



HACIENDA LA CABAÑA S. A.

HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO
DICIEMBRE 2022 - 2021
EN MILES DE PESOS**



Contenido

NOTA 1. LA ENTIDAD QUE REPORTA	8
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN	14
NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	16
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32
NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	32
NOTA 6. DEUDORES	33
NOTA 7. INVENTARIOS	34
NOTA 8. IMPUESTOS	36
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	39
NOTA 10. INVERSIONES	42
NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS	43
NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES	44
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	45
NOTA 14. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	46
NOTA 15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	46
NOTA 16. GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	47
NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	48
NOTA 18. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	49
NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS	51
NOTA 20. GASTOS DE VENTAS	51
NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS	52



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

NOTA 22. OTROS INGRESOS Y EGRESOS	52
NOTA 23. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	53
NOTA 24. INDICADORES ECONÓMICOS	55
NOTA 25. EVENTOS SUBSECUENTES.....	55
NOTA 26. OTRAS REVELACIONES.....	56



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Cifras en Miles de \$

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Situación Financiera
 Correspondientes al Periodo Finalizado
A 31 de Diciembre de 2022 - 2021

<i>Información bajo IFRS</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
ACTIVO		352.981.846	278.199.501
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		53.462.572	49.784.672
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	4.644.643	11.516.096
Inversiones Temporales	10	4.698.500	198
Cuentas por Cobrar Clientes Corto Plazo	5	12.809.759	14.965.473
Deudores Varios	6	8.157.658	9.413.426
Anticipos de Impuestos	8	9.422.663	6.269.583
Inventarios	7	13.464.046	5.227.320
Otros Activos corrientes		17.384	117.165
Activo por Impuesto Diferido	8	247.920	2.275.412
ACTIVO A LARGO PLAZO		49.877.087	42.762.562
Inversiones Permanentes	10	40.324.120	34.301.478
Cuentas por Cobrar clientes largo plazo	5	7.321.855	6.198.500
Deudores Varios largo plazo	6	2.445.613	2.610.570
Deterioro Clientes y deudores largo plazo	6	(214.501)	(347.987)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	249.642.187	185.652.267
Terrenos		156.794.034	129.663.655
Edificaciones		16.192.154	8.228.587
Maquinaria y Equipo		35.845.640	19.348.469
Equipo de Oficina		209.187	206.212
Equipo de Computo y Comunicaciones		314.766	314.766
Vehiculos		1.412.250	887.056
Plantaciones Agrícolas		67.151.811	51.981.403
Otros		559.546	666.696
Depreciación Acumulada		(10.615.627)	(9.263.508)
Amortización Acumulada		(18.221.574)	(16.381.069)
PASIVO		87.512.851	86.779.625
TOTAL PASIVO CORRIENTE		53.621.319	34.309.358
Obligaciones Financieras corto plazo	11	4.199.475	8.809
Proveedores	13	20.853.403	4.394.895
Costos y Gastos por Pagar	13	13.369.697	11.861.409
Impuestos por pagar	8	12.444.973	16.527.988
Obligaciones laborales y beneficios a empleados	12	1.311.789	1.198.409
Acreedores varios		845	256.208
Anticipos y Avances recibidos	14	1.441.137	61.639
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		33.891.532	52.470.267
Obligaciones Financieras largo plazo	11	26.737.678	48.613.960
Impuestos Diferidos CR	8	6.914.842	3.617.295
Dividendos por Pagar largo plazo		239.012	239.012
PATRIMONIO		265.468.995	191.419.876
Capital suscrito y pagado	15	1.510.000	1.510.000
Reserva Legal y otras	15	3.187.921	3.187.921
Superavit por revaluación	15	44.929.452	34.597.005
ORI - Otro Resultado Integral		50.748.083	5.378.250
Utilidades (Perdidas) Acumuladas		15.270.633	(12.225.140)
Ganancias Retenidas ESFA	16	126.521.871	126.521.871
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		23.301.035	32.449.970
PASIVO MAS PATRIMONIO		352.981.846	278.199.501

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILLO COLMENARES BRICEÑO
 Representante Legal


JOSE ANTONIO RODRIGUEZ G.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No.69075-T


HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No.123118-T
 Designado por Bakertilly Colombia
 (Véase mi Dictamen)



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Resultados Integral
Correspondientes al Periodo Finalizado
Entre el 1o. de Enero y el 31 de Diciembre de 2022 y 2021
 Cifras en miles de \$

<i>Información bajo IFRS</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
Ventas Brutas		\$ 155.223.184	\$ 116.986.186
Devoluciones en Ventas	17	(8.519)	(64.869)
Ventas Netas	17	155.214.665	116.921.317
Costo de Producción y Ventas	18	112.487.087	72.515.498
Utilidad Bruta		42.727.578	44.405.819
Gastos de Administración	19	14.175.497	10.505.697
Gastos de Ventas	20	1.753.306	1.555.587
Utilidad Operacional		26.798.775	32.344.534
Gastos Financieros	21	2.626.467	7.681.611
Otros Ingresos	22	11.160.515	17.159.223
Otros Egresos	22	777.209	1.014.941
Utilidad (Perdida) Antes de Impuestos		34.555.614	40.807.205
Impuesto a las Ganancias Corriente	23	10.883.737	4.151.480
Impuesto a las Ganancias Diferido	23	370.842	4.205.755
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		\$ 23.301.035	\$ 32.449.970
Utilidad (Perdida) Neta por Acción (Cifras \$)		\$ 15.431,15	\$ 21.490,05

Cifras en miles de \$

Otro Estado de Resultado Integral

Resultado Integral	\$ 23.301.035	\$ 32.449.970
Partidas que No se reclasifican en el resultado del Periodo		
Cambios en Valor patrimonial en Inversiones método de Participación (Sección 14 NIIF PYMES)	6.022.642	5.942.923
Superavit por revaluación en partidas de Propiedad Planta y Equipo	49.679.638	0
Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones	(4.954.197)	(564.673)
Partidas que se reclasifican en el resultado del Periodo	0	0
Total Otro Estado de Resultado Integral	\$ 50.748.083	\$ 5.378.250
Resultado Integral Total	\$ 74.049.118	\$ 37.828.220

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILO COLMENARES BRICEÑO
 Representante Legal


JOSE ANTONIO RODRIGUEZ G.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No.69075-T


HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No.123118-T
 Designado por Bakertilly Colombia
 (Véase mi Dictamen)



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Correspondientes al Periodo Finalizado
Periodos terminado al 31 de diciembre 2022 y 2021

(Cifras en Miles de pesos)

<i>Información bajo IFRS</i>	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Legal y Ocasionales	Superavit por Revaluación ORI *	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Ganancias Retenidas ESFA	TOTAL
Saldo al 31 Diciembre de 2020	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 34.597.005	\$ 3.439.825	(\$ 15.664.965)	\$ 126.521.871	\$ 153.591.656
Traslados para Pérdidas Acumuladas				(3.439.825)	3.439.825		0
ORI Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones 2020			(564.673) *				(564.673)
ORI Ajuste a Supervit por Revaluación de Inversiones por Influencia Significativa			5.942.923 *				5.942.923
Utilidad (Pérdida) del Presente Ejercicio				32.449.970			32.449.970
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 39.975.254	\$ 32.449.970	(\$ 12.225.140)	\$ 126.521.871	\$ 191.419.876
Saldo al 1o. Enero de 2022	1.510.000	3.187.921	39.975.254	32.449.970	(12.225.140)	126.521.871	191.419.876
Traslados para Pérdidas Acumuladas				(32.449.970)	32.449.970		0
ORI Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones 2022					(4.954.197)		(4.954.197)
ORI Ajuste a Supervit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo			49.679.638 *				49.679.638
ORI Ajuste a Supervit por Revaluación de Inversiones por Influencia Significativa			6.022.642 *				6.022.642
Utilidad (Pérdida) del Presente Ejercicio				23.301.035			23.301.035
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 95.677.535	\$ 23.301.035	\$ 15.270.633	\$ 126.521.871	\$ 265.468.995

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILO COLMENARES BRICEÑO
Representante Legal


JOSE ANTONIO RODRIGUEZ G.
Contador Público
Tarjeta Profesional No.69075-T


HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.123118-T
Designado por Bakertilly Colombia
(Véase mi Dictamen)



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
 Correspondientes al Periodo Finalizado
 Periodos terminado al 31 de diciembre 2022 y 2021

Cifras en Miles de \$

	2022	2021
FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Información bajo IFRS</i>		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	23.301.035	32.449.970
Mas Depreciación	1.747.803	1.360.140
Mas Amortización	1.979.996	1.848.242
Ajuste Provisiones de Impuesto a las Ganancias Diferido	370.842	4.205.755
Menos Utilidad en venta de Prop. Planta y Equipo	(80.087)	0
Menos Recuperación deterioro de Inventarios	(148.351)	0
Menos Recuperación de Provisión Deudores	(59.429)	(208.299)
Más Provisiones de Impuestos a las Ganancias corrientes	10.883.737	4.151.480
Mas Deterioro Cartera Clientes	13.480	172.874
Mas Deterioro y Castigo Cartera	43.599	70.703
Más Gastos Financieros	2.626.467	7.681.611
Más Pérdida en Retiro de Prop. Planta y Equipo	283.304	449.237
Generación Operativa de Fondos	40.962.395	52.181.712
Cuentas por Cobrar Clientes Corto plazo	2.798.017	(4.861.316)
Cuentas por Cobrar Clientes Largo plazo	(1.154.250)	(1.764.750)
Anticipo Impuestos	(3.153.080)	(2.852.458)
Inventarios	(8.088.375)	(26.632)
Otros activos corrientes	(29.444)	(98.638)
Deudores Varios Corto plazo	1.212.169	(3.804.228)
Deudores Varios Largo plazo	121.358	(571.652)
Proveedores	16.458.508	(2.312.260)
Costos y Gastos por Pagar	1.508.288	(4.984.439)
Impuestos por Pagar	(14.966.752)	(1.671.753)
Beneficios a Empleados	113.380	(283.049)
Acreeedores Varios Corto plazo	(255.362)	255.289
* Flujo de Caja en Actividades de Operación	35.526.853	29.205.825
FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones Temporales	(4.698.303)	0
Inversiones Permanentes	(6.022.642)	(6.300.423)
Aumento Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos	(27.130.379)	0
Edificaciones	(7.963.567)	(451.663)
Maquinaria y Equipo	(17.711.955)	(4.515.180)
Equipo de Oficina	(4.375)	(3.718)
Equipo de Cómputo y Comunic.	0	(6.900)
Vehículos	(530.024)	(88.378)
Activos Biologicos	(15.170.408)	0
Disminución (Aumento) de otros Activos Fijos	107.150	(97.600)
Revaluación de Inversiones	6.022.642	5.942.923
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	49.679.638	0
Otros Activos Fijos	(43.500)	0
* Flujo de Caja en Actividades de Inversión	(23.465.722)	(5.520.939)
FLUJO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obligaciones Financieras Corto plazo	4.190.666	(382)
Obligaciones Financieras Largo plazo	(21.876.282)	(5.401.551)
Anticipos y Avances Recibidos	1.379.498	(736.656)
Gastos Financieros	(2.626.467)	(7.681.611)
* Flujo de Caja en Actividades de Financiación	(18.932.585)	(13.820.200)
RESUMEN FLUJO DE CAJA		
* Actividades de Operación	35.526.853	29.205.825
* Actividades de Inversión	(23.465.722)	(5.520.939)
* Actividades de Financiación	(18.932.585)	(13.820.200)
Total Flujo de Caja	(6.871.454)	9.864.686
Saldo Inicial de Disponible	11.516.096	1.651.410
Flujo Neto de Disponible	4.644.643	11.516.096

Método Indirecto - Información clasificada

Las notas adjuntas forman parte estos Estados Financieros


CAMILO COLMENARES BRICEÑO
 Representante Legal


JOSE ANTONIO RODRIGUEZ G.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No.69075-T


HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No.123118-T
 Designado por Bakertilly Colombia
 (Véase mi Dictamen)



Notas a los Estados Financieros separados de propósito especial

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Nota 1. La entidad que reporta

La sociedad comercial HACIENDA LA CABAÑA S.A., fue constituida en junio 22 de 1961, mediante la Escritura Pública No. 2124 de la notaría uno de Bogotá. Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá D.C. y su duración de acuerdo a los estatutos es hasta octubre 15 del 2038.

Por acta de asamblea de accionistas No.134 del 25 de febrero de 2022, fueron ratificados los miembros de la junta directiva y sus respectivos suplentes. Por acta de asamblea de accionistas No.134 fue nombrada la firma BAKER TILLY COLOMBIA LTDA como revisores fiscales inscrita el 29 de agosto de 2022 ante cámara de comercio, con el No 02872924 del libro IX.

Mediante memorial 2019-01-293565 del 1º de agosto de 2019, la compañía solicitó admisión a la Superintendencia de sociedades para proceso de Reorganización Empresarial, a la cual fue admitida al proceso de reorganización regulado por la Ley 1116 de 2006 y las normas que la complementan o adicionan y para el cual fue nombrado como Promotor del proceso al señor Camilo Colmenares Briceño, quien actúa como Representante Legal de la sociedad.

