento de propiedades, planta y equipo de la Agencia se da de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

Esto se puede presentar cuando:

- Se dispone del elemento
- El elemento de la Propiedad Planta y Equipo queda permanentemente retirado de uso
- No se esperan beneficios económicos futuros por su disposición
- No se espera un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo de la Agencia se calcula como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Inspecciones: El costo de las inspecciones generales que sean materiales y necesarias para que el activo continúe operando se incorpora como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realiza con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utiliza el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo (componentes) con relación a su costo total y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, la ADR reconoce en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realiza con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente, de ser necesario, se utiliza el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

Revelaciones

La Agencia revela, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- a) Los métodos de depreciación utilizados.
- b) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- c) El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- d) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
- e) El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- f) El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.
- g) El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo.
- h) El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- i) El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
- j) La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).

- k) El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- l) Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación
- m) La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Objetivo

Establecer la política contable relacionada con partidas del activo que no clasifican dentro de los conceptos principales del Marco Conceptual y Normativo para Entidades del Sector Público y que pueden ser incorporados en el estado de situación financiera de la entidad.

Los otros activos son recursos identificables cuando su uso contribuye a la generación de beneficios económicos y sociales futuros pero que no pueden clasificarse en el concepto de Inventarios, propiedad Planta y equipo, Propiedades de Inversión, Activos biológicos u otro tipo de concepto no relacionado en el Marco Conceptual y Normativo para Entidades del Sector Público. Los bienes y derechos clasificados como otros Activos no pueden venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya que estos bienes y derechos son de uso particularmente en apoyo a la administración.

Alcance

Aplica para las partidas relacionados con otros activos en el catálogo de cuentas expedido por la Contaduría General de la nación que requiera la ADR en la preparación del estado de situación financiera que trata sobre reconocimiento, valoración, medición y revelaciones de las partidas de contabilidad local definidas como BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO (seguros, impresos y publicaciones, suscripciones y afiliaciones) y BIENES Y SERVICIOS como los (papelería, elementos de aseo lavandería y cafetería, combustibles y lubricantes), RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN (en administración, a través del sistema de cuenta única nacional), ACTIVOS INTANGIBLES (licencias y softwares) AMORTIZACION ACUMULADA EN ACTIVOS INTANGIBLES (licencias y softwares)

Reconocimiento

Se reconocerán como otros activos los bienes corporales tangibles, clasificados como recursos identificables, de carácter monetario y con apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos y sociales futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera utilizarlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante un periodo contable posterior al informado.

Medición

La medición de otros activos debe cumplir criterios de fiabilidad, practicabilidad y existencia cierta cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares que cumplan con la definición de activo según el Marco Conceptual y Normativo para Entidades del Sector Público y que la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios. Será competencia del grupo de administrativa el control, la administración, la medición, reconocimiento y valoración de los elementos de aseo, lavandería y cafetería, combustible y lubricantes y los bienes tangibles que puedan almacenarse en bodega diferentes a los clasificados o que se puedan clasificar como propiedad planta y equipo u otro concepto dentro del Marco Conceptual y Normativo para Entidades del Sector Público.

También se maneja en este concepto partidas relacionadas con derechos atribuibles a la ADR como son:

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

POLITICA CONTABLE DE BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Reconocimiento

La entidad reconoce como Otros Activos las partidas Bienes y servicios pagados por Anticipado en los estados de situación financiera los relacionados con seguros, arrendamientos operativos, Impresos y publicaciones, mantenimiento, Bienes y servicios (Dotación, Equipos de seguridad Industrial, papelería, elementos de aseo y demás bienes de consumo) y otros bienes y servicios pagados por anticipados

La ADR reconoce como Bienes y servicios pagados por anticipado los que se adquieran, para consumirlos en las tareas administrativas, misionales y para la prestación de servicios. Estos elementos pueden ser:

- Los seguros por todo riesgo
- Las suscripciones por temas jurídicos
- Materiales y suministros tales como elementos de papelería, útiles de oficina, elementos de aseo, cafetería y combustible.
- Repuestos
- Otros materiales y suministros, los cuales son cualquier otro bien que se pueda adquirir bajo diferentes modalidades cuya finalidad sea prestar el servicio o la distribución gratuita entre los beneficiarios de la acción institucional.

Medición inicial

Los bienes y servicios pagados por anticipado se registran en el momento del desembolso de acuerdo con lo establecido en la forma de pago del documento contractual celebrado por las partes.

Los otros activos se medirán por el costo de adquisición.

Medición Posterior

La medición posterior de los bienes y servicios pagados por anticipado (seguros, arrendamientos operativos, Impresos y publicaciones, mantenimiento, Bienes y servicios (Dotación, Equipos de seguridad Industrial, papelería, elementos de aseo y demás bienes de consumo) se hará de manera mensual registrando en el Estado de Resultado la amortizando de acuerdo al tiempo de cubrimiento de cada uno de los seguros adquiridos y de los Bienes y Servicios los consumos reportado por la oficina de administración.

Para los sobrantes o faltantes que se evidencien del levantamiento físico de los Inventarios de consumo estos deberán cuantificarse al valor de mercado y las diferencias observadas como sobrantes o faltantes en las existencias deberán registrarse con cargo a resultados en el periodo que se informa.

Baja en cuentas

Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios de consumo, implican el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

Revelaciones

De acuerdo con lo establecido en los tiempos de cubrimientos de cada uno de los seguros adquiridos y el informe de los saldos de los Bienes y servicios solicitado y reportado por la oficina de administrativa.

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

POLÍTICA CONTABLE DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

En administración para el desarrollo de actividades misionales bajo diversas modalidades celebradas con entidades distintas de las fiduciarias y los recursos entregados en administración del Sistema de Cuenta Única Nacional los cuales son manejados por la tesorería centralizada incluyendo los rendimientos financieros que se generen.

Reconocimiento

Se reconocerán como otros activos los recursos entregados en administración a terceros en ejecución de convenios o por disposiciones legales por el tiempo establecido en el documento contractual.

Medición Inicial

Los recursos entregados en administración se registran en el momento del desembolso a la cuenta del beneficiario y de acuerdo con lo establecido en la forma de pago del documento contractual celebrado por las partes.

Medición Posterior

La ejecución de los recursos entregados en administración se hará de manera mensual con la información solicitada y reportada por el supervisor designado en el soporte contractual, registrándola en el estado de resultados.

Los saldos que no puedan ser reconocidos como gastos tienen la calidad de activo si y solo si generan en el siguiente periodo beneficios económicos y sociales, que puedan medirse con fiabilidad y fácilmente identificables.

Revelaciones

De acuerdo con lo establecido en el documento contractual y de manera mensual con el respectivo informe de ejecución entregado por el supervisor se revela el saldo inicial, el valor amortizado y saldo por ejecutar por cada uno de los convenios celebrados por la entidad.

ACTIVOS INTANGIBLES

POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Representa el valor de los costos de adquisición, de bienes inmateriales que constituyen derechos, para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la ADR, tales como:

- a) Licencias
- b) Softwares (adquiridos y desarrollados)

El tratamiento contable para el reconocimiento, valoración y desglose de los activos intangibles debe ajustarse a las indicaciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.

La Norma establece distintos criterios para el reconocimiento, dependiendo del tipo de activo intangible del que se trate:

- a) Adquirido de terceros
- b) Adquisición como parte de una combinación de negocio
- c) Adquisición mediante una subvención de gobierno
- d) Permutas de activos
- e) Plusvalía generada internamente y
- f) Otros activos generados internamente.

La presente política aborda aquellos intangibles que posee la ADR a la fecha de emisión de esta, los cuales corresponden a activos intangibles adquiridos de terceros y aquellas licencias o software recibidos del extinto INCODER.

Criterios para su reconocimiento

Un activo intangible cumple con los criterios para su reconocimiento, siempre que:

- a) Sea probable que los beneficios económicos futuros o su uso que se han atribuido al mismo fluyan al ADR
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Reconocimiento de un activo intangible adquirido de terceros

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige para la Agencia, demostrar que el elemento en cuestión cumple con los requisitos de identificabilidad, control y existencia de beneficios económicos futuros o su uso, a saber:

a) Identificabilidad: Un activo es identificable si es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Agencia y si es vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la ADR tenga la intención de llevar a cabo la separación.

Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables del grupo o de otros derechos y obligaciones.

b) Control: La ADR controla un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio (uso) que procedan de los recursos que subyacen en el mismo y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o usos.

c) Beneficios económicos futuros: Entre los beneficios económicos futuros procedentes de un activo intangible se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la Agencia.

Certificados de seguridad

Los certificados de seguridad¹ son una medida de confianza adicional para las personas que visitan y hacen transacciones en su página web, le permite cifrar los datos entre el ordenador del cliente y el servidor que representa a la página. El significado más preciso de un certificado de seguridad es que con él se logra que los datos personales sean encriptados y así imposibilitar que sean interceptados por otro usuario. Ahora es muy común ver en los exploradores el protocolo de seguridad https; mediante éste, básicamente indica que la información que se envía a través de internet, entre el navegador del cliente y el servidor donde está alojada la página, se encripta de forma que es casi imposible que otra persona reciba, vea o modifique los datos confidenciales del cliente.

La ADR reconoce los certificados de seguridad adquiridos como parte de las licencias.

Otros activos intangibles generados internamente: Para evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los criterios para su reconocimiento, la Agencia clasifica la generación del activo en:

Fase de investigación y

a) Fase de desarrollo.

Cuando la Agencia no fuera capaz de distinguir la fase de investigación de la fase de desarrollo en un proyecto interno para crear un activo intangible, tratará los desembolsos que ocasione ese proyecto como si hubiese sido soportado sólo en la fase de investigación.

b) Fase de investigación.

La Agencia no reconoce activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos). Los desembolsos por investigación se reconocen como gastos del periodo en el que se incurran. Algunos ejemplos de actividades de investigación son:

- a. Actividades dirigidas a obtener nuevos conocimientos
- b. La búsqueda, evaluación y selección final de aplicaciones de resultados de la investigación u otro tipo de conocimientos
- c. La búsqueda de alternativas para materiales, procesos, sistemas o servicios
- d. La formulación, diseño, evaluación y selección final, de posibles alternativas para materiales, dispositivos, productos, procesos, sistemas o servicios que sean nuevos o se hayan mejorado.

¹ <https://www.certsuperior.com/CertificadosSeguridad.aspx>

c) Fase de desarrollo

Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), se reconoce como tal si, y sólo si, la Agencia puede demostrar todos los extremos siguientes:

- a. Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- b. Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.
- c. Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- d. La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. Entre otras cosas, la Agencia debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad de este para la Agencia.
- e. La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- f. Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

La Agencia no reconoce en ningún caso como activos intangibles, las marcas, las publicaciones en periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente.

Los siguientes son ejemplos que la Agencia considera como actividades de desarrollo:

- a) El diseño, construcción y prueba, anterior a la utilización, de modelos y prototipos de sitios web.
- b) El diseño de herramientas y plantillas que impliquen tecnología nueva y
- c) El diseño, construcción y prueba de una alternativa elegida para dispositivos, sistemas o servicios que sean nuevos o se haya mejorado.

Medición inicial (Valoración Inicial)

Activos intangibles adquiridos a terceros

Un activo intangible adquirido a terceros se mide inicialmente por su costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma independiente comprende:

- a) El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos misionales y las rebajas y
- b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El monto que la Agencia paga para adquirir un activo intangible a terceros refleja las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan

a hacia la Agencia, es decir, la Agencia espera que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre acerca de la fecha o el monto de éstos.

Por consiguiente, el criterio de reconocimiento descrito anteriormente se considerará siempre satisfecho.

Son costos directamente atribuibles, los costos de remuneraciones a los empleados, honorarios profesionales y los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible son:

- a) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyen los costos de actividades publicitarias o promocionales);
- b) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientes y
- c) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el valor libros de un activo intangible finaliza cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Agencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso del activo intangible, no se incluye el valor en libro del activo. Por ejemplo, los siguientes costos no se incluyen en el valor libro del activo intangible:

- a) Costos soportados cuando el activo, capaz de operar de la forma prevista por la administración, no ha comenzado a utilizarse, y
- b) Pérdidas operativas iniciales, como las generadas internamente mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el activo.

Algunas operaciones, si bien relacionadas con el desarrollo de un activo intangible, no son para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Estas operaciones accesorias pueden tener lugar antes o durante las actividades de desarrollo.

Puesto que estas operaciones accesorias no son imprescindibles para que el activo pueda operar de la forma prevista por la administración, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocen en el resultado del periodo, mediante su inclusión dentro de la clase apropiada de ingresos y gastos.

Cuando el pago de un activo intangible se aplacé más allá de los términos normales de crédito, su costo será equivalente al precio contado. La diferencia entre este monto y el total de pagos a efectuar se reconoce como un gasto por intereses, a lo largo del periodo de crédito.

Activos intangibles generados internamente

Se mide inicialmente por su costo. El costo de un activo intangible generado internamente comprende todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el

activo para que pueda operar de la forma prevista por la Agencia. Los costos que la Agencia considera como directamente atribuibles son:

- a) Los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible
- b) Los costos de las remuneraciones a los servidores públicos (derivadas de la generación del activo intangible)
- c) Los honorarios para registrar los derechos legales
- d) La amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

El costo de un activo intangible generado internamente corresponde a la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento establecidas.

Los siguientes conceptos no son componentes del costo de activos intangibles generados internamente:

- a) Los gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos de carácter general, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido a la preparación del activo para su uso
- b) Las ineficiencias identificadas y las pérdidas operativas iniciales en las que se haya incurrido antes de que el activo alcance el rendimiento normal planificado y
- c) Los desembolsos de formación del personal que ha de trabajar con el activo.

Medición posterior

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, la Agencia mide un activo intangible utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Determinación vida útil

La Agencia evalúa si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y si es finita, evalúa la duración que constituya su vida útil. Se considera que un activo intangible tiene vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo o utilidad para la ADR. A la fecha de emisión de esta política, los activos intangibles con los que cuenta la ADR tienen vida útil finita.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por la Dirección Administrativa y Financiera y la Oficina de Tecnologías de la Información, con base a la utilización esperada del activo por parte de la ADR. Las vidas útiles por categoría de activo intangible son las que se señalan a continuación:

Vidas útiles activos intangibles referentes a tecnologías de la información:

- a) Programas computacionales a medida: indefinida
- b) Software adquirido: 5 años (60 meses)
- c) Licencias de uso de programas centrales: 5 años (60 meses)
- d) Licencias de uso de programas de oficina: 3 años (36 meses).

CUENTAS POR PAGAR

POLITICAS CONTABLES DE CUENTAS POR PAGAR

Reconocimiento

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Agencia con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con el fin de que todas las obligaciones que contraiga la ADR sean debidamente registradas, se requiere de un flujo de información permanente y oportuna con la dependencia

Políticas relacionadas con Aplicación de Retenciones en la Fuente: Respecto a la Retención en la fuente por Ingresos laborales, la Dirección de Talento Humano es responsable de la liquidación de la retención en la fuente de los servidores públicos y exfuncionarios, aplicando la normatividad vigente por la DIAN. Esta información es revisada y aprobada por la Dirección de Talento Humano antes de generar su registro en el aplicativo SIIF Nación.

En el caso de proveedores de bienes y contratistas de prestación de servicios se aplica lo establecido por la normatividad expedida por la DIAN.

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

Medición inicial

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

Baja en cuentas

Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la ADR aplica la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Revelaciones

La ADR revela información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan al ADR. Así mismo, revela el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Si la Agencia infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- a) Los detalles de esa infracción o incumplimiento.
- b) El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable
- c) La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los Estados Financieros.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

POLITICAS CONTABLES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

El objetivo de la política es determinar el reconocimiento, la medición y los tipos de beneficios a que tienen derecho los empleados (servidores públicos) de la ADR, beneficios monetarios y no monetarios, a corto plazo, largo plazo, por terminación del vínculo laboral y post empleo.

La política abarca a los servidores públicos de la planta permanente y a sus familias en lo referente a programas de protección y servicios sociales.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, y en los acuerdos contractuales.

Las retribuciones suministradas a los empleados pueden originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados.

- Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o a asumir obligaciones.
- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- a) Beneficios a los empleados a corto plazo
- b) Beneficios a los empleados a largo plazo
- c) Beneficios por terminación del vínculo laboral

Las políticas son actualizadas en caso de que surjan nuevos beneficios para los servidores públicos de la Agencia y requieran ser aplicables bajo el marco regulatorio correspondiente.

Beneficios a los empleados a corto plazo

Beneficios a los empleados a corto plazo monetarios **Reconocimiento**

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la ADR durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre de dicho periodo, hacen parte de tales beneficios:

- a) Sueldos, prestaciones sociales y Aportes a la Seguridad Social.
- b) Permisos retribuidos a corto plazo tales como los derechos por ausencias remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad, siempre que se espere que deban liquidarse dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados han prestado los servicios que les otorgan tales derechos.
- c) La remuneración por concepto de vacaciones es medible mensualmente con el fin de reflejar el costo esperado como consecuencia de los derechos a que tienen los empleados acumulados a la fecha, esta remuneración puede ser acumulativa, el disfrute en periodos posteriores está sujeto a la normativa laboral vigente.
- d) Relación de los beneficios que recibe el servidor público por la prestación de los servicios a la ADR y cuya obligación de pago se debe realizar dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo contable.

Medición

La medición de las obligaciones laborales se realiza de acuerdo con lo indicado en la Ley 909 de 2004, la Resolución 404 de 2016, Decreto 1839 de 2016 y teniendo en cuenta los Decretos Reglamentarios en los que anualmente se fijan las escalas de asignación básica de los servidores públicos.

La Ley 909 de 2004 en su artículo 21 establece que las entidades públicas podrán contemplar excepcionalmente en sus plantas de personal empleos de carácter temporal, con el fin de desarrollar programas y proyectos de duración determinada.

El Departamento Administrativo de la Función Pública de acuerdo con La Ley 4 de 1992 Artículo 1, establece para cada vigencia el reglamento con la escala de viáticos para los empleados públicos, que deban cumplir comisiones de servicio en el interior o en el exterior del país, normativa que aplica la ADR.

Para la prima técnica se debe tener en cuenta la reglamentación:

- Decreto 1336 de mayo 27 de 2003. Por el cual se modifica el régimen de Prima Técnica para los empleados públicos del Estado.
- Decreto 2177 de junio 29 de 2006. Por el cual se establecen modificaciones a los criterios de asignación de Prima Técnica y se dictan otras disposiciones sobre prima técnica.
- Decreto 1164 de junio 01 de 2012. Por el cual se reglamenta el otorgamiento de la prima técnica por evaluación del desempeño.
- Acuerdo N° 004 del 17 de agosto de 2016. Por el cual se dictan disposiciones para la asignación de la prima técnica de los servidores públicos de la ADR.
- Acuerdo N° 005 del 28 de septiembre de 2016. Por el cual se modifica el Acuerdo 004 de 2016 mediante el cual se dictan disposiciones para la asignación de la prima técnica de los servidores públicos de la ADR.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral se miden de acuerdo con los términos definidos por el Régimen del Empleado Público.

Revelaciones

Para las Revelaciones a los Estados Financieros al cierre del periodo contable, es decir a 31 de diciembre de cada año, la Dirección de Talento Humano presenta al Gestor Código T1 Grado 11 con funciones de Contador, la siguiente información sobre Beneficios a los empleados, debidamente conciliada con los Estados Financieros:

- Concepto de los beneficios a corto plazo y cuantía
- Las variaciones del año generadas por aumentos y/o disminuciones, las cuales deben ser soportadas con un informe cualitativo y breve detallado a nivel de cuenta.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Reconocimiento

Se reconocen como beneficios a los servidores públicos a largo plazo, aquellos que no están contemplados como de corto plazo, de post empleo y de terminación del vínculo laboral o contractual. Beneficios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los servidores públicos hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.

- b) Beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad.
- c) Beneficios a recibir a partir de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a largo plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el servidor público a cambio de los beneficios otorgados.

Medición

Los beneficios a largo plazo se miden, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento de la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazo similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Revelaciones

La Agencia revela como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los servidores públicos a largo plazo.

- a) La naturaleza de los beneficios a largo plazo.
- b) La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.

Beneficios por terminación del vínculo laboral

Reconocimiento

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral, aquellos a los cuales la ADR está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, o cuando el servidor público acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral. Estas obligaciones se sustentan en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

En caso de que se realice una reestructuración en la ADR, la apropiación que se requiere es la correspondiente al valor de la indemnización para los funcionarios que ostentan derechos de carrera administrativa cuyo cargo se suprima. Estos costos financieros deben estar cubiertos por la apropiación presupuestal aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP.

Medición

Los beneficios por terminación del vínculo laboral se miden por la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación del vínculo laboral se hace con base en el número de servidores públicos que se espere acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban

pagar a partir de los doce (12) meses siguientes a la finalización del periodo contable, se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Fórmula valor presente o valor actual:

$$VA = \frac{VF}{(1+i)^n}$$

VA = Valor actual

VF = Flujo de dinero (obligación)

i = Interés o tasa de descuento (tasa de mercado TES)

n = Número de periodos

Revelaciones

La Agencia revela, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios por terminación del vínculo laboral.

- a) Las características del plan formal emitido por la Agencia para efectos de la rescisión del vínculo laboral y
- b) La metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral.

Beneficios post empleo

Reconocimiento

Se reconocen como beneficios post empleo, aquellos en los cuales la Agencia se compromete a brindar una remuneración a sus servidores públicos una vez terminado su periodo de empleo, entre ellos tenemos:

- a) Las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus servidores públicos, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas y
- b) Otros Beneficios Post empleo, como seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

La Agencia en la actualidad no tiene compromisos de beneficios post empleo con sus servidores públicos.

PROVISIONES

POLITICA CONTABLE DE PROVISIONES

Las provisiones hacen parte del pasivo, un pasivo es una obligación presente que surge de hechos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Reconocimiento

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la Agencia de Desarrollo Rural que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, que implique que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento: las provisiones, los litigios y demandas en contra de la ADR, las garantías otorgadas por la entidad, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La Agencia de Desarrollo Rural reconoce una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado
- b) Probablemente debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

- Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.
- Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.
- Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas.

- Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o a causa de un litigio.
- Una obligación implícita es aquella que asume la ADR, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la ADR cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Medición inicial

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requiera para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no es una justificación para la creación de provisiones excesivas o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Las incertidumbres que rodean el valor a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estima aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. Cuando exista un rango de desenlaces posibles con la misma probabilidad, la ADR utiliza el valor medio del intervalo para estimar la provisión.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión es el **valor presente** de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se miden por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

La provisión por costos de desmantelamiento se mide por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la ADR para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

La ADR adopta para la medición de la provisión contable la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE.

METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DE LA PROVISIÓN CONTABLE

Sólo es aplicable a los procesos judiciales en los cuales la Entidad, sea vinculada como demandada, exceptuando aquellos procesos que no tienen pretensiones económicas que generen erogación, al igual que las conciliaciones judiciales y los trámites relacionados con extensión de jurisprudencia.

En consideración a que esa metodología comprende actividades de carácter contable y jurídica, es necesario que sea desarrollada entre los apoderados de los procesos jurídicos y la Dirección Administrativa y Financiera de la ADR.

Al respecto, es preciso describir cada una de las actividades que conforman esta metodología en los siguientes términos:

1. Teniendo en cuenta el tipo de pretensiones, el apoderado del proceso debe calcular el valor de estas,
2. El apoderado del proceso debe indexar el valor de las pretensiones, luego efectuar su tasación real y por último, con base en la duración estimada del proceso, expresar el valor anterior en valor presente neto.

Con el fin de indexar el valor de las pretensiones de la demanda a la fecha actual, el abogado debe dividir el IPC certificado por el DANE para el mes inmediatamente anterior a la fecha presente, entre el IPC certificado por el DANE para el mes en el cual se presentó la demanda. La cifra resultante se multiplica por el valor de las pretensiones que se pretende actualizar. El resultado es el valor indexado de las pretensiones de la demanda. La siguiente ecuación resume este procedimiento.

$$\text{Valor de las pretensiones indexado} = \text{valor de las pretensiones} \times \frac{\text{IPC Final}}{\text{IPC Inicial}}$$

Para hacer la tasación real de las pretensiones, el apoderado debe multiplicar el valor de las pretensiones indexadas (determinado en el paso anterior) por el valor resultante de la relación condena / pretensión de ese tipo de proceso.

La relación condena / pretensión se calcula mediante la división del valor histórico de condena entre el valor histórico de pretensiones o por la disminución o aumento porcentual, cuando las pretensiones están sobreestimadas o subestimadas por el actor según sea el caso. El valor que se obtiene al realizar el anterior procedimiento corresponde a la pretensión ajustada. La siguiente ecuación resume este procedimiento:

Tasación real pretensiones = Valor pretensiones indexadas x
% relación condena / pretensión

En caso de no contar con bases estadísticas para realizar este cálculo, el apoderado deberá estimar, con base en su experiencia, el valor que efectivamente tendría que pagar la entidad en caso de ser condenada y utilizar este monto como referencia para los registros contables.

El apoderado del proceso debe calcular la duración estimada del proceso judicial o arbitral, desde la fecha de admisión de la demanda, y proyectar el valor que deberá pagar la entidad en la fecha estimada de finalización del proceso utilizando como base el valor obtenido anteriormente y traer dicho valor a valor presente.

Para esto deberá aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{Valor registrado} = \frac{\text{Pret_ajustadas} * (1 + \text{inflación proyectada})^{\frac{dt}{365}}}{(1 + \text{tasa descuento})^{\frac{dt}{365}}}$$

3. Con el fin de calcular la probabilidad de pérdida de los procesos judiciales, los apoderados deberán calificar el nivel de los siguientes riesgos (a partir de los niveles: alto, medio alto, medio bajo o bajo)
4. Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, los apoderados deben realizar el registro de los procesos en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa.

Metodología para el cálculo de la provisión contable de las conciliaciones extrajudiciales

Una vez exista un acuerdo conciliatorio, el apoderado del proceso debe valorar el riesgo de que el acuerdo sea aprobado judicialmente y registrar contablemente el valor de acuerdo con lo aprobado en sesión del Comité de Conciliación de la ADR.

Una vez finalizado el proceso, el apoderado del proceso debe informar a la Dirección Administrativa y Financiera de la ADR, el valor a registrar como provisión contable o como pasivo contingente en cuentas de orden en los Estados Financieros de la Entidad.

Medición posterior

Las provisiones se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumenta en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará:

- a) Los gastos del periodo si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o
- b) El costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la ADR para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a *liquidar o a revertir* la provisión.

Revelaciones

Para cada tipo de provisión, la ADR revela la siguiente información:

- a) La naturaleza del hecho que la origina.
- b) Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo, las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo, y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo
- c) Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante
- d) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos
- e) Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.
- f) Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de 2016, las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la Agencia de Desarrollo Rural – ADR.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN EN EL PRESENTE PERIODO A LA ENTIDAD.

- NOTA 6. Inversiones e Instrumentos Derivados
- NOTA 8. Préstamos por cobrar
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades de Inversión
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de Financiación
- NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda
- NOTA 20. Préstamos por Pagar

- NOTA 25. Activos y Pasivos Contingentes
- NOTA 30. Costos de Ventas
- NOTA 31. Costos de Transformación
- NOTA 32. Acuerdos de Concesión - Entidad Concedente
- NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera
- NOTA 35. Impuesto a las Ganancias
- NOTA 36. Combinación y traslado de Operaciones
- NOTA 37. Revelaciones sobre el Estado de flujo de Efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.247.135	356.780.537	-317.533.402
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	39.247.135	356.780.537	-317.533.402

Valores expresados en pesos.

En la cuenta del efectivo y equivalente se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

5.1 Depósitos En Instituciones Financieras (código contable 1.1.10)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.247.135	356.780.537	-317.533.402
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	39.247.135	356.780.537	-317.533.402
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	39.247.135	356.780.537	-317.533.402

Valores expresados en pesos.

En el código contable 1.1.10.05 (Depósitos en instituciones financieras), se reflejan los recursos administrados por la ADR en cuentas corrientes para el recaudo por concepto de recuperación de la cartera, y los recursos destinados al funcionamiento de la caja menor constituida para la vigencia 2022.

Cód.	Banco	Nat	Identificación	Descripción	2022	2021	Variaciones
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS				39.247.135	356.780.537	-317.533.402
1.1.10.05.001	Banco Davivienda S.A	Db	Cuenta Corriente No. 473069994555	Caja Menor Vigencia 2022	12.200.000	14.938.000	-2.738.000
1.1.10.05.001	Banco Comercial AV Villas S.A.	Db	Cuenta Corriente No 059028860	Recaudo Ingresos propios por concepto de Portafolio de Cartera	27.047.135	341.841.718	-314.794.583
1.1.10.05.001	Banco Comercial AV Villas S.A.	Db	Cuenta Corriente No 059030478	Cuenta Pagadora Adr	0	819	-819

Valores expresados en pesos.

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, evidenciando que están debidamente clasificadas, controladas y soportadas documentalmente. De igual forma es importante señalar que no tienen ninguna restricción legal.

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes son:

- Cuenta corriente No. 473069994555 del Banco Davivienda – Cuenta que se mantienen los recursos de caja menor constituida a través de la Resolución No. 040 del mes de enero 2022 por un monto inicial de \$10.700.000, más una adición por valor de \$1.500.000, según Resolución No. 2612022 de fecha 03 de junio de 2022.
- Cuenta corriente No. 059028860 del Banco Comercial AV Villas, donde se reciben los recaudos por los diferentes conceptos de tarifas recuperación de la inversión y transferencia de distritos, y
- Cuenta corriente No. 059030478 del Banco Comercial AV Villas donde se trasladan los recursos para pago de deducciones de nómina y pago de impuestos a cargo de la entidad.

Los recaudos que se realizan en esta cuenta Corriente No. 059028860 de AV Villas S.A, se trasladan periódicamente a la cuenta Única Nacional, dando cumplimiento con lo establecido en el Decreto No.2785 del 29 de noviembre de 2013. El artículo 1 (Decreto No.2785 de 2013) definió el sistema de cuenta única Nacional DSCUN, como el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de hacienda y Crédito Público, conforme a las normas Orgánicas del Presupuesto.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	6.596.075.323	21.522.540.244	28.118.615.567	189.515.511	61.915.716.770	62.105.232.281	-33.986.616.714
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	6.542.495.175	5.275.032.743	11.817.527.918	0	10.399.780.503	10.399.780.503	1.417.747.415
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0	8.084.527.007	8.084.527.007	0	53.533.601.207	53.533.601.207	-45.449.074.200
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	53.580.148	21.121.860.777	21.175.440.925	189.515.511	30.939.525.088	31.129.040.599	-9.953.599.674
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	-12.958.880.283	-12.958.880.283	0	-32.957.190.028	-32.957.190.028	19.998.309.745
1.3.86.02	Cr	Prestación de servicios	0	(12.958.880.283)	-12.958.880.283	0	-32.957.190.028	-32.957.190.028	19.998.309.745

Valores expresados en pesos.

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la ADR en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Esta partida incluye los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar de la ADR, se clasifican en la categoría del costo, se reconocen inicialmente por el valor de la transacción, y con posterioridad al reconocimiento se miden por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Las cuentas por cobrar de la ADR, están compuestas principalmente por dos conceptos: Cartera y otras cuentas por cobrar.

La clasificación de las cuentas por cobrar en corriente y no corriente de la cartera por concepto de tarifas (código contable 1.3.11.01) y recuperación de la inversión (código contable 1.3.11.27), se realizó con fundamento en la información suministrada por la Dirección de Adecuación de Tierras (cartera) de la Vicepresidencia de Integración productiva (VIP) responsables de administrar el portafolio de cartera propiedad de la ADR y teniendo en cuenta los saldos de capital recuperables en un periodo de 0 a 365 días.

Los valores registrados contablemente del portafolio de cartera, corresponden únicamente al valor del capital adeudado por los usuarios; los valores por concepto de intereses de mora se reconocen en el momento del ingreso del recurso, lo anterior teniendo en cuenta la aplicación del principio de devengo y que los ingresos por concepto de intereses de mora se deben reconocer cuando surjan los derechos o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período, su medición sea fiable y se tenga la certeza de la entrada de los recursos. Igualmente, la entidad refleja el valor del interés de mora en las cuentas de orden acreedoras (código contable 8.1.90.03), el cual se actualiza de forma semestral con la información de la facturación reportada por la Dirección de Adecuación de Tierras (cartera) de la Vicepresidencia de Integración productiva (VIP) responsables de administrar el portafolio de cartera propiedad de la ADR.

Los libros auxiliares de las cuentas contables donde se encuentran registrados los saldos de cartera, corresponden a los generados a través de la aplicativo SIFI, software financiero en el que se administra el portafolio de la cartera propiedad de la ADR.

Conceptos de Cartera

Cartera por concepto de Tarifas: Esta cartera tiene origen, en virtud de la Ley 41 de 1993² y corresponde al cobro que se realiza a los usuarios por la prestación del servicio público de adecuación de tierras, para financiar los costos reales de administración, operación y mantenimiento de los distritos de riego, drenaje y control de inundación de los distritos administrados directamente por la Entidad

Cartera por concepto de Recuperación de Inversiones: Esta cartera tiene origen, en el marco de lo establecido en el artículo 24 de la Ley 41 de 1993, así como, el Acuerdo 191 de 2009 del INCODER, *“Por el cual se reglamenta lo relacionado con la recuperación del monto de las inversiones de las obras de Adecuación de Tierras ejecutadas por el INCODER”*.

² Ley 41 de 1993. Por la cual se organiza el subsector de adecuación de tierras y se establecen sus funciones.

El valor de la Recuperación de la Inversión se establece mediante acto administrativo previa socialización con las Asociaciones de Usuarios de las obras a realizar, suscripción de actas de compromiso y pagarés, una vez en firme estas Resoluciones, el Organismo Ejecutor debe oficiar a la Oficina de Instrumentos Públicos correspondiente para que inscriba en los respectivos folios de matrícula inmobiliaria el Acto Administrativo.

La medición inicial de las cuentas por cobrar de la cartera de recuperación de inversión se realiza por el valor de la transacción reflejado en la correspondiente Resolución de liquidación de las cuotas proporcionales a cargo de cada predio correspondiente a las obras de rehabilitación del Distrito de Adecuación de Tierras.

Cartera por concepto de Transferencia: Esta cartera tiene origen, en virtud de la Ley 1152 de 2007, y corresponde a la venta que se realizó a las asociaciones de usuarios de distritos de adecuación de tierras de propiedad del Estado.

El valor de la transferencia de los distritos se establece mediante Acto Administrativo que recoge tratándose de la determinación de los plazos, garantías e intereses, lo consagrado en la Resolución 1687 de 2008 de la UNAT³, constituyéndose un plan de amortización por cada distrito transferido.

7.1 Las contribuciones, tasas e ingresos No tributarios (código contable 1.3.11)

Composición

Corriente

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO CORRIENTE 2021	VARIACION
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.542.495.175	0	6.542.495.175
1.3.11.01	Tasas	6.542.495.175	0	6.542.495.175
1.3.11.27	Contribuciones	0	0	0

Valores expresados en pesos.

No corriente

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2021	VARIACION
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.275.032.743	10.399.780.503	-5.124.747.760
1.3.11.01	Tasas	2.212.212.418	8.325.355.904	-6.113.143.486
1.3.11.27	Contribuciones	3.062.820.325	2.074.424.599	988.395.726

Valores expresados en pesos.

7.1.1 Tasas (código contable 1.3.11.01).

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.542.495.175	2.212.212.418	8.754.707.593	0	8.325.355.904	-8.325.355.904	429.351.689
1.3.11.01	Db	Tasas	6.542.495.175	2.212.212.418	8.754.707.593	0	8.325.355.904	-8.325.355.904	429.351.689

Valores expresados en pesos.

Los valores registrados en el código contable 1.3.11.01-tasas, Corresponde a la causación por el concepto de cobro por la prestación del servicio público de adecuación de tierras (cartera de tarifas) en virtud de la Ley 41 de 1993.

La ADR administra directamente seis (6) distritos de mediana y gran escala, de los cuales en la vigencia 2021 solo en cinco de ellos se realizó la facturación por el concepto de tasas del servicio; actualmente no se está realizando la facturación del DAT del Valle del Sibundoy (Departamento del Putumayo).

En los párrafos siguientes se explican las razones por las cuales la entidad no ha realizado el cobro de tasas del servicio cobrado en los Distritos de Adecuación de Tierras en virtud de la Ley 41 de 1993

Es importante indicar que este distrito (Valle del Sibundoy) es de drenaje y protección contra inundaciones, según acta de entrega y recibo del Distrito de Adecuación de Tierras del Valle del Sibundoy, y la Resolución No.01415 de 2016, documentos por medio de los cuales se transfieren el distrito del Incoder en Liquidación a la Agencia de Desarrollo Rural, así mismo en estos documentos se indicó que, el extinto INCODER no hace entrega de cartera por el cobro de la prestación del servicio público de adecuación de tierras suministrado por el distrito en mencionado indicando que: *“En el numeral 4.2.2. Política Institucional en el cobro de tarifas “Desde el Acuerdo 063 de mayo de 1984, que dispuso suspender el cobro de la tarifa fija establecida por el Artículo 2 del Acuerdo 195 de 1983 ... mientras el congreso de la República decida lo pertinente ... que correspondía al compromiso adquirido por el director general del HIMAT, ante la Junta Directiva de la Asociación de Usuarios, en reunión del 28 de abril de 1984, en el sentido de presentar un proyecto de Ley de Exoneración del pago de tarifas, pasando por el señalamiento de tarifas diferenciales por Etnias y no por criterios técnicos y económicos, tal como se hizo desde 1991, por la Junta Directiva del Himat, a través de sucesivos Acuerdos en los que determinó tarifas fijas por hectárea/año distintas para las áreas de colonos y para indígenas (\$3.000 para los primeros y \$2.600 para los segundos)”*, debido a esto, a los usuarios del distrito no se les

realiza ningún tipo de facturación para el cobro del servicio de adecuación de tierras”.
(subrayado fuera de texto).

Ante esta situación detectada, la ADR ha venido implementando acciones tendientes a subsanar la situación presentada en este distrito. Las acciones realizadas en el año 2021 fueron las siguientes:

- Ubicación de la información general del distrito
- Realización de levantamiento del Registro General de Usuarios – RGU.
- Socializaciones informales con algunos usuarios frente a las acciones a seguir para el cobro de las tarifas

Actividades propuestas a realizar en esta vigencia 2022 según el plan de mejoramiento vigente

- Reunión con la UTT de Pasto y los responsables de la adecuación de tierras (documentadas) con el fin de capacitarlos e indicar sobre la normatividad para el cobro de las tarifas importancia del distrito, y la importancia del mismo.
- Iniciar la verificación de los predios usuarios del DAT que fueron incorporados en el formato ADT-21 – Registro General de Usuarios – RGU, esta verificación consiste en: Levantamiento predial, Verificación de Folio de Matricula Inmobiliaria, Identificación del servicio prestado a cada predio teniendo en cuenta la infraestructura del distrito, Identificar el área beneficiada
- Identificación de los factores que inciden en la alta colmatación de los canales y que entidades son responsables de apoyar la mitigación de este riesgo, con el fin de conocer qué tipo de tarifa o valor se puede cobrar.

Así mismo se mantiene la presencia institucional mediante las labores de administración, operación y conservación del distrito y la atención adecuada de la ola invernal que se vivió en este distrito de julio de 2021.

Detalle de la cuenta contable 1.3.11.01-Tasas por cada uno de los distritos administrados por la ADR.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
131101 - Tasas	8.754.707.593	8.325.355.904	429.351.689	5%
Distrito de Riego Montería- Mocarí	1.117.231.342	2.163.377.989	-1.046.146.647	-48%
Distrito De Riego La Doctrina	1.199.302.478	1.177.393.208	21.909.271	2%
Distrito De Riego Repelón	2.464.607.597	1.995.588.973	469.018.624	24%
Distrito De Riego Manatí	3.128.393.349	2.282.992.996	845.400.353	37%
Distrito De Riego Santa Lucia	845.172.826	706.002.738	139.170.088	20%

Valores expresados en pesos.

La información registrada en el código 1.3.11.01 - Tasas, corresponde a los saldos de la cartera por concepto de tarifas desde el 01 de enero de 2018 a la fecha de corte de presentación de los Estados financieros (31 de julio de 2022).

La información insumo de la cartera de tarifas es remitida al proceso contable por la vicepresidencia de Integración Productiva, área encargada de administrar el portafolio de cartera de la ADR.

Los saldos del código contable (1.3.11.01) al 31 de julio de 2022, están compuestos por los saldos al 31/12/2021, menos los pagos y/o abonos realizados por los deudores y más/menos los ajustes realizados en el proceso de depuración y saneamiento de los saldos de cartera y la aplicación de la Ley de alivios financieros (Ley 2071 de 2020, artículo 10)

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR – TASAS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Tasas - (Código contable 1.3.11.01) Saldo al 01-06-2021		8.325.355.904
Registro de los Recaudos Identificados en el mes de agosto del año 2021	Cr	-13.144.230
Registro de los Recaudos Identificados en el mes de noviembre del año 2021	Cr	-129.968.380
Facturación del segundo semestre del año 2021	Db	1.532.979.419
Registro de los Recaudos Identificados en el mes de diciembre del año 2021	Cr	-660.902.806
Registro de la Aplicación de la Ley de alivios financieros (Ley 2071 de 2020)	Cr	-157.686.749
Registro de los Recaudos Identificados en el mes de enero del año 2022	Cr	-1.436.324
Registro de los Recaudos Identificados en el mes de julio del año 2022	Cr	-140.489.241
Tasas - (Código contable 1.3.11.01) Saldo al 30-06-2022		8.754.707.593
Saldo en Libros Contables		8.754.707.593
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

La variación positiva en el código contable **1.3.11.01-tasas**, obedece principalmente al reconocimiento contable de la facturación del segundo semestre 2021, por el cobro por la prestación del servicio público de adecuación de tierras, por valor de \$1.532.979.419.

7.1.2 Contribuciones (código contable 1.3.11.27).

Representa los saldos de la cartera por concepto de recuperación de Inversión de los distritos de riego que el extinto Incoder construyó, rehabilitó o hubiera realizado alguna obra de mejora, estos saldos se cobran de manera semestral, posterior a la entrega de la obra y la socialización de la Resolución de cobro con los usuarios beneficiarios de dicha inversión. Esta cartera fue transferida a nuestra Agencia mediante el Acta No. 0223 del 06 de diciembre de 2016, y actualizada con el reconocimiento de nuevas obligaciones a través de las Resoluciones (750 de 2019, 88 de 2020, 165 de 2020, 354 de 2020, 355 de 2020, 356 de 2020, 357 de 2020.

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - CONTRIBUCIONES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Contribuciones (Código contable 1.3.11.27) Saldo al 01-07-2021		2.074.424.599
Registro de los Recaudos identificados en el mes de agosto de 2021	Cr	-12.432.998
Registro de los Recaudos identificados en el mes de septiembre de 2021	Cr	-16.142.683
Registro de los Recaudos identificados en el mes de octubre de 2021	Cr	-18.048.369
Registro de los Recaudos identificados en el mes de noviembre de 2021	Cr	-15.648.945
Reconocimiento contable de Nuevas obligaciones (Diciembre de 2021)	Db	867.284.300
Registro de los Recaudos identificados en el mes de diciembre de 2021	Cr	-3.388.824
Reconocimiento Contable de Nuevas Obligaciones (Diciembre de 2021)	Db	232.086.678
Registro de los Recaudos identificados en el mes de diciembre de 2021 (anticipos)	Cr	-3.783.030
Registro de los Recaudos identificados en el mes de febrero de 2022	Cr	-4.045.665
Registro de los Recaudos identificados en el mes de marzo de 2022	Cr	-2.232.325
Registro de los Recaudos identificados en el mes de abril de 2022	Cr	-4.026.671
Registro de los Recaudos identificados en el mes de mayo de 2022	Cr	-5.746.836
Registro de los Recaudos de recuperación de la inversión - mes de junio de 2022	Cr	-19.868.167
Registro de los Recaudos de recuperación de la inversión - mes de julio de 2022	Cr	-5.610.739
Contribuciones (Código contable 1.3.11.27) Saldo al 31-07-2022		3.062.820.325
Saldo en Libros Contables		3.062.820.325
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

La variación positiva en esta cuenta, obedece principalmente al reconocimiento de nuevas obligaciones por concepto de recuperación de la inversión por valor de \$76.037.337, y por los recaudos por concepto de pago y/o abonos realizados por los deudores, en el periodo del 01 de julio 2021 a julio 31 de 2022, fue por valor de \$110.975.252. Durante el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2022 se han realizado registros por concepto de recaudo de cartera de recuperación de la inversión por valor de \$41.530.403.

Resumen de la cartera por concepto de Contribuciones:

Saldo Cartera al 31 de diciembre de 2021	Recaudo Identificados a 2022	Reconocimiento de Obligaciones	Saldo cartera al 31 de julio de 2022	Deterioro de la Cartera al 31 de julio de 2022
3.104.350.728	41.530.403	0	3.062.820.325	1.011.975.700
Porcentaje de Recaudo	1,34%	Porcentaje de Deterioro		33%

Valores expresados en pesos.

Anexo 1- composición de la cuenta (código contable 1.3.11.27) por tercero.

7.2 Prestación de servicios (código contable 1.3.17).

Composición

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2021	VARIACION
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.084.527.007	53.533.601.207	(45.449.074.200)
1.3.17.19	Db	Administración de proyectos	8.084.527.007	53.533.601.207	-45.449.074.200

Valores expresados en pesos.

7.2.1 Administración de proyectos (código contable 1.3.17.19).

Corresponde a la causación del capital por concepto de cobro por la prestación del servicio público de adecuación de tierras cobrado en los Distritos de Adecuación de Tierras en virtud de la Ley 41 de 1993 para financiar los costos reales de administración, operación y mantenimiento de los distritos de riego, drenaje y control de inundación administrados directamente por la Agencia.

El saldo del código contable 1.3.17.19, corresponde a los saldos de la cartera por concepto de tarifas que fueron transferidos por el extinto Incoder a través del Acta No.223 de 2016, y a la causación de la facturación por el cobro por la prestación del servicio público de adecuación de tierras del periodo del 01 de julio de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2017.

Detalle de la cuenta 1.3.17.19 - Administración de proyectos:

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
131719 - Administración de Proyectos	8.084.527.007	53.533.601.207	-45.449.074.200	-85%
Distrito de Riego Montería -Mocarí	3.939.743.621	34.960.554.023	-31.020.810.403	-89%
Distrito De Riego La Doctrina	618.883.950	2.875.794.687	-2.256.910.738	-78%
Distrito De Riego Repelón	1.241.214.880	8.657.637.836	-7.416.422.956	-86%
Distrito De Riego Manatí	1.666.396.675	5.343.376.490	-3.676.979.815	-69%
Distrito De Riego Santa Lucia	618.287.882	1.696.238.170	-1.077.950.288	-64%

Valores expresados en pesos.

La disminución en los saldos del código contable **1.3.17.19-administración de proyectos**, obedece principalmente al resultado del proceso de saneamiento de la cartera realizada por la ADR durante la vigencia 2021, en virtud del artículo 11 de la Ley 2170 de 2020, decisiones que al interior de la Agencia fueron aprobados mediante el comité técnico de sostenibilidad de la información financiera mediante actas No. 08-09-10-11 y las Resoluciones No.562-563-564-565 de 2021 (Resoluciones expedidas por la ADR), estas decisiones fueron publicadas a nivel nacional través de la Imprenta nacional.

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - ADMINISTRACION DE PROYECTOS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Administración de proyectos (Código contable 1.3.17.19) Saldo al 01-07-2021		53.533.601.207
Registro de los Recaudos identificados en el mes de agosto de 2021	Cr	-36.154.378
Registro de los Recaudos a Intereses, identificados en el mes de noviembre de 2021	Cr	-126.894.103
Registro de los Recaudos identificados en el mes de diciembre de 2021	Cr	-788.767.084
Registro de Prescripción de Cartera según Resolución No. 060 - 141 - 429	Cr	-42.578.587
Registro de Alivios Financieros de acuerdo a lo dispuestos en el artículo 10 de la ley 2071 de 2020	Cr	-168.106.986
Registro de Saneamiento contable de acuerdo a lo dispuestos en el artículo 11 de la ley 2071 de 2020	Cr	-25.140.162.335
Registro de corrección de la imputación de saldos iniciales según No. 223 de 2016	Cr	-18.997.372.088
Registro de los Recaudos identificados en el mes de enero 2022	Cr	-215
Registro de los Recaudos identificados en el mes de julio 2022	Cr	-149.038.424
Administración de proyectos (Código contable 1.3.17.19) Saldo al 31-07-2022		8.084.527.007
Saldo en Libros Contables		8.084.527.007
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

7.3 otras cuentas por cobrar (código contable 1.3.84)

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	53.580.148	21.121.860.777	21.175.440.925	189.515.511	30.939.525.088	31.129.040.599	-9.953.599.674
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.580.148	21.121.860.777	21.175.440.925	189.515.511	30.939.525.088	31.129.040.599	-9.953.599.674
1.3.84.16	Db	Enajenación de activos	16.115.001	0	16.115.001	0	20.559.601	20.559.601	-4.444.600
1.3.84.26	Db	Pago por cuenta de terceros	37.465.147	0	37.465.147	99.095.495	0	99.095.495	-61.630.348
1.3.84.27	Db	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	0	18.753.392.866	18.753.392.866	0	28.122.335.072	28.122.335.072	-9.368.942.207
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0	2.368.467.911	2.368.467.911	90.420.016	2.796.630.414	2.887.050.430	-518.582.519

Valores expresados en pesos.

7.3.1 Enajenación de activos (Código contable 1.3.84.16)

Corresponde a los saldos de la cartera por concepto de transferencias (venta de Distritos) realizada por el Extinto Incoder a las asociaciones de usuarios, estos saldos fueron transferidos a la Agencia de Desarrollo Rural - ADR mediante acta No.0223 del 06 de diciembre de 2016.

El recaudo de estos saldos se realiza anualmente de acuerdo con las cuotas establecidas en la tabla de amortización de la venta del distrito.

Detalle de la cuenta 138416 - Enajenación de activos.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
138416 - Enajenación de activos	16.115.001	20.559.601	-4.444.600	-22%
ASOPORVENIR - Asociación De Usuarios Del D.A.T. De El Porvenir	16.115.001	20.559.601	4.444.600	22%

Valores expresados en pesos.

La disminución en el código contable 1.3.84.16 - Enajenación de activos, obedece principalmente al pago de las obligaciones por parte de los deudores en la vigencia 2021.

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - ENAJENACION DE ACTIVOS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Enajenación de activos (Código contable 1.3.84.16) Saldo al 01-07-2021		20.559.601
Registro de recaudo No. 544921 por ser Intereses Corrientes	Db	1.703.400
Clasificación de ingresos a partir de recaudos por clasificar de vigencia anterior	Cr	-450.000
Transferencia por Documento de Recaudo por Clasificar de marzo de 2022 de Asoporvenir	Cr	-5.698.000
Enajenación de activo (Código contable 1.3.84.16) Saldo al 31-07-2022		16.115.001
Saldo en Libros Contables		16.115.001
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

Información cualitativa de la cartera por concepto de transferencias

Asociación	Saldos de Capital a 31 de julio de 2022	No. Resolución	ETAPA DE COBRO		Próxima Cuota
ASOPERVENIR	16.115.001	Res 84 de 2009	Cobro Persuasivo	probable Recaudo	31/12/2022

Fuente: Información suministrada por la Dirección de Adecuación de Tierras (Cartera) -VIP-ADR

Se evidencia el recaudo por concepto de la cartera de enajenación de activos a corte 31 de julio de 2022.

7.3.2 Pago por cuenta de terceros (código contable 1.3.84.26)

Refleja el saldo de los recursos pendientes de cobro por concepto de incapacidades pagadas a los funcionarios vinculados, y que actualmente se encuentran en proceso de cobro a las Entidades Prestadoras de Salud (EPS).

Detalle de la cuenta 138426- Pago por Cuenta de Terceros

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
138426 - Pago por cuenta de terceros	37.465.147	99.095.495	-61.630.348	-62%
Caja De Compensación Familiar Compensar	4.735.789	19.819.561	-15.083.772	-76%
Salud total entidad promotora de salud del régimen contributivo y del régimen subsidiado S A	13.551.022	13.551.022	0	0%
Entidad promotora de salud Sanitas S A	5.041.580	33.664.481	-28.622.901	-85%
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	2.944.887	2.944.887	0	0%
EPS Suramericana S. A	9.973.886	9.873.997	99.889	1%
Coomeva entidad promotora de salud S.A.	0	29.968	-29.968	-100%
Consortio SAYP 2011	378.489	144.219	234.270	162%
Medimás EPS S.A.S.	0	19.067.360	-19.067.360	-100%
Coosalud entidad Promotora de salud S.A.	204.588	0	204.588	100%
Aliansalud Entidad Promotora De Salud S.A.	634.906	0	634.906	100%

Valores expresados en pesos.