Mediante Aviso No. 415-000004 del 16 de enero de 2020, inscrito el 20 de Enero de 2020, bajo el No.00004463 del libro XIX, la Superintendencia de Sociedades, ordenó inscribir el aviso por medio del cual se informó sobre la expedición de la providencia que decreta el inicio del proceso de reorganización en la sociedad de la referencia.

Mediante Autos No. 460-003374 del 13 de abril de 2020 y No.460-007113 del 21 de julio de 2020, la Superintendencia de Sociedades en virtud de la Ley 1116 de 2006 ordena la coordinación del proceso de reorganización de la sociedad YARICO SA con los procesos de insolvencia adelantados por las sociedades HACIENDA LA CABAÑA SA en reorganización y AGROPECUARIA ARUMA SA en reorganización, el cual fue inscrito ante la Cámara de Comercio el 27 de agosto de 2020 con el No. 00004777 del libro XIX.

Mediante Acta No. 139 del 27 de noviembre de 2020, de Junta Directiva, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de enero de 2021 con el No.02655917 del Libro IX, se designaron los Suplentes del Gerente.

Descripción del negocio

Su objeto social es la explotación del negocio de la agricultura y la ganadería en todas sus ramificaciones y en especial el cultivo de palma africana, importar y exportar semillas para productos agrícolas, la elaboración de aceites y grasas, la compra y venta de víveres en todas sus ramificaciones y en general aquellos actos que sean o no de comercio relacionados con el objeto social.

La empresa también tiene la facultad de invertir en fondos propios de acciones, bonos, depósitos a términos en entidades bancarias y financieras, valores bursátiles y partes de interés en sociedades comerciales del país o del exterior. También está facultada para gestionar patentes de invención, registros marcarios o de nombres y celebrar contratos relacionados con la propiedad industrial.



Así mismo tiene toda la facultad para realizar contratos de naturaleza civil, laboral, fiscal y administrativos, tendientes al desarrollo de toda su operación tanto comercial como administrativa.

Negocio en Marcha Hacienda la Cabaña

Para la administración resulta importante hacer una revisión y descripción, según la exigencia de la regulación, para confirmar la hipótesis para la sociedad de **NEGOCIO EN MARCHA**.

Desde el año 1962 la compañía desarrolla su operación en el sector agroindustrial, cuenta con terrenos de alrededor de 5.400 hectáreas cultivadas en los municipios de Cumaral (Meta) y Cabuyaro (Cundinamarca). Los cultivos son de palma africana de los cuales se derivan productos tales como el aceite de palma, el aceite de palmiste, la torta de palmiste, así como otros sub-productos, logrando una producción anual de cerca de 43 mil toneladas año, los cuales son generados a través de procesamiento que se realiza en la planta extractora ubicada en Cumaral (Meta). Los productos son comercializados en su mayoría a través del aliado estratégico BIO-D quien compra al rededor del 75% de la producción, lo que garantiza no sólo la recuperación del ingreso sino la productividad de las operaciones comerciales y financieras entre estas compañías.

Para el proceso agrícola se requiere mano de obra intensiva rural de cerca de 1.463 personas, de las cuales se encuentran contratadas 257 directamente y el resto a través de empresas agrícolas. El precio de venta del aceite de palma es determinado a nivel internacional, lo cual ha generado en los últimos meses un efecto al alza y estable en los ingresos de la compañía. En relación con los costos de producción, presentamos un año bastante estable logrando mantener los márgenes brutos de la compañía y logrando capitalizar los esfuerzos realizados tanto en la planta extractora como en el campo para lograr eficiencias operacionales. En cuanto a lo referente a los costos del servicio a la deuda, este se mantuvo debido al aprovisionamiento de los costos financieros que genera la operación y la deuda bancaria actual de la compañía. Así mismo, es importante mencionar que la compañía ha venido realizando abonos a la deuda financiera, durante lo corrido del año 2022 se ha abonado la suma de \$21.876 MM. Las dificultades expuestas al momento de acogerse a la ley 1116 de reorganización en materia de generación de caja han sido subsanadas en su totalidad para demostrar que la correcta administración de capital de trabajo, acompañado de los niveles correctos venta y rentabilidad aseguran la operación en marcha de la empresa.

Sin embargo, y más allá de haber presentado muy buenos resultados financieros, la compañía continuará trabajando arduamente en los siguientes aspectos durante los siguientes años.

- Reducción del gasto operacional y administrativo con el objetivo de continuar la mejora en los indicadores operacionales y financieros asegurando la sostenibilidad operativa y económica de la compañía.
- Restringir el nivel de inversiones, realizando solamente aquellas que sean relacionadas con la necesidad garantizar la continuidad del negocio y el mantenimiento de cultivos y de la planta.
- Atención de manera oportuna y estricta con proveedores estratégicos a efectos de contar con insumos oportunamente.
- Operar adecuadamente el capital de trabajo para no tener que incurrir en costos financieros adicionales como *factoring* u otros similares.
- Continuar con la agresiva e intensiva apuesta para aumentar la productividad en los cultivos con una generación de ingresos asegurada a través de aliados estratégicos en el esquema comercial.



Estas estrategias vienen dando fruto y hoy la empresa cuenta con activos generadores de productos, área de producción, aliados comerciales estratégicos, posicionamiento de los productos, personal idóneo y preparado para las actividades, lo cuales de la mano con la ejecución de un plan estratégico de largo plazo han comenzado a dar los primeros pero importantes buenos resultados.

Para profundizar un poco más en este contexto, la administración analiza y evalúa los factores que pueden generar cambios significativos sobre la presunción de negocio en marcha tanto actual como con una visión hacia el futuro.

FINANCIEROS

- 1. Posición patrimonial Neta negativa.** – Se considera que, a pesar de las dificultades financieras del pasado, a la fecha se encuentra superado.

Al momento de la solicitud de la admisión de la sociedad al proceso de 1116 la sociedad presenta un capital de trabajo positivo que, si bien se ha visto afectado por pérdidas en los últimos dos años, se mantiene positivo y se estima este año tenga un aumento conforme al desarrollo del plan de negocios y ha aumentado conforme a la generación de utilidades de los recientes últimos dos años y lo que va transcurrido del año vigente.

- 2. Préstamos a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de reembolso o renovación, o dependencia excesiva de préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo.** – La proyección del saneamiento al régimen de insolvencia se ha venido cumpliendo estrictamente con lo pactado en el acuerdo a los plazos y tasas de las acreencias.

El plazo previsto para el pago de las obligaciones financieras y de las obligaciones tributarias que no fueron posibles reestructurarse por la vía de la negociación, serán adecuadamente atendidas con el mecanismo de ley que prevé el régimen de insolvencia, y que de acuerdo con el comportamiento actual de la empresa le permite un adecuado manejo para atender los compromisos post. Este tratamiento se ha venido cumpliendo normalmente.

- 3. Indicios de retirada de apoyo financiero por los acreedores.** – Si bien existieron dificultades en el pasado con algunos proveedores, el actual funcionamiento y el marco normativo de insolvencia permite el adecuado funcionamiento y se ha venido cumpliendo normalmente.

- 4. Flujos de efectivo de explotación negativos en estados financieros históricos o prospectivos.** – Se considera mitigado.

Debido a la tendencia al alza de los precios de venta del aceite y a las acciones tomadas en materias operativas y administrativas, la compañía ha podido mitigar cualquier situación de generación de caja suficiente para operar e incluso generando excedentes a la operación para fondar las inversiones en planta y mantenimiento necesario. Así mismo, las proyecciones de generación de excedentes de caja nos permitirán atender tanto los costos y gastos de operación, como los pasivos a reestructurar, el cual se ha venido cumpliendo normalmente y sin contratiempos.



5. Razones financieras claves desfavorables. – Se considera superado.

Las razones financieras claves de la compañía se derivan en la generación de utilidad, liquidez y el nivel de endeudamiento. Aunque la capacidad de la organización de pagar las obligaciones se disminuyó y son motivo de la reorganización empresarial, las obligaciones corrientes y que corresponden al giro ordinario de los negocios, se han atendido en su oportunidad, dando mensaje de cumplimiento a nuestros proveedores y prestadores de servicios estratégicos. Es importante mencionar que todos los indicadores financieros de la compañía han mostrado una mejora significativa frente a los periodos anteriores motivados por mayores niveles de venta, mayor generación de EBITDA, utilidad neta, y mayor generación de caja.

6. Pérdidas de explotación sustanciales o deterioro significativo del valor de los activos utilizados para generar flujos de efectivo. – No se presentó esta situación.

La empresa cuenta con los activos necesarios para el desarrollo de sus actividades bien sea de carácter productivo o comercial. La empresa no tiene ningún activo que haya sufrido un deterioro significativo, salvo las depreciaciones de los bienes. Así mismo, se llevó a cabo el mantenimiento preventivo de acuerdo con los planes para garantizar y preservar el adecuado funcionamiento de los activos.

7. Atraso en los pagos de dividendos o suspensión en estos. – No se han decretado pagos de dividendos.

La empresa no tiene contemplado pagos de dividendos a sus accionistas, pues su propósito es el fortalecimiento patrimonial. Las utilidades que se generen y la caja que provean las mismas, se dedican a la normalización de la situación financiera de la empresa y a la reinversión necesaria en campo y planta para garantizar la exitosa operación de la empresa.

8. Incapacidad de pagar al vencimiento a los acreedores. – Se considera que se ha dado solución en desarrollo de la crisis por medio de aliados estratégicos.

Durante lo corrido del año 2022 se ha dado cumplimiento al pago de todas nuestras obligaciones (no consideradas en reorganización). Al igual que en años anteriores, la empresa trabaja con varios aliados estratégicos en particular proveedores y con Bio D que le permiten atender su operación lo que conlleva la correcta ejecución y el pago oportuno de las obligaciones de las actividades.

9. Incapacidad de cumplir con los términos de los contratos de préstamo. – Se considera que el riesgo se ha mitigado en desarrollo de la oportunidad que da la ley de insolvencia.

Actualmente la empresa viene ejecutando sus actividades sin tener que recurrir a créditos bancarios.

10. Cambio en la forma de pago de las transacciones con proveedores pasando del pago a crédito al pago al contado. – Esta situación no se ha presentado.

Los proveedores estratégicos continúan ofreciendo las mismas condiciones comerciales de crédito. Bajo este esquema los pagos se realizan de manera oportuna a los proveedores.

11. Incapacidad de obtener financiación para el desarrollo imprescindible de nuevos productos u otras inversiones. – No es necesario el obtener más financiamiento para el desarrollo normal de la compañía.



Actualmente contamos con el apoyo de proveedores de insumos y materias primas tradicionales, lo que permite contar con el inventario necesario para ser utilizado en la producción, mantenimiento y desarrollo de cultivos que facilitan el desarrollo operacional, sin perjuicio de seguir contando con el apoyo de los proveedores estratégicos antes mencionados.

OPERACIONALES

12. Salida de miembros claves de la dirección sin sustitución. – No ha habido decisiones que en las últimas vigencias afecten a la sociedad

13. Pérdida de un mercado importante, de uno o varios clientes claves, de una franquicia, una licencia o de uno o varios proveedores principales. – No se tiene esta afectación.

Se mantiene el aliado estratégico Bio D quien se itera comercializar cerca del 75% de la producción y los restantes compradores del mercado local e internacional mantienen su compromiso de consumo, de tal manera que la dificultad no es la comercialización sino de los defectos que se puedan dar en la producción. No se tiene previsto cerrar y/o reducir áreas productivas ni canales de comercialización. Por el contrario, se explora redefinir otros canales para distribución y ventas con los excedentes previstos de la producción conforme los desarrollos tecnológicos esperados, así como la comercialización de los sub-productos que se vienen adelantando y que forman parte del proceso en nuestra planta extractora.

14. Dificultades laborales. – La sociedad ha cumplido con los temas laborales no hay demandas en curso y por ende no se evidencian riesgos.

Si bien la situación de la empresa implica obligaciones con todo tipo de acreedores, la empresa ha atendido como prelativas las obligaciones laborales y no existen actualmente procesos en contra en curso, todas las exigencias laborales se vienen atendiendo y están debidamente incluidas dentro del flujo de caja de la organización para ser atendidas de manera prioritaria. Las deudas laborales que quedaron del proceso de reorganización se cancelaron de forma anticipada, previa autorización de la Superintendencia de Sociedades. Si bien existe vinculación a un sindicato de industria, las negociaciones y el manejo dado al mismo implican un adecuado compromiso mutuo de procurar salida a la crisis empresarial. Dicho esto, no se evidencia un riesgo significativo en materia de asuntos o procesos laborales.

15. Escasez de suministros importantes. – No se presenta este riesgo

En el sector económico donde la sociedad opera, existe una oferta amplia de proveedores para los suministros requeridos para la operación, mitigando el riesgo de escasez.

16. Aparición de un competidor de gran éxito. – este es un riesgo mitigado teniendo en cuenta que los actores son tradicionales y la dificultad grande es incontrolable pues corresponde a la fijación de precios internacionales del producto y a la adopción de medidas gubernamentales en detrimento de los productores nacionales. Así como las barreras naturales de entrada para el sector de producción de palma de aceite que implica un tiempo de preparación y crecimiento de las plantaciones. Así mismo, para el montaje de una planta extractora.