El valor adeudado se encuentra en proceso de cobro por parte de la Dirección de talento humano - Nomina.

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - PAGO POR CUENTA DE TERCEROS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Pago por cuenta de terceros (Código contable 1.3.84.26) Saldo al 01-07-2021		99.095.495
Reconocimiento Incapacidad mes de agosto 2021	Db	144.219
Reconocimiento Incapacidad mes de septiembre 2021	Db	4.621.167
Reconocimiento Incapacidad mes de octubre 2021	Db	99.889
Incapacidad al 100% reclasificado al gasto dic 2021	Db	6.018.680
Registro de pago por la EPS	Cr	-4.724.165
Mayor valor pagado por Incapacidad	Db	4.213
Se registra ajuste de conciliación realizado por la EPS	Cr	-67.037.514
Incapacidad al 100% del mes de enero 2022	Db	2.759.241
Registro de pago por la EPS mes de enero de 2022	Cr	-7.227.055
Reconocimiento Incapacidad mes de febrero de 2022	Db	3.779.807
Incapacidad al 100% reclasificado al gasto en el mes de febrero 2022	Db	-588.735
Reconocimiento Incapacidad por la eps en el mes de marzo 2022	Db	3.068.818
Registro de pago por la EPS mes de abril de 2022	Cr	-10.645.698
Incapacidad al 100% reclasificado al gasto en el mes de abril 2022	Cr	-551.431
Reconocimiento Incapacidad mes de abril de 2022	Db	2.494.943
Incapacidad al 100% reclasificado al gasto en el mes de mayo 2022	Cr	-457.531
Reconocimiento Incapacidad mes de mayo de 2022	Db	2.509.894

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - PAGO POR CUENTA DE TERCEROS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Mayor valor pagado por Incapacidad mes de mayo de 2022	Db	2.118.680
Reconocimiento Incapacidad mes de junio de 2022	Db	1.664.777
Incapacidad al 100% reclasificado al gasto en el mes de junio 2022	Cr	-476.180
Reconocimiento Incapacidad mes de junio de 2022	Db	1.031.723
Incapacidad al 100% reclasificado al gasto en el mes de junio 2022	Cr	-238.090
Pago por cuenta de terceros (Código contable 1.3.84.26) Saldo al 31-07-2022		37.465.147
Saldo en Libros Contables		37.465.147
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

7.3.3 Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías (código contable 1.3.84.27).

En este código contable, la Entidad refleja el saldo de los dineros pendientes de transferir a los proveedores por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en virtud de la constitución de la orden de pago presupuestal con valor liquidado cero y de los recursos transferidos por el extinto INCODER a través del acta 2017 de 2016 (saldos de acreedores Varios Sujetos a Devolución).

Contrato No. 225 de 2016 “Prestación de servicios de asistencia técnica y administración de recursos para ejecutar los proyectos relacionados con la construcción de obras de infraestructura para Distritos de Riego y Drenaje y sistemas alternativos de adecuación de tierras y saneamiento básico, cuyo propósito es mejorar las condiciones de la población que habita en las regiones de Colombia, que sean aprobados y remitidos a FINDETER por La Agencia dentro de la vigencia del presente contrato” (orden de pago presupuestal con valor liquidado cero)

Contrato No. 559 de 2019 “Contratar el Diagnóstico y la Construcción de Obras Complementarias a la Estructura de Captación del Proyecto de Riego de Mediana Escala Tesalia – Paicol en el Departamento del Huila” (orden de pago presupuestal con valor liquidado cero)

Acta No. 217 de 2016, saldos de acreedores Varios Sujetos a Devolución constituidos mediante Acta N.º 217 de 2016 por el extinto INCODER y los cuales se encuentran depositados en la Dirección del Tesoro Nacional.

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

Contratista	Descripción	Valores	Recursos ejecutados (acumulados) al 31 de julio de 2022	Saldo Recursos por ejecutar contablemente al 31 de julio de 2022
FINDETER	Contrato 225 de 2016	68.115.130.956	52.385.485.316	15.729.645.640
Consorcio Obras Distritos	Contrato 559 de 2019	3.539.282.398	3.539.282.398	0
Acreedores Varios Sujetos a Devolución	Acta No 2017 de 2016	3.023.747.226	0	3.023.747.226
	TOTALES:	74.678.160.579	55.924.767.714	18.753.392.865

Valores expresados en pesos.

Los recursos ejecutados de los terceros que componen esta cuenta son registrados contablemente de acuerdo a los desembolsos realizados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, previa solicitud realizada por la tesorería de la ADR a solicitud de la supervisión de los contratos y/o convenios.

Una vez desembolsados los recursos al contratista la ADR realiza su registro de acuerdo a los soportes emitidos por el supervisor acreditando el código contable 1.3.84.27- Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías y debitando la respectiva cuenta del gasto.

Para una mejor interpretación y conocimiento del proceso, se transcribe el texto abreviado del proceso que se desarrolla por la constitución de los recursos de acreedores reintegrados a tesorerías. **Orden de pago presupuestal con valor líquido cero:** Procedimiento que han venido aplicando las entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación, sobre las apropiaciones presupuestales destinadas a ser giradas a fiducias, o encargos fiduciarios, o patrimonios autónomos o a las entidades que celebre contratos o convenios interadministrativos. Con base en este procedimiento, simultáneamente se realiza 1) el pago de las partidas presupuestales a favor de patrimonios autónomos, y 2) el reintegro de estos recursos a la Nación, sin que se efectúe movimientos de caja. Los recursos así ejecutados son inmediatamente registrados a favor de la entidad ejecutora del patrimonio autónomo. Posteriormente, siguiendo las instrucciones de la unidad ejecutora la DGCPN (DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL -) gira directamente estos recursos a terceros para satisfacer pagos correspondientes a la recepción de bienes o servicios. Este pago efectivo a terceros no implica operación presupuestal alguna, de conformidad con lo previsto en la ley, y es en ese momento donde se materializa el gasto fiscal. Lo que se busca con este procedimiento de manejo de liquidez, es optimizar los recursos de la nación, pues permite la administración eficiente del presupuesto general de la nación, al tiempo que respeta los compromisos presupuestales incluidos en las leyes anuales correspondientes (**Sesión CONFIS diciembre 20 de 2019, cierre fiscal 2019, procedimiento contable para el reintegro, devolución, cesión de derechos y ejecución del rezago presupuestal de los recursos en negocios fiduciarios y fondos en administración en el SIIF Nación de fecha del 01 de octubre de 2018 (Contaduría General de la Nación).**

7.3.4 Otras Cuentas por Cobrar (código contable 1.3.84.90).

Bajo este concepto se agrupan los saldos de otros deudores que por su particularidad no se clasifican en los conceptos descritos anteriormente, el detalle de las otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
138490 - Otras cuentas por cobrar	2.368.467.911	2.887.050.430	-518.582.519	-18%
Banco Agrario De Colombia S.A.	0	22.203.888	-22.203.888	-100%
Subtotal Gastos Bancarios Pendientes de Reintegro	0	22.203.888	-22.203.888	-100%
Departamento Del Huila	68.216.128	68.216.128	0	100%
Subtotal Otros Deudores (Reclasificación)	68.216.128	68.216.128	0	100%

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Distrito De Riego Montería - Mocarí	0	1.552.148.754	-1.552.148.754	-100%
Distrito De Riego La Doctrina	0	14.090.266	-14.090.266	-100%
Distrito De Riego Repelón	0	402.049.832	-402.049.832	-100%
Distrito De Riego Manatí	0	416.480.273	-416.480.273	-100%
Distrito De Riego Santa Lucía	0	126.360.000	-126.360.000	-100%
Agencia De Desarrollo Rural – ADR (Tercero Genérico)	0	285.501.290	-285.501.290	-100%
Corp. Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	2.300.251.783	0	2.300.251.783	100%
Subtotal otros Deudores (cartera)	2.300.251.783	2.796.630.414	-496.378.631	-18%

Valores expresados en pesos.

7.3.4.1 Gastos Bancarios pendientes de reintegro:

La disminución en este concepto con respecto al año 2021, obedece principalmente al proceso de depuración y sostenibilidad de la información contable, el cual con la respuesta negativa del banco agrario (Radicado 20216100082762) al derecho de petición elevado por la Agencia de Desarrollo Rural ADR, en el cual se solicitaba el reintegro de cobro de las comisiones, IVA de las comisiones y gravamen a los movimientos financieros realizados a la Cuenta corriente No. 302300003910, la ADR procedió a dar de baja a la cuenta por cobrar respectiva, afectando directamente la cuenta del patrimonio - 3.1.09 - Resultado de ejercicios anteriores. Igualmente se compulso copia de la respuesta a la oficina de control interno disciplinario para que se dé inicio a las respectivas indagaciones.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Banco Agrario De Colombia S.A.	0	22.203.888	-22.203.888	100%

Valores expresados en pesos.

7.3.4.2 Otros deudores (Reclasificación).

El valor reflejado en este concepto por valor de \$68.216.128, imputado al departamento del Huila, corresponde al valor pendiente de reintegro objeto de la liquidación del contrato # 943 de 2014, el cual cuenta con el borrador del acta de liquidación, pendiente de la firma por parte del contratista.

Objeto del contrato 943 de 2014: “Aunar recursos técnicos, financiero y humanos entre el departamento del Huila y el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural-INCODER, para la realización de los trámites necesarios a fin de ejecutar la construcción del distrito de riego de la pequeña escala guayabal del municipio de suaza, departamento del Huila y la rehabilitación del distrito de adecuación de tierras de mediana escala el Juncal del municipio de Palermo, departamento del Huila, que resultaron viables para el otorgamiento de recursos de la convocatoria pacto nacional por el agro y el desarrollo rural en el componente adecuación de tierras y su correspondiente interventoría”

Los valores sujetos a devolución corresponden a \$60.467.697 recursos no ejecutados del convenio y \$7.748.431 corresponden a intereses generados

Este saldo se reclasifico acreditando la cuenta contable **190801001-En administración y acreditando la cuenta contable 138490-Otras cuentas por cobrar**, reclasificación que se realizó una vez analizada el acta de liquidación y teniendo en cuenta que el recurso corresponde a recursos no ejecutados pendientes de reintegro.

7.3.4.3 Otros deudores (Cartera)

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Distrito De Riego Montería - Mocari	0	1.552.148.754	-1.552.148.754	-100%
Distrito De Riego La Doctrina	0	14.090.266	-14.090.266	-100%
Distrito De Riego Repelón	0	402.049.832	-402.049.832	-100%
Distrito De Riego Manatí	0	488.163.939	-488.163.939	-100%
Distrito De Riego Santa Lucía	0	54.676.334	-54.676.334	-100%
Agencia De Desarrollo Rural – ADR (Tercero Genérico)	0	285.501.290	-285.501.290	-100%
Corporación autónoma regional de la frontera nororiental	2.300.251.783	0	2.300.251.783	100%

Valores expresados en pesos.

La disminución en el concepto de otros deudores, que correspondían a los intereses reconocidos y transferidos por el extinto Incoder a través del acta No. 223 de 2016 capitalizados en la cartera por concepto de tarifas; obedece al saneamiento de la cartera con fundamento en el artículo 11 de la Ley 2170 de 2020 y fundamentadas en las actas de comité de sostenibilidad de la información financiera.

El valor registrado a nombre de la Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental, corresponde al valor adeudado en virtud de la liquidación unilateral del Convenio Interadministrativo No. 1171 de 2015 celebrado con el extinto INCODER, subrogada su posición contractual a la Agencia de Desarrollo Rural-ADR (Resolución 0738 del 22 de octubre de 2019). Reconocimiento que se realizó afectando directamente la cuenta del patrimonio - 3.1.09 - Resultado de ejercicios anteriores.

Detalle de la variación de la cuenta en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - OTROS DEUDORES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Otras cuentas por cobrar (Código contable 1.3.84.90) Saldo al 01-07-2021		2.887.050.430
Reconocimiento contable de la Resolución 0738 de 22 de octubre de 2019, la Liquidación unilateralmente el Convenio Interadministrativo 1171 suscrito entre la Agencia De Desarrollo Rural y la Corporación autónoma Regional De La Frontera Nororiental. Resultado del proceso de depuración y sostenibilidad contable.	Db	2.300.251.783

CONCILIACION CUENTA POR COBRAR - OTROS DEUDORES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Registro contable del saneamiento contable en cumplimiento con la totalidad de los requisitos dispuestos en el artículo 11 de la ley 2071 de 2020, y los lineamientos establecidos en la circular No. 050 de 2021,	Db	-2.493.593.749
Registro contable del proceso de depuración y sostenibilidad contable (Cx) banco Agrario	Db	-22.203.888
Registro contable de la aplicación de los alivios financieros (artículo 10 de la Ley 2170 de 2020).	Db	-303.036.666
Otras cuentas por cobrar (Código contable 1.3.84.90) Saldo al 31-07-2022		2.368.467.911
Saldo en Libros Contables		2.368.467.911
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

7.4 Deterioro prestación de servicios (código contable 1.3.86.02).

En este código contable se registran los valores por concepto del deterioro calculado únicamente sobre los saldos de la cartera propiedad de la Agencia de desarrollo Rural-ADR. Con corte al 31 de diciembre de 2021. El deterioro se calcula con fundamento en lo establecido en el Manual de políticas contables de la ADR.

7.4.1. Cálculo del deterioro de la cartera - Tarifas

Se realizó un análisis individual de cada obligación del deudor (derechos a favor de la entidad) que se encontraba en cobro, verificando si existen indicios de deterioro de la cartera teniendo como base: el incumplimiento en los pagos y el plazo estimado de recuperación de la obligación, las condiciones de operación del distrito, los tipos de usuarios, entre otros. Este deterioro se estima como el exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros de la misma (utilizando la fórmula Valor Presente y la tasa TES con plazos similares. Las tasas utilizadas para el primer semestre 2021 2,703% y segundo semestre 2021 5,35%) aplicando a esta fórmula un porcentaje de Valor Recuperable estimado que se detalla a continuación:

Para las cuentas por cobrar menores a 1 año no se aplica deterioro. Para las cuentas que superen los 12 meses de vencidas, se clasifican en rangos de: 1 a 2 años para aplicar el deterioro con un valor recuperable del 75%, cartera con vencimiento entre 2 y 3 años se aplica deterioro con un valor recuperable del 50% y cartera con vencimiento entre 3 y 5 años se aplica deterioro con un valor recuperable del 25%. La cartera con vencimiento superior a 5 años se clasifica como cartera prescrita y/o extinta, con valor recuperable del 0% lo que significa un deterioro del 100% y con tratamiento de acuerdo con los lineamientos definidos por la norma para este fin.

DISTRITO	Cantidad de Documentos - Facturas	Capital	Deterioro a Diciembre de 2021	% Deterioro por Distrito	% Deterioro del Total de Cartera
Distrito de Montería - Mocari	49.377	5.210.507.384	4.501.836.118	86%	26%
Distrito La Doctrina	2.397	1.873.136.788	1.153.390.924	62%	7%
Distrito Repelón	4.899	3.788.303.899	2.265.893.929	60%	13%
Distrito Manatí	18.011	4.794.790.024	3.056.519.794	64%	18%

DISTRITO	Cantidad de Documentos - Facturas	Capital	Deterioro a Diciembre de 2021	% Deterioro por Distrito	% Deterioro del Total de Cartera
Distrito santa Lucía	2.287	1.463.460.708	969.349.174	66%	6%
TOTAL	76.971	17.130.198.803	11.946.989.939	70%	70%

Información suministrada por la Dirección de Adecuación de Tierras (cartera) VIP-Memorando No.20223300007463

7.4.2. Cálculo del deterioro de la cartera – Recuperación de la Inversión

Se realizó el análisis de cada una de las obligaciones que tuvieron origen, en el marco de lo establecido en el artículo 24 de la Ley 41 de 1993, así como, en el Acuerdo 191 de 2009 del INCODER, “Por el cual se reglamenta lo relacionado con la recuperación del monto de las inversiones de las obras de Adecuación de Tierras ejecutadas por el INCODER” y la forma como nos fue suministrada la información de las obligaciones y cada uno de los deudores (derechos a favor de la entidad) que se encontraban en cobro, tarea que se está reconstruyendo para establecer cada una de las cuotas en mora, verificar si existen indicios de deterioro de la cartera teniendo como base el incumplimiento en los pagos y el plazo estimado de recuperación de la obligación.

Se entiende por deterioro la probabilidad de pérdida del valor de las cuentas por cobrar: cartera u otras cuentas por cobrar, derivada del incumplimiento en el pago de una obligación por parte de un deudor, o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, tal como lo establece el Manual de Políticas Contables de la Agencia, el cual se encuentra publicado en el aplicativo ISOLUCION código MO-FIN-001.

Se procedió a dividir esta cartera en cinco (5) grupos por la forma de su recepción y la información recibida por el extinto INCODER (Hoy liquidado), estableciendo como fecha de inicio de mora, la fecha del Acta 223, es decir, el 6 de diciembre 2016 para los grupos del 1 al 3 y para los usuarios de asociaciones aquellos distritos y usuarios del grupo 4 donde se pudieron recuperar las Resoluciones como para los del grupo 5, se establece como fecha de inicio de mora, el plazo establecido para su recaudo.

Se estima el deterioro como el exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros de la misma (utilizando la fórmula Valor Presente y la tasa TES con plazos similares, la tasa utilizada en segundo semestre 2021 5,35%) aplicando a esta fórmula un porcentaje de Valor Recuperable estimado que se detalla a continuación:

Para las cuentas por cobrar menores a 1 año no se aplica deterioro. Para las cuentas que superen los 12 meses de vencidas, se clasifican en rangos de: 1 a 2 años para aplicar el deterioro con un valor recuperable del 75%, cartera con vencimiento entre 2 y 3 años se aplica deterioro con un valor recuperable del 50% y cartera con vencimiento entre 3 y 5 años se aplica deterioro con un valor recuperable del 25%. La cartera con vencimiento superior a 5 años se clasifica como cartera prescrita y/o extinta, con valor recuperable del 0% lo que significa un deterioro del 100% y con tratamiento de acuerdo con los lineamientos definidos por la norma para este fin.

DESCRIPCION	No. USUARIOS	SALDO DE ACTA 223	SALDO A 30/04/2022	DETERIORO
1. Usuario departamento Magdalena	36	298.216.109	298.216.109	298.216.109
2. Tercero genérico (Intereses)	1	136.542.273	136.542.273	136.542.273
3. Distritos entregados en Acta 223	6	118.000.040	118.000.040	118.000.040
4. Usuarios asociaciones	23	2.400.449.031	1.807.828.935	459.217.278
5. Distritos rehabilitados por la Agencia	7	0	743.763.371	0
TOTAL	73	2.953.207.453	3.104.350.728	1.011.975.700

Información suministrada por la VIP-Memorando No220223300008543

7.4.2. Cálculo del deterioro de la cartera – Transferencias

Al cierre de la vigencia 2021, no se calcula deterioro a la cartera por concepto de transferencias, teniendo en cuenta que el único deudor se encuentra al día.

Detalle de la variación del código contable 1.3.86.02, en el periodo comprendido desde el 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022.

CONCILIACION DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) -		
Concepto	Naturaleza	Valores
Administración de proyectos (Código contable 1.3.86.02) Saldo al 01-07-2021		-32.957.190.028
Registro de deterioro, Según Memorando No. 20223300007463 de fecha de 26 de enero de 2022	Cr	-7.678.067.605
Registro de declarar cartera como de imposible recaudo	Cr	42.578.587
Registro de saneamiento contable en cumplimiento con la totalidad de los requisitos dispuestos en el artículo 11 de la ley 2071 de 2020	Cr	27.633.798.762
Otras cuentas por cobrar (Código contable 1.3.84.90) Saldo al 31-07-2022		-12.958.880.283
Saldo en Libros Contables		-12.958.880.283
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

RESUMEN CARTERA ADR VIGENCIA 2022

El portafolio de cartera de la Agencia este compuesto por tres conceptos: **Tarifas, Recuperación de la Inversión y Transferencias**

Cartera por concepto de Tarifas: Esta cartera tiene origen, en virtud de la Ley 41 de 1993⁴ y corresponde al cobro que se realiza a los usuarios por la prestación del servicio público de adecuación de tierras, para financiar los costos reales de administración, operación y

⁴ Ley 41 de 1993. Por la cual se organiza el subsector de adecuación de tierras y se establecen sus funciones.

mantenimiento de los distritos de riego, drenaje y control de inundación de los distritos administrados directamente por la Entidad

Cartera por concepto de Recuperación de Inversiones: Esta cartera tiene origen, en el marco de lo establecido en el artículo 24 de la Ley 41 de 1993, así como, el Acuerdo 191 de 2009 del INCODER, “*Por el cual se reglamenta lo relacionado con la recuperación del monto de las inversiones de las obras de Adecuación de Tierras ejecutadas por el INCODER*”.

El valor de la Recuperación de la Inversión se establece mediante Acto Administrativo previa socialización con las Asociaciones de Usuarios de las obras a realizar, suscripción de actas de compromiso y pagarés, una vez en firme estas Resoluciones, el Organismo Ejecutor debe oficiar a la Oficina de Instrumentos Públicos correspondiente para que inscriba en los respectivos folios de matrícula inmobiliaria el Acto Administrativo.

La medición inicial de las cuentas por cobrar de la cartera de recuperación de inversión se realiza por el valor de la transacción reflejado en la correspondiente Resolución de liquidación de las cuotas proporcionales a cargo de cada predio correspondiente a las obras de rehabilitación del Distrito de Adecuación de Tierras.

Cartera por concepto de Transferencia: Esta cartera tiene origen, en virtud de la Ley 1152 de 2007, y corresponde a la venta que se realizó a las asociaciones de usuarios de distritos de adecuación de tierras de propiedad del Estado.

El valor de la transferencia de los distritos se establece mediante Acto Administrativo que recoge tratándose de la determinación de los plazos, garantías e intereses, lo consagrado en la Resolución 1687 de 2008 de la UNAT⁵, constituyéndose un plan de amortización por cada distrito transferido.

Consolidación del Saldo de cartera.

La cartera por concepto de tarifas de la ADR, se encuentra registrada contablemente en los siguientes códigos contables: **(i) código contable 13.11.01-tasas** que corresponde a la causación contable de la facturación por concepto de la prestación del servicio público de adecuación de tierras (tarifas) de los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2021 y **(ii) código contable 1.3.17.19-Administración de proyectos**, que corresponde a los saldos de la cartera por concepto de tarifas que fueron transferidos por el extinto Incoder a través del Acta No.223 de 2016, y a la causación de la facturación por concepto de la prestación del servicio público de adecuación de tierras (tarifas) del periodo del 01 de julio de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2017. La utilización de dos códigos obedece a la parametrización realizada por el SIIF Nación y a que estos registros van enlazados con el módulo de presupuesto e ingresos, los cuales se van afectando con los recaudos en el momento del recaudo. Por lo tanto, para los análisis financieros y comparativos se debe tener en cuenta esta información.

Los valores registrados contablemente del portafolio de cartera, corresponden únicamente al valor del capital adeudado por los usuarios; los valores por concepto de intereses de mora se reconocen en el momento del ingreso del recurso, lo anterior teniendo en cuenta la aplicación del principio de devengo y que los ingresos por concepto de intereses de mora se deben reconocer cuando surjan los derechos o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período, su medición sea fiable y se tenga la certeza de la entrada de los recursos. Igualmente,

la entidad refleja el valor del interés de mora en las cuentas de orden acreedoras (código contable 8.1.90.03), el cual se actualiza de forma semestral con la información de facturación reportada por la Dirección de Adecuación de Tierras (cartera) de la Vicepresidencia de Integración productiva (VIP) responsables de administrar el portafolio de cartera propiedad de la ADR.

Los libros auxiliares de las cuentas contables donde se encuentran registrados los saldos de cartera, corresponden a los generados a través de la aplicativo SIFI, software financiero en el que se administra el portafolio de la cartera propiedad de la ADR.

Información por código contable de la información correspondiente a la cartera de tarifas, con corte al 31 de julio de 2022.

Código Contable 1.3.11.01- Tasas	Saldos Contable al 31 de diciembre de 2021	Recaudos Identificados 2022	Facturación	Saldos Contable al 31 de julio de 2022
Doctrina	1.224.001.366	24.698.888	0	1.199.302.478
Montería-Mocarí	1.223.380.325	106.148.982	0	1.117.231.343
Repelón	2.475.685.291	11.077.694	0	2.464.607.597
Manatí	3.128.393.349	0	0	3.128.393.349
Santa Lucía	845.172.826	0	0	845.172.826
Subtotal 1	8.896.633.157	141.925.564	0	8.754.707.593

Código Contable 1.3.17.19- Administración de Proyectos	Saldos Contable al 31 de diciembre de 2021	Recaudos Identificados 2022	Facturación	Saldos Contable al 31 de julio de 2022
Doctrina	649.135.422	30.251.472	0	618.883.950
Montería-Mocarí	3.987.127.059	47.383.439		3.939.743.620
Repelón	1.312.618.608	71.403.728		1.241.214.880
Manatí	1.666.396.675			1.666.396.675
Santa Lucía	618.287.882			618.287.882
Subtotal 2	8.233.565.646	149.038.639	0	8.084.527.007

TOTAL	17.130.198.803	290.964.203	0	16.839.234.600
--------------	-----------------------	--------------------	----------	-----------------------

Valores expresados en pesos.

Saldos al 31 de julio de 2022 del portafolio de cartera propiedad de la ADR.

Concepto	Saldo Contable al 31 de diciembre de 2021	Recaudos Identificados en el año 2022	Aplicación de Alivios Financieros (Ley 2071 de 2020)	Aplicación de Saneamiento (Ley 2071 de 2020)	Facturación Año 2022	Registro	Prescripción de Cartera Aplicada en el año 2021	Saldo Contable al 30 de junio de 2022
						Contable Nuevas Obligaciones		
Tarifas	17.130.198.803	290.964.203	0	0	0	0	0	16.839.234.600
Recuperación de la Inversión	3.104.350.728	41.530.403	0	0	0	0	0	3.062.820.325
Transferencias	21.813.001	5.698.000	0	0	0	0	0	16.115.001
TOTAL	20.256.362.532	338.192.606	0	0	0	0	0	19.918.169.926

Valores expresados en pesos.

Composición y estado del portafolio de cartera de la ADR al 31 de julio de 2022

Concepto	Saldo Contable al 31 de diciembre de 2021 (Capital)	%	Recaudo Identificado del 01 de julio de 2021 al 31 de julio de 2022	%	Deterioro calculado al 31 de diciembre de 2021	% de Deterioro del Portafolio de Cartera la cartera
Tarifas	17.128.762.264	85%	290.964.203	1,70%	11.946.989.938	70%
Recuperación de la Inversión	3.100.305.063	15%	41.530.403	1,34%	1.011.975.700	33%
Transferencias	21.813.001	0%	5.698.000	26,12%	0	0%
TOTAL	20.250.880.328	100	338.192.606	1,67%	12.958.965.638	64%

Valores expresados en pesos.

Del total del portafolio de cartera de la ADR (capital) al 31 de julio de 2022 por valor de \$20.250.880.328, el 64% de este se encuentra deteriorado, es decir \$12.958.965.638 y el valor identificado de \$338.192.606 que corresponde al 1.67%.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.158.302.558.002	2.095.534.136.615	62.768.421.387
1.6.05	Db	Terrenos	12.669.857.380	12.312.742.350	357.115.030
1.6.15	Db	Construcciones en curso	1.819.166.337.256	1.819.166.337.256	0
1.6.40	Db	Edificaciones	106.258.212.620	92.099.866.899	14.158.345.721
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	6.363.081.757	6.363.081.757	0
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	309.690.954	309.690.954	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	2.316.397.111	2.224.957.111	91.440.000
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	252.205.873	252.205.873	0
1.6.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	267.644.052.364	231.428.751.785	36.215.300.579
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-56.677.277.312	-68.623.497.369	11.946.220.057
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-11.912.352.324	-8.010.904.434	-3.901.447.890
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.608.791.565	-1.993.731.087	-615.060.478

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-159.492.514	-122.870.694	-36.621.819
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1.877.492.442	-1.492.037.651	-385.454.791
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-140.814.946	-113.492.643	-27.322.303
1.6.85.16	Cr	Propiedades, planta y equipo en concesión	-39.978.333.521	-56.890.460.860	16.912.127.339

Valores expresados en pesos.

La propiedad planta y equipo de la Agencia de Desarrollo Rural está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, los cuales son utilizados para el desarrollo del cometido estatal, están reconocidos, clasificados, valorados, medidos y revelados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, Marco Normativo para Entidades de Gobierno según Resolución 533 del 08 de octubre de 2015, el Instructivo 002 del 08 de octubre de 2015 y el Manual de Políticas Contables de la Agencia de Desarrollo Rural, el cual fue adoptado mediante Resolución No. 0814 del 03 de octubre de 2018 (modificada por la Resolución No.021 del 2021), que en el capítulo I, numeral 3, establece la política de Propiedades Planta y Equipo y demás normatividad vigente.

La vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo se encuentra establecida en la “Tabla Vidas Útiles” del Manual de Políticas Contables de la Agencia de Desarrollo Rural, así mismo, la depreciación fue calculada por el método de línea recta sobre el valor del activo o sus componentes, menos su valor residual y de acuerdo con la vida útil. Los activos de menor cuantía, es decir, cuyo valor de adquisición fue igual o inferior a dos (2) SMMLV, fueron depreciados en el periodo contable sin considerar la vida útil, teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas Contables.

10.1 Bienes inmuebles

10.1.1 Terrenos (Código contable 1.6.05)

Los terrenos corresponden a los predios entregados a título gratuito por el extinto Incoder a la Agencia de Desarrollo Rural, ubicados en las Unidades Técnicas Territoriales, en la Sede Central (Bogotá), y en el Distrito de Ranchería (Guajira), y a los recibidos en comodato. El valor de estos inmuebles se encuentra actualizados según avalúos realizados en la vigencia 2020 (contrato 700 de 2020), el resultado de estos avalúos se reconoció contablemente en la vigencia 2020.

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1605	Db	TERRENOS	12.669.857.380	12.312.742.350	357.115.030	3%
160501	Db	Urbanos	11.881.998.666	11.906.281.666	-24.283.000	0%
160502	Db	Rurales	511.848.414	406.460.684	105.387.730	26%
160505	Db	Terrenos de propiedad de terceros	276.010.300	0	276.010.300	100%

Valores expresados en pesos.

10.1.1.1 Terrenos Urbanos (código contable 160501)

En esta cuenta se encuentran incluidos los terrenos donde está construida la Sede Central de la ADR (Bogotá) y el lote correspondiente al parqueadero de la Sede Principal, de los cuales se tiene la titularidad del dominio compartida entre la Agencia Nacional de Tierras – ANT y la Agencia de Desarrollo Rural – ADR en porcentajes iguales, estos predios fueron transferidos por el extinto INCODER en liquidación, igualmente se encuentran registrados los valores de los lotes donde se encuentran construidas algunas de las sedes de las UTT que son propiedad de la ADR.

La variación negativa del código contable 160501 – Terrenos Urbanos por valor de \$24.283.000, corresponde al reconocimiento del contrato de No.790 de 2017 (lote), suscrito con la alcaldía municipal de Murillo cuyo objeto es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso al ente territorial el inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No.364-294 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos del Circuito Registral 364 del Líbano, departamento del Tolima.

Detalle de los Lotes urbanos propiedad de la ADR

DETALLE		Costo Histórico Ajustado
Terreno piso 13 Oficina 1301-UTT Cartagena	UTT 2-Cartagena	56.745.000
Terreno piso 13 Oficina 1302	UTT 2-Cartagena	63.310.000
Terreno piso 13 Oficina 1303	UTT 2-Cartagena	42.640.000
Terreno piso 13 Oficina 1304	UTT 2-Cartagena	42.640.000
Terreno piso 13 Oficina 1305	UTT 2-Cartagena	44.590.000
Terreno piso 13 Oficina 1306	UTT 2-Cartagena	42.250.000
Terreno Neiva Oficina 1401	UTT 11-Neiva	11.000.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1402	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1403	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1404	UTT 11-Neiva	15.400.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1405	UTT 11-Neiva	15.400.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1406	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1407	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1408	UTT 11-Neiva	9.900.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1501	UTT 11-Neiva	11.000.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1502	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1503	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1504	UTT 11-Neiva	15.400.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1505	UTT 11-Neiva	15.400.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1506	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1507	UTT 11-Neiva	12.100.000
Terreno Neiva UTT 11 Oficina 1508	UTT 11-Neiva	11.000.000
Terreno Manizales UTT 6 GARAJE 39	UTT 6-Manizales	1.608.480
Terreno Manizales UTT 6 GARAJE 40	UTT 6-Manizales	1.608.480

DETALLE		Costo Histórico Ajustado
Terreno Manizales UTT 6 OFICINA 801	UTT 6-Manizales	870.000.000
Terreno - Carrera 5 # 2-28 Popayán	UTT 9-Popayan	730.500.000
Terreno -50C- 1620433 Edificio	Sede Central ADR Bogotá (oficinas)	6.807.654.900
Terreno - Carrera 5 # 45-19/27 Ibagué	UTT 8-Ibagué	870.000.000
50C- 1620433 Terreno	Sede Central ADR Bogotá (Parqueadero)	274.351.806
Terreno - Lérica Tolima	UTT 8-Ibagué	1.832.800.000
TOTAL		11.881.998.666

Valores expresados en pesos. -Fuente de la Información-Inventario de bienes módulo Apoteosys

10.1.1.2 Terrenos Rurales (código contable 160502)

Los terrenos rurales, corresponden al inmueble (lote) rural que se encuentra ubicada en el Distrito de Ranchería, Departamento de la Guajira.

La variación en la cuenta de Terrenos Rurales por valor de \$105.387.730, corresponde al reconocimiento del contrato 1221 2021, donde se adquirió el predio El Guayabo en la Vereda Cunuca, con Matricula Inmobiliaria 070-88839, Escritura Publica 380 de 2021, registrado en la Notaria Única de Toca Boyacá, por valor de \$ 93.117.522 y según 1222 2021 se adquirió el predio El Guayabo en la Vereda Cunuca con Matricula Inmobiliaria 070-8911 y Escritura Publica 381 de 2021, registrado en la Notaria Única de Toca Boyacá, derivándose un nuevo folio de Matrícula 070-246005 en el Departamento de Boyacá por valor de \$ 12.270.208

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1605	Db	TERRENOS	511.848.414	406.460.684	105.387.730	26%
160502	Db	Rurales	511.848.414	406.460.684	105.387.730	26%

Valores expresados en pesos.

10.1.1.3 Terrenos de propiedad de terceros (código contable 1.6.05.05)

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1605	Db	TERRENOS	276.010.300	0	276.010.300	100%
160505	Db	Terrenos de propiedad de terceros	276.010.300	0	276.010.300	100%

La variación del código contable 160505- Terrenos de propiedad de terceros, corresponde al reconocimiento de la ADR del contrato de comodato No.906 de 2017 (lote), suscrito entre la Agencia de Desarrollo Nacional de Tierras y La Agencia de Desarrollo Rural-ADR, por medio del cual se hizo entrega real y material a título de comodato del bien inmueble identificado con matrícula inmobiliaria No.001-162897, ubicado en la carrera 80 # 48-89, lote 8 Manzanas 23, en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia, en este inmueble funciona hoy la UTT5-Medellin.

10.1.2 Construcciones En Curso (Código Contable 1.6.15)

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.819.166.337.256	1.819.166.337.256	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	1.819.166.337.256	1.819.166.337.256	0

Valores expresados en pesos.

Las construcciones en curso representan el **84%** del total de la Propiedad, Planta y Equipo (total código contable **16**), los saldos aquí reflejados corresponden a:

Proyectos estratégicos Nacionales

Los saldos aquí reflejados corresponden a los valores de los Proyectos entregados por el extinto INCODER a través de la Resolución No.1415 de 2016, a las obras realizadas sobre los mismos, a las nuevas construcciones y al registro de los avalúos entregados por las respectivas supervisiones de los contratistas Consorcio Inter Triangulo AOM y Consorcio Inter Ranchería AOM, el mayor valor arrojado por los avalúos fue reconocido contablemente en el año 2020.

Nombre	Departamento	Resolución 1415 de 2016		INVERSIONES (OBRA)		AVALUOS	TOTAL
		Construcciones	Líneas y cables de Transmisión	2017	2018	2020	
Tesalia-Paicol	Huila	129.701.074.769	0	27.305.264.280	5.494.264.884	0	162.500.603.933
Ranchería	La Guajira	652.709.555.520	1.568.899.849	0	0	249.787.116.480	904.065.571.849
El Triangulo	Tolima	489.378.406.862	0	0	0	260.629.841.502	750.008.248.364
TOTAL		1.271.789.037.151	1.568.899.849	27.305.264.280	5.494.264.884	510.416.957.982	1.816.574.424.146

Valores expresados en pesos.

Otros Proyectos

Los saldos aquí reflejados corresponden al reconocimiento de la ejecución de contratos de obra desarrollados en los siguientes proyectos.

OTROS PROYECTOS		
Consultoría de Diagnostico	Fase 1-pozos Guajira	296.699.048
consultoría de Diagnostico	Fase 1-Baterías Antioquia-Cauca y Caldas	167.180.888
consultoría de Diagnostico	Fase 1-Baterías Huila y Tolima	553.070.965
Obras de Construcción	Avance Pozos Guajira	1.574.962.208
TOTAL		2.591.913.109

Valores expresados en pesos.

Estado actual de los Proyectos estratégicos

Proyecto de distritos de adecuación de tierras de ranchería - Distrito ranchería y San Juan

Ubicación: Fonseca, Distracción, Barrancas y San Juan del Cesar – La Guajira

Beneficiarios: 1.029 familias

Hectáreas: 18.030 ha: Distrito Ranchería: 15.030 ha y Distrito San Juan: 3.000 hectáreas

Líneas Productivas: Palma aceite, frutales, arroz, algodón, maíz, banano, ají, ganadería doble propósito.

- El proyecto tiene un avance de obra de 50% que corresponde a la construcción de infraestructura de la primera fase: Embalse El Cercado y Tuberías de Conducción hacia Distrito Ranchería y Distrito San Juan. Pendiente por construcción red principal, red secundaria, riego intrapredial, automatización, red drenaje.
- El 25 de marzo de 2021 firmamos acta de inicio de la actualización de estudios y diseños con el consultor CONSORCIO DISEÑOS FINDETER RANCHERÍA 2020 y la interventoría CONSORCIO INTRVENTORÍA RANCHERÍA 2021. Adjudicación de FINDETER el 20 de enero de 2021. Inversión: \$3.317 millones. Avance Distrito Ranchería: 56%. Avance Distrito San Juan: 52%. Fecha entrega estimada en julio de 2022 para Distrito Ranchería y marzo de 2022 para Distrito San Juan.
- El 19 de mayo de 2021 se inició con Financiera de Desarrollo Nacional – FDN estudio para la identificación y diseño de esquemas de transacción que permitan la financiación y operación sostenible de los Distritos Ranchería y San Juan. Inversión: \$1.256 millones. Avance: 100%. En 2022 se iniciará la fase de estructuración del esquema transaccional preferido para la financiación y operación sostenible por \$2.000 millones aproximadamente.
- Inversión de Gobierno: Estudios \$4.573 millones + Administración, Operación y Mantenimiento - AOM \$29.208 millones, en total \$33.782 millones.
- El actual gobierno dejará financiada e iniciada la terminación de la construcción del Distrito San Juan y estructurada técnica, financiera y jurídicamente la terminación del Distrito Ranchería.

Hoja de ruta - Distrito San Juan	Hoja de ruta distrito Ranchería
2020 contratación estudios y diseños	2020 contratación estudios y diseños
2021 inicio actualización estudios y diseños	2021 inicio actualización estudios y diseños
2022 fin actualización estudios y diseños	2022 fin actualización estudios y diseños
2022 trámite Financiación (CONFIS-CONPES)	2023 trámite financiación (CONFIS-CONPES)
2022 inicia construcción de obras por 2 años	2024 inicia construcción de obras por 4 años
2023 operación parcial del Distrito	2026 operación parcial del Distrito.
2024 operación total del Distrito	2028 operación total del Distrito

Proyecto de distrito de adecuación de tierras triángulo del Tolima

Ubicación: Natagaima, Purificación y Coyaima – Tolima

Beneficiarios: 7540 familias

Hectáreas: 22.877 hectáreas

Líneas Productivas: frutales, cacao, maíz, ahuyama, maderables, ají, pimentón, berenjena.

- El proyecto tiene un avance de obra de 50% que corresponde a la construcción de infraestructura de la primera y segunda fase: bocatoma, exclusor sedimentos, canal aducción, canales principales 1, 2, 3 y 4. Pendiente por construir canales secundarios, red presión, estaciones de bombeo, riego intrapredial, red eléctrica, red de drenajes, automatización.
- El 9 de abril de 2021 firmamos acta inicio de actualización de estudios y diseños con el consultor Consorcio Diseños Findeter Triángulo 2020 y la interventoría CONSORCIO FGI INTERTRIÁNGULO. Adjudicación de FINDETER el 20 de enero de 2021. Inversión: \$3.823 millones. Avance 55%. Fecha entrega estimada junio de 2022.
- El 19 de mayo de 2021 se inició con Financiera de Desarrollo Nacional – FDN estudio para la identificación y diseño de esquemas de transacción que permitan la financiación y operación sostenible del Distrito Triángulo del Tolima. Inversión: \$1.256 millones. Avance: 100%. En 2022 se iniciará la fase de estructuración del esquema transaccional preferido para la financiación y operación sostenible por \$2.000 millones aproximadamente.
- Inversión de Gobierno: Estudios \$5.079 millones +AOM \$18.103 millones, en total \$23.182 millones
- El actual gobierno dejará estructurada técnica, financiera, ambientalmente y jurídicamente la terminación del Distrito Triángulo del Tolima

Hoja de ruta - Distrito Triángulo del Tolima
2020 contratación estudios y diseños
2021 inicio actualización estudios y diseños
2022 fin actualización estudios y diseños
2023 trámite modificación licencias ambientales
2023 trámite financiación (CONFIS-CONPES)
2024 inicia construcción de obras por 6 años
2026 operación parcial del Distrito
2030 operación total del Distrito

Anexo 2_ Consolidado de Propiedades, Planta y equipo -Bienes Inmuebles y Construcciones en curso.

10.1.3 Edificaciones (Código Contable 1.6.40)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1640	Db	EDIFICACIONES	106.258.212.620	92.099.866.899	14.158.345.721	15%
164001	Db	Edificios y casas	8.435.604.332	8.739.786.883	-304.182.551	-3%
164002	Db	Oficinas	2.880.574.605	2.880.574.605	0	0%
164017	Db	Parqueaderos y garajes	286.679.652	286.679.652	0	0%
164028	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	398.739.700	0	398.739.700	100%
164090	Db	Otras edificaciones	94.256.614.331	80.192.825.759	14.063.788.572	18%

Valores expresados en pesos.

10.1.3.1 Edificios y casas

Corresponde a los bienes inmuebles recibidos a título gratuito, los cuales fueron transferidos por el INCODER, con el derecho de dominio y posesión de las Edificaciones.

Los costos de los edificios y casas, oficinas y parqueaderos y garajes, se encuentran actualizados, según los avalúos realizados a las sedes de las Unidad Técnicas Territoriales, través de la ejecución del contrato No. 7002020 cuyo objeto es “Contratar el servicio para realizar los avalúos de los inmuebles de las unidades técnicas territoriales de propiedad de la Agencia de Desarrollo Rural. El resultado de los avalúos se reconoció contablemente en la vigencia 2020.

La variación en la cuenta de edificaciones y casas por valor de -\$304.182.551, corresponde al reconocimiento del contrato de No.790 de 2017 (edificación), suscrito con la alcaldía municipal de Murillo cuyo objeto es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso al ente territorial el inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No.364-294 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos del Circuito Registral 364 del Líbano, departamento del Tolima.

La variación del código contable 16402801- Edificaciones de propiedad de terceros por valor de 398.739.700, corresponde al reconocimiento de la ADR del contrato de comodato No.906 de 2017 (edificación), suscrito entre la Agencia de Desarrollo Nacional de Tierras y La Agencia de Desarrollo Rural-ADR, por medio del cual se hizo entrega real y material a título de comodato del bien inmueble identificado con matrícula inmobiliaria No.001-162897, ubicado en la carrera 80 # 48-89, lote 8 Manzanas 23, en la ciudad de Medellín, departamento de Antioquia, en este inmueble funciona hoy la UTT5-Medellin.

10.1.3.2 Otras Edificaciones

Corresponde al costo de la infraestructura de los Distritos de Adecuación de Tierras administrados por la ADR, los cuales se encuentran en funcionamiento.

Detalle de la cuenta Otras Edificaciones

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	Valor en libros Resolución 1415 de 2016	Mejoras y Construcciones	Total
1	Gran Escala	Putumayo	Colón, Santiago, San Francisco y Sibundoy	Valle de Sibundoy	8.995.027.674	5.368.824.891	14.363.852.565
2	Gran Escala	Atlántico	Manatí	Manatí	11.857.194.469	3.841.581.200	15.698.775.669
3	Gran Escala	Córdoba	Montería, Cereté, San Carlos, Ciénaga de Oro, San Pelayo y Cotorra	Montería - Mocarí	22.484.030.117	8.630.630.330	31.114.660.447
4	Mediana Escala	Atlántico	Repelón	Repelón	8.148.665.732	657.270.293	8.805.936.025
5	Mediana Escala	Atlántico	Santa Lucía y Suán	Santa Lucía	9.859.717.364	2.523.502.825	12.383.220.189
6	Mediana Escala	Córdoba	Lorica y San Bernardo del Viento	La Doctrina	5.029.548.986	6.860.620.450	11.890.169.436
TOTAL					66.374.184.342	27.882.429.989	94.256.614.331

Valores expresados en pesos.

La variación obedece al reconocimiento contable de las inversiones realizadas por la Agencia en las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021, información suministrada por la Dirección de Adecuación de Tierras, vicepresidencia de Integración Productiva (VIP).

Anexo 3_ Relación Distritos de Adecuación de Tierras propiedad de la ADR y su detalle de inversiones realizadas por cada vigencia.

10.2.1 Maquinaria y Equipo (Código Contable 1.6.55)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.363.081.757	6.363.081.757	0	0%
165501	Db	Equipo de construcción	1.882.313.787	1.882.313.787	0	0%
165590	Db	Otra maquinaria y equipo	4.480.767.970	4.480.767.970	0	0%

Valores expresados en pesos.

La maquinaria y equipo se encuentra conformada por los bienes entregados por el extinto Incofer y las compras realizadas por la Agencia de Desarrollo Rural con corte al 31 de julio de 2022.

10.2.2 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina (Código Contable 1.6.65)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	309.690.954	309.690.954	0	0%
166501	Db	Muebles y enseres	192.544.791	192.544.791	0	0%

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	9.049.500	9.049.500	0	0%
166590	Db	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	108.096.663	108.096.663	0	0%

Valores expresados en pesos.

Los muebles, enseres y equipos de oficina se encuentran conformados por los bienes entregados por el extinto Incoder y las compras realizadas por la Agencia de Desarrollo Rural.

10.2.3 Equipos de Comunicación y Computación (Código Contable 1.6.70)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2.316.397.111	2.224.957.111	91.440.000	4%
167001	Db	Equipo de comunicación	201.311.085	171.811.085	29.500.000	17%
167002	Db	Equipo de computación	1.946.592.225	1.946.592.225	0	0%
167090	Db	Otros equipos de comunicación y computación	168.493.800	106.553.800	61.940.000	58%

Valores expresados en pesos.

El equipo de Comunicación y computación se encuentra conformado por los bienes entregados por el extinto Incoder y las compras realizadas por la Agencia de Desarrollo Rural. La variación obedece a la adquisición de nuevos equipos de comunicación y computación a corte 31 de julio de 2022.

10.2.4 Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación (Código Contable 1.6.75)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	252.205.873	252.205.873	0	0%
167502	Db	Terrestre	230.264.813	230.264.813	0	0%
167505	Db	De tracción	21.941.060	21.941.060	0	0%

Valores expresados en pesos.

Los equipos de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, fueron transferidos por el INCODER con la según Resolución 1415 de 2016 y el Acta 222 de 2016.

10.3 Propiedades, Planta y Equipo en Concesión (Código Contable 1.6.83)

En esta cuenta se encuentran los bienes de los distritos de pequeña escala y los distritos de mediana y gran escala que fueron transferidos por el extinto INCODER a través de la Resolución 1415 de

2016 y 1275 de 2016, estos Distritos fueron entregados en administración a las diferentes asociaciones de usuarios

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1683	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	267.644.052.364	231.428.751.785	36.215.300.579	16%
168302	Db	Edificaciones	259.207.748.379	224.054.871.541	35.152.876.838	16%
168307	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	8.436.303.985	7.373.880.244	1.062.423.741	14%

Valores expresados en pesos.

Edificaciones

El detalle de estos corresponde a la propiedad planta y equipo en concesión de los distritos de pequeña escala y los nueve (9) distritos de mediana y gran escala administrados por terceros, que se encuentran en funcionamiento.

Distritos Entregados en Administración.

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	Valor en libros Resolución 1415 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
1	Gran Escala	Valle del Cauca	Roldanillo	Roldanillo, La Unión y Toro - RUT	19.684.115.224	21.527.945.429	41.212.060.653
2	Gran Escala	Bolívar	María La Baja, Arjona y Mahates	María La Baja	12.390.263.568	9.781.540.816	22.171.804.384
3	Gran Escala	Magdalena	Ciénaga y Zona Bananera	Río Frío	7.635.259.772	9.881.823.183	17.517.082.955
4	Gran Escala	Magdalena	Aracataca y El Retén	Aracataca	20.648.034.949	9.665.415.752	30.313.450.701
5	Gran Escala	Boyacá	Paipa, Duitama, Tibasosa, Nobsa, Sogamoso, Santa Rosa y Firavitoba	Alto Chicamocha	43.653.443.512	7.794.200.419	51.447.643.931
6	Gran Escala	Norte de Santander	Cúcuta y Zulia	Zulia	16.517.329.304	11.896.109.551	28.413.438.855
7	Gran Escala	Santander	Sabana de Torres	Lebrija	20.371.500.587	1.837.937.797	22.209.438.384
8	Gran Escala	Magdalena	Zona Bananera	Tucurínca	13.813.691.095	0	13.813.691.095
9	Mediana Escala	Norte de Santander	Ábrego	Abrego	2.176.436.934	3.041.763.872	5.218.200.804
TOTAL					156.890.074.945	75.426.736.821	232.316.811.764

Valores expresados en pesos.