Sin embargo, la especialidad, la tradición, buena imagen, posicionamiento de la sociedad, la calidad de los productos y el servicio de Hacienda La Cabaña ha logrado que se continúe con una importante



y creciente demanda de productos. Sin duda, este reconocimiento nos pone en una posición privilegiada frente al mercado. La amplia experiencia de la empresa en el sector que atiende es una garantía y una ventaja competitiva que actualmente se tiene y que permite ser un jugador relevante en el mercado.

LEGALES Y OTROS

- 17.** Procedimientos legales o administrativos contra la entidad que si prosperasen podrían dar lugar a reclamaciones que es improbable que la entidad pueda satisfacer. – Salvo temas de procesos ejecutivos y de cobro se estima atender conforme se plantea en la proyección del acuerdo de reorganización.

No existen procedimientos legales o administrativos en curso contra la sociedad que puedan resultar en consecuencias como las descritas en este numeral y por lo tanto no aplica.

- 18.** Cambios en las disposiciones legales o reglamentarias o en políticas públicas que previsiblemente afectarán negativamente a la entidad. – A la fecha no se evidencia este riesgo.

Para esta administración, actualmente no existe ninguna condición legal y/o reglamentaria que pueda afectar negativamente a la sociedad.

- 19.** Catástrofes sin asegurar o aseguradas insuficientemente cuando se producen. – A la fecha no se tienen mayores riesgos en este sentido.

No se evidencian riesgos. Los bienes y activos son debidamente controlados y operados, con seguimiento permanente al personal que los utiliza e incluidos dentro de pólizas de seguros.

- 20.** Cuando exista un cese de actividades y no se tenga certidumbre sobre la fecha en la que se reiniciará la operación. – Todas las actividades se han venido desarrollando normalmente.

A la fecha la empresa nunca ha cesado actividades. En curso se tienen contratos vigentes de operaciones activas y pasivas, los cuales se han cumplido de acuerdo con los términos contractuales.

- 21.** Cuando existan incertidumbres importantes sobre la fecha de vigencia o término de duración de una entidad. – Legal, operativa y estatutariamente no se evidencia este riesgo.

La empresa tiene una vigencia indefinida como se describe en el certificado de existencia y representación legal expedida por la Cámara de Comercio de Bogotá y los accionistas no han indicado ningún interés por liquidar la organización. Al contrario, su deseo es continuar explotando el objeto social.

En conclusión, la administración manifiesta que ha evaluado los factores pueden generar dudas sobre la presunción de negocio en marcha y ha determinado que la hipótesis de negocio en marcha es apropiada, persiste y describe adecuadamente la situación de la empresa.

En el análisis realizado se puede concluir que se encuentra en Nivel-2, teniendo en cuenta la parte financiera, los recursos de liquidez y capital, los requerimientos de efectivo (fuentes y usos); en concordancia con las políticas y estimaciones contables críticas para la empresa, entre otros.



Nota 2. Bases de preparación

Declaración de cumplimiento

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros, propiedad, planta y equipo, que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

a. Costo histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

b. Valor razonable: El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y / o revelación de estos Estados Financieros se determina de forma tal.

Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros de HACIENDA LA CABAÑA S.A., se presentan en pesos colombianos, siendo esta la moneda funcional de la Compañía.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.



Clasificación de saldos circulante y no circulante

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como circulantes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no circulantes los de vencimiento superior a dicho período.

Esencia sobre forma

La compañía reconoce y revela los recursos y hechos económicos de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal, razón por la cual, aplican los principios contables que permitan un reconocimiento adecuado de los hechos económicos.

Período contable

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, también se presentan Estados Financieros con cortes intermedios para propósitos específicos cumpliendo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34.

Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de los Estados Financieros, la materialidad se determina en relación con el total de los activos y pasivos, al capital de trabajo o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Reconocimiento de hechos económicos

Los hechos económicos se reconocen en el período en que se realizan y no solamente cuando se ha recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

Conversión de información de un negocio o entidad en el extranjero

HACIENDA LA CABAÑA S.A. No tiene negocios o pertenece a grupos en el extranjero.

Consolidación de Estados Financieros

La compañía HACIENDA LA CABAÑA S.A. se constituye como grupo empresarial y en donde pasa a ser matriz de las subordinadas Yarico S.A. y Aruma S.A.

Los Estados Financieros que se acompañan no consolidan los activos, pasivos, patrimonio ni resultados de las compañías subordinadas, son Estados Financieros separados y son los que sirven de base a la asamblea para la distribución de dividendos y otras apropiaciones.

Estados Financieros NIIF para Pymes

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2022 fueron preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes.



Por lo tanto, HACIENDA LA CABAÑA S.A. ha preparado Estados Financieros de propósito general que cumplen con las NIIF vigentes para el periodo de corte al 31 de Diciembre de 2022 y comparativos con el 2021, según se describe en la Nota 2 (Bases de elaboración y políticas contables).

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación de los Estados Financieros.

1. Equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de situación financiera la compañía considera como equivalentes de efectivo todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

2. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las mismas. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera están presentados en el estado de situación financiera, al tipo de cambio vigente a la fecha de cada periodo reportado. Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera, que se miden en términos de costo histórico, se convierten utilizando la tasa de cambio en la fecha en que se realizó la transacción.

Las diferencias en cambio por transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados integral del período y se presentan el rubro de gastos financieros e ingresos financieros.

3. Cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición inicial:

Los derechos deben ser reconocidos en el momento en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero. Para el reconocimiento de los ingresos de construcción ver política de contratos de construcción.

Medición posterior:

Todos los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días.

Para los anticipos de impuestos el derecho se reconoce en el momento en que la compañía efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida.

Al cierre contable anual, la compañía compensará el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal. Además, cuando la compañía tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución.



3.1 Cuenta por cobrar intereses de mora:

La compañía reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea altamente probable que se generen beneficios económicos futuros.

3.2 Deterioro de cuentas por cobrar:

La Gerencia Financiera de la compañía evalúa a lo sumo semestral o anualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Se considera que existe evidencia de deterioro de una cuenta por cobrar u otro tipo de activo financiero, cuando se presente alguno de los siguientes eventos:

- a. Incumplimientos o moras en los pagos.
- b. La compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- c. Es probable que el tercero entre en quiebra, liquidación, concordato, reestructuración, intervención o en otra forma de reorganización financiera.
- d. Si existe una condición especial con algún tercero en la modalidad de pago que tipifique operaciones futuras, éstas se evaluarán y soportarán de acuerdo con los convenios o acuerdos suscritos.
- e. Se contempla el reconocimiento bajo el método de pérdidas incurridas, analizando la cartera y los valores crediticios que se encuentran en curso y los que pueden afectar sustancialmente su recaudo.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para cada una de las cuentas por cobrar que sean significativas y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar: vencimiento superior a los 360 días.
- Cuentas corrientes comerciales: vencimiento superior a los 360 días.
- Otras cuentas por cobrar: vencimiento superior a los 360 días.

La Cartera, deudores y otras cuentas por cobrar, que tengan un tipo de deuda bajo condiciones particulares de negocio, se evaluarán de acuerdo a lo convenido. Cuando superen los 360 días estarán sujetos a la evaluación en el cumplimiento de los pagos realizados, de lo contrario se realizará un análisis del costo amortizado para determinar el deterioro de los mismos.

Reconocimiento y medición:

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor se procederá a reconocer la pérdida en el estado de resultados integrales.



El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo, los cuales deberán ser suministrados por la Gerencia Financiera.

Retiro o baja en cuentas:

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza por la compañía cada año, en relación con el saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

Referencia normativa: NIC 39.

4. Inversiones.

Reconocimiento y medición inicial:

Las inversiones en los Estados Financieros separados se medirán inicialmente por el valor pagado o aportado en la participada, más las erogaciones incurridas en su adquisición.

Medición posterior:

Las inversiones en subordinadas serán reconocidas a través del método de participación patrimonial en los Estados Financieros separados.

Venta o retiro:

Cuando se decida vender estas inversiones se clasificarán como activos no corrientes mantenidos para la venta, y se registrarán por el menor valor entre el costo en libros y el precio de venta neto de los gastos de venta.

Inversiones a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Incluye inversiones en sociedades en donde la compañía no tenga el control, ni influencia significativa, ni tiene control conjunto con otra entidad.

Reconocimiento y medición inicial:

Estas inversiones se reconocen al valor razonable, que usualmente es su costo de compra o por el valor invertido, según las características de la inversión.

Medición posterior:

Si el instrumento no cotiza en el mercado de valores o es de baja o mediana bursatilidad, se deberá valorar mediante técnicas que permitan identificar el valor razonable de estos activos financieros o se deberán dejar al costo (las condiciones aplican igual que en subsidiarias). Aplica la NIC 39 no aplica la norma de subsidiarias midiéndose de esta forma: la diferencia con el costo anterior se reconoce en el patrimonio como superávit por revaluación. Si el saldo de este superávit llega a ser



negativo se reconocerá una pérdida por el deterioro de la inversión en el estado de resultados por dicho monto.

Rendimientos financieros:

Para las inversiones reconocidas al costo, los dividendos se reconocerán como un ingreso.

Venta o retiro:

Cuando se venda la inversión, se debe retirar del estado de situación financiera y la diferencia entre el valor de venta y el costo neto en libros será reconocido como utilidad o pérdida en venta del instrumento. Si existe saldo en la cuenta de patrimonio superávit por revaluación éste será transferido a las ganancias retenidas.

4.1 Inversiones al costo amortizado:

Las inversiones medidas al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: TES, Bonos, CDT, entre otros; que cotizan en ocasiones en un mercado público de valores, sobre los cuales la compañía emplea el modelo de negocios de las inversiones para obtener sus flujos contractuales conservándolos hasta su vencimiento. En la actualidad la compañía no posee este tipo de inversiones.

Actualmente, se catalogan como ingresos por cobrar los certificados de compensación emitidos por FEDEPALMA, que representan un valor absoluto pero no generan rentabilidad.

Venta o retiro:

Al vencimiento del activo financiero se vende por el valor nominal y cualquier diferencia con respecto al valor en libros es una ganancia o pérdida en la venta del título.

4.2 Inversiones a valor razonable con cambio en resultados:

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados, son aquellas que la compañía mantiene bajo un modelo de negocios y cuya intención administrativa y financiera es obtener rentabilidades por fluctuaciones de los precios de éstas. Esta clasificación agrupa las inversiones en renta variable y renta fija que tiene o puedan llegar a tener la compañía en carteras colectivas, títulos de tesorería TES, CDT, bonos y títulos en entidades públicas o privadas.

Actualmente la compañía no posee este tipo de inversiones.

Venta o retiro:

Cuando la inversión a valor razonable con cambio en resultados se venda, se debe retirar del Estado de Situación Financiera y la diferencia entre el valor de venta y el valor en libros será reconocida como utilidad o pérdida en venta del instrumento y se tratará como ingreso o gasto financiero en el estado de resultados integral del periodo.

Actualmente, el valor de las inversiones en sociedades se evalúa utilizando el método de participación patrimonial.



Pérdida de valor para las inversiones en instrumentos patrimoniales

Al final del periodo contable, la compañía debe asegurar que las inversiones medidas posteriormente al costo en los Estados Financieros separados no estén deterioradas, esto es que el costo neto en libros de las inversiones no exceda su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable neto y el valor de uso.

El valor razonable neto es el valor que se puede obtener en una transacción, neta de los gastos necesarios para completar la venta. **El valor de uso** es el valor presente de los flujos de efectivo futuros derivados del uso continuo del activo y por la venta final del mismo.

En relación con la valoración de la Inversiones se debe tener en cuenta lo estipulado en la sección 14 de NIIF para Pymes *"14.3 Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20 por ciento o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.."* y su medición en concordancia con la política contable, se evalúa con el método de participación del párrafo 14.8

En la evaluación de las inversiones en sociedades por el método de participación patrimonial tenemos las empresas: BIO D S.A., C.I. Acepalma S.A., Del llano alto oléico S.A.S., en donde existe una Influencia significativa para la Inversión en Bio D y Del Llano Alto Oleico.

Referencia normativa: NIC 39 –NIIF 9 –NIC 27 (parágrafos 37-42).

5. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición inicial:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Se deben reconocer en el momento en que se adquieren los riesgos, ventajas y beneficios inherentes al bien.

El costo de estos activos comprende:

Su precio de adquisición de contado, incluidos los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.



Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para efectos del ESFA los rubros de la propiedad, planta y equipo han sido reconocidos por su valor razonable con excepción de los activos biológicos representados en plantaciones del cultivo de la palma.

Medición posterior:

La compañía mide posteriormente sus terrenos y edificaciones, bajo el modelo de revaluación, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo.

El valor razonable, será el valor de los inmuebles en la fecha del avalúo, el cual será realizado cuando las condiciones comerciales o financieras lo ameriten.

La diferencia entre el valor razonable y el costo neto en libros, se reconoce como un mayor o menor valor del activo con una contrapartida en el otro resultado integral como superávit por revaluación. Si esta diferencia es negativa, esto es, si el valor razonable es inferior al costo neto en libros, dicha diferencia se registra como un menor valor del activo y debe absorber en primera instancia cualquier saldo que tenga el superávit por revaluación de ese activo específico; cualquier diferencia no absorbida se lleva al estado de resultados como una pérdida de valor. O se lleva directamente al estado de resultados cuando el activo que presenta una pérdida no posee previamente un saldo por concepto de superávit por revaluación.

Si posteriormente el nuevo valor razonable es superior y el activo se vio afectado por una pérdida de valor en años pasados, se debe revertir hasta el monto acumulado, las pérdidas por deterioro de valor.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, el resto de clases de propiedades, planta y equipo (maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicación), se miden por el modelo del costo, el cual consiste en conservar el costo histórico del activo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Depreciación y vidas útiles:

Se utiliza el método de línea recta, para determinar la depreciación mensual de estos activos.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

PARAMETROS NIIF PARA ACTIVOS FIJOS HACIENDA LA CABAÑA SA	
CLASE DE ACTIVOS DE PP&E	VIDA UTIL EN MESES
TERRENOS	N/A
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	600
MAQUINARIA & EQUIPO	
TRACTORES	84
RETROEXCAVADORAS	180
CONTENEDORES	84
REMOLQUES	120
OTRAS MAQUINARIAS AGRICOLAS	120
DE FABRICA	180
ELECTRICOS	60
EQUIPOS DE OFICINA	
MUEBLES & ENSERES	120
EQUIPOS	120
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	36
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	36
LINEAS & REDES	36
AUTOS & CAMIONETAS	60
CAMIONES, VOLQUETAS & FURGONES	96
TRACTOMULAS & REMOLQUES	96
BUSES & Busetas	96
MONTACARGAS	96
MOTOCICLETAS	96
ACTIVOS BIOLÓGICOS	
CULTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCION	360
SEMOVIENTES	60
VIAS DE COMUNICACIÓN	360

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas y de conformidad con las condiciones propias del uso del activo y la generación de futuros flujos de ingreso para la compañía.

Valores residuales:

Actualmente, la compañía no ha determinado valores residuales en ninguna clasificación de activos fijos. Cuando se realizan ajustes sistemáticos al valor razonable estos tendrán incidencia en depreciaciones posteriores.

Inicio depreciación:

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista para la operación de la obra, determinada por el área de equipos.

Fin depreciación:

La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como disponible para su venta y la fecha en que se produzca la baja de cuentas del mismo.



Retiros y baja en cuentas:

La compañía dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- En la disposición o venta.
- Se retirarán los activos cuando la compañía no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su venta, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente. Cualquier ganancia que se presente no se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias.

Referencia normativa: NIC 16 –NIC 23.

Política de Activos Biológicos

Alcance

Esta política se aplica a los productos agrícolas, animales vivos y plantas que son los productos obtenidos de los activos biológicos de Hacienda La Cabaña, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces se debe aplicar la política de Inventarios. De acuerdo con ello, esta política no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección.

Política Contable General

Hacienda La Cabaña S.A. debe reconocer como activos biológicos los cultivos de palma, el cultivo de huertos y plantaciones y que tenga la capacidad de medir y estimar la transformación biológica de los mismos.

Reconocimiento y Medición

Reconocimiento Inicial

Hacienda La Cabaña S.A reconoce un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- Controla el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluya a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo: y Al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, hasta que por condiciones transaccionales, económicas, financieras y fiscales pueda usarse el método del Valor Razonable.

Medición Inicial

Un activo biológico se medirá, por el modelo del costo, implica la medición posterior de los elementos por su costo histórico, menos las depreciaciones, menos las disminuciones de valor por deterioro del activo.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados por Hacienda La Cabaña S.A que procedan de activos biológicos, se medirán a su costo, menos las depreciaciones, en el punto de cosecha o recolección.



Al Costo

Medición – Modelo del Costo

La entidad medirá los activos biológicos al costo, menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Por lo anterior, Hacienda la Cabaña S.A medirá los cultivos de palma al Costo menos amortización acumulada y pérdidas de valor, teniendo en cuenta que no se puede medir al Valor Razonable ya que se afectaba la realidad económica de los mismos y generaba efectos engañosos sobre la Actividad propia de Hacienda La Cabaña S.A.

Medición Posterior

Los Activos Biológicos se medirán bajo el **modelo del costo**, por tanto se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo. El saldo en libros del cultivo biológico reflejará el costo, menos los cargos por amortización acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

Evaluación del costo del activo biológico de Palma

- Se utilizarán referencias del sector, como el valor del cultivo de palma por hectárea y se le deducirán los costos para ser vendido como son: Escrituración, impuestos no recuperables, comisiones, gastos de publicidad, entre otros. (*Esto aplicara en el caso que se requiera vender algún cultivo*).
- La ganancia o pérdida obtenida sobre el activo biológico se incluirá en el resultado neto del periodo.

Aspectos a considerar en la siembra y mantenimiento del cultivo de palma:

- Existen un conjunto de labores previas a la siembra que son determinantes para garantizar el éxito de la misma y cuyos resultados influyen posteriormente en la obtención de las producciones esperadas. Algunas de estas labores son el acondicionamiento de los suelos, trazado y construcción de drenajes y vialidad interna, trazado de plantación o demarcación de parcelas y establecimiento de cultivos de cobertura.
- La siembra es una de las labores más importantes en el desarrollo de la vida productiva de una plantación, debido a que la permanencia del cultivo en el campo va a ser de muchos años.
- Esta inversión está constituida por todos los costos en que incurra la empresa para la adecuación del terreno y siembra por primera vez y con cargos adicionales en el evento en el que se realicen renovaciones de dicho cultivo.
- La época de siembra adecuada para garantizar el cultivo es a inicios del período de lluvias, cuando se disponga en el suelo de suficiente humedad, para garantizar un buen desarrollo del sistema radical.



De conformidad con la normatividad con que respecta en la **sección 34 para Pymes** encontramos lo siguiente:

"Agricultura

34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- a. La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.*
- b. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.*

Reconocimiento

34.3 Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a. la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;*
- b. sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.*
- c. el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.*

Medición – modelo del costo

34.8 La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Información a revelar – modelo del costo

34.10 Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:

- a. Una descripción de cada clase de activos biológicos.*
- b. Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.*
- c. El método de depreciación utilizado.*
- d. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.*
- e. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo."*

Hacienda La Cabaña S.A. por corresponder al grupo No. 2 de acuerdo al marco técnico normativo implementó IFRS con fecha de apertura del primero (01) de enero de 2015, por lo cual la política de tratamiento bajo NIIF a la valoración y el reconocimiento de los activos biológicos (fuente principal generadora de ingresos para la compañía), ya que inicialmente se adoptó la política de valor razonable pero con las evaluaciones y el impacto financiero presente y futuro, fue necesaria la modificación de esta práctica para finalmente evaluarlos al costo. Al final quedara el valor razonable cuando el Costo/Beneficio y los costos de información lo permitan.



Las evaluaciones financieras indicaban que no había razonabilidad de los activos biológicos de conformidad con la realidad técnica de los mismos, deterioro y producción; con esto el valor razonable generaba efectos engañosos en los informes internos y los impactos financieros monetarios a los accionistas y terceros interesados. Por lo anterior, se ha venido utilizando el modelo de Medición del Costo.

Inventario de Activos Biológicos

Inventario de cultivos y predios

Activos Biologicos de Palma de tardío rendimiento

Actualizado Censo 2021

Nombre Lote	palmas en pie	Area Neta	Area Total
Bloque A	12,668.0	92.5	121.0
Bloque B	6,210.0	44.0	50.1
Bloque C	19,368.0	137.7	159.4
Bloque D	12,756.0	89.2	92.7
Bloque E	7,884.0	55.1	55.6
Bloque V	7,796.0	54.8	61.7
Bloque F	21,761.0	152.5	158.3
Bloque G	5,445.0	38.1	42.0
Bloque H	6,821.0	47.7	72.6
Bloque I	31,676.0	225.0	240.5
Bloque J	0.0	0.0	0.0
Bloque K	21,585.0	150.9	201.6
Bloque L	9,938.0	72.2	154.1
Bloque M	10,384.0	74.2	98.4
Bloque N	26,649.0	186.6	216.0
Bloque O	7,860.0	55.0	65.4
Bloque Dulima	23,527.0	182.1	188.5
Bloque Campoalegre 1	43,458.0	303.9	332.5
Bloque Campoalegre 2	59,699.0	458.7	486.6
Bloque El Edén	70,600.0	513.6	555.7
Bloque La Paz	51,976.0	392.6	428.6
Bloque San Juanito	14,551.0	112.0	114.5
Bloque Yalconia	76,612.0	597.6	616.2
Bloque Pernambuco	58,679.0	458.4	468.9
Bloque Canarias	19,485.0	152.2	156.1
Bloque Moricheralo	19,522.0	142.0	146.9
Bloque Hipermega	6,638.0	48.9	52.8
Bloque Colonia 1	9,542.0	70.4	78.8
Bloque Colonia 2	18,057.0	126.3	141.3
Gran total Areas	681,147.0	5,034.2	5,556.7



Nota. Durante el año 2022, al corte, no se han realizado nuevas siembras, ni apertura de nuevos lotes de cultivos en palma.

Evaluaciones de cultivos

Hacienda la Cabaña realizó las evaluaciones necesarias en la adopción de Normas internacionales al 31 de diciembre de 2014, en donde se tomó el concepto del valor razonable y sus implicaciones de conformidad con la norma y el efecto financiero de los mismos, lo que permitió determinar el método apropiado que significara el menor impacto y pudiese afectar la razonabilidad de los mismos. Por lo anterior, se determinó el modelo del costo como la mejor opción para su medición inicial y posterior.

Los cultivos de palma son activos biológicos de tardío rendimiento, los cuales compilan las diferentes labores que serán consolidadas y cuantificadas para llevar los valores como en desarrollo, esto mientras el cultivo este en proceso de adecuación.

Los costos de las fincas de Hacienda La Cabaña S.A se consolidan por etapas de actividades para la producción del cultivo de palma, las cuales se detallan a continuación:

Actividades De Vivero se incluyen los costos de:

Supervisión labores

Supervisor.

Adecuación del terreno

Rastrillada, Hechura de cerca, botalones, alambre, grapas.

Trazo y llenado de bolsas

Trazo, Guaya, Llenado de bolsas y Costos.

Traslado y siembra de palmas a Vivero

Traslado (previvero a vivero), Cargue y descargues, Siembra palmas en vivero, Costo semilla.

Adecuación de riego

Adecuación de riego, Riego (mojes).

Aplicación de cascarilla de arroz

Transporte Cascarilla, Aplicación cascarilla.

Fertilización

Aplicación Triple 15, sulfato de magnesio y bórax, Abono Triple 15, Sulfato de magnesio y bórax.

Control de malezas

Desyerbe manual de bolsas y calle con round-up, Costo herbicida, Aplicación fungicidas e insecticidas, Costos fungicidas.

Mantenimiento general

Censo y descarte de palmas.

Otros

Imprevistos.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Actividades de Preparación se incluyen los costos tales como:

Estudios preliminares

Estudios Topográficos y Diseño, Estudio/Caracterización de suelos.

Preparación

Arado-rastra, Aplicación correctivos: cal dolomita, roca fosfórica, Trazo y alistado de estacas, Subsolada, Cincelada, Hechura de Bancales.

Drenajes

Canal principal, secundario y dondi, Rectificación de cauces.

Vías

Descapote y bombeo, Balastro, Extendida balastro, Alcantarillas, Puentes.

Siembra de cobertura (mucuna)

Costo plántula, Transporte plántulas, Siembra plántula, Purificación.

Siembra

Rectificación de trazo, Aplicación de round-up, Ahoyado y siembra, Cargue y descargue de palmas, Transporte de plantas, Fertilizante DAP, Carbonato de magnesio, Imprevistos.

Actividades de Mantenimiento se incluyen los costos de:

Control de malezas

Plateo manual, Plateo químico, Guachapeo, Purificación de cobertura, Limpieza de canales principales, Limpieza de canales secundarios.

Fertilizantes

Triple 15, Sulfato de amonio, DAP, Cloruro de potasio, Sulfato de magnesio, Superfosfato triple, Kieserita, Urea, Bórax, Aplicación de fertilizantes, Total Kilos x palma.

Fitosanitarios

Poda fitosanitaria, Manejo fitosanitario, Fungicidas e insecticidas, Riego.

Polinización

Costos administrativos, Costo operativo, Costo manejo.

Infraestructura

Mantenimiento de Vías, Mantenimiento canales, Mantenimiento equipos, Asesorías.

Maquinaria

Tractor 70 Hp, Remolque, Rotospeed.

Otros

Transporte personal, Administración de cultivos, Imprevistos.



Actividades de Cosecha

Cosecha

La cosecha es una de las actividades más importantes en las plantaciones de la palma de aceite y el éxito de la misma dependerá de una buena planificación. La cosecha de la palma de aceite representa cada año aproximadamente el 32% de los costos de producción e involucra el 50% del personal que trabaja en la plantación.

La producción de racimos se inicia entre los 30 y 36 meses después de plantada en el campo. La cosecha en la palma de aceite se realiza durante todo el año y para su ejecución es conveniente conocer los siguientes aspectos: frecuencia de cosecha, maduración óptima y controles de cosecha.