Distritos de pequeña escala

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	Valor en libros / Convenio No. 852 de 2015	Valor en libros / Resolución 1275 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
1	Pequeña Escala	Nariño	El Peñol	San Francisco	0	307.501.909	883.701.585	1.191.203.496
2	Pequeña Escala	Nariño	Funes	Chitarrán	0	1.043.084.059	758.851.715	1.801.935.774

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2022
Expresado en pesos

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	Valor en libros / Convenio No. 852 de 2015	Valor en libros / Resolución 1275 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
1	Pequeña Escala	Nariño	El Peñol	San Francisco	0	307.501.909	883.701.585	1.191.203.496
3	Pequeña Escala	Nariño	Guaitarilla	Alex-San Alejandro	0	731.946.289	836.989.235	1.568.935.524
4	Pequeña Escala	Nariño	Ipiales	San Juan	0	1.200.000	156.315.225	157.515.225
5	Pequeña Escala	Cordoba	San Andres de Sotaviento	Aguas Mohosas	0	1.200.000	1.290.056.594	1.291.256.594
6	Pequeña Escala	Cordoba	San Andres de Sotaviento	La Esmeralda	0	6.260.000	1.339.140.186	1.345.400.186
7	Pequeña Escala	Cundinamarca	Fusagasugá	Espinalito	0	302.290.038	124.837.654	427.127.692
8	Pequeña Escala	Cundinamarca	Pasca	Lázaro Fonte	0	1.200.000	1.523.103.412	1.524.303.412
9	Pequeña Escala	Cundinamarca	Ubaque	Disriego No. 2	0	1.200.000	801.149.766	802.349.766
10	Pequeña Escala	Norte de Santander	Gramalote	Villanueva	0	549.694.052	433.229.042	982.923.094
11	Pequeña Escala	Norte de Santander	Pamplonita	Tulanta 2	0	1.200.000	495.002.258	496.202.258
12	Pequeña Escala	Norte de Santander	Chinacota	Venudites	0	266.655.715	900.596.792	1.167.252.507
13	Pequeña Escala	Tolima	Ortega	Paso Ancho	0	128.501.338	264.750.309	393.251.647
14	Pequeña Escala	Huila	Rivera	La Ulloa	0	306.524.964	695.451.611	1.001.976.575
15	Pequeña Escala	Antioquia	Támesis	ASODISRIEGO	0	3.700.668.311	490.797.686	4.191.465.997
16	Pequeña Escala	Antioquia	Olaya	Quebrada Seca	0	1.372.740	494.647.093	496.019.833
17	Pequeña Escala	Guajira	Riohacha	Tabaco Rubio	0	297.838.127	479.809.601	777.647.728
18	Pequeña Escala	Cesar	La Gloria	Torcoroma	0	75.031.000	799.961.431	874.992.431
19	Pequeña Escala	Meta	Acacias	San Juania	0	459.705.315	537.526.460	997.231.775
20	Pequeña Escala	Nariño	Potosi	Loma del Medio	0	778.215.450	0	778.215.450
21	Pequeña Escala	Cauca	Caloto	San lorenzo	0	19.993.365	0	19.993.365
22	Pequeña Escala	Cauca	Caloto	Toez	0	1.200.000	0	1.200.000
23	Pequeña Escala	Antioquia	Liborina	Encenillos	0	7.061.819	0	7.061.819
24	Pequeña Escala	Antioquia	Peque	Llano del Pueblo	0	2.723.602	0	2.723.602
25	Pequeña Escala	Boyacá	San Mateo	Guayabal	0	1.200.000	0	1.200.000
26	Pequeña Escala	Cauca	Piendamó	Farallones	0	1.200.000	0	1.200.000
27	Pequeña Escala	Cauca	Santander de Quilichao	Agua Blanca	0	275.024.918	0	275.024.918
28	Pequeña Escala	Cauca	Silvia	La Esperanza Pitayo	0	1.200.000	0	1.200.000
29	Pequeña Escala	Hula	Algeciras	Bella Vista El Puente	0	1.200.000	0	1.200.000

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	Valor en libros / Convenio No. 852 de 2015	Valor en libros / Resolución 1275 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
1	Pequeña Escala	Nariño	El Peñol	San Francisco	0	307.501.909	883.701.585	1.191.203.496
30	Pequeña Escala	Guajira	Barrancas	Cabrera	0	100.001.268	0	100.001.268
31	Pequeña Escala	Cundinamarca	Fomeque	El Porvenir	0	1.014.726.772	0	1.014.726.772
32	Pequeña Escala	Cundinamarca	Fomeque	Susagramal	0	1.200.000	0	1.200.000
33	Pequeña Escala	Guajira	Molino	El Molino	0	332.160.500	0	332.160.500
34	Pequeña Escala	Norte de Santander	Labateca	Cherela	0	69.798.000	0	69.798.000
35	Pequeña Escala	Magdalena	Palmor	Palmor	1.326.108.676	0	0	1.326.108.676
36	Pequeña Escala	Magdalena	Jolonura	Jolonura	1.467.730.731	0	0	1.467.730.731
37	Pequeña Escala	Cauca	La María	La Maria ambiente fuente de vida	0	1.200.000	0	1.200.000
TOTAL					2.793.839.407	10.791.179.551	14.773.648.386	26.890.936.615

Valores expresados en pesos.

La variación en esta cuenta obedece principalmente al reconocimiento de las inversiones realizadas por la ADR en los diferentes Distritos de Adecuación de tierras en las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021; igualmente se presentó en esta vigencia el retiro de la cuentas de propiedad planta y equipo del valor de treinta distritos de pequeña escala que no se encontraban en funcionamiento y que no estaban cumpliendo con el objeto misional de la entidad, estos valores se reclasificaron a las cuentas de orden deudoras a la espera de las decisiones administrativas que deba realizar la entidad para el retiro total de estos valores reconocidos en virtud del acta 1275 de 2016.

En la cuenta 168307, se encuentran registrados los bienes muebles que se entregaron a las asociaciones en virtud de los contratos de administración, operación y conservación de los distritos de propiedad de la ADR, su variación obedece principalmente al reconocimiento de los activos fijos adquiridos por las asociaciones, reconocimiento que se realiza en virtud de la respuesta de la Contaduría General de la Nación a la consulta realizada por la ADR (radicado No. 20211100086351 del 31/10/2021).

Anexo 3_ Relación Distritos de Adecuación de Tierras propiedad de la ADR y su detalle de inversiones realizadas por cada vigencia.

10.4 Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-56.124.332.759	-68.623.497.369	12.499.164.610	-18%
168501	Cr	Edificaciones	-11.912.352.324	-8.010.904.434	-3.901.447.890	49%

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
168504	Cr	Maquinaria y equipo	-2.608.791.565	-1.993.731.087	-615.060.478	31%
168506	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	-159.492.514	-122.870.694	-36.621.819	30%
168507	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1.877.492.442	-1.492.037.651	-385.454.791	26%
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-140.814.946	-113.492.643	-27.322.303	24%
168516	Cr	Propiedades, planta y equipo en concesión	-39.978.333.521	-56.890.460.860	16.912.127.339	-30%

Valores expresados en pesos.

Corresponde a la depreciación realizada a la Propiedad, Planta y Equipo de la Agencia de Desarrollo Rural, calculada por el método de línea recta sobre el valor del activo o sus componentes, menos su valor residual y de acuerdo con la vida útil de cada uno de los activos establecida en la “Tabla Vidas Útiles” del Manual de Políticas Contables de la Agencia. Los saldos registrados corresponden a los acumulados y actualizados con corte a 31 de julio de 2022.

A continuación, se presenta la conciliación de la variación más representativa en el código contable

Detalle de la variación en el código contable 168516 - Propiedades, planta y equipo en concesión

Concepto	Naturaleza	Valores
Propiedades, planta y equipo en concesión (Código contable 1.6.85.16) Saldo al 01-07-2021		-56.890.460.860
Reconocimiento contable de la Depreciación de los bienes muebles adquiridos por el Distrito de RUT, y que fueron reconocidos contablemente en la vigencia 2021 (Memorando No. 20213590042963 y 20213590041623 de fecha 22 de noviembre de 2021). Registro realizado en aplicación a la respuesta de la CGN según Radicado No. 20211100086351	Cr	-310.279.569
Registra la depreciación del periodo 2021	Cr	-6.257.806.081
Reconocimiento contable de la Depreciación de los bienes muebles adquiridos por el Distrito de ZULIA y que fueron reconocidos contablemente en la vigencia 2021 (Memorando No. 20213540045573 de fecha 10 de diciembre de 2021). Registro realizado en aplicación a la respuesta de la CGN según Radicado No. 20211100086351	Cr	-1.776.223
Reclasificación a cuentas de orden de los distrito de pequeña escala que no encuentran en funcionamiento según Memorando No. 20213300023753 de fecha 28 de julio de 2021, por la Vicepresidencia de integración productiva	Db	1.191.548.617
Registro contable producto del proceso de depuración y sostenibilidad contable de los Distritos de Adecuación de Tierras entregados a terceros en virtud de la estimación de la vidas útiles	Db	26.663.518.193
Registro de la depreciación a corte 30 de abril de 2022	Cr	-4.180.852.393
Registro contable de reversión de comprobante No. 32912 -32913- 32914 por doble registro	Cr	-97.771.811
Se registra comprobante de ajuste de depresión de la actualización de costos de distritos de adecuación de tierras con la información reportada por la vicepresidencia de integración productiva - adecuación de tierras, de las inversiones realizadas en las vigencias 2016 a 2020, a corte 31 de diciembre de 2021.	Cr	-1.535.260.016
Se registra comprobante de ajuste de la depreciación de los bienes de la entidad correspondiente a los meses de enero a mayo 2022, de acuerdo a información reportada por la oficina de administrativa vida correo electrónico de fecha 22 de junio de 2022	Db	2.247.553.431
Registro de la depreciación de junio y julio de 2022	Cr	-806.746.808
Propiedades, planta y equipo en concesión (Código contable 1.6.55) Saldo al 31-07-2022		-39.978.333.521
Saldo en Libros Contables		-39.978.333.521
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

10.5 Deterioro Propiedad, planta y equipo

Atendiendo lo establecido en el manual de políticas contables de la agencia de desarrollo rural - ADR

...” El deterioro se aplica para los siguientes activos no generadores de efectivo cuyo valor en libros individualmente considerados sea superior a mil (1.000) SMMLV y se encuentren clasificados en:

a) Propiedades, Planta y Equipo

Analizando individualmente los bienes muebles propiedad de la ADR, ninguno de los existentes, superan los 1.000 SMMLV (para 2022 equivale a 1.000 x \$1.000.000= \$1.000.000.000), por lo tanto, para este periodo no se calcula el deterioro para dichos bienes.

Análisis de la variación en la cuenta de propiedades, planta y equipo

La cuenta **16 - Propiedades, Planta y equipo**, al cierre del periodo contable a julio de 2022, presenta una variación positiva por valor de \$62.768.421.387, al pasar de un valor acumulado de \$2.095.534.136.615 (saldo a 31 de julio 2021) a un valor acumulado de \$2.158.302.558.002 (saldo al 31 de julio de 2022).

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.158.302.558.002	2.095.534.136.615	62.768.421.387

La variación en la cuenta obedece principalmente a: (i) que durante esta vigencia se realizó un reconocimiento contable de las inversiones realizadas por la ADR en los Diferentes distritos de adecuación de tierras, (ii) a la incorporación de los bienes muebles adquiridos por las diferentes asociaciones que administran los distritos entregados a través de los contratos de administración, operación y conservación, estos últimos en virtud de la respuesta de la Contaduría General de la Nación, (iii) y a la adquisición de bienes muebles por parte de la ADR durante la vigencia 2021 y a corte 31 de julio de 2022.

Anexo 4_Consolidado de Propiedades, Planta y equipo -Bienes muebles a 31 de julio de 2022.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.500.092.323	1.286.885.204	213.207.118
1.9.70	Db	Activos intangibles	7.300.954.538	5.474.621.087	1.826.333.451
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-5.800.862.216	-4.187.735.882	-1.613.126.333

Valores expresados en pesos.

Representa el valor de los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos intangibles (adquiridos) corresponden a licencias de software adquiridas por la entidad para el uso administrativo y en el cumplimiento de legalidad en su uso.

Las vidas útiles o tasas de amortización utilizadas para cada activo intangible son establecidas por la Dirección Administrativa y Financiera y la Oficina de Tecnologías de la Información, con base a la utilización esperada del activo por parte de la ADR, las cuales están enmarcadas en el Manual de políticas contable. La vida útil de los activos registrados en el grupo **1.9.70 - Activos intangibles**, es finita.

Vidas Útiles

Según el manual de políticas contables de la agencia de desarrollo rural, estas son las vidas útiles para los activos intangibles

Vidas útiles activos intangibles referentes a tecnologías de la información:

- a) Programas computacionales a medida: indefinida
- b) Software adquirido: 5 años (60 meses)
- c) Licencias de uso de programas centrales: 5 años (60 meses)
- d) Licencias de uso de programas de oficina: 3 años (36 meses).

TABLA VIDAS ÚTILES				
Cuenta	NATURALEZA DEL ACTIVO	VIDA ÚTIL (años)	VALOR RESIDUAL	RANGOS ESTIMACIÓN VIDA ÚTIL (años) Y VALOR RESIDUAL
1970	ACTIVOS INTANGIBLES			
197007	Licencias	1	0%	LÍNEA RECTA 1 a 5 años 0%
197008	Softwares	1	0%	LÍNEA RECTA 1 a 5 años 0%
197090	Otros Intangibles - Programas computacionales a medida	10	0%	LÍNEA RECTA 10 años 0%
1970	Activos Intangibles con Vida Útil Indefinida	10	0%	LÍNEA RECTA 10 años 0%
Nota: Los rangos de vida útil establecidos se aplican para los activos intangibles nuevos: adquiridos, transferidos o donados.				

Las licencias se amortizan de acuerdo con su periodo de renovación, el método de amortización utilizado es el de línea recta.

Deterioro: Atendiendo lo establecido en el manual de políticas contables de la agencia de desarrollo rural -ADR

...” El deterioro se aplica para los siguientes activos no generadores de efectivo cuyo valor en libros individualmente considerados sea superior a mil (1.000) SMMLV y se encuentren clasificados en....

b). Activos Intangibles.

Analizando individualmente los bienes intangibles adquiridos propiedad de la ADR, ninguno supera los 1.000 SMMLV (para 2022 equivale a 1.000 x \$1.000.000= \$1.000.000.000), por lo tanto, para esta vigencia no se calcula el deterioro para dichos bienes.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL		6.889.075.899	411.878.639	7.300.954.538
+	ENTRADAS (DB):	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.889.075.899	411.878.639	7.300.954.538
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	6.889.075.899	411.878.639	7.300.954.538
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	5.590.458.131	210.404.085	5.800.862.216
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	5.510.437.207	207.480.063	5.717.917.270
	+ Amortización aplicada vigencia actual	80.020.924	2.924.022	82.944.946
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0	0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1.298.617.769	201.474.554	1.500.092.323

Valores expresados en pesos.

Detalle de información adicional

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		6.889.075.899	411.878.639	7.300.954.538
+	Vida útil definida	6.889.075.899	411.878.639	7.300.954.538
+	Vida útil indefinida			0,0
GARANTIA DE PASIVOS		0,0	0,0	0,0
+	Detalle del Pasivo garantizado 1			0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO		0,0	0,0	0,0
+	Ingresos (utilidad)			0,0
-	Gastos (pérdida)			0,0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO		0,0	0,0	0,0
	Gastos afectados durante la vigencia			0,0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES		0,0	0,0	0,0

Valores expresados en pesos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS (Otros activos).

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	357.409.033	308.874.029	666.283.062	217.740.294	0	217.740.294	448.542.768
1.9.05.01	Db	Seguros	201.215.704	308.874.029	510.089.733	91.072.417	0	91.072.417	419.017.316
1.9.05.14	Db	Bienes y servicios	156.193.329	0	156.193.329	126.667.877	0	126.667.877	29.525.452
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.557.268	0	2.557.268	4.456.024	0	0	2.557.268
1.9.06.03	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.557.268	0	2.557.268	4.456.024	0	0	2.557.268
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	286.912.528.666	0	286.912.528.666	179.403.053.928	0	179.403.053.928	107.509.474.739
1.9.08.01.001	Db	En administración	278.625.695.076	0	278.625.695.076	172.795.398.153	0	172.795.398.153	105.830.296.922
1.9.08.01.002	Db	En administración dtn - scun	8.286.833.591	0	8.286.833.591	6.607.655.774	0	6.607.655.774	1.679.177.817

Valores expresados en pesos.

16.1 Bienes y servicios pagados por anticipado (código contable 1.9.05)

La ADR reconoce como Bienes y servicios pagados por anticipado, los que se adquiere para el consumo en las tareas administrativas, misionales y para la prestación de servicios. Los conceptos incluidos en el este grupo son los siguientes:

- Seguros por todo riesgo
- Materiales y suministros, tales como elementos de papelería, útiles de oficina, elementos de aseo y cafetería.
- Otros materiales y suministros, los cuales son cualquier otro bien que se pueda adquirir bajo diferentes modalidades cuya finalidad sea prestar el servicio o la distribución gratuita entre los beneficiarios de la acción institucional.

Bienes y servicios pagados por anticipado (código contable 1.9.05), los conceptos agrupados bajo este concepto son los siguientes:

16.1.1. Seguros (código contable 1.9.05.01).

Representa el saldo de las pólizas adquiridas por la ADR con el fin de salvaguardar el patrimonio de la entidad.

Detalle de los saldos de la cuenta de seguros con corte al 31 de julio de 2022.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
190501 - Seguros	510.089.733	91.072.417	419.017.316	460%
Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	0	5.206.910	-5.206.910	-100%

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Compañía Mundial De Seguros S.A.	636.359	0	636.359	100%
AXA Colpatria Seguros S.A.	501.168.146	85.865.507	415.302.639	484%
Seguros del Estado S.A.	8.285.228	0	0	100%

Valores expresados en pesos.

Los seguros se amortizan de acuerdo con el tiempo de la cobertura de la póliza y se va reconociendo mensualmente su agotamiento, afectando directamente la cuenta del gasto de administración y operación (grupo 51).

El incremento en el valor de los seguros de una vigencia a otra, corresponde principalmente a que la contratación de las pólizas de la entidad se realizó en el mes de diciembre de 2021 y su cobertura cubre hasta el primer semestre del año 2023.

Valor Para Inclusiones	No. POLIZA	NIT	ASEGURADORA	FECHA INICIO	FECHA FINAL	DIAS POLIZA	SALDO JULIO 2022
Póliza De Seguro De Multirisgo Tipo De Póliza: Todo Riesgo Daño Material	12258	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 91.516.570
Póliza De Seguro De Manejo Tipo De Póliza: Manejo Global Entidades Oficiales	8001003972	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 29.490.053
Póliza De Seguro De Responsabilidad Civil, Tipo De Póliza: R.C.E. Responsabilidad Civil Extracontractual - General	8001483999	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 31.456.056
Póliza De Seguro De Responsabilidad Civil, Tipo De Póliza: directores Y Administradores Servidores Públicos	8001484001	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 378.455.677
Póliza De Seguro De Manejo Global Bancario, Tipo De Póliza: Infidelidad	8001003038	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 157.280.282
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Valores	8001005144	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 212.328
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Mercancías	8001005145	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 1.100.962
Póliza De Seguro De Equipo Móvil Y Maquinaria, Tipo De Póliza: Tradicional	1003394	860.002.184	Axa Colpatria Seguras S.A.S	20/12/2021	26-ago-23	615	\$ 80.660.118
Valor Para Inclusiones	Se pagó la suma de \$ 1.321.386 por concepto de inclusiones, las cuales corresponden a los bienes que la entidad necesite asegurar en un futuro. Por lo tanto, en el evento en que no se tengan inclusiones en un año, la compañía devolverá lo pagado						\$ 1.321.386
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Mercancías		860.037.013	Compañía Mundial De Seguros S.A.	29/12/2021	28-dic-22	365	\$ 768.747
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Mercancías		860.037.013	Compañía Mundial De Seguros S.A.	29/12/2021	28-dic-22	365	\$ 761.048
TOTAL POLIZAS							773.023.227,00

Valores expresados en pesos.

16.1.2 Bienes y Servicios (código contable 1.9.05.14).

Comprende los bienes de consumos pagados por anticipado que se adquieren para el servicio de las tareas administrativas, misionales y para la prestación de servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	156.193.329	0	156.193.329	126.667.877	0	126.667.877	29.525.452
1.9.05.14	Db	Bienes y servicios	156.193.329		156.193.329	126.667.877		126.667.877	29.525.452

Valores expresados en pesos.

El saldo de la cuenta corresponde al costo de los inventarios de bienes de consumo con corte al 31 de julio de 2022, reportados por la secretaria general de la ADR, quienes son los responsables del control y administración de estos bienes.

16.2 Recursos entregados en administración (código contable 1.9.08)

Representa los dineros entregados en administración a terceros por parte de la Agencia de Desarrollo Rural-ADR, para la ejecución de proyectos en beneficio del agro colombiano y que se desarrollan a nivel nacional; igualmente se registran los valores trasladados a la cuenta única nacional por concepto de recaudo por recuperación de la cartera (recursos propios) dando cumplimiento con lo establecido en el Decreto No.2785 del 29 de noviembre de 2013.

Los recursos entregados en administración se encuentran soportados en contratos y/o convenios, y en Resoluciones expedidas por la ADR, estos recursos se controlan en este código contable y se van reconociendo en la cuenta del gasto o del activo a medida que se van ejecutando los recursos y son suministrados los respectivos informes.

16.2.1 Recursos entregados en administración para la ejecución de proyectos.

Saldo detallado por tercero con corte al 31 de julio de 2022.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
190801001 - En administración	286.912.528.666	179.403.053.928	107.509.474.739	60%
En administración	278.625.695.076	172.795.398.153	105.830.296.922	61%
En administración DTN - SCUN	8.286.833.591	6.607.655.774	1.679.177.817	25%

Valores expresados en pesos.

Detalle de la composición de los recursos entregados en administración, para la ejecución de los proyectos a nivel nacional en favor del campo colombiano:

Documentos	descripción	Saldos a corte a 31 de diciembre de 2021	Aportes realizados en la Vigencia 2022	Recursos ejecutados a 2022	Saldos a corte a 31 de julio de 2022
Convenio No. 12202021	Corporación Autónoma Regional Del Magdalena	1.597.659.868			1.597.659.868
Convenio No 11802021	Departamento De Córdoba	5.000.000.000			5.000.000.000
Convenio No 8882020	Instituto Para El Desarrollo De Antioquia IDEA	23.664.901			23.664.901
Contrato No. 8942020		115.592.175			115.592.175

Documentos	descripción	Saldos a corte a 31 de diciembre de 2021	Aportes realizados en la Vigencia 2022	Recursos ejecutados a 2022	Saldos a corte a 31 de julio de 2022
Contrato No. 9142021		2.343.401.019			2.343.401.019
Contrato No. 2252016	Financiera De Desarrollo Territorial S A FINDETER	336.318.635	6.477.322.133		6.813.640.768
Convenio No 517 Y 749 del 2019	Organización De Las Naciones Unidas Para La Agricultura Y La Alimentación FAO	4.382.014.761		325.603.422	4.056.411.339
Convenio No 197 - 518 - 785 - 684 y 289 del 2017	Oficina De Las Naciones Unidas Contra La Droga Y El Delito	82.293.464.245			82.293.464.245
Convenio 6082021	Municipio de Tuta	739.957.107			739.957.107
Contrato 7072022	Rancheria y San Juan del Cesar	0	420.000.000		420.000.000
SUBTOTAL		95.234.412.843	6.897.322.133	325.603.422	103.403.791.422
Documentos	descripción	Saldos a corte a 31 de diciembre de 2021	Aportes realizados en la Vigencia 2022	Recursos ejecutados a 2022	Saldos a corte a 31 de julio de 2022
Resoluciones de cofinanciación proyectos PIDAR	Cara Colectiva Abierta Alianza	299.804.794			299.804.794
	Fondo Abierto 1525 Fiducentral	449.084.094			449.084.094
	Sociedad Fiduciaria De Desarrollo Agropecuario S.A.	118.027.568.081	25.403.800.084		143.431.368.165
SUBTOTAL		118.776.456.969	25.403.800.084	0	144.180.257.053
Documentos	descripción	Saldos a corte a 31 de diciembre de 2021 +Reclasificaciones	Aportes realizados en la Vigencia 2022	Recursos ejecutados a 2022	Saldos a corte a 31 de julio de 2022
Convenios Ejecución Proyecto de Extensión Agropecuaria.	Municipios De Colombia	25.814.347.801	5.227.298.800	0	31.041.646.601
SUBTOTAL		25.814.347.801	5.227.298.800	0	31.041.646.601
TOTAL		239.825.217.613	37.528.421.017	325.603.422	278.625.695.076

Valores expresados en pesos.

En La cuenta **16.2.1 Recursos entregados en administración para la ejecución de proyectos**, la ADR refleja los recursos entregados a terceros para la ejecución de proyectos en función del cometido estatal asignado en su decreto de creación; recursos que se van reflejando en el gasto a medida que se evidencia la ejecución y es informada por el supervisor a través de los informes.

Estos recursos principalmente se han desembolsado a las asociaciones para la cofinanciación de Proyectos Integrales de Desarrollo Agropecuario y Rural con Enfoque Territorial (PIDAR), recursos que son administrados financieramente por la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A, y por los desembolsos realizados a los Municipios de Colombia en virtud de los convenios interadministrativos, con el fin de canalizar los recursos que permitirán la prestación del servicio público de extensión agropecuaria, a través de la contratación de las Entidades Prestadoras de Servicio de Extensión Agropecuaria, EPSEA, debidamente habilitadas.

Anexo 5. Detalle de la composición de la cuenta de Recursos entregados en administración.

16.2.2 Recursos en Cuenta Única Nacional

Estos recursos se administran a través del código contable **190801002-En administración DTN – SCUN**), en el cual se reflejan los saldos acumulados de los recursos propios de la entidad transferidos a la cuenta Única Nacional del Tesoro nacional, originados por el recaudo de la recuperación de la cartera.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
190801002 - En administración	8.286.833.591	6.607.655.774	1.679.177.817	25%
Ministerio De Hacienda Y Crédito Publico	8.286.833.591	6.607.655.774	1.679.177.817	25%

Valores expresados en pesos.

La variación en el código contable 190801002 – En administración DTN – SCUN, obedece a:

CONCILIACION RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN - EN ADMINISTRACION DTN - SCUN		
Concepto	Naturaleza	Valores
En administración DTN - SCUNS (Código contable 1.9.08.01.002) Saldo al 01-07-2021		6.607.655.774
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de junio y julio de 2021 - agosto de 2021	Db	341.841.718
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de agosto de 2021- septiembre de 2021	Db	1.103.383.550
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de septiembre de 2021- octubre de 2021	Db	68.994.319
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de octubre de 2021	Db	28.453.802
Desembolso Convenio 9142020-IDEA-noviembre de 2021	Cr	-137.431.286
Primer pago del 30% del convenio No. 1242021	Cr	-142.484.401
Pago único al convenio No.1182021	Cr	-267.843.898
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de noviembre y diciembre de 2021	Db	332.289.046
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de enero de 2022	Db	7.733.982
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de marzo de 2022	Db	142.157.055
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de marzo de 2022 - abril de 2022	Db	37.409.007
Ejecución de Obra del Contrato. No.6732021 - Séptimo pago del 29-12-2021 a 28-02-2022	Cr	-30.701.854
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de abril de 2022 - mayo de 2022	Db	29.909.880
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de mayo de 2022 - junio de 2022	Db	97.288.787
Traslado vía Sebra del recaudo del mes de junio de 2022 - julio de 2022	Db	68.178.110
En administración DTN - SCUNS (Código contable 1.9.08.01.002) Saldo al 31-07-2022		8.286.833.591
Saldo en Libros Contables		8.286.833.591
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
2.4	Db	CUENTAS POR PAGAR	1.069.624.617	0	1.069.624.617	2.907.311.250	3.023.861.226	5.931.172.475	-4.861.547.859
2.4.01	Db	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	228.426.285	0	228.426.285	1.582.383.191	0	1.582.383.191	-1.353.956.905
2.4.07	Db	Recursos a favor de terceros	266.813.423	0	266.813.423	825.433.936	0	825.433.936	-558.620.513
2.4.24	Db	Descuentos de nomina	93.767.383	0	93.767.383	68.138.092	0	68.138.092	25.629.291
2.4.36	Db	Retención en la fuente e impuestos de timbre	359.194.563	0	359.194.563	367.918.508	0	367.918.508	-8.723.945
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	121.422.963	0	121.422.963	63.437.523	3.023.861.226	3.087.298.749	-2.965.875.786
2.4.90.32	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	0	0	0	0	3.023.861.226	3.023.861.226	-3.023.861.226
2.4.90.50	Cr	Aportes al ICBF y SENA	46.343.300	0	46.343.300	47.918.200	0	47.918.200	-1.574.900
2.4.90.55	Cr	Servicios	75.079.663	0	75.079.663	15.519.323	0	15.519.323	59.560.340

Valores expresados en pesos.

Representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades. Las cuentas por pagar de la ADR están constituidas principalmente por las cuentas de la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar de la ADR corresponden al corto plazo (pasivo corriente), se reconocen en la categoría del costo, y son registradas por el valor de la transacción.

21.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (código contable 2.4.01)

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
2401	Cr	Adquisición de Bienes y servicios nacionales	228.426.285	1.582.383.191	-1.353.956.905	-86%
240102	Cr	Proyectos de inversión	228.426.285	1.580.557.309	-1.352.131.024	-86%

Valores expresados en pesos.

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la Entidad en el desarrollo de sus actividades con terceras personas naturales y/o jurídicas, cuyo servicio fue prestado a satisfacción y se encuentran pendiente de pago.

Descripción	2022
240102 - Proyectos de inversión	228.426.285,19
Gran Imagen S.A.S.	17.029.019,19

Descripción	2022
Dco Ingeniería & Servicios S.A.S.	139.208.517,00
Alejandro Navia Zambrano	4.703.980,00
Adalberto Verdugo Bermúdez	8.428.537,00
Iban Mauricio Aroca Cáceres	11.414.858,00
Gloria Esperanza Chaparro Moreno	5.732.143,00
Archivos Del Estado Y Tecnologías De La Información S.A.S.	20.899.409,00
Narda Alejandra Rubiano Trujillo	3.978.940,00
German Antonio Tapias Montaña	17.030.882,00

Valores expresados en pesos.

21.2 Recursos A Favor De Terceros (código contable 2.4.07)

Composición

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
2407	Cr	Recursos a Favor de Terceros	266.813.423	825.433.936	-558.620.513	-68%
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	83.537.423	60.887.318	22.650.105	37%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	160.368.909	751.528.598	-591.159.689	-79%
240722	Cr	Estampillas	22.907.091	13.018.020	9.889.071	76%

Valores expresados en pesos.

Esta cuenta representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, que se encuentran pendientes de reintegro.

21.2.1. Cobro cartera de terceros (código contable 240706).

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
240706 - Contribución contrato de obra pública	83.537.423	60.887.318	22.650.105	37%
Ministerio del Interior	83.537.423	60.887.318	22.650.105	37%

Valores expresados en pesos.

En esta cuenta la entidad reconoce los saldos por concepto de retenciones de obra pública practicadas a corte a 31 de julio de 2022. Estas retenciones se consignarán de acuerdo a lo establecido en la normatividad correspondiente.

21.2.2. Recaudo por clasificar (código contable 240720).

Código Contable	Nat	Descripción	2022	2021	Variaciones	
					Absoluta	Relativa
2407	Cr	Recursos a Favor de Terceros	160.368.909	751.528.598	-591.159.689	-79%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	160.368.909	751.528.598	-591.159.689	-79%

Valores expresados en pesos.

Bajo este código contable, la entidad reconoce las partidas recaudadas por concepto de pagos y/abonos al portafolio de cartera propiedad de la ADR, y que por no contar oportunamente con su plena identificación que nos permita realizar una correcta imputación (deudor y tipo de cartera), se registra contablemente como un recaudo por clasificar. Una vez se tenga plenamente identificado el consignatario se realiza la imputación al tipo de cartera y al deudor, debitando el código 240720 y acreditando la respectiva cuenta por cobrar.

La ADR cuenta con un convenio establecido con el banco AV Villas en su cuenta de recaudo de recursos provenientes del recaudo del portafolio de cartera propiedad de la ADR, el cual nos permite contar con tres parámetros para poder identificar las consignaciones realizadas (cédula, número telefónico, número de predio).

La disminución del saldo en esta cuenta con referencia al año 2021, obedece principalmente a las gestiones realizadas por la ADR desde la Dirección de Adecuación de Tierras (Cartera) en el proceso de identificación de los deudores a través de brigadas, llamadas telefónicas, identificar los usuarios que realizaron pagos en las zonas de influencia de los distritos. Seguimiento de acuerdo a los puntos de consignación, implementación del botón de pago desde la página web de la ADR, entre otras; gestiones que permitieron realizar una correcta imputación y una disminución en el monto de los recursos pendientes de identificar.

CONCILIACION RECAUDO POR CLASIFICAR - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Recaudos por clasificar (Código contable 2.4.07.20) Saldo al 01-01-2022		193.745.133
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de enero de 2022	Db	7.733.982
Registro de Documento de Recaudo por Clasificar de ING, por devolución de deducción por no respuesta del proveedor del lugar de presentación y pago de deducciones el mes de enero de 2022	Cr	-1.024.000
Registro de Clasificación de ingresos a partir de recaudos por clasificar de vigencia anterior de la Doctrina a capital, el mes de enero de 2022	Cr	-378.077
Registro de Clasificación de ingresos a partir de recaudos por clasificar de vigencia anterior de Montería a capital, el mes de enero de 2022	Db	-1.058.462
Registro de Clasificación de ingresos a partir de recaudos por clasificar de vigencia anterior de Montería a Intereses, el mes de enero de 2022	Cr	-1.524.967
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Intereses del contrato de Incoder, el mes de febrero de 2022	Db	-2.038.233
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales a capital por recuperación de la Inversión del contrato de Incoder, el mes de febrero de 2022	Db	-3.087.767
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de febrero de 2022	Cr	142.157.055
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de marzo de 2022	Cr	37.461.188

CONCILIACION RECAUDO POR CLASIFICAR - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		
Concepto	Naturaleza	Valores
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales a capital por recuperación de la Inversión del contrato de Incofer, en el mes de marzo de 2022	Db	-2.076.125
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales de ASOPORVENIR, el mes de febrero de 2022	Db	-7.060.720
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales de SAN ISIDRO, el mes de marzo de 2022	Db	-156.200
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de abril de 2022	Cr	29.857.698
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, en el mes de abril de 2022	Db	-1.889.825
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión vigencias anteriores, en el mes de abril de 2022	Db	-1.938.590
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Intereses de mora, en el mes de abril de 2022	Db	-628.497
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Intereses corrientes, en el mes de abril de 2022	Db	-99.128
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar del reconocimiento de excedentes financieros CONPES No. 4065, según extracto bancario en el mes de mayo de 2022	Cr	4.258.088.931
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de mayo de 2022	Cr	98.150.287
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de obras nuevas, en el mes de mayo de 2022	Db	-53.988.754
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Intereses de mora, en el mes de mayo de 2022	Db	-180.577
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Intereses corrientes, en el mes de mayo de 2022	Db	-635.645
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión vigencias anteriores, en el mes de mayo de 2022	Db	-28.606.694
Se registra ajuste de reversión del Comprobante Manual 32895 de fecha 31 de diciembre de 2022, del documento de recaudo por reclasificar CONPES No. 4065, por ser Distribución de los Excedentes Financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado No Societarias del Orden Nacional, al 31 de diciembre de 2020, y Memorando No. 20214341379871 de fecha 16 de diciembre de 2021	Db	-4.258.088.931
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de junio de 2022	Cr	68.178.110
Reducción de recaudo por reclasificar del extracto bancario del mes de mayo 2022	Db	-861.500
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, a Capital, en el mes de junio de 2022	Db	-19.103.358
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, a Intereses Corrientes, en el mes de junio de 2022	Db	-745.105
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, a Intereses de mora, en el mes de junio de 2022	Db	-393.267
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar según extracto bancario en el mes de julio de 2022		27.047.135
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, a Capital, en el mes de junio de 2022		-296.611.298
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, a Intereses Corrientes, en el mes de junio de 2022		-19.329.572
Registro de Recaudo básico de Ingresos Presupuestales por Recuperación de la Inversión, a Intereses de mora, en el mes de junio de 2022		-545.319
Administración de proyectos (Código contable 2.4.07.20) Saldo al 30-06-2022		160.368.909
Saldo en Libros Contables		160.368.909
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

21.2.3. Estampillas (código contable 240722).

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
240722 - Retención estampilla pro UNAL y otras universidades estatales	22.907.091	13.018.020	9.889.071	76%
Ministerio de educación Nacional	22.907.091	13.018.020	9.889.071	76%

Valores expresados en pesos.

Corresponde a las retenciones practicadas a los pagos realizados a los proveedores con corte a 31 de julio de 2022, por concepto de pro-estampilla Universidad Nacional, recursos que se consignaran al Ministerio de Educación Nacional, de acuerdo con lo establecido en la normatividad correspondiente.

21.3 Descuentos de nómina (código contable 2.4.24).

Corresponde a los descuentos realizados a los funcionarios en el pago de la nómina del mes de julio de 2022, por los conceptos de aportes a la seguridad social integral, embargos y aportes a cooperativas, los cuales se consignarán a las respectivas entidades en el mes de agosto de 2022.

21.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre (código contable 2.4.36).

Corresponde a los valores retenidos en cada uno de los pagos realizados a contratistas, funcionarios y proveedores por concepto de retención en la fuente por renta e IVA, y por concepto de industria y comercio; estos valores se consignarán a la Dian y a la alcaldía de Bogotá (ICA) en el mes de agosto de 2022, de acuerdo a los plazos establecidos por cada entidad.

21.5 Otras cuentas por pagar (código contable 2.4.90)

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	121.422.963	0	121.422.963	63.437.523	3.023.861.226	3.087.298.749	-2.965.875.786
2.4.90.32	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	0	0	0	0	3.023.861.226	3.023.861.226	-3.023.861.226
2.4.90.50	Cr	Aportes al ICBF y SENA	46.343.300	0	46.343.300	47.918.200	0	47.918.200	-1.574.900
2.4.90.55	Cr	Servicios	75.079.663	0	75.079.663	15.519.323	0	15.519.323	59.560.340

Valores expresados en pesos.

21.5.1. Cheques no cobrados o por reclamar (código contable 2.4.90.32).

Los valores reconocidos en esta cuenta en febrero del 2021 se reclasificaron a la cuenta 138427-recursos de acreedores reintegrados a tesorería, teniendo en cuenta las reglas de eliminación con el tesoro nacional y con el fin de subsanar la imputación realizada en el proceso de constitución de acreedores sujetos a devolución

21.5.2. Aportes al ICBF y SENA (Código contable 2.490.50).

Corresponde a los aportes que debe realizar la ADR al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) en virtud de la normatividad existente. Los valores registrados corresponden al reconocimiento contable de los aportes patronales correspondientes al mes de julio de 2022, los cuales se pagarán en el mes de agosto de 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
2.5	Db	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.717.624.657	0	1.717.624.657	1.699.461.403	0	1.699.461.403	18.163.254
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.717.624.657	0	1.717.624.657	1.699.461.403	0	1.699.461.403	18.163.254
		PLAN DE ACTIVOS	0	0	0	0	0	0	0
1.9.02	Cr	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0	0	0	0
1.9.03	Cr	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0
1.9.04	Cr	Para beneficios posempleo	0	0	0	0	0	0	0
(+) Beneficios		RESULTADOS NETO DE LOS EMPLEADOS	1.717.624.657	0	1.717.624.657	1.699.461.403	0	1.699.461.403	18.163.254

Valores expresados en pesos.

El saldo de la cuenta de beneficios a los empleados corresponde a la consolidación de prestaciones sociales de los empleados de la nómina permanente y las obligaciones generadas por seguridad social a cargo de la entidad consolidado al 31 de julio de 2022.

Los beneficios otorgados a los funcionarios de la agencia corresponden al corto plazo y se otorgan de acuerdo con la normatividad vigente aplicable a la entidad

Detalle de los beneficios a los empleados a corto plazo, saldos a 31 de julio de 2022.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.717.624.657
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	649.910.206
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	451.662.461
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	186.862.607
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	158.757.604
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	93.971.910
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	5.741.200

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	77.979.935
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	55.667.134
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	37.071.600

Valores expresados en pesos.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
2.7	Cr	PROVISIONES	0	9.387.376.230	9.387.376.230	0	3.641.252.312	3.641.252.312	5.746.123.918
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	9.387.376.230	9.387.376.230	0	3.641.252.312	3.641.252.312	5.746.123.918

Valores expresados en pesos.

Las provisiones representan el valor estimado por concepto de litigios y demandas en contra de la entidad con corte al 31 de julio de 2022, el valor es actualizado contablemente de acuerdo con la información recibida de la oficina Jurídica de la entidad, responsable de su seguimiento y ejecución.

Durante el mes de julio de 2022, la Agencia de Desarrollo Rural-ADR, No realizó ningún pago a través de la cadena presupuestal de la Entidad por concepto de sentencias, conciliaciones y/o laudos arbitrales.

Detalle de los Litigios y demandas en contra de la entidad.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
270103 - Administrativas	9.387.376.230	3.641.252.312	5.746.123.918	158%
Corporación Autónoma Regional Del Tolima	548.047.169	0	548.047.169	100%
Movimiento De Tierras Vías Y Construcciones - Movicon S.A.S.	0	559.966.865	-559.966.865	-100%
Wilson De Jesús Toncel Gaviria	56.538.901	40.864.424	15.674.477	38%
Consortio San Juan	3.864.195.551	0	3.864.195.551	100%
C.I. Prodeco S.A.	62.234.192	45.687.760	16.546.432	100%
Henry Eduardo Cabrera Rodríguez	251.116.052	160.000.000	91.116.052	57%
Inversiones De Las Salas Ltda.	2.056.814.253	890.725.544	1.166.088.709	131%
Ruth Gamboa de Alvira	2.113.353	0	2.113.353	100%
Justo Rafael Monroy Galán	333.224.579	301.875.118	31.349.461	100%
Milena Patricia Martelo De La Hoz	244.543.002	142.531.627	102.011.375	72%
Abigail Olivero Horta	1.709.804.000	1.499.600.974	210.203.026	14%

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Carmen Julieth García Rodríguez	258.745.178	0	258.745.178	100%

Valores expresados en pesos.

La variación en la cuenta obedece a la actualización de la Provisión Según Información, reportada por la Oficina de Jurídica, según radicado de Jurídica 20222100016493, y la incorporación de dos nuevas demandas en contra de la entidad: Caren Julieth García Rodríguez, según Radicado No. 15001333300420210010000 y Eder linda Luz Sierra, Según Radicado No. 13001333300720190028300, informado reportada según Memorando Jurídica 20222100016493.

La variación también obedece a la reversión de la Provisión, por proceso de Fallo de Recurso del demandante Movimiento de Tierras Vías y Construcciones - Movicon S.A.S. Según Radicado No. 13001233100020050108801 Acumulado Con 13001333100220060002500, reportada por la oficina de Jurídica según Radicado No. 20222100016493.

La variación obedece a la actualización de provisión del señor HENRY EDUARDO CABRERA, identificado con cédula de ciudadanía No. 12.985.786, que verificada su historia laboral el señor, laboro hasta el día 17 de enero de 2018 y se efectuó su liquidación, mediante la Resolución 0082 del 6 de febrero de 2018, y según Memorando No. 20226200016093, de fecha 30 de abril de 2022, reportada por la Oficina de Jurídica, en atención a la solicitud del radicado 20222100010963 - liquidación de salarios y prestaciones sociales dejadas de percibir desde el 18 de enero de 2018 al 31 de julio de 2022.

DEMANDANTE	DEMANDADO	RADICADO	MEDIO DE CONTROL	DESPACHO JUDICIAL	VALOR PRETENSIONES DEL PROCESO	VALOR PROVISIÓN CONTABLE EN CASO DE PÉRDIDA
Abigail Oliveros Horta	Instituto Nacional De Adecuación De Tierras- Inat	080012331000 20020075301	Reparación Directa	Despacho De La Sala Contencioso Administrativo Sección Tercera Del Consejo De Estado De Bogotá	\$ 1.489.705.600	\$ 1.709.804.000
Inverdel S.A.	Instituto Colombiano De Desarrollo Rural - Incoder	470012333000 20120002200	Reparación Directa	Consejo De Estado, Sección Tercera	\$ 1.425.653.650	\$ 2.056.814.253
William Antonio Vélez Uribe	AUNAP - INCODER	130013333006 20150000100	Reparación Directa	Tribunal Administrativo Del Bolívar	\$ 40.864.424	\$ 56.538.901
Henry Eduardo Cabrera	Agencia De Desarrollo Rural	110013335011 20180031000	Nulidad Y Restablecimiento Del Derecho	Juzgado 11 Administrativo Del Circuito De Bogotá Sección Segunda	\$ 12.134.455	\$ 251.116.052
Milena Patricia Martelo De La Hoz Y Otros	ADR - Alcaldía De Repelón	080012333000 20190014200	Reparación Directa	Tribunal Administrativo Del Atlántico	\$ 1.166.074.864	\$ 244.543.002
C.I. Prodeco S.A.	Instituto Colombiano De Desarrollo Rural - Incoder	250002326000 20120098200	Controversias Contractuales	Tribunal Administrativo De Cundinamarca Sección Tercera - Subsección B	\$ 45.687.760	\$ 62.234.192
Justo Rafael Monroy Galán	Fiduagraria Par Incoder- Adr-Ant	150013333010 20190018800	Ejecutivo Singular	Juzgado 10 Administrativo De Tunja	\$ 301.875.118	\$ 333.224.579
Consorcio San Juan	Agencia De Desarrollo Rural	440012333000 220140000100	Controversias Contractuales	02 Despacho Tribunal Administrativo De La Guajira Oral	\$ 2.834.202.730	\$ 3.864.195.551
Ruth Gamboa De Alvira C.C. 28885770	ADR-ANT	730013333009 20160005200	Reparación Directa	Juzgado 10 Administrativo Oral De Ibagué	\$ 1.072.035.075	\$ 2.113.353

DEMANDANTE	DEMANDADO	RADICADO	MEDIO DE CONTROL	DESPACHO JUDICIAL	VALOR PRETENSIONES DEL PROCESO	VALOR PROVISIÓN CONTABLE EN CASO DE PÉRDIDA
Jorge Enrique Alvira Gamboa						
Caren Julieth García Rodríguez	Agencia De Desarrollo Rural	150013333004 20210010000	Reparación Directa	Juzgado 04 Administrativo Oral De Tunja	\$ 258.215.907	\$ 258.745.178
TOTAL						\$ 8.839.329.061

Valores expresados en pesos.

Anexo 6, detalle de las provisiones contables por litigios registrados en el Ekogic.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	919.092.706	0	919.092.706	201.699.105	0	201.699.105	717.393.601
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	148.356.686	0	148.356.686	201.699.105	0	201.699.105	-53.342.419
2.9.10.07	Cr	Ventas	0	0	0	108.950.234	0	108.950.234	-108.950.234
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	148.356.686	0	148.356.686	92.748.872	0	92.748.872	55.607.814
2990	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	770.736.020	0	770.736.020	0	0	0	770.736.020
299004	Cr	Ingreso diferido por concesiones - concedente	770.736.020	0	70.736.020	0	0	0	770.736.020

Valores expresados en pesos.

Los otros pasivos incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

24.1 Ingresos Recibidos por Anticipado (código contable 2.9.10.90).

DESCRIPCIÓN			SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	SALDO CTE	SALDOS NO CTE	SALDOS FINAL	VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2022	2022	2021	2021	2021	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	148.356.686	0	148.356.686	92.748.872	0	92.748.872	55.607.814
2.9.10		INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	148.356.686	0	148.356.686	92.748.872	0	92.748.872	55.607.814
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	148.356.686	0	148.356.686	92.748.872	0	92.748.872	55.607.814

Valores expresados en pesos.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los recursos depositados en las cuentas bancarias de la ADR, correspondiente a los anticipos recibidos por concepto de cartera de recuperación de la inversión. Estos recursos son aplicados contablemente una vez se cuente con el acto administrativo por parte de la ADR y se realice el reconocimiento contable de la respectiva cuenta por cobrar.

Detalle de la composición por tercero de los ingresos recibidos por anticipado

NOMBRE	SALDO CARTERA	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Irrigación El Porvenir-ASOPORVENIR	90.650	90.650	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Escala de Lazara Fonte-ASOLAFONT	16.452.787	16.452.787	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Escala de La Vereda Espinalito	12.730.950	12.730.950	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Escala Corregimiento No.2-ASODISRIEGO 2	35.250.073	35.250.073	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Escala Venudites	3.725.843	3.725.843	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Escala La Ulloa-ASOULLOA	3.788.694	3.788.694	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Paso Ancho	12.171.845	12.171.845	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Gran Escala de Aracataca-USOARACATACA	39.118.645	39.118.645	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Gran Escala del Rio Frio-ASORIOFRIO	18.227.200	18.227.200	0
Asociación de Usuarios del D.A.T de Pequeña Escala Alex-San Alejandro	6.800.000	6.800.000	0
TOTAL	148.356.686	148.356.686	0

Valores expresados en pesos.

24.2 Ingreso diferido por concesiones - concedente (código contable 2.9.90.04).

En el código contable 2.9.90.04- **Ingreso diferido por concesiones - concedente**, se reconoce el ingreso diferido por concesiones, producto de las inversiones y adquisiciones de activos que realizan las asociaciones que administran los Distritos de adecuación de tierras entregados en concesión a través del contrato de administración, operación y conservación de los distritos, esto valores se amortizan de acuerdo a la vida del contrato de concesión y afectan directamente la cuenta de ingresos **480852-Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente**, este procedimiento se realiza atendiendo la respuesta de la Contaduría General de la Nación a la consulta realizada por la ADR (radicado No. 20211100086351 del 31/10/2021).

DISTRITO	VALOR ADQUISICIONES	VALOR AMORTIZADO	SALDO INGRESO DIFERIDO
Lebrija	1.672.307	438.366	1.233.941
Zulia	54.544.090	10.116.456	44.427.634
RUT	1.019.679.854	294.605.409	725.074.445
TOTAL	1.075.896.251	305.160.231	770.736.020

Valores expresados en pesos.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

26.1. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
81	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.828.196.101	13.732.772.542	-7.904.576.441
8190	Db	Otros Activos Contingentes	5.828.196.101	13.732.772.542	-7.904.576.441
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	13.357.112.626	8.688.525.064	4.668.587.562
8315	Db	Bienes y derechos retirados	5.319.355.828	5.289.179.108	30.176.720
8347	Db	Propiedad, Planta y Equipo	328.465.551	0	328.465.551
8355	Db	Ejecución de proyectos de inversión	3.127.174.571	3.257.043.936	-129.869.365
8361	Db	Responsabilidades en proceso	142.302.020	142.302.020	0
8390	Db	Otras Cuentas Deudoras de Control	4.439.814.656	0	4.439.814.656
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-19.185.308.727	-22.421.297.606	3.235.988.879
8905	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-5.828.196.101	-13.732.772.542	7.904.576.441
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-13.357.112.626	-8.688.525.064	-4.668.587.562

Valores expresados en pesos.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

26.1.1 Otros activos contingentes-Intereses De Mora.

Cuenta que revela el valor de los Intereses de mora acumulados a 31 de diciembre de 2021, correspondientes a la cartera por concepto de tarifas por valor de \$5.828.196.101.

26.1.2 Bienes y Derechos Retirados (Propiedades, Planta y Equipo):

Cuenta que revela el saldo de los bienes muebles de propiedad de la ADR que a la fecha de corte se encuentran totalmente depreciados, al cierre de la vigencia 2021 los valores de estos bienes ascienden a la suma de \$5.319.355.828.

26.1.3 Propiedad, Planta y Equipo

El valor registrado en esta cuenta corresponde al valor del inmueble entregado en comodato (contrato de No.790 de 2017) a la alcaldía municipal de Murillo cuyo objeto es la entrega en

calidad de comodato o préstamo de uso al ente territorial el inmueble identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No.364-294 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos del Circuito Registral 364 del Líbano, departamento del Tolima.

26.1.4 Ejecución De Proyectos De Inversión (gastos):

Cuenta que revela el valor de los saldos de activos productivos no ejecutados y que fueron transferidos por el extinto Incoder. Cuenta que asciende a la suma de \$3.127.174.571.

UTT	DEPARTAMENTO	MUNICIPIOS	CÓDIGO DE PROYECTO	SALDO A 31 DE MAYO DE 2022	ESTADO
4	Norte De Santander	Chitaga	PDR-NOR-CHIT-02	\$ 4.800.000	Jurídica
4	Norte De Santander	El Zulia	PT15-NOR-2	\$ 8.338.011	Jurídica
4	Norte De Santander	Cantagallo	PDR-AREL-017	\$ 119.353.573	Ejecución
4	Santander	Rionegro	PDR-SAN-RIO-06	\$ 163.209.000	Jurídica
4	Santander	Vélez	PDR13-SAN-VEL-11-C	\$ 12.134.192	Jurídica
4	Santander	El Carmen De Chucurí	PDR13-SAN-CAR-07	\$ 1.178.804	Jurídica
4	Santander	Guavatá	PDR13-SAN-GUA-12-C	\$ 60.000	Ejecución
4	Santander	Galán	PDR13-SAN-GAL-04	\$ 101.204	Ejecución
6	Caldas	Belalcázar	PT15-CAL-15	\$ 91.645.829	Ejecución
7	Boyacá	Ráquira	PDR15-BOY-RAQ-01-C	\$ 2.853.000	Ejecución
7	Boyacá	Almeida Y 3 Municipios Más	PA15-BOY-6	\$ 2.656.000	Ejecución
7	Boyacá	Pisba	PDR13-BOY-PIS-05	\$ 24.000.000	Jurídica
7	Casanare	Tauramena	PAREL2015-ACUI-002	\$ 85.633.754	Ejecución
7	Casanare	Monterrey	PA15-CAS-1	\$ 13.289.806	Ejecución
7	Casanare	Orocue	PAREL2015-PESCA-007	\$ 589	Pendiente informe cierre UTT
8	Tolima	Coyaima	PT15-TOL-5	\$ 266.500.000	Jurídica
8	Tolima	Ataco	PT15-TOL-8	\$ 255.782.468	Jurídica
9	Cauca	Suarez	PDR-CAU-SUA-01	\$ 1.356.766.000	Jurídica
9	Cauca	Corinto	PDR-CAU-COR-06	\$ 124.586.000	Jurídica
9	Cauca	Jambaló	PDR13-CAU-CRIC-21	\$ 36.874.800	Jurídica
9	Valle Del Cauca	Trujillo	PDR-VAL-TRU-12	\$ 8.093.415	Jurídica
10	Nariño	Tumaco	PAREL2015-CAMARON-004-CP	\$ 205.110.993	Jurídica
10	Nariño	Tumaco	PAREL2015-CAMARON-006-CP	\$ 43.656.815	Jurídica
10	Nariño	Chachagui	PDR-NAR-CHA-02	\$ 12.700.000	Jurídica
10	Nariño	Taminango	PDR14-NAR-TAM-58-C	\$ 12.667.876	Jurídica
11	Huila	La Argentina	PDR-HUI-ARG-01	\$ 1.586.609	Ejecución
12	Meta	Lejanías	PAREL-ACUI-017	\$ 17.065.146	Jurídica
12	Meta	Castilla La Nueva	PDR14-MET-CNU-03-C	\$ 8.970.464	Jurídica
12	Meta	Fuente De Oro	PDR14-MET-FUE-02-C	\$ 12.321.577	Jurídica

UTT	DEPARTAMENTO	MUNICIPIOS	CÓDIGO DE PROYECTO	SALDO A 31 DE MAYO DE 2022	ESTADO
13	Cundinamarca	Ubaque	PDR-CUND-UBQ-02	\$ 167.852.671	Ejecución
13	Cundinamarca	Fomeque	12	\$ 67.386.564	Ejecución
TOTAL				\$ 3.127.174.571	

Valores expresados en pesos. Fuente de la información-Vicepresidencia de Integración productiva ADR.