La frecuencia o ciclos de cosecha, se refiere al intervalo entre cosechas en un mismo lote, la frecuencia está asociada con la edad de la palma, con el material genético utilizado y con las condiciones climáticas de la región.

En general los ciclos oscilan de 7 a 15 días en palmas jóvenes y de 9 a 15 días en plantas adultas; en épocas lluviosas, los ciclos son más frecuentes que en épocas secas. La maduración óptima se refiere al momento en que los racimos logran mayor contenido de aceite y menor porcentaje de ácidos grasos libres. Cosecha de Palma.

Se incluyen los costos de: Labores Asociadas a La Cosecha • La Poda • Plateo O Caciqueo • Despalille • Carque y descargue.

En el año 2021, se empezaron tratamientos y aplicaciones de materia organica y durante el año 2022, se han venido realizando aplicaciones similares.

Los costos consolidados en la puesta en marcha de los activos biológicos que se contabilizan desde su inicio hasta su etapa productiva son registrados de acuerdo al siguiente cuadro sinóptico

Costos de Producción consolidados de Cultivos de Palma	
Activos Biologicos de tardío rendimiento	
Costos Directos	
Labores Agrícolas	Insumos
Recolección	Fertilizantes y Abonos
Poda	Herbicidas
Plateo	Fungicidas e Insecticidas
Fumigación	
Limpieza	
Cercas	
Mantenimiento de Propiedades	
Riego	
Fertilización	
Sanidad Vegetal	
Siembra	
Investigación	
Cargue, descargue y Manipuleo	
Operadores de Maquinaria	
Drenajes	
Polinización	
Labores de cosecha	
Otras Labores	
	Contratos de Prestación de Servicios
	Transporte de fruta de Palma
	Transporte de materiales e insumo otros transportes



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Costos y Gastos Asignados	
Costos	Gastos
Dirección agronomica	De administración de cultivos
Supervisores	Gastos Financieros asignados
Operarios de Maquinaria	
Gastos de Maquinaria	
Gastos generales de cultivo, mantenimiento y cosecha	

Conciliación de Activos Biológicos

De conformidad con el método de evaluación del costo, iniciando con saldos iniciales de apertura ESFA el 1º de enero 2015, a la fecha de la presentación de los Estados Financieros Intermedios de propósito especial con corte al 31 de Diciembre de 2022:

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
CONCILIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

(Información expresada en Miles de pesos)

ACTIVO	ESFA 1o. ENE 2015	Movimiento de Activos Biológicos por Incrementos o retiros		2022 Total Activos Biológicos Dic 31 2022	Amortización Acumulada a Dic 31 2022	Activos Biologicos Neto
		Revaluación	Desvalorización			
Cultivo	Costo de adquisición					
LA CABAÑA	11,561,432	25,791,077	-	37,352,510	5,497,932	31,854,578
CAMPOALEGRE	9,058,165	1,093,005	-	10,151,170	3,984,168	6,167,002
EL EDEN	2,606,026	-	(216,114)	2,389,912	844,797	1,545,115
LA PAZ	2,830,738	-	(726,881)	2,103,857	935,508	1,168,349
SAN JUANITO	729,477	-	(140,908)	588,569	248,648	339,922
YALCONIA	6,688,632	-	(2,750,892)	3,937,740	1,845,709	2,092,031
PERNAMBUCO	5,437,281	-	(2,145,372)	3,291,909	1,440,958	1,850,951
CANARIAS	1,933,530	-	(732,527)	1,201,003	530,818	670,184
MORICHERALO	1,601,728	-	(540,788)	1,060,941	403,695	657,246
HIPERMEGA	766,987	-	(411,337)	355,650	202,399	153,251
VICHADA LA COLONIA	5,129,003	-	(2,349,430)	2,779,573	797,845	1,981,728
LA LORENA	377,752	-	(32,295)	345,457	105,560	239,897
LA IGUANERA	165,349	-	-	165,349	30,314	135,035
DULIMA	3,065,978	-	(1,667,130)	1,398,848	818,996	579,852
SAN BENITO	29,324	-	-	29,324	5,300	24,024
Total general	51,981,403	26,884,082	(11,713,674)	67,151,811	17,692,647	49,459,164

El valor Bruto del activo biológico al cierre del periodo fue de \$67.151 MM

6. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado, así mismo se estiman evalúan y se estiman las perdidas por deterioro u obsolescencia.



7. Obligaciones financieras:

La Compañía reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación.

7.1 Obligaciones arrendamientos financieros:

El reconocimiento del pasivo financiero relacionado con un arrendamiento financiero se hará al inicio del arrendamiento, momento en el cual se reconoce en el Estado de Situación Financiera el bien arrendado y un pasivo por el mismo valor, que será el menor entre el valor razonable del bien arrendado (valor del contrato) y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (determinados al inicio del arrendamiento). Al calcular el valor presente se tendrá en cuenta que la tasa de descuento será la tasa implícita del contrato y dentro de los flujos se incluirá la opción de compra.

Referencia normativa: NIIF 9 - NIIF 7 - NIC 32.

8. ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

9. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

10. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido



aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

11. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se evalúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados), se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo.

Al corte Diciembre 31 de 2022 el efectivo y equivalentes al efectivo estaban conformados por los siguientes rubros:

Efectivo		
	2022	2021
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Caja	8,126	8,126
Cajas Menores	5,300	5,300
Moneda Extranjera	2,826	2,826
Bancos	400,640	1,232,885
Moneda Nacional	400,640	1,232,885
Fondos	4,235,876	10,275,084
Fondos Rotatorios Moneda Nacional	4,235,876	10,275,084
Total	4,644,643	11,516,096

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias y su valor en libros es igual a su valor razonable; para el caso de las partidas en otras monedas son convertidas a pesos colombianos utilizando la tasa representativa del mercado de la fecha de corte de estos Estados Financieros.

Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días, la tasa utilizada es 12% EA (tasa que será evaluada al corte del periodo 2022), que corresponde a la tasa con la cual la compañía valora sus acreencias e instrumentos financieros.

Dentro de nuestra compañía contamos con clientes importantes y representativos como son Bio D S.A, C.I. Acepalma, con los cuales manejamos la cartera así:

Bio D S.A.: Cliente de Aceite de Palma con compromiso a 45 días, CI Acepalma venta de aceite con facturación a 45 días y cruces con suministro de fertilizantes, principalmente con cartera de largo plazo.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Al corte Diciembre 31 de 2022 las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar estaban conformadas por los siguientes rubros:

Cuentas Por Cobrar Clientes		
	2022	2021
Cuentas Por Cobrar Clientes a Corto Plazo		
Nacionales	12,809,759	14,965,473
Venta Aceites	10,241,623	10,521,892
Venta Tortas	16,568	45,468
Venta Palmas (\$)	13,025	12,255
Venta Polen	12,874	126,912
Elaboración De Aceites	2,431,413	4,256,838
Venta de Kau Multiproposito	79,357	0
Venta de Ganado	0	2,107
Venta de Fibra Peletizada	14,899	0
Total	12,809,759	14,965,473
Cuentas Por Cobrar Clientes a Largo Plazo		
	2022	2021
Nacionales	7,321,855	6,198,500
Venta Activos Fijos L-P.	1,242,897	573,598
Venta de Palmas	0	10,841
Otras Ventas L-P.	6,078,958	5,614,061
Total	7,321,855	6,198,500
Total	20,131,614	21,163,972

Nota 6. Deudores

Al corte Diciembre 31 de 2022 los deudores de la compañía estaban conformados por los siguientes rubros:

Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	2022	2021
Deudores Varios A Corto Plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	1,364,706	873,646
Compañías Comerciales	1,364,706	0
Otras	0	873,646
Anticipos Y Avances	5,044,883	4,715,626
Deudores Anticipos	5,044,883	4,715,626
Certificados	309,026	392,510
Certificados Fedepalma	309,026	392,510



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	2022	2021
Deudores Varios A Corto Plazo		
Cuentas Por Cobrar A Terceros	676,284	367,014
Cuentas Por Cobrar A Terceros	676,284	367,014
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	98,015	29,135
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	98,015	29,135
Cuentas Por Cobrar A Contratistas	435,272	0
Cuentas Por Cobrar A Contratistas	435,272	0
Deudores Varios	229,473	3,035,495
Pago Por Cuenta De Terceros	220,349	2,983,278
Deudores Varios	117,566	117,060
Provisión Deudores Varios	(108,443)	(64,844)
Total	8,157,658	9,413,426

Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	2022	2021
Deudores Varios A Largo Plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	1,666,482	1,849,747
Compañías Comerciales	1,666,482	1,849,747
Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas	211,932	208,674
A Accionistas	211,932	208,674
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	98,015	29,135
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	98,015	29,135
Cuentas Por Cobrar A Terceros	111,386	165,217
Cuentas Por Cobrar A Terceros	111,386	165,217
Deudores Varios	357,798	357,798
Deudores Varios	357,798	357,798
Total	2,445,613	2,610,570

Consolidado deterioro clientes y deudores:

Deterioro		
Deterioro	(214.501)	(347.987)
Deterioro Clientes (Nota 6)*	(13.042)	(146.528)
Deterioro Deudores Varios (Nota 5)*	(201.459)	(201.459)
Total	(214.501)	(347.987)

Nota 7. Inventarios.

Al corte Diciembre 31 de 2022 los inventarios de la compañía estaban conformados por los saldos de materias primas para el proceso de campo, productos terminados disponibles para la venta, inventario de suministros, repuestos y accesorios para el mantenimiento y desarrollo de la operación, con los siguientes rubros:



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Inventarios		
	2022	2021
Inventarios		
Materias Primas	863,115	299,506
Fruto De Palma Guinensis	70,579	35,686
Almendra	0	35,686
Palma De Vivero IRHO	322,499	228,134
Palma De Vivero Alto Oleico	470,037	0
Productos Terminados	247,532	113,101
Aceite De Palma Crudo	20	20
Otros Productos	1,703	2,581
Aceite De Palmiste Crudo	227,341	104,542
Torta De Palmiste	18,281	5,958
Kau Multiproposito	187	0
Mercancias No Fabricadas Por La Empresa	0	120,646
Aceite De Palma IRHO	0	120,646
Materiales, Repuestos Y Accesorios	12,270,949	3,625,243
Ferreteria	448,982	443,893
Ganaderia	150,861	15,566
Maquinaria	122,022	140,612
Vehiculos	6,401	6,350
Combustibles	38,276	48,462
Lubricantes	17,599	13,077
Electricos	133,807	151,176
Dotaciones	255,790	215,096
Papeleria	17,582	6,045
Aseo	68,987	6,291
Repuestos Fabrica	1,004,191	953,717
Elementos Laboratorio	0	175
Elementos Quimicos	139,093	169,167
Empaques	79,202	43,929
Herramientas	138,124	96,115
Materiales De Construccion	43,595	124,426
Fertilizantes	9,326,604	1,067,480
Herbicidas	54,585	26,233
Fungicidas E Insecticidas	87,897	36,603
Articulos Agricolas	85,411	23,691
Semillas Leguminosas - Arboles	0	16,911
Bienes De Oficina	23,970	1,755
Talco Inerte	27,969	18,471
Polén	1	1
Inventarios En Transito	82,450	1,022,446
Importación De Maquinaria	82,450	798,703
Importación De Mater. Repuestos	0	223,743
Inventarios En Transito Por Legalizar	0	194,716
Inventarios En Transito Por Legalizar	0	194,716
Inventarios Por Obsolescencia	0	(148,340)
Inventarios Por Obsolescencia	0	(148,340)
Total	13,464,046	5,227,320



Nota 8. Impuestos

Activos por Impuestos

El saldo por activos de impuestos corrientes a Diciembre 31 de 2022 se encuentra discriminado de la siguiente manera:

Activos Impuestos		
	2.022	2.021
Activos Impuestos		
Retención En La Fuente	3.141.454	1.365.877
Por Ventas	2.569.224	1.200.593
Rendimientos Financieros	33.202	9.895
Servicios	24.730	109.612
Arrendamientos	7.022	6.729
Dividendos Y Participaciones	471.934	0
Otras Retenciones	35.341	39.048
Impuesto A Las Ventas Retenido	0	16
Retención De ICA	0	16
Autoretención	261.067	254.168
Autoretención	261.067	254.168
Sobrante En Liquidación	4.223.361	3.480.705
Saldo A Favor Por impuesto a las Ventas (IVA)	4.223.361	3.275.354
Saldo A Favor Por impuesto de Renta	0	205.351
Impuestos Descontables	1.796.781	1.168.817
Impuestos Descontables	1.796.781	1.168.817
Total	9.422.663	6.269.583

Activo Por Impuesto Diferido		
	2022	2021
Pasivos Impuestos		
	247,920	2,275,412
Impuesto Diferido Db	247,920	2,275,412
Total	247,920	2,275,412

Pasivo por Impuestos

El saldo por pasivos de impuestos corrientes a Diciembre 31 de 2022 se encuentra discriminado en la cuenta Impuestos corrientes, que corresponden al valor de capital de la deuda por pagar de la siguiente manera:



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Pasivo Impuestos		
	2.022	2.021
Pasivo Impuestos		
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	10.883.737	4.151.480
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	10.883.737	4.151.480
Retención En La Fuente	582.343	295.687
Retención En La Fuente	582.343	295.687
Impuesto A Las Ventas Retenido	92.096	77.070
Impuesto A Las Ventas Retenido	92.096	77.070
Impuesto De Industria Y Comercio	39.415	17.879
Retención De Industria Y Comercio	39.415	17.879
Fondo De Estabilización	103.766	10.373.591
Fondo De Estabilización	103.766	10.373.591
Fondo Fomento Palmero	222.204	996.212
Fondo Fomento Palmero	222.204	996.212
Impuesto De Industria Y Comercio	521.412	616.072
Impuesto De Industria Y Comercio Reorganizado	0	7.634
Impuesto De Industria Y Comercio	521.412	608.438
Total	12.444.973	16.527.989

El saldo de retención y auto-retención corresponde a valores corrientes para ser tenidos en cuenta en la renta del año 2022.