26.1.5 Responsabilidades en proceso:

Cuenta que revela el valor de las diferencias encontradas en los Distritos de los bienes de Propiedad Planta y Equipo, según Resolución No. 903 de 20 de diciembre de 2019, así:

Fecha	Numero Comprobante	Valor	Descripción
2019/12/31	31449	3.096.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de Repelón.
2019/12/31	31450	4.000.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de Santa Lucia.
2019/12/31	31469	11.468.020	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de proyecto Tolima.
2019/12/31	31471	435.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de la Doctrina
2019/12/31	31473	85.092.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de Chicamocha
2019/12/31	31474	941.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de Lebrija
2019/12/31	31475	28.120.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de valle de Sibundoy
2019/12/31	31478	6.000.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de proyecto Ranchería
2019/12/31	31481	3.150.000	Comprobante contable de propiedad planta y equipo según Resolución 903, del 20 de diciembre de 2019, de la diferencia encontrada en el distrito de Riofrio
Total		142.302.020	

Valores expresados en pesos

En la cuenta 8390-Otras cuentas deudoras de Control, por valor \$4.439.814.656, corresponde a los costos históricos de los distritos de pequeña escala que no se encuentran en uso y que fueron entregados por el extinto Incoder, Distritos que se controlan en cuentas de orden

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	ESTADO	Valor en libros / Resolución 1275 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
1	Pequeña Escala	Antioquia	Cañas Gordas	Membrillal	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	293.247.034	0	293.247.034
2	Pequeña Escala	atlántico	Candelaria	Coco	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
3	Pequeña Escala	Atlántico	Candelaria	Loma del Caballo	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
4	Pequeña Escala	Atlántico	Candelaria	Orijata	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2022
Expresado en pesos

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	ESTADO	Valor en libros / Resolución 1275 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
5	Pequeña Escala	Atlántico	Alpes de Sevilla	Alpes de Sevilla	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
6	Pequeña Escala	Atlántico	Piojo	Aguas Vivas	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
7	Pequeña Escala	Atlántico	Piojo	Bonguito	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
8	Pequeña Escala	Atlántico	Piojo	Guaibana	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	338.505.926	0	338.505.926
9	Pequeña Escala	Atlántico	Polo Nuevo	San Pablo	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	526.365.799	0	526.365.799
10	Pequeña Escala	Atlántico	Sabanalarga	Albornoz	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	168.877.778	0	168.877.778
11	Pequeña Escala	Cauca	Piendamó	La Esperanza	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
12	Pequeña Escala	Córdoba	Montería.	Las Palomas	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	729.587.450	0	729.587.450
13	Pequeña Escala	Cundinamarca	Beltrán	Paquillo	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
14	Pequeña Escala	huila	Colombia	San Antonio Alto	No Es De La Agencia	59.305.515	0	59.305.515
15	Pequeña Escala	Guajira	San Juan del Cesar	Los haticos	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
16	Pequeña Escala	Magdalena	Santa Marta	El Porvenir	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	260.111.544	0	260.111.544
17	Pequeña Escala	Norte de Santander	Cacota	Fernandaria	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	754.306.573	0	754.306.573
18	Pequeña Escala	Norte de Santander	Chitaga	Hato Viejo-Llano Grande	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	214.507.353	0	214.507.353
19	Pequeña Escala	Santander	Barbosa	Aco Peñablanca Y Pozo Negro	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	532.664.345	0	532.664.345
20	Pequeña Escala	Santander	Molagavita	Centro Jaimes	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
21	Pequeña Escala	Sucre	Sampues	Escobar Arriba	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	115.591.122	0	115.591.122
22	Pequeña Escala	Sucre	Sampues	La Maria	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	93.493.319	0	93.493.319
23	Pequeña Escala	Sucre	Morroa	Vela La Mesa	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	164.365.573	0	164.365.573
24	Pequeña Escala	Sucre	Sincelejo	La Pastora	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	51.401.087	0	51.401.087
25	Pequeña Escala	Antioquia	Cisneros	Santa Barbara	Funciona parcialmente como acueducto	8.889.678	0	8.889.678

No.	Escala	Departamento	Municipio (s) de Influencia	Nombre Distrito	ESTADO	Valor en libros / Resolución 1275 de 2016	Inversiones Realizadas	TOTAL
26	Pequeña Escala	Antioquia	Támesis	Otrabanda	Funciona parcialmente como acueducto	109.094.560	0	109.094.560
27	Pequeña Escala	Cauca	Silvia	Nimbe Campana	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
28	Pequeña Escala	Tolima	Coyaima	Zaragoza	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	3.900.000	0	3.900.000
29	Pequeña Escala	Tolima	Armero Guayabal	Palmeras I	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
30	Pequeña Escala	Cauca	Caloto	Pilamo	No está en funcionamiento según informe diagnóstico 2018	1.200.000	0	1.200.000
TOTAL						4.439.814.656	0	4.439.814.656

Valores expresados en pesos

Los valores aquí reflejados corresponden a la reclasificación de los Distritos de pequeña escala que, según informe reportado por la Vicepresidencia de Integración productiva, a través del memorando No.2021330023753 del 2021, en el cual se manifestó que dichos distritos no se encontraban en funcionamiento.

26.2 Cuentas de Orden Deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	124.639.416.584	119.123.683.922	5.515.732.662
93	Db	ACREEDORAS DE CONTROL	7.534.658.135	0	7.534.658.135
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-124.639.416.584	-119.123.683.922	-5.515.732.662
9905	Db	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	-124.639.416.584	-119.123.683.922	-5.515.732.662
9915	Db	Acreedoras De Control Por Contra (Db)	-7.534.658.135	0	-7.534.658.135

Valores expresados en pesos.

Cuenta que revela el valor contingente de los procesos judiciales por demandas administrativas y laborales en contra de la ADR, cuya probabilidad de ocurrencia es baja, el saldo a 31 de julio de 2022, asciende a \$124.639.416.584, esta información es suministrada por la oficina jurídica de la entidad.

Código 93 Acreedoras De Control, Reconocimiento de los procesos de cobro coactivo adelantados por la ADR a los deudores de los DAT entregados mediante contratos de AOC, información con corte al 31 de marzo de 2021. Registro que se realiza en cumplimiento de la Respuesta enviada por la CGN (Radicado 20211100086351 del 21/10/2021).

DISTRITO	VALOR EN PROCESO COACTIVO
RUT	2.140.823.803,00
Lebrija	355.621.171,00

DISTRITO	VALOR EN PROCESO COACTIVO
Riofrio	1.363.665.267,00
Tucurinca	1.642.948.301,00
Zulia	2.810.470,00
Aracataca	1.568.699.176,00
Abrego	197.700.539,00
Chicamocha	262.389.408,00
TOTAL	7.534.658.135,00

Valores expresados en pesos.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.462.448.163.813	2.327.434.699.587	135.013.464.226
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.380.086.668.785	2.380.086.668.785	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	52.129.345.837	-44.953.614.130	97.082.959.967
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	30.232.149.191	-7.698.355.068	37.930.504.259

Valores expresados en pesos.

27.1 Capital fiscal (código contable 3.1.05).

Representa el valor de los recursos asignados para la creación de las entidades de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

27.2 Resultados de ejercicios anteriores (código contable 3.1.09).

En este concepto se registran (saldo acumulado) de los resultados del ejercicio de cada vigencia, atendiendo los lineamientos de la CGN. Valores que se disminuyen o incrementan de acuerdo a los registros contable producto del proceso de depuración y sostenibilidad contable desarrollado permanentemente en la entidad.

CONCILIACION CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Resultados de ejercicios anteriores (Código contable 3.1.09) Saldo al 01-01-2022		8.054.320.531
Comprobante de clasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable del 2021, en cumplimiento al Instructivo No. 001 diciembre 2021, de la Contaduría General de la Nación que trata el numeral 3. Valor que corresponde al resultado del ejercicio 2021 - de la PCI 17-18-00	Cr	33.331.389.484
Comprobante de clasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable del 2021, en cumplimiento al Instructivo No. 001 diciembre 2021, de la Contaduría General de la Nación que trata el numeral 3. Valor que corresponde al resultado del ejercicio 2021 - de la PCI 17-18-00-000	Cr	10.375.074.838

CONCILIACION CUENTA RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Se registra comprobante de acuerdo al proceso establecido en el Numeral 4 - Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores - Proceso en el aplicativo SIIF NACION EPG Generación de Obligación de Gastos - En el momento de la obligación se registró en la cuenta contable 511106001 - Estudios y proyectos, cuenta que no corresponde al Objeto del Convenio No. 11882021 para el Único pago 100 por ciento, del aporte ADR al Municipio el Tuchin - Departamento de Córdoba, razón por la cual la contabilización debe ser en la cuenta contable 190801001 - Recursos entregados en administración, y su reconocimiento al gasto es de acuerdo con las condiciones pactadas en el Convenio.	Cr	290.353.800
Se registra comprobante de acuerdo al proceso establecido en el Numeral 4 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores Proceso en el aplicativo SIIF NACION EPG Generación de Ob. de Gastos En el momento de la causación se registró en la cuenta contable 511106001, cuenta que no corresponde al Objeto del Convenio No. 11622021 para el único pago, del aporte ADR al Municipio Carmen del Darien Dpto de Choco, razón por la cual la contable debe ser en la cuenta contable 190801001 y su reconocimiento al gasto es de acuerdo con las condiciones pactadas en el Convenio.	Cr	400.093.200
Se registra comprobante de acuerdo al proceso establecido en el Numeral 4 - Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores - Proceso en el aplicativo SIIF NACION EPG Generación de Obligación de Gastos - En el momento de la obligación se registró en la cuenta contable 511106001 - Estudios y proyectos, cuenta que no corresponde al Objeto del Convenio No. 11882021 para el Único pago 100 por ciento, del aporte ADR al Municipio de Ruchin-Departamento de Córdoba, razón por la cual la contabilización debe ser en la cuenta contable 190801001 - Recursos entregados en administración, y su reconocimiento al gasto es de acuerdo con las condiciones pactadas en el Convenio.	Cr	219.805.200
Se registra comprobante de provisión por calificación fortaleza de la defensa media alto - existir normas, pero no hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante de Caren Julieth García Rodríguez identifica con cedula de ciudadanía no. 1002607544, según radicado no. 15001333300420210010000 memorando jurídica 20222100016493	Db	-136.228.857
Se registra comprobante de provisión por calificación fortaleza de la defensa media alto - existir normas, pero no hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante de Ederlinda Luz Sierra Puente identifica con cedula de ciudadanía no. 45475210, según radicado no. 13001333300720190028300 memorando jurídica 20222100016493	Db	-193.406.237
Se registra comprobante de actualización de provisión según información reportada por la oficina de jurídica según radicado de jurídica 20222100016493	Db	-7.401.986.623
Se registra comprobante de actualización de provisión según información reportada por la oficina de jurídica según radicado de jurídica 20222100016493	Cr	139.770.894
Se registra comprobante de ajuste de depresión de la actualización de costos de distritos de adecuación de tierras con la información reportada por la vicepresidencia de integración productiva - adecuación de tierras, de las inversiones realizadas en las vigencias 2016 a 2020, a corte 31 de diciembre de 2021.	Db	-799.600.144
Se registra comprobante de ajuste de la depreciación de los bienes de la entidad correspondiente a los meses de enero a mayo 2022, de acuerdo a información reportada por la oficina de administrativa vida correo electrónico de fecha 22 de junio de 2022	Cr	195.543.622
Registro de Generar Documento de Recaudo por Clasificar del reconocimiento de excedentes financieros CONPES No. 4065, según extracto bancario en el mes de mayo de 2022	Db	-4.258.088.931
Se registra ajuste de reversión del Comprobante Manual 32895 de fecha 31 de diciembre de 2022, del documento de recaudo por reclasificar CONPES No. 4065, por ser Distribución de los Excedentes Financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado No Societarias del Orden Nacional, al 31 de diciembre de 2020, y Memorando No. 20214341379871 de fecha 16 de diciembre de 2021	Cr	4.258.088.931
Se registra comprobante de ajuste de actualización y reversión de las provisiones según información reportada por la oficina de jurídica según Memorando de la oficina de Jurídica 20222100022213 de fecha 21 de junio de 2022	Cr	7.654.216.130
Resultados de ejercicios anteriores (Código contable 3.1.09) Saldo al 30-06-2022		52.129.345.837
Saldo en Libros Contables		52.129.345.837
DIFERENCIA		0

Valores expresados en pesos.

La variación que presenta la cuenta obedece a los ajustes propios del proceso establecido en la Política contable y de acuerdo Instructivo No 001 del 24 de diciembre de 2021, de la UAE –

Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2021-2022, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable, y a la reclasificación de los recursos entregados en administración para la ejecución del proyecto de extensión agropecuaria en la vigencia 2021.

La variación también obedece a la actualización de las provisiones de los procesos reportados por la oficina de Jurídica, según Radicado No. 20222100016493.

La variación del mes de julio de 2022, obedece a la reversión del comprobante Manual 32895 de fecha 31 de diciembre de 2021, del documento de recaudo por reclasificar CONPES No. 4065, por ser Distribución de los Excedentes Financieros de los Establecimientos Públicos y de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado No Societarias del Orden Nacional, al 31 de diciembre de 2020, y Memorando No. 20214341379871 de fecha 16 de diciembre de 2021 y ajuste de actualización y reversión de las provisiones según información reportada por la oficina de jurídica según Memorando de la oficina de Jurídica 20222100022213 de fecha 21 de junio de 2022.

La variación también obedece a ajuste de depresión de la actualización de costos de distritos de adecuación de tierras con la información reportada por la vicepresidencia de integración productiva - adecuación de tierras, de las inversiones realizadas en las vigencias 2016 a 2020, a corte 31 de diciembre de 2021 y al ajuste de la depreciación de los bienes de la entidad correspondiente a los meses de enero a julio 2022, de acuerdo a información reportada por la oficina de administrativa vida correo electrónico de fecha 22 de junio de 2022.

Esta cuenta representa el valor del resultado contable obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas a 31 de julio de 2022, lo anterior en desarrollo de su cometido estatal.

A continuación, se presenta el comportamiento de las cuentas del Estado de resultados que determinaron la utilidad del ejercicio contable:

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Ingresos Fiscales	87.856.453.591	51.534.546.418	36.321.907.174	70%
ingresos No operacionales	1.425.782.542	297.381.233	1.128.401.309	379%
Gastos Operacionales	59.050.086.942	59.530.282.719	-480.195.776	-1%
Utilidad contable del Ejercicio	30.232.149.191	-7.698.355.068	37.930.504.259	-493%

Valores expresados en pesos.

La entidad a 31 de julio de 2022 presenta un Resultado Contable Positivo, por valor de \$30.232.149.191. La ADR como entidad de Gobierno, desarrolla actividades orientadas hacia la producción y provisión gratuita...de bienes o servicios, con fines de redistribución de la renta y la riqueza, con ausencia del LUCRO, y la naturaleza de sus recursos, su administración y su uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	89.282.236.133	51.831.927.650	37.450.308.483
4.1	Cr	Ingresos fiscales	79.031.075	1.877.441.709	-1.798.410.634
4.3	Cr	Venta de servicios	52.081,00	0,00	52.081
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	87.777.370.436	49.657.104.709	38.120.265.727
4.8	Cr	Otros ingresos	1.425.782.542	297.381.233	1.128.401.309

Valores expresados en pesos.

28.1 Venta de servicios (código Contable 4.3)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	52.081	0	52.081

Cuenta que revela el valor del ingreso por los servicios que corresponden al reconocimiento por intereses de mora del distrito Montería Mocarí.

28.2 Operaciones Interinstitucionales (código contable 4.7)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	87.777.370.436	49.657.104.709	38.120.265.727
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	85.289.255.706	46.768.144.226	38.521.111.480
4.7.05.08	Cr	Funcionamiento	12.655.423.516	11.727.347.720	928.075.796
4.7.05.10	Cr	Inversión	72.633.832.189	35.040.796.505	37.593.035.684
4.7.22	Cr	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	2.488.114.730	2.888.960.483	-400.845.753
4.7.22.01	Cr	Cruce de cuentas	2.488.114.730	2.888.960.483	-400.845.753

Valores expresados en pesos.

Cuenta que revela el valor de los fondos recibidos de la Dirección del Tesoro Nacional para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión necesarios para garantizar el cumplimiento del objeto misional de la ADR, incluidos en el presupuesto de la entidad.

Igualmente forman parte de las operaciones Interinstitucionales los recursos asignados para la compensación de los Impuestos con la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por lo que figura como una operación sin flujo de fondos y con el Ministerio de Educación Nacional.

28.3 Otros Ingresos (código contable 4.8)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	INGRESOS DIVERSOS	1.425.782.542	297.381.233	1.128.401.309
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	74.184.123	81.927.142	-7.743.019
4.8.02.01	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	49.383.705	7.521.884	41.861.822
4.8.02.33	Cr	Otros intereses de mora	24.800.417	74.405.258	-49.604.841
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS0	1.351.598.419	215.454.091	1.136.144.328
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	1.303.943.707	212.086.456	1.091.857.251
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	0	3.367.635	-3.367.635
4.8.08.52	Cr	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	47.654.712	0	47.654.712

Valores expresados en pesos.

Esta cuenta revela el valor de los ingresos de la ADR, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en los demás grupos definidos, incluyendo los ingresos de carácter extraordinario.

28.3.1 Otros Ingresos Financieros (código contable 4.8.02.01)

Estos corresponden a los rendimientos generados por los recursos de los convenios en la ejecución de los mismos, los cuales fueron consignados directamente al tesoro nacional

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	49.383.705	7.521.884	41.861.822	557%
Corporación Autónoma Regional Del Magdalena	3.227.114	5.106	3.222.008	63102%
Municipio De Vigía Del Fuerte	183.056	0	183.056	100%
Municipio De Tuta	3.827.534	0	3.827.534	100%
Municipio De San Juan De Urabá	301.233	0	301.233	100%
Municipio De Momil	198.714	0	198.714	100%
Municipio De Santa Rosalía	68.468	0	68.468	100%
Municipio De Recetor	85.477	0	85.477	100%
Departamento De Córdoba	9.309.850	0	9.309.850	100%
Municipio De Pueblo Nuevo	52.606	0	52.606	100%
Municipio De Sahagún	135.789	0	135.789	100%
Municipio De Sardinata	112.029	0	112.029	100%
Municipio De Paramo	17.433	0	17.433	100%
Municipio De San Gil	36.388	0	36.388	100%
Municipio De San José Del Guaviare	1.139.297	0	1.139.297	100%
Municipio Carmen De Darien	8.516.266	0	8.516.266	100%
Municipio De La Union Panamericana	278.696	0	278.696	100%
Municipio De Miraflores	248.883,06	0	248.883	100%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2022
Expresado en pesos

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Municipio De Suaita	15.364	0	15.364	100%
Municipio De Molagavita	32.614	0	32.614	100%
Municipio De Silos	50.565	0	50.565	100%
Municipio Carmen De Viboral	1.368.650	0	1.368.650	100%
Municipio De San Carlos	59.430	0	59.430	100%
Municipio De San Luis	103.334	0	103.334	100%
Municipio De Unguia	154.413	0	154.413	100%
Municipio De El Peñol	73.212,00	0	73.212	100%
Municipio De La Ceja	69.843	0	69.843	100%
Municipio De Guarne	116.807,00	0	116.807	100%
Municipio De Ituango	418.450	0	418.450	100%
Municipio De Nariño	116.788	0	116.788	100%
Municipio De El Santuario	127.148	0	127.148	100%
Municipio De Cocorna	77.448	0	77.448	100%
Municipio De Acandi	143.146,00	0	143.146	100%
Municipio De Paimé	295.346	0	295.346	100%
Municipio De Chipata	52.809	0	52.809	100%
Municipio De Valdivia	197.036	0	197.036	100%
Municipio De Frontino	59.505	0	59.505	100%
Municipio De Marinilla	6.427	0	6.427	100%
Municipio De Buritica	225.368	0	225.368	100%
Municipio De Nuquí	363.019	0	363.019	100%
Municipio De Abejorral	120.006	0	120.006	100%
Municipio De La Unión	64.702	0	64.702	100%
Municipio De Granada	230.440	0	230.440	100%
Municipio De Armenia	252.618	0	252.618	100%
Municipio De Morales	235.956	0	235.956	100%
Municipio De Amaga	125.823	0	125.823	100%
Municipio De Tado	415.186	0	415.186	100%
Municipio De Tierralta	1.258.979	0	1.258.979	100%
Municipio De Sincelejo	539.680	0	539.680	100%
Municipio De Calamar	867.182	0	867.182	100%
Municipio De El Retorno	685.731	0	685.731	100%
Municipio De San Rafael	230.440	0	230.440	100%
Municipio De Heliconia	244.894	0	244.894	100%
Municipio San Vicente Ferrer	27.823	0	27.823	100%
Municipio De Girardota	16.838	0	16.838	100%
Municipio De Cañasgordas	177.520	0	177.520	100%

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Municipio De San Pedro De Urabá	634.126	0	634.126	100%
Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter	5.627.461	7.516.778	-1.889.316	100%
Renting De Antioquia S.A.S.	5.673.539	0	5.673.539	100%
Consortio Obras Distritos	89.207	0	89.207	100%

Valores expresados en pesos

28.3.2 Otros Intereses de mora (código contable 480233).

Corresponde a los intereses de mora recaudados a corte 31 de julio de 2022, en el proceso de recuperación de la cartera

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
480233 - Otros intereses de mora	24.800.417	74.405.258	-49.604.841	-67%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Riego Tulanta Asotulanta 2	408	207.050	-206.642	-100%
Asochipaalto	86.504	0	86.504	100%
Asosalitrillo	70.442	0	70.442	100%
Asolaspalmas	48.681	0	48.681	100%
De Riego Montería - Mocari Distrito	5.876.411	699.970	5.176.441	100%
Distrito De Riego La Doctrina	5.645.047	783.893	4.861.154	100%
Distrito De Riego Repelón	8.859.289	0	8.859.289	100%
Asociación De Usuarios Asudra	0	685.321	-685.321	-100%
Mónica Patricia Vergara Perneth	0	2.683.859	-2.683.859	-100%
Asociación Del Distrito De Riego Del Rio Zulia - Asozulia-	1.481.014	1.140.320	340.694	100%
Aso porvenir - Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De El Porvenir	1.362.720	0	1.362.720	100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Pequeña Escala Del Distrito Sanjuania	138.280	0	138.280	100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Pequeña Irrigación El Porvenir Asoporvenir	12.534	0	12.534	100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Pequeña Escala Asosanisidro	74.499	0	74.499	100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Riego De Pequeña Escala De Villanueva "Asovillanueva"	2.257	0	2.257	100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Pequeña Escal Susa Gramal	1.142.331	0	1.142.331	100%
Asoriofrio - Asociación De Usuarios Del Distrito De Riego De Riofrio	0	18.227.200	-18.227.200	-100%
Uso Aracataca	0	39.118.645	-39.118.645	-100%
Resguardo Indígena Paso Ancho	0	3.042.961	-3.042.961	-100%
Asoc Usuarios Distrito De Adecuación Tierras Quebrada Seca	0	386.628	-386.628	-100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Pequeña Escala Asosanisidro	0	6.573.315	-6.573.315	-100%
Fundación De Profesionales Para El Desarrollo Prodesic	0	856.096	-856.096	-100%

Valores expresados en pesos

28.3.3 Recuperaciones (código contable 480826).

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	INGRESOS DIVERSOS	1.351.598.419	215.454.091	1.136.144.328
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	1.351.598.419	215.454.091	1.136.144.328
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	1.303.943.707	212.086.456	1.091.857.251
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	0	3.367.635	-3.367.635
4.8.08.52	Cr	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	47.654.712	0	47.654.712

Valores expresados en pesos

28.3.4 Recuperación (código contable 480826).

En este código refleja las recuperaciones de los reintegros por devolución ICA y por el Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos por los gastos no ejecutados de funcionamiento e inversión.

CONCILIACION CUENTA DE RECUPERACIONES		
Concepto	Naturaleza	Valores
Recuperaciones (Código contable 4.8.08.26) Saldo al 01-01-2022		0,00
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, se reintegró de devolución de ICA	Cr	414
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, se reintegró gastos de personal	Cr	3.538.296
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, pago de Indemnización de Póliza según Resolución 524 y 580 de 2021 de la Compañía Aseguradora de Confianza	Cr	130.915.312
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, en cumplimiento a la Resolución 524 de 2021 de Consorcio Ingeotyp	Cr	85.194.576
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, por reintegro de gastos no ejecutados, según documentos 1564222	Cr	170.600
Se registra comprobante por reversión de provisión por proceso de fallo de recurso y por calificación fortaleza de la defensa alto - existe relevancia jurídica y completitud en los hechos y normas que sustenten las pretensiones del demandante movimiento de tierras vías y construcciones - movicon s.a.s. Según Radicado no. 13001233100020050108801 acumulado con 13001333100220060002500. Radicado jurídica 20222100016493	Cr	559.966.865
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, reintegro de gastos de Subatours	Cr	2.183.140
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, reintegros de gastos de SENA	Cr	63.200
Mayor valor de devolución del IVA por reintegro de la comisión por transferencias empresariales	Cr	1
Se registra comprobante por mayor valor cancelado por incapacidad, por la EPS Famisanar		620.085
Se registra comprobante por mayor valor cancelado por incapacidad, por la EPS Coomeva		1.498.595
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, por recuperación de elementos de la entidad Centro ferretero MAFER S.A.S		419.832
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos, Reintegro Contrato 2692022 Yaneth Patricia de la Espriella Villadiego		3.953
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos No. 6447522 y 6447722, Saldo no ejecutados de los Convenios 517 del 2018 y 769 de 2018 de CORPAMAG		5.533.907
Por Documento de Recaudo por Clasificar de Bancos No. 8335522, por siniestro: BO-2019-221-89 de Liberty Seguros		513.834.931
Recuperaciones (Código contable 4.8.08.26) Saldo al 31-07-2022		1.303.943.707,20
Saldo en Libros Contables		1.303.943.707,20
DIFERENCIA		0,00

Valores expresados en pesos

28.3.5 Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente (código contable 480852).