De igual manera, los impuestos descontables, corresponden al IVA pagado en activos fijos productivos que serán tomados como impuestos descontables en la renta del año 2022.

Es de resaltar, que el saldo a favor del impuesto a las ventas se encuentra en proceso de trámite ante la dirección de impuestos.

El saldo a favor en renta del año 2021 correspondiente a la declaración del año 2020, fue compensado en el año 2021.

Pasivo Por Impuesto Diferido		
	2022	2021
Pasivos Impuestos		
	6,914,842	3,617,295
Impuesto Diferido CR	6,914,842	3,617,295
Total	6,914,842	3,617,295

Impuesto Diferido

El impuesto diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas fiscales vigentes al momento a la fecha de cierre del estado de situación financiera y que



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

se espera serán las aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto de renta pasivo se pague.

Los impuestos de renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos o pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Reconocimiento del impuesto diferido bajo NIIF para PYMES, El literal h) del párrafo 35.10 de la NIIF.

Para efectos del presente corte, la compañía realizó Cálculo de impuesto diferido al corte 31 de diciembre de 2022, con un saldo Pasivo por impuesto diferido por valor de \$6.914.842 MM, y en el activo por el impuesto diferido por valor de \$247.920 MM.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Calculo de Impuesto Diferido - 2022

		BALANCE ACTIVO	355.009.338	367.851.307	Cifras en Miles de Pesos \$							
		BALANCE PASIVO	(84.215.304)	(81.093.643)								
HACIENDA LA CABAÑA S.A.					Ganancias ocasionales	Renta						
Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	TARIFA	15%	35%	0,0%	0%	Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo	
ACTIVOS												
Inversiones	40.324.120	7.296.139	(33.027.982)	15%	(4.954.197)	-	-	-	(4.954.197)	-	(4.954.197)	
Deudores	1.704.154	2.226.822	522.668	35%	-	182.934	-	-	182.934	182.934	-	
Propiedad Planta y Equipo	42.523.063	29.885.336	(12.637.727)	15%	(1.895.659)	-	-	-	(1.895.659)	64.986	(1.960.645)	
Totales	84.551.337	39.408.297	(45.143.041)		(6.849.856)	182.934	-	-	(6.666.922)	247.920	(6.914.842)	

Impuesto De Renta Diferido		Cifras en Miles de Pesos \$		Cifras en Miles de Pesos \$	
Estado de Situación Financiera		Impuesto a las Ganancias Diferido		Impuesto a las Ganancias Diferido	
		Estado de Resultados Integral		Afectación al Patrimonio ORI	
Saldo Impuesto Diferido Activo 2021	2.275.412	Variación Calculo impuesto Diferido Activo	(247.920)	Variación Calculo impuesto Diferido Activo	-
Movimiento Reajuste 2022	(2.027.492)	Variación Calculo impuesto Diferido Pasivo	618.762	Variación Calculo impuesto Diferido Pasivo	4.954.197
Saldo Impuesto Diferido Activo 2022	\$ 247.920	Impuesto a Las Ganancias Diferido 2022	\$ 370.842	Impuesto a Las Ganancias Diferido 2022	\$ 4.954.197
Saldo Impuesto Diferido Pasivo 2021	(3.617.295)				
Movimiento Reajuste 2022	(3.297.547)				
Saldo Impuesto Diferido Pasivo 2022	(\$ 6.914.842)				
Total Reajuste 2022	(\$ 5.325.039)				
Impacto Estado de Resultados Integral	370.842				
Impacto en el Patrimonio ORI	4.954.197				
	0				



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

El rubro de propiedad planta y equipo Al corte Diciembre 31 de 2022 se encuentra conformado así:

HACIENDA LA CABAÑA S.A.

Conciliación de propiedad planta y equipo

Por periodo comprendido entre el 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2022.

HACIENDA LA CABAÑA S.A.

Conciliación de propiedad planta y equipo

Por el periodo comprendido entre el 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2022

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Terrenos	Edificios	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de computo	Equipo de Transporte	Equipo en Montaje	Sub total Depreciables	Activos Biologicos Plantaciones	Vias de Comunicación	Semovientes	Intangibles	Sub total Amortizables	Total Prop. Planta y Equipo	Total Activo Neto
Total Propiedad Planta y Equipo a Dic 31 2021	129.663.655	7.386.054	19.348.469	206.212	314.766	887.056	163.050	157.969.263	51.981.403	842.533	503.646	190.393	53.517.974	211.487.237	185.662.759
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Dic 2021	0	(3.391.591)	(4.924.791)	(174.281)	(282.147)	(490.698)	0	(9.263.509)	(15.960.525)	(158.168)	(262.376)	(179.901)	(16.560.970)	(25.824.478)	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Ene 01 2022	129.663.655	3.994.463	14.423.678	31.931	32.619	396.357	163.050	148.705.754	36.020.878	684.365	241.269	10.492 *	36.957.005	185.662.759	
Altas/Compras.	0	2.526.043	15.328.615	4.375	0	304.621	0	18.163.653	0	0	64.400	28.300	92.700	18.163.653	
Traslados/Reclasificaciones.	0	0	0	0	0	0	(128.050)	(128.050)	0	0	0	0	0	(128.050)	
Bajas y Ventas.	0	0	(547.445)	(1.400)	0	(4.830)	0	(553.675)	0	0	(43.500)	0	(43.500)	(553.675)	
Revaluación.	27.130.379	5.437.522	1.715.927	0	0	225.403	0	34.509.230	15.170.408	0	0	0	15.170.408	34.509.230	
Deterioro / Depreciación Retiro	0	0	390.411	1.365	0	3.985	0	395.761	0	0	10.267	0	10.267	406.027	
Gasto Depreciación. Del 01 Ene 2022 al 31 Dic 2022	0	(108.789)	(1.499.454)	(5.947)	(19.573)	(114.041)	0	(1.747.803)	(1.732.122)	(28.084)	(90.565)	(21.407)	(1.872.179)	(3.619.982)	
Total Propiedad Planta y Equipo a Dic 31 2022	156.794.034	15.349.619	35.845.566	209.187	314.766	1.412.250	35.000	209.960.422	67.151.811	842.533	524.546	218.692	68.737.582	278.698.004	249.659.571
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Dic 2022	0	(3.500.380)	(6.033.835)	(178.863)	(301.720)	(600.754)	0	(10.615.551)	(17.692.647)	(186.252)	(342.675)	(201.308)	(18.422.882)	(29.038.433)	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Dic 31 2022	156.794.034	11.849.239	29.811.731	30.325	13.046	811.495	35.000	199.344.870	49.459.164	656.281	181.871	17.384 *	50.314.700	249.659.571	249.642.187 *

* Vlr Incluido en Estado de Situación Finaciera como Otros Activos Corrientes

**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Propiedad Planta Y Equipo		
	2022	2021
Propiedad Planta Y Equipo		
Terrenos	156,794,034	129,663,655
Rurales	156,794,034	114,664,055
Valorización Terrenos	0	14,999,600
Construcciones Y Edificaciones	16,192,154	8,228,587
Edificios	8,671,240	3,189,014
Oficinas	697,409	0
Fabricas Y Plantas Industriales	2,692,571	2,692,574
Ceteria Y Casinos	284,854	10,037
Casetas Y Campamentos	891,169	891,169
Instalaciones Agropecuarias	955,709	320,762
Otros	61,480	61,480
Vias De Comunicación	842,533	842,533
Construcciones Y Edificaciones En Curso	1,095,188	221,018
Maquinaria Y Equipo	35,845,640	19,348,469
Agricola	7,702,803	4,303,380
Fabrica	27,410,586	13,074,193
Maquinaria De Fabrica Leasing	0	1,820,895
Equipos Electricos	179,932	150,002
Maquinaria y Equipo en Montaje	552,320	(0)
Equipos De Oficina	209,187	206,212
Muebles Y Enceres	157,648	159,048
Equipos	51,539	47,164
Equipos De Computo Y Comunicación	314,766	314,766
Equipos De Procesamientos De Datos	256,154	256,154
Equipos De Telecomunicaciones	58,612	58,612
Flota Y Equipo De Transporte	1,412,250	887,056
Autos, Camionetas Y Camperos	808,680	278,656
Camiones, Volquetas Y Furgones	603,569	603,569
Tractomulas Y Remolques	0	4,830
Plantaciones Agricolas Y Forestales	67,151,811	51,981,403
Cultivos En Desarrollo	0	17,738
Cultivos Amortizables	67,151,811	51,963,665
Otros Activos	559,546	666,696
Semovientes De Carga Y Transporte	524,546	503,646
Propiedad Planta Y Equipo En Transito y Montajes	35,000	163,050
Depreciación Acumulada	(10,615,627)	(9,263,508)
Construcciones Y Edificaciones	(3,500,380)	(3,391,591)
Maquinaria Y Equipo	(6,033,911)	(4,924,791)
Equipos De Oficina	(178,862)	(174,281)
Equipos De Computación Y Comunicación	(301,720)	(282,147)
Flota Y Equipo De Transporte	(600,754)	(490,698)
Amortización Acumulada	(18,221,574)	(16,381,069)
Plantaciones Agricolas	(17,692,647)	(15,960,525)
Vias De Comunicación	(186,252)	(158,168)
Semovientes	(342,675)	(262,376)
Total	249,642,187	185,652,267



Revalorizaciones Terrenos

Hacienda la Cabaña ha realizado ajuste a los terrenos para mostrar la realidad al valor de mercado actual y su impacto como valor razonable de los mismos.

Revalorización de Terrenos - Año 2022

Cifras en Miles de \$

Terrenos	Costo Contable	Registro Avalúo	Revaluación de Terreno
Terrenos Cabaña	82,499,161	85,695,513	3,196,352
Terrenos la Reserva	24,556,342	28,356,147	3,799,805
Terrenos Yalconia	19,800,000	26,070,000	6,270,000
Terrenos Potreritos	2,176,810	2,637,722	460,912
Terrenos Otras localidades	357,558	13,694,452	13,336,894
Terrenos Gacheta	273,784	340,200	66,416
Total general	129,663,655	156,794,034	27,130,379

El último avalúo efectuado por la compañía, se realizó en noviembre del año 2022.

Para el ejercicio 2022 se vio afectado el ORI por revaluación de terrenos en \$27.130 MM, cifra que no tiene impacto en el impuesto diferido dado que para la esencia de la compañía los terrenos no se consideran ser clasificados como activos disponibles para la venta.

Nota 10. Inversiones.

HACIENDA LA CABAÑA S.A., ha evaluado su participación en cada una de sus inversiones y ha realizado los juicios y supuestos necesarios para determinar su control sobre las compañías; se ha concluido que aplicará la NIIF 10 de consolidación de Estados Financieros de acuerdo con su alcance y en la elaboración del estado financiero separado ha determinado como política contable medir sus inversiones por el método de participación patrimonial.

Las inversiones temporales de Hacienda la Cabaña S.A. se registraron de la siguiente manera:

Inversiones		
	2022	2021
Inversiones Temporales		
Derechos Fiduciarios	198	198
Fidecomisos De Inversión Moneda Nacional	198	198
Inversiones en Certificados	4.698.303	0
Certificados de Deposito	4.698.303	0
Total	4.698.500	198

En relación con la valoración de la Inversiones se ha tenido en cuenta lo estipulado en la sección 14 de NIIF para Pymes "14.3 Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas. (a) Si un inversor mantiene, directa o indirectamente (por ejemplo, a través de subsidiarias), el 20 por ciento o más del poder de voto en la asociada, se supone que tiene influencia significativa, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.." y su medición en concordancia con la política contable, se evalúa con el método de participación del párrafo 14.8.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

A los siguientes cortes, las inversiones valoradas corresponden al siguiente detalle:

Inversiones		
	2022	2021
Inversiones Permanentes		
Acciones	40,324,120	34,301,478
Acciones Agricultura, Ganaderia	1,156,437	1,156,437
Acciones Industria Manufacturera	39,167,683	33,145,041
Total	40,324,120	34,301,478

Las inversiones Temporales y Permanentes de Hacienda la Cabaña S.A. a Diciembre 31 de 2022, se discriminan de la siguiente manera:

Cifras en Miles de \$

Nombre o Razón Social	No. De Acciones o Cuotas	Valor Unitario Intrínseco o Patrimonial	Porcentaje de Participación	Saldo a la Fecha de Corte para la Solicitud Inv. Temporales	Saldo a la Fecha de Corte para la Solicitud Inv. Permanentes (Costo)	Valorización o Desvalorización	Ajuste de Revaluación - 2022	Valor Neto de Realización	Método de Contabilización Inv Permanente
CI ACEPALMA S A	568.124	4.308,71	2,8668%	0	714.812	1.144.556	588.514	2.447.882	Participación Patrimonial
DEL LLANO ALTO OLEICO S A S	32	59.981.913,59	40,00%	0	811.308	(75.698)	1.183.810	1.919.421	Participación Patrimonial
BIO D S A	365.201	98.457,61	15,91%	0	5.770.019	25.936.481	4.250.318	35.956.818	Participación Patrimonial
Sub Total - Inversiones Permanentes					7.296.139	27.005.340	6.022.642	40.324.120	
ALIANZA FIDUCIARIA S.A FIDEICOMISOS				198	0	0		198	Valor de Mercado
Sub Total - Inversiones Temporales				198	0	0		198	
Total Inversiones				198	7.296.139	27.005.340		40.324.318	

Nota 11. Obligaciones Financieras

El saldo de los pasivos financieros corrientes, por concepto de Tarjetas de crédito al corte de Diciembre 31 de 2022, comprendía lo siguiente:

Otras Obligaciones		
	2022	2021
A Corto Plazo		
A Corto Plazo	4,199,475	8,809
Tarjeta de Credito Reorganizada	7,263	8,809
Otras Obligaciones	4,192,212	0
Total	4,199,475	8,809

El saldo de los pasivos financieros no corriente, por concepto de pagarés al corte de Diciembre 31 de 2022, comprendía lo siguiente:

Obligaciones Financieras		
	2022	2021
A Largo Plazo		
A Largo Plazo	26,737,678	48,613,960
Pagares Reorganizados	26,737,678	48,613,960
Total	26,737,678	48,613,960

Estas Obligaciones financieras fueron reorganizadas, de acuerdo a ley 1116.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

SALDO OBLIGACIONES A DICIEMBRE 31/22	
Banco	Saldo Obligación
B.Bogotá	15.821.825
Occidente	1.980.000
Bancolombia	3.527.279
Helm Bank	2.412.064
Davienda	3.003.773
Total	26.744.941

Cifras en Miles de pesos \$

Nota: En el saldo de la obligación del Banco de Bogotá se encuentra incluido \$7.263M correspondiente a la tarjeta de Crédito de la misma entidad, clasificado como de corto plazo.

Nota 12. Obligaciones laborales y beneficios a empleados corrientes

Los beneficios laborales registrados a Diciembre 31 de 2022, son las obligaciones causadas a la fecha por concepto de pagos corrientes relacionados con la nómina de la compañía, los valores corresponden con los señalados en las leyes laborales de cada país.

A los siguientes cortes, los beneficios de empleados corrientes corresponden al siguiente detalle:

Obligaciones Laborales Y Beneficios A Empleados Corrientes		
	2022	2021
Obligaciones Laborales Y Beneficios A Empleados		
Salarios Por Pagar	9,603	6,680
Salarios Por Pagar	9,603	6,680
Cesantias Consolidadas	559,572	449,324
Ley 50/90 Y Normas Posteriores	559,572	449,324
Intereses Sobre Las Cesantias	64,157	52,586
Intereses Sobre Las Cesantias	64,157	52,586
Vacaciones Consolidadas	390,035	347,262
Vacaciones Consolidadas	390,035	347,262
Beneficios A Empleados	288,423	342,558
Fondo e Cesantias y/o Pensiones	104,554	201,457
Aportes A Fondo De Pensiones	3,252	3,225
Aportes E.P.S	37,753	29,494
Aportes A.R,P	24,924	18,618
Prestamos Banco Occidente	9,305	16,678
Prestamos Banco Davienda	33,001	14,308
Fondos	43,374	33,198
Aportes a ICBF, SENA Y Cajas De Compensación	32,209	25,521
Aportes Sindicales	51	58
Total	1,311,789	1,198,409

Nota 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales al corte corresponden a pasivos con proveedores directos en el manejo de la operatividad representado principalmente por CI Acepalma \$14.719MM, Procesadora de Aceites Guacavia \$1.373MM, Unidad Agrícola Campo Alegre \$937MM, Nitrofert S.A.S \$444 MM y otras cuentas por pagar por conceptos de materias primas por \$3.380MM, y corresponden al siguiente detalle:

Proveedores y Contratistas		
	2022	2021
Cuentas Por Pagar Proveedores y Contratistas		
Proveedores	20,853,403	4,394,895
Suministros	18,363,771	4,255,528
Fruto De Palma	237	2,778
Otros	184,204	0
Proveedores Estimados Y Provisiones	2,305,192	136,589
Total	20,853,403	4,394,895
Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
	2022	2021
Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
Cuentas Corrientes Comerciales	1,839,689	1,839,689
Particulares (Reorganizado)*	1,839,689	1,839,689
A Contratistas	287,803	8,176
A Contratistas Por Pagar	287,803	8,176
Costos Y Gastos Por Pagar	10,763,094	9,576,745
Gastos Financieros Por Pagar (**)	5,883,775	5,882,823
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)	1,535,223	1,652,841
Comisiones	0	18,830
Honorarios Por Pagar	53,136	44,459
Servicios Tecnico Por Pagar	149,717	235,340
Servicios De Mantenimiento Por Pagar	103,457	227,102
Arrendamientos Por Pagar	1,370,053	291,515
Arrendamientos Por Pagar Reorganizado	707,854	707,854
Transporte, Fletes Y Acarreos	449,691	43,633
Servicios Publicos Y Vigilancia	19,943	21,789
Seguros Por Pagar	0	400
Gastos Generales Reorganizados	4,647	64,577
Análisis De Muestra	0	3,094
Pago Por Cuentas De Terceros	1,760	273
Capacitación A Empleados	250	748
Gastos Generales	230,614	253,250
Otros	252,973	128,217
Cuentas Por Pagar Estimados Y Provisiones	479,111	436,799
Cuentas Por Pagar Estimados Y Provisiones	479,111	436,799
Total	13,369,697	11,861,409



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

(**) Este saldo al corte de Diciembre 31 de 2022 se discrimina en los siguientes terceros:

Gastos Financieros Por Pagar (**)		
Gastos Financieros Por Pagar (**)	5,883,775	5,882,823
Banco De Bogotá	3,392,865	3,433,400
Helm Bank	518,046	523,617
Banco Davivienda S.A	642,958	652,067
Banco De Occidente S.A	425,251	429,824
Bancolombia	835,768	843,915
Municipio De Cumaral	68,886	0
Total	5,883,775	5,882,823

Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)		
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)	1,535,223	1,652,841
Federación Nacional De Cultivadores	1,535,223	1,652,841
Total	1,535,223	1,652,841

Nota 14. Anticipos y Avances Recibidos

Los Anticipos y avances recibidos por concepto de clientes se discriminan de la siguiente manera:

Anticipos Y Avances Recibidos		
	2022	2021
Anticipos Y Avances		
Proveedores	1,441,137	61,639
Procesadora De Aceites Guacavía S.A.S	1,390,994	0
Bio D S.A	0	10,328
Otros De Menor Cuantía	50,143	51,311
Total	1,441,137	61,639

Nota 15. Patrimonio de los accionistas

Capital social –El capital autorizado de la Compañía a Diciembre 31 de 2022 está representado por 2.000.000 de acciones, de valor nominal es de mil pesos (\$1.000) cada una. El capital suscrito y pagado a Diciembre 31 de 2022 es de 1.510.000 acciones.

Reserva legal - Las Leyes colombianas requieren que la compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. La Ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas; sin embargo, cualquier suma voluntariamente apropiada en exceso del 50% del capital suscrito puede considerarse como de libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

Superávit por revaluación de Propiedades e Inversiones – El superávit corresponde a la revaluación de terrenos expresados en la Nota 10, producto de los avalúos realizados a los predios descritos, a la revaluación de inversiones por las acciones de Bio D s.a. realizados en el ESFA y por la inclusión del costo por saneamiento de cultivos.

Cifras en Miles de Pesos

Revaluación Terrenos 2021	14.999.600
Revaluación Inversiones 2021	22.210.584
Variación Imp. Diferido Inversiones 2021	2.951.832
Saneamiento Fiscal Acumulado	4.767.435
Superavit por Revaluación de Propiedades e Inversiones	44.929.452

Patrimonio De Los Accionistas		
	2.022	2.021
Patrimonio		
Capital Suscrito Y Pagado	1.510.000	1.510.000
Capital Autorizado	2.000.000	2.000.000
Capital Por Suscribir	(490.000)	(490.000)
Reservas	3.187.921	3.187.921
Reserva Legal	767.134	767.134
Para Adquisición O Reposición de Prop. P	2.420.787	2.420.787
Superavit Por Revaluación	44.929.452	34.597.004
Saneamiento Fiscal Cultivo	4.767.435	4.767.435
Superavit Por Revaluación Inversiones NIIF	25.162.417	14.829.969
Superavit Por Revaluación Terrenos NIIF	14.999.600	14.999.600
ORI - Otro Resultado Integral	50.748.083	5.378.250
Cambios Valor Patrimonial en Inversiones	6.022.642	5.942.923
Superavit Por Revaluación Planta y Equipo	49.679.638	0
Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones	(4.954.197)	(564.673)
Utilidad (Perdidas) Acumuladas	15.270.633	(12.225.140)
Cambios Valor Patrimonial En Inversiones	15.270.633	(12.225.140)
Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez	126.521.871	126.521.871
Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez	126.521.871	126.521.871
Utilidad (Pérdida) Del Ejercicio	23.301.035	32.449.970
Utilidad (Pérdida) Del Ejercicio	23.301.035	32.449.970
Total	265.468.995	191.419.876

Nota 16. Ganancias Retenidas en Adopción por primera Vez

Las Ganancias retenidas en adopción por primera vez en el ESFA, está representado en los siguientes rubros:

Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez		
	2022	2021
Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez		
Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez	126.521.871	126.521.871
Activos Propiedad Planta Y Equipo	(49.566.577)	(49.566.577)
Cuentas Por Cobrar	(3.707.095)	(3.707.095)
Activos Diferidos	(773)	(773)
Inversiones	(126.354)	(126.354)
Patrimonio	179.672.805	179.672.805
Pasivos	780.104	780.104
Impuesto Diferido	(530.239)	(530.239)
Total	126.521.871	126.521.871

Este Rubro no ha tenido ningún tipo de afectación por efectos contables o fiscales.



Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso por actividades ordinarias contempla la generación de recursos por ventas del área de planta extractora, por ventas de Aceite de palma Crudo, Aceite de palma alto oleico que sumado a los certificados de compensación por la exportación de estos productos constituye el 91% de los ingresos ordinarios.

Por actividades generadas en la planta de solventes se obtienen ingresos por concepto de ventas de Aceite de palmiste crudo, torta de palmiste, servicios agrícolas, venta de fruta y maquilas, que representan un 6% del total de ingresos ordinarios.

Los demás ingresos ordinarios, están contemplados en actividades de campo por ventas de polen, labores agrícolas, venta de suministros y accesorios para cultivadores de palma, y algunos servicios de transporte de suministros y materiales.

A continuación se detallan los ingresos ordinarios obtenidos al presente corte:

Ingreso De Actividades Ordinarias		
	2022	2021
Ingreso De Actividades Ordinarias		
Agricultura, Ganad, Caza Y Silvicultura	2,487,590	2,057,925
Semilla Palma	0	144,210
Palma De Vivero IRHO	4,152	2,250
Fruto De Palma Guineensis	1,699,107	501,001
Ventas De Polen	399,761	791,104
Venta De Ganado	81,142	236,875
Servicios Agrícolas	303,427	382,485
Industrias Manufactureras	149,839,304	112,026,784
Aceite De Palma Crudo	106,765,725	84,130,219
Aceite De Palma Alto Oleico	34,188,482	20,126,537
Maquila De Aceite Palma Crudo	1,881	16,616
Aceite De Palmiste Crudo	4,776,342	3,629,265
Torta De Palmiste	771,847	552,700
Otras Maquilas	0	2,246,022
Kau Multipropósito	106,275	0
Miloreo	601,388	0
Fibra Peletizada	1,051,625	0
Prov. Certif De Compens Clase A	1,495,218	1,263,977
Prov. Certif De Compens Clase B	80,520	61,448
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	1,996,647	2,734,162
Repuestos Y Accesorios	276,996	26,969
Insumos Agrícolas	1,548,991	1,923,392
Otros Materiales Varios	130,701	775,865
Semilla De Mucuna	27,000	3,680
Repuesto Accesorios e Insumos	12,959	4,256
Transporte, Almacenamiento Y Comincaón	899,644	167,314
Transporte En Venta De Aceites	180,009	0
Transporte En Venta De Suministros	719,635	167,314



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Ingreso De Actividades Ordinarias		
	2022	2021
Ingreso De Actividades Ordinarias		
Devoluciones En Ventas (Db)	(8,519)	(64,869)
Agricultura, Ganad, Caza y Silvicultura	(8,373)	(37,241)
Torta De Palmiste	(145)	0
Insumos Agrícolas	0	(15,610)
Materiales Varios	0	(2,467)
Reintegro Costos Y Gastos	0	(9,551)
Total	155,214,665	116,921,317

Nota 18. Costos de Ventas y producción

A Diciembre 31 de 2022 los costos de venta estaban conformados por:

Costos de Ventas:

El consolidado de costo de ventas, comprende el costo unitario por cada producto al momento de las cantidades vendidas.