Corresponde a la amortización de los Ingreso diferido por concesiones – concedente, producto de las inversiones y adquisiciones de activos que realizan las asociaciones que administran los Distritos de adecuación de tierras entregados en concesión a través del contrato de administración, operación y conservación de los distritos, esto valores se amortizan de acuerdo a la vida del contrato de concesión y afectan directamente la cuenta de ingresos, este procedimiento se realiza atendiendo la respuesta de la Contaduría General de la Nación a la consulta realizada por la ADR (radicado No. 20211100086351 del 31/10/2021).

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
480852 - Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	47.654.712	0	47.654.712	100%
Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Los Municipios De Roldanillo, La Unión, Toro - Asorut	42.170.940	0	42.170.940	100%
Asociación Del Distrito De Riego Del Rio Zulia - Asozulia-	5.200.559	0	5.200.559	100%
Asolebrija - Asociación De Usuarios Del Distrito De Adecuación De Tierras De Lebrija	283.213	0	283.213	100%

Valores expresados en pesos

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	59.050.086.942	59.530.282.719	-480.195.776
5.1	Db	De administración y operación	51.503.134.175	49.147.899.049	2.355.235.126
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.418.589.859	10.042.521.390	-3.623.931.531
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	1.128.362.908	339.862.280	788.500.629

Valores expresados en pesos.

29.1 De Administración Y Operación (código contable 5.1)

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos, igualmente se incluyen los gastos correspondientes a la ejecución de los proyectos misionales.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	De Administración y Operación	51.503.134.175	49.147.899.049	2.355.235.126
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4.841.816.908	4.656.109.399	185.707.509
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.161.422.665	1.157.652.214	3.770.451

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	255.877.400	244.851.900	11.025.500
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.501.334.951	1.603.814.452	-102.479.501
5.1.11	Db	Generales	42.972.226.905	41.387.299.075	1.584.927.830
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	770.455.346	98.172.009	672.283.337

Valores expresados en pesos.

29.1.1 Los conceptos de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina.

Son gastos en que incurre la entidad para el pago de nómina, prestaciones sociales y aportes integrales al sistema de seguridad social del personal vinculado, de acuerdo a la normatividad vigente aplicable a la entidad.

Del total de gastos de administración y operación, el 15% (\$7.760.451.924), corresponden a gastos de personal de planta de la ADR (nómina, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, entre otros).

29.1.2 Gastos Generales

Representa el valor de los gastos necesarios en que incurre la entidad para el cumplimiento de su cometido estatal y las inversiones realizadas en el campo colombiano a través de los proyectos de inversión.

Detalle de los gastos generales con corte a 31 de julio de 2022:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5111		GENERALES	42.972.226.905	41.387.299.075	1.584.927.830
511106	Db	Estudios y proyectos	26.978.611.433	14.245.145.355	12.733.466.077
511113	Db	Vigilancia y seguridad	1.029.033.341	1.611.520.430	-582.487.089
511114	Db	Materiales y suministros	291.550	18.847.550	-18.556.000
511115	Db	Mantenimiento	6.522.560.056	5.324.556.776	1.198.003.280
511117	Db	Servicios públicos	2.184.128.354	1.326.389.013	857.739.341
511118	Db	Arrendamiento operativo	705.844.249	1.254.974.353	-549.130.104
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	1.717.548.114	696.460.162	1.021.087.952
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	70.000	1.073.400	-1.003.400
511123	Db	Comunicaciones y transporte	626.303.247	525.845.434	100.457.813
511125	Db	Seguros generales	275.745.673	198.215.555	77.530.118
511134	Db	Asistencia técnica agropecuaria	0	712.189.200	-712.189.200
511140	Db	Contratos de administración	325.603.422	13.067.172.559	-12.741.569.137

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
511146	Db	Combustibles y lubricantes	61.354.308	6.746.661	54.607.647
511149	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	457.388.293	298.990.659	158.397.635
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0	1.934.036	-1.934.036
511166	Db	Costas procesales	81.696.300	0	81.696.300
511173	Db	Interventorías, auditorías y evaluaciones	664.747.566	767.710.608	-102.963.043
511179	Db	Honorarios	314.822.094	204.280.854	110.541.240
511180	Db	Servicios	1.026.478.905	1.125.246.470	-98.767.565

Valores expresados en pesos.

- **Estudios y proyectos (código contable 511106).** En esta cuenta se registran los desembolsos por concepto del pago de los servicios profesionales del personal contratado para el apoyo y la gestión de la entidad.
- **Mantenimiento (código contable 511115).** Refleja el costo de administración, mantenimiento y operación de contrato de Obras.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
511150001 - Mantenimiento	6.403.486.300	5.324.556.776	1.078.929.525	20%
Instituto Geográfico Agustín Codazzi	1.780.002	0	1.780.002	100%
Isolucion Sistemas Integrados De Gestión S.A.	5.559.843	2.648.196	2.911.647	110%
Dco Ingeniería & Servicios S.A.S.	336.576.999	0	336.576.999	100%
Gps Electronics Ltda	2.850.800	0	2.850.800	100%
Basa Diseño S.A.S	103.263.053	0	103.263.053	100%
Aliando En Construcciones S.A.S.	2.950.001	0	2.950.001	100%
Car Scanners Sas	327.860	0	327.860	100%
Agencia De Desarrollo Rural - Adr	0	4.481.704	-4.481.704	-100%
Or Construcciones E Ingeniería S.A.S.	3.576.625.376	1.189.195.613	2.387.429.763	201%
Consorcio Obras Distritos	904.924.949	1.473.412.332	-568.487.383	-39%
Consorcio San Patricio	1.467.479.218	0	1.467.479.218	100%
María Chiquinquirá Bojaca Cruz	220.000	0	220.000	100%
Soluciones Y Mantenimiento Spirit S.A.S.	928.200	0	928.200	100%
Consorcio Santa Lucia	0	315.061.092	-315.061.092	-100%
Consorcio Cpt-Lydco	0	938.773.977	-938.773.977	-100%
Consorcio Guajira	0	1.331.277.039	-1.331.277.039	-100%
Conincag S.A.S.	0	69.706.823	-69.706.823	-100%

Valores expresados en pesos.

- **Servicios Públicos (código contable 51117).** En esta cuenta se registran los pagos por concepto de los servicios públicos de la sede central y las UTT.

La variación más representativa corresponde al consumo de energía de los distritos de Atlántico y Córdoba ya que se pusieron en funcionamiento las bombas y se dejó de recibir el respectivo subsidio por parte de la prestadora del servicio.

Descripción	UTT	2022	2021	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
51117001 - Servicios Públicos		2.184.128.354	1.326.389.013	857.739.341	65%
Servicio de Agua y Alcantarillado y Aseo		28.543.497	34.303.231	-5.759.734	-17%
Acueducto Y Alcantarillado De Popayan S A E.S.P.	Utt 9	577.350	449.807	127.543	28%
Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogota - Esp	Sede Central	10.387.406	19.368.408	-8.981.002	-46%
Empresa Ibaguereña De Acueducto Y Alcantarillado S.A. E.S.P. Oficial	Utt 8	529.992	561.014	-31.022	-6%
Empresas De Servicios Publicos Del Distrito De Santa Marta Essmar E.S.P	Utt 1	290.830	177.882	112.948	63%
Edificio Beh Propiedad Horizontal	Utt 6	709.338	440.826	268.512	61%
Celsia Colombia S.A E.S.P.	Utt 8	395.860	314.822	81.038	26%
Empresas Publicas De Medellin E.S.P.	Utt 5	611.213	947.645	-336.432	-36%
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	Utt 6	945.391	663.158	282.233	43%
Veolia Aguas De Montería S.A. E.S.P.	Utt 3	353.671	412.804	-59.133	-14%
Ciudad Limpia Bogota S.A. E.S.P.	Sede Central	0	340.860	-340.860	-100%
Celsia Tolima S.A. E.S.P.	Utt 6	0	40.870	-40.870	-100%
Caribemar De La Costa Sas Esp	Utt 2	13.408.490	10.263.835,00	3.144.655	31%
Air- E S.A.S. E.S.P.	Utt 2 - Utt 11	333.956	321.300,00	12.656	4%
Servicio de Comunicación		65.117.617	78.192.814	-13.075.198	-17%
Comunicacion Celular S A Comcel S A	Utt y Sede Central	18.814.573	18.755.428	59.144	0%
Directv Colombia Ltda	Sede Central	896.788	1.911.500	-1.014.712	-53%
Une Epm Telecomunicaciones S.A.	Sede Central	45.406.256	57.332.786	-11.926.530	-21%
Visatel De Colombia S A S	Sede Central	0	193.100	-193.100	-100%
Servicio de Energía		2.090.467.241	1.213.892.968	876.574.273	72%
Celsia Colombia S.A E.S.P.	Utt 8	2.972.689	2.301.210	671.479	29%
Codensa S.A Esp	Sede Central	29.703.770	84.915.526	-55.211.756	-65%
Central Hidroeléctrica De Caldas S.A. E.S.P.	Utt 6	1.860.841	1.839.480,00	21.361	1%
Empresas Publicas De Medellín E.S.P.	Utt 5	2.793.359	2.203.527	589.832	27%
Electrificadora Del Huila S.A. E.S.P.	Utt 6	14.703.601	12.204.939	2.498.662	20%
Compañía Energética De Occidente S.A.S. E.S.P.	Utt 9	6.972.020	4.674.405,55	2.297.615	49%
Air- E S.A.S. E.S.P.	Utt 2 - Utt 11	1.577.095.950	755.252.055,89	821.843.894	109%
Caribemar De La Costa Sas Esp	Utt 2	389.290.800	346.958.816,60	42.331.983	12%

Descripción	UTT	2022	2021	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
Celsia Tolima S.A. E.S.P.	Utt 6	0	517.042,00	-517.042	-100%
Enel Colombia S.A E.S.P	Sede Central	65.074.210	0,00	65.074.210	100%
Limpieza Metropolitana S A E S P		0	3.025.965,65	-3.025.966	-100%

Valores expresados en pesos.

- **Arrendamiento operativo (código contable 511118).** En esta cuenta se registran los pagos por concepto de Arrendamientos de la sede central y las UTT.

Descripción	UTT	2022	2021	Variaciones	
				Absoluta	Relativa
511118001 - Arrendamiento		705.844.249	1.254.974.353	-549.130.104	-44%
Leonardo Quiroga Reyes	Utt 7	103.968.200	100.940.000	3.028.200	3%
Orlando Ardila Trujillo	Utt11	47.505.384	44.400.000	3.105.384	7%
Condominio Edificio Banco Agrario De Colombia	Utt11	59.524.200	27.792.000	31.732.200	114%
Agropecuaria Londoño Gomez Y Cia S En C	Utt 3	111.394.500	108.150.000	3.244.500	3%
Gran Imagen S.A.S.	Sede Central	35.842.565	0	35.842.565	100%
Pc Com S A		0	73.953.784	-73.953.784	-100%
Computel System Sas	Sede Central	26.300.988	44.821.056	-18.520.068	-41%
Montoya Radiar Y Compañía S. En C.	Utt 1	116.288.361	112.901.320	3.387.041	3%
Administración Edificio Concasa	Utt 2	26.704.000	27.864.000	-1.160.000	-4%
Edificio Bch Propiedad Horizontal	Utt6	14.932.202	12.289.200	2.643.002	22%
Situando S.A.S		0	522.362.993	-522.362.993	-100%
Isolucion Sistemas Integrados De Gestión S.A.	Sede Central	9.103.849	0	9.103.849	100%
Archivos Del Estado Y Tecnologías De La Información S.A.S.	Sede Central	154.280.000	179.500.000	-25.220.000	-14%

Valores expresados en pesos.

- **Seguros Generales (código contable 511125).** En esta cuenta se reconoce con las amortizaciones por concepto de los seguros, de acuerdo con el tiempo de la cobertura de las mismas y se va reconociendo mensualmente su agotamiento, afectando directamente la cuenta de Seguros (grupo 19).

RAMO	No. POLIZA	ASEGURADO	TOTAL AMORTIZADO A JULIO 2022	SALDO POR AMORTIZAR A JULIO 2022
Automóviles	9804099400000 9400	Aseguradora Solidaria De Colombia Entidad Cooperativa	2.577.678	2.577.678
Póliza De Seguro De Multirriesgo Tipo De Póliza : Todo Riesgo Daño Material	12258	Axa Colpatria Seguros S.A.	27.424.666	68.637.429
Póliza De Seguro De Manejo Tipo De Póliza: Manejo Global Entidades Oficiales	8001003972	Axa Colpatria Seguros S.A.	8.837.251	22.117.540
Póliza De Seguro De Responsabilidad Civil. Tipo De Póliza: R.C.E. Responsabilidad Civil Extracontractual - General	8001483999	Axa Colpatria Seguros S.A.	9.426.400	23.592.043

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JULIO 31 DE 2022
Expresado en pesos

RAMO	No. POLIZA	ASEGURADO	TOTAL AMORTIZADO A JULIO 2022	SALDO POR AMORTIZAR A JULIO 2022
Póliza De Seguro De Responsabilidad Civil. Tipo De Póliza: directores Y Administradores Servidores Públicos	8001484001	Axa Colpatria Seguros S.A.	113.411.387	283.841.757
Póliza De Seguro De Manejo Global Bancario. Tipo De Póliza: Infidelidad	8001003038	Axa Colpatria Seguros S.A.	47.132.005	117.960.212
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transp Automático De Valores	8001005144	Axa Colpatria Seguros S.A.	63.629	159.245
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Mercancías	8001005145	Axa Colpatria Seguros S.A.	329.924	825.722
Póliza De Seguro De Equipo Móvil Y Maquinaria Tipo De Póliza: Tradicional		Axa Colpatria Seguros S.A.	24.171.328	60.495.087
Valor Para Inclusiones			0	1.321.386
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Mercancías	82454036 605112600	Compañía Mundial de Seguros S.A.	383.316	448.964
Póliza De Seguro De Transporte Tipo De Póliza: Transporte Automático De Mercancías	82454037 605112700	Compañía Mundial de Seguros S.A.	379.476	444.469
TOTAL			234.137.060	582.421.532

- **Contratos de administración (código contable 511140)**, En este código contable se reconoce la ejecución de los recursos entregados en administración, al corte 31 de julio de 2022.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
511140001 - Contratos de administración	325.603.422	13.067.172.559	-12.741.569.137	-98%
Organización De Las Naciones Unidas Para La Agricultura Y La Alimentación Fao	325.603.422	3.498.286.417	-3.172.682.995	-91%
Financiera De Desarrollo Territorial S A Findeter	0	6.421.055.713	-6.421.055.713	-100%
Oficina De Las Naciones Unidas Contra La Droga Y El Delito	0	3.147.830.429	-3.147.830.429	-100%

Valores expresados en pesos.

- **Interventorías, auditorías y evaluaciones (código contable 511173)**, En este código contable se reconoce los pagos por Interventoría de obras ejecutadas a corte de 31 de julio de 2022.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
511173001 - Interventorías, auditorías y evaluaciones	664.747.566	767.710.608	-102.963.043	-13%
Dco Ingeniería & Servicios S.A.S.	145.761.667	0	145.761.667	100%
Compañía De Proyectos Técnicos Cpt S A	0	26953375	-26.953.375	-100%
Consorcio Interdistrital Grupo 4	0	201.990.541	-201.990.541	-100%
Consorcio Interdistritos Tolima	0	194.517.281	-194.517.281	-100%
Consorcio Interdistritos Aom	0	171.150.489	-171.150.489	-100%

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Consortio Manatí	20.579.455	0	20.579.455	100%
Consortio Interguajira	229.219.323	109.016.662	120.202.662	110%
Consortio Intertolima	269.187.120	64.082.262	205.104.859	320%

Valores expresados en pesos.

- **Honorarios (código contable 511179)**, En este código contable se registra los Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión, en la que se incluyen los servicios de asistencia, orientación y asesoría en relación con el objeto del pago de honorarios.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
511179001 - Honorarios	314.822.094	204.280.854	110.541.240	54%
Lupa Jurídica S.A.S.	7.288.983	0	7.288.983	100%
Abril Gómez Mejía Abogados Asociados S.A.S.	165.938.144	81.029.667	84.908.477	105%
Estructuradores Legales S.A.S.	96.486.967	92.106.667	4.380.300	5%
Mvg Lawyers And Consulting Sas	45.108.000	0	45.108.000	100%
Agencia De Desarrollo Rural - ADR	0	60.000	-60.000	-100%
Litigar Punto Com Sas	0	31.084.520	-31.084.520	-100%

Valores expresados en pesos.

- **Servicios (código contable 511180)**, En este código contable se reconoce los pagos por concepto de servicios de carácter eventual o fortuito y de inaplazable o imprescindibles relacionado pro el funcionamiento de la Entidad.

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
511180001 - Servicios	1.026.478.905	1.125.246.470	-98.767.565	-9%
Big Pass S.A.S	0	15.321.300	-15.321.300	-100%
Qualitas Salud Limitada	221.000	0	221.000	100%
Sodexo Servicios De Beneficios E Incentivos Colombia S.A.S	1.237.600	0	1.237.600	100%
Ladoinsa Labores Dotaciones Industriales S.A.S	1.990.718	0	1.990.718	100%
Cooperativa De Trabajo Asociado Serconal	2.838.809	0	2.838.809	100%
Feeling Company S.A.S.	678.685.998	0	678.685.998	100%
Fundación De Estudios Superiores Universitarios De Uraba Antonio Roldan Betancur-Fesu	0	0	0	100%
Asear S.A. E.S.P.	2.132.921	0	2.132.921	100%
Sociedad Cameral De Certificación Digital Certicamara S A	0	0	0	100%
Corporación De Planeación Y Transferencia Tecnológica Agropecuaria	0	233.530.560	-233.530.560	-100%
Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. Bic	2.541.575	0	2.541.575	100%

Descripción	2022	2021	Variaciones	
			Absoluta	Relativa
Casalimpia S.A.	11.757.364	0	11.757.364	100%
Universidad Santiago De Cali	2.588.928	0	2.588.928	100%
Servicios Postales Nacionales S.A.S	91.439.202	40.787.471	50.651.731	124%
Solución Sistemas Integrados De Gestión S.A.	2.542.749	5.296.392	-2.753.642	-52%
IMPACT-PSY S.A.S.	9.387.000	0	9.387.000	100%
Renting De Antioquia S.A.S.	0	101.678.096	-101.678.096	-100%
Fundación Asesorías E Investigaciones Profesionales	0	299.158.830	-299.158.830	-100%
Interglobal Servicios Colombia S.A.S.	4.223.340	0	4.223.340	100%
Archivos Del Estado Y Tecnologías De La Información S.A.S.	64.931.917	0	64.931.917	100%
Unión Temporal Ecolimpieza	27.163.232	0	27.163.232	100%
Ut Vision ADR 2020	0	123.431.121	-123.431.121	-100%
Unión Temporal Desarrollo Cp 2021.	40.844.470	0	40.844.470	100%
UT UNIDAD ADR	55.899.600	0	55.899.600	100%
UNION TEMPORAL CUSTOP 741	23.812.482	0	23.812.482	100%
Julie Paola Velandia Alarcon	2.240.000	0	2.240.000	100%
Heinsohn Human Global Solutions S.A.S.	0	8.505.000	-8.505.000	-100%
Fundación De Profesionales Para El Desarrollo Prodesic	0	61.817.600	-61.817.600	-100%
Centro De Ferias Exposiciones Y Convenciones De Bucaramanga S.A Cenfer S.A	0	22.328.440	-22.328.440	-100%
Fundacion De Estudios Superiores Universitarios De Uraba Antonio Roldan Betancur-Fesu	0	211.568.580	-211.568.580	-100%
Sociedad Cameral De Certificación Digital Certicamara S A	0	1.823.080	-1.823.080	-100%

Valores expresados en pesos.

29.1.3 Impuestos, contribuciones y tasas (cuenta contable 5120).

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
5120		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	770.455.346	98.172.009	672.283.337	685%
512001	Db	Impuesto predial unificado	105.352.142	98.111.009	7.241.133	7%
512010	Db	Tasas	524.234.152	0	524.234.152	100%
512011	Db	Impuesto sobre vehículos automotores	67.000	61.000	6.000	10%
512027	Db	Licencias	139.205.874	0	139.205.874	100%
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	1.596.178	0	1.596.178	100%

Valores expresados en pesos.

- **Impuesto predial unificado (código contable 512001).** En esta cuenta se registra los gastos que incurre la entidad en el pago de Impuesto Predial de la vigencia 2022.

Entidad	Matricula Inmobiliaria	UTT	Memorando	Valor
Municipio De Lérida	35200112070 - 352001120600	Utt - Tolima	20226100010673	3.855.086

Entidad	Matricula Inmobiliaria	UTT	Memorando	Valor
Municipio De Manizales	100-2436 - 24345 - 24346	Utt Manizales	20226100013053	5.989.044
Municipio De Medellín	162987	Utt Medellín	20226100008293	3.272.470
Municipio De Neiva	0117 - 0132	Utt Neiva	20226100008623	1.974.400
Municipio De Popayán	120-77526	Utt Popayán	20226100015713	3.745.000
Distrito Turístico Y Cultural De Cartagena De Indias	060-16391 - 16393 - 16 389 - 16 390 - 16392 - 16 394	Utt - Bolívar	20226000006743	12.025.922
Bogotá Distrito Capital	1620433 - 1620422	Sede Central	20226100011573	65.090.220
Municipio De Ibagué	350-8746	Utt Ibagué	20226100009663	9.400.000
TOTAL				105.352.142

- **Tasas (código contable 512010).** Esta cuenta se registra los gastos por tasas de la Corporación Autónoma Regional del Tolima, según Recibo 252844 Llave 5188 Referencia 1000252844 del Cuarto Trimestre 2021 Memorando 20223300009933 y Memorando Alcance 20223300011313 y Primer Trimestre 2022 según Memorando 20223300018453, recibo No. 262470, Llave 5188 y Referencia 1000262470 y la Corporación Autónoma Regional del Atlántico C.R.A. pago tasa por uso de Agua Tua Distritos Repelón y Santa Lucia Enero a Diciembre de 2021 según Factura Ttua 417 y Ttua 418 del Memorando 20223300020333.
- **Licencias (código contable 512027).** Esta cuenta se registra los gastos por licencias del Contrato 4972021 Item 2 Factura Or 231 Seguimiento Ambiental (Anla y Cortolima) - Auto N° 11159 Proyecto de Riego Triangulo del Tolima, y Pago a Corpoboyaca por Tasas de las vigencias 2013, 2017 Y 2018 por Retributiva del Distrito de Adecuación se Tierras de Alto de Chicamocha, según Memorando 20223300014693.
- **Otros impuestos, contribuciones y tasas (código contable 512090).** Esta cuenta se registra los gastos por Seguimiento Ambiental Dispuesto en la Resolución 000186 De abril 14 De 2021 Del Distrito De Riego Y Drenaje De Santa Lucia - Suan Atlántico Memorando 20223300012383.

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (código contable 5.3).

CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.418.589.859	10.042.521.390	-3.623.931.530	-36%
5347	Db	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	0	1.066.933.153	-1.066.933.153	-100%
5360	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.796.125.651	7.740.429.239	-2.944.303.588	-38%
5366	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	895.181.458	887.596.120	7.585.338	1%
5368	Db	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	727.282.751	347.562.878	379.719.873	109%

Valores expresados en pesos.

29.2.1 Depreciación de propiedades, planta y equipo (código contable 5360).

Esta cuenta refleja el desgaste o pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la ADR, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas, a julio 31 de 2022, refleja el valor registrado y actualizado en el aplicativo Apoteosis.

29.2.2 Amortización de activos intangibles (código contable 5366).

En esta cuenta se refleja el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo (intangibles), el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. En esta cuenta se registra la amortización de los seguros adquiridos por la ADR de acuerdo a la vigencia de la póliza, también se reconoce la amortización de los intangibles.

29.2.3 Provisión litigios y demandas (código contable 5368).

En esta cuenta se refleja el valor calculado de la Provisión litigios y demandas por concepto de relevancia Jurídica y completitud en los hechos y normas que sustentan las pretensiones de los demandantes en contra de la entidad. El detalle del saldo de la cuenta correspondiente al periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio 2022.

El incremento de los valores en la cuenta contable de provisiones, obedece principalmente a la actualización de la Provisión Según Información, reportada por la Oficina de Jurídica, según radicado de Jurídica 20222100016493, y la incorporación de dos nuevas demandas en contra de la entidad: Caren Julieth García Rodríguez, según Radicado No. 15001333300420210010000 y Eder linda Luz Sierra, Según Radicado No. 13001333300720190028300, informado reportada según Memorando Jurídica 20222100016493.

El incremento del mes de abril de 2021, obedece a la actualización de provisión del señor HENRY EDUARDO CABRERA, identificado con cédula de ciudadanía No. 12.985.786, que verificada su historia laboral el señor, laboro hasta el día 17 de enero de 2018 y se efectuó su liquidación, mediante la Resolución 0082 del 6 de febrero de 2018, y según Memorando No. 20226200016093, de fecha 30 de abril de 2022, reportada por la Oficina de Jurídica, en atención a la solicitud del radicado 20222100010963 - liquidación de salarios y prestaciones sociales dejadas de percibir desde el 18 de enero de 2018 al 30 de junio de 2022.

La disminución del mes de junio de 2022 obedece al ajuste de actualización y reversión de las provisiones según información reportada por la oficina de Jurídica, según memorando de la oficina de Jurídica 20222100022213 de fecha 21 de junio de 2022.

29.2.3 Operaciones de Enlace (código contable 5720).

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.128.362.908	339.862.280	788.500.629
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	1.128.362.908	339.862.280	788.500.629
5.7.20.80	Db	Recaudos	1.128.362.908	339.862.280	788.500.629

Valores expresados en pesos.

Esta cuenta refleja el pago realizado en compensación con la DIAN correspondiente al pago de retenciones en la Fuente con corte 31 de julio de 2022.

CESAR AUGUSTO CASTAÑO JARAMILLO
Representante legal(E) – presidente
C.C. C.C. 70.906.955

CLAUDIA PATRICIA SALDAÑA O.
Contadora TP 107169
C.C.52.581.920

Elaboró: Carolina Rolón Cárdenas, Contratista Secretaría General – Dirección Administrativa y Financiera

Revisó: Julián Buitrago Arango -Contratista Vicepresidencia de Proyectos-ADR