Costo De Ventas		
	2022	2021
Costo De Ventas		
Costo de Ventas	112.487.087	72.515.498
Elaboración De Aceites Y Grasas	106.014.386	70.108.558
Semillas y Fruto De Palma	1.532.254	503.127
Productos Agrícolas, Materiales E Insumos	1.986.181	1.903.814
Costos De Actividades Indirectas	2.954.266	0

Costos de producción:

El componente de costos de producción consolida los costos por consumo de materias primas directas, el costo de mano de obra directa e indirecta, labores agrícolas de contratistas y los costos indirectos de producción o transformación de bienes y servicios.

De igual manera comprende los costos incurridos en el cultivo de palma para la producción de fruto de palma, la transformación y el procesamiento para la extracción de aceite de palma y palmiste y sus derivados. De igual manera se contemplan los costos incurridos para la prestación de servicios en el manejo de cultivos en producción de palma.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Costos De Producción		
	2022	2021
Relación De Costos		
Costos De Prod. y Traslado Productos Terminados	2.954.266	0
Materia prima y Productos procesados	84.470.478	50.605.978
Materias primas directas	84.470.478	50.605.978
Fruto de Palma	82.540.074	48.922.068
Almendra	1.928.699	1.428.367
Otros productos procesados	1.704	255.542
Mano de obra directa	7.520.291	5.619.349
Materiales directos	30.686.768	12.227.343
Fertilizantes y Abonos	27.800.453	10.589.489
Herbicidas	740.767	238.883
Fungicidas e Insecticidas	206.218	196.977
Productos Químicos	639.075	533.731
Semillas Leguminosas	105.554	109.607
Talco	100.973	94.434
Envases y empaques	768.552	293.371
Palmas para Siembra	325.171	170.590
Traslados De Inventario De Productos Manufacturados	6	261
Costos Indirectos	35.323.087	26.473.101
Gastos de personal indirectos	932.567	939.384
Honorarios	455.748	242.250
Impuestos	154.590	151.757
Arrendamientos	1.850.498	1.460.111
Contribuciones y afiliaciones	268.283	135.224
Seguros	243.587	42.516
Servicios	17.335.281	12.429.609
Gastos legales	1.152	0
Mantenimiento y reparaciones	7.953.254	6.880.656
Adecuacion e instalacion	739.080	208.696
Gastos de viaje	73.025	20.956
Depreciaciones	1.642.876	1.277.167
Amortizaciones	1.957.534	1.848.242
Diversos	1.715.612	836.532
Costos Contratistas	34.596.604	23.777.533
Traslados de Producción	-189.642.962	-118.703.303

Nota : Los costos de manufactura de bienes se convierten en costos unitarios de productos disponibles para la venta en el inventario, los que contablemente se trasladan por el manejo de una cuenta transitoria de producción o productos terminados.

Los costos de actividades indirectas corresponden a los valores como parte de la operación de bienes o servicios que no son vendidos y por tal motivo no son costeados.



Nota 19. Gastos Administrativos

A Diciembre 31 de 2022 los gastos administrativos necesarios para realizar la operación contemplan los generados tanto en la administración Bogotá como en la administración de plantación Cumaral y están conformados por:

Operacionales De Administración		
	2022	2021
Operacionales De Administración		
Gastos De Personal	4,935,101	3,906,196
Honorarios	1,638,453	617,417
Impuestos	2,813,359	1,781,239
Arrendamientos	4,616	7,148
Contribuciones Y Afiliaciones	299,365	225,302
Seguros	100,888	275,053
Servicios	1,533,721	1,297,989
Gastos Legales	22,642	28,007
Mantenimiento Y Reparaciones	544,452	446,685
Adecuación E Instalación	71,881	51,747
Gastos De Viaje	134,535	44,183
Depreciaciones	104,928	82,972
Amortizaciones	22,461	14,984
Diversos	1,892,018	1,553,731
Operacionales de Administracion	0	171
Provisiones	57,079	172,874
Total	14,175,497	10,505,697

Nota 20. Gastos de ventas

A Diciembre 31 de 2022, los gastos de ventas corresponden principalmente a los generados por pagos de Cesiones de palma por la venta de aceite de Palma y palmiste y los gastos por servicios de transporte en venta de aceites a Clientes, estos están conformados por:

Anexo de gastos de Ventas.....

Gastos De Ventas		
	2022	2021
Gastos De Ventas		
Arrendamientos	115,409	0
Contribuciones Y Afiliaciones	1,138,439	284,259
Servicios	404,397	1,169,826
Mantenimiento Y Reparaciones	7,471	0
Instalaciones Electricas	712	0
Diversos	86,878	101,503
Total	1,753,306	1,555,587



Nota 21. Gastos financieros

Los Gastos financieros, corresponden a las erogaciones por el movimiento de bancos a nivel nacional por costos bancarios, comisiones, gravamen financiero, intereses de carácter corriente y de mora en el cumplimiento de las obligaciones, etc. El saldo al corte de Diciembre 31 de 2022 se discrimina de la siguiente manera:

Gastos Financieros		
	2022	2021
Gastos Financieros		
Contribuciones Y Afiliaciones	2,626,467	7,681,611
Chequeras	680	652
Comisiones	118,550	114,026
Intereses Corrientes	1,834,162	5,332,875
Intereses De Mora	35,520	1,769,909
Descuentos Comerciales Condicionados	7,708	139,171
Ajuste Al Peso	51	39
Gravamen Mvo Financieros 4*1000	629,795	324,939
Total	2,626,467	7,681,611

Nota 22. Otros ingresos y egresos

A Diciembre 31 de 2022, los otros ingresos y egresos comprendían el siguiente detalle:

Los ingresos por recuperaciones, está dado principalmente por el reintegro de costos y gastos en el suministro de combustible para los proveedores de fruta, a otros proveedores y acreedores.

A continuación detallamos los valores por otros ingresos por operaciones extraordinarias:

Otros Ingresos		
	2022	2021
Otros Ingresos		
Aprovechamientos	0	39,738
Financieros	597,611	971,630
Dividendos y Participaciones	6,801,086	1,284,679
Arrendamientos	200,640	189,848
Servicios	82,383	57,682
Utilidad En Venta Propiedad Planta y Equipo	80,087	(0)
Recuperaciones	1,916,789	1,873,808
Ingresos De Ejercicios Anteriores	0	12,266,859
Diversos	1,481,918	474,977
Total	11,160,515	17,159,223

Los otros egresos generados por operaciones extraordinarias están concentrados en las pérdidas por venta y retiro de activos fijos, sanciones en materia de impuestos, impuestos asumidos y gastos no deducibles.



Al corte los otros egresos comprendían lo siguiente:

Otros Egresos		
Gastos Extraordinarios		
	2022	2021
Gastos Extraordinarios	777,209	1,014,941
Perdida en Retiro de Bienes	283,304	350,237
Perdida en Venta Propiedad Planta y Equipo	0	99,000
Costo Y Gasto De Ejercicios Anteriores	261,464	297,435
Impuestos Asumidos	31,968	1,704
Gastos No Deducibles	132,013	121,469
Castigos de Cartera	8,796	70,703
Sanciones	59,664	74,393
Total	777,209	1,014,941

Nota 23. Impuesto a las Ganancias

Hacienda la Cabaña realiza su provisión de Impuesto para la Renta para el año 2022, y las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%. Las ganancias ocasionales se depuran separadamente de la renta ordinaria y se gravan a la tarifa del 10% de conformidad con las reforma tributaria Ley 2155 de 2021. Se consideran ganancias ocasionales las obtenidas en la enajenación de activos fijos poseídos durante dos o más años, las utilidades originadas en la liquidación de sociedades y las provenientes de herencias, legados y donaciones.
- El porcentaje para el cálculo de la renta presuntiva el impuesto sobre la renta presuntiva para el año 2022, está contemplado en el 0,0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. (*Ley 2010 de 2019*)
- Al Gasto por se llevará la diferencia de Impuestos diferidos, con el efecto activo o pasivo de acuerdo con las partidas temporarias.

La provisión del impuesto sobre la renta se realiza de acuerdo al sistema ordinario con la determinación de los siguientes valores, el cual en su depuración se han tenido en cuenta aplicaciones de beneficios fiscales de cultivos, directamente al impuesto sobre renta.

De igual manera se ha afectado la estimación con el impuesto a las ganancias por efecto de las diferencias en el cálculo del impuesto diferido (ver nota 8) activo y pasivo:



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

	2022	2021
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34.555.614	40.807.205
(+) No deducible de 4 x mil	314.898	162.469
(+) Impuestos no deducibles	658.892	584.334
(-) Impuestos pagados deducibles	(183.537)	(1.068.158)
(+) Gastos no deducibles	134.712	165.963
(-) Ingresos No Gravables	(48)	(2.083.057)
(-) Diferencia en Intereses como Ganancia ocasional		(11.536.122)
(+) Gastos extraordinarios no deducibles	501.151	447.178
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA LIQUIDA FISCAL	35.981.682	27.479.812
RENTA PRESUNTIVA	-	-
Pérdidas fiscales por Amortizar	100%	-
		(10.738.031)
Sub Total	35.981.682	16.741.781
Renta Exenta		
Beneficio de Cultivos registrados	(6.828.458)	(7.207.996)
Base Gravable para provisión de Renta Ordinaria	29.153.224	9.533.785
	35%	31%
Provisión Gasto por Impuesto a las Ganacias	10.203.628	2.955.473
Ingresos por Ganancias Ocasionales		
Dividendos No Gravados	6.801.086	1.284.679
(-) Diferencia en Intereses como Ganancia ocasional		11.536.122
	10%	
Provisión Gasto por Ganancias Ocasionales	680.109	1.196.007
Total Impuesto a las Ganancias Fiscal	10.883.737	4.151.480
Impuesto Diferido	370.842	4.205.755
Total Impuesto a las Ganancias	11.254.579	8.357.235

Para el presente ejercicio no se contempla la determinación de la renta presuntiva, de conformidad con la regulación vigente al cierre de 2022.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y a 31 DE DICIEMBRE DE 2021, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos (\$) y dólares (USD), convertidos a pesos Colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y valores por acción que están expresados en pesos colombianos)

Nota 24. Indicadores económicos



Indicadores	2022	2021	Formulas
Rentabilidad			
Rentabilidad Patrimonial	8,78%	16,95%	Utilida Neta/Patrimonio
Rentabilidad / Ventas	15,01%	27,75%	Utilidad Neta/Ventas
Rotacion de activos	0,44	0,42	Ventas /Activos Totales
Apalancamiento	1,33	1,45	Activo / Patrimonio
Endeudamiento	0,33	0,45	Pasivos Totales/Patrimonio
Ventas (\$ MM)	\$ 155.215	\$ 116.921	Ventas Netas (Miles de \$)
Costo Ventas/Ventas	0,72	0,62	Costo de Ventas/Ventas
Margen bruto	0,28	0,38	Utilidad Bruta /Ventas
Gastos /Ventas	0,10	0,10	Total Gastos de Admon y V/Ventas
Util antes de Imp/Ventas	22,26%	34,90%	Util A de Impuesto/Ventas
Gastos fin/Prom.Deuda	4,24%	7,90%	GF/((Deuda Bancaria 1+Deuda Bancaria 0)/2)
Rentabilidad/Ventas	15,01%	27,75%	Utilidad Neta / Ventas
Eficiencia			
Inversion de Trabajo (\$ miles)	-\$ 7.949	\$ 3.936	(CxC+Inv)-(CxP+Proveedores)
I.t./Ventas	-0,05	0,03	I.T./VENTAS
Rotacion de Cartera	12,1	7,8	Ventas/CxC
Dias de Cartera	30	47	365/Rotacion de Cartera
Rotacion de inventario	8	14	Costo de Ventas/Inv
Dias de inventario	44	26	365/ Rotacion de Inv
Rotacion de proveedores	5	16	Costo de Ventas/Prov.
Dias de proveedores	68	22	365/Rotacion de Proveedores
Rotacion de c xp	3,3	4,5	Costo de Ventas/CxP
Dias de c x p	111	82	365/CxP
Rotacion de Activos Fijos	0,622	0,630	Ventas/Activos Fijos
Estructura de capital			
Capital de Trabajo (Miles de \$)	-\$ 159	\$ 15.475	Activo Corriente- Pasivo Corriente
Razon Corriente	1,00	1,45	Activo Corriente/ Pasivo Corriente
Prueba Acida	0,75	1,30	Activo Corriente-Inv/ Pasivo Corriente
Endeudamiento	0,33	0,45	Pasivos Totales/Patrimonio
% Deuda corto plazo	15,2%	12,3%	Deuda Corto Plazo/ Activo Total
% Deuda largo plazo	9,6%	18,9%	Deuda LP / Activo Total
% Patrimonio	75,2%	68,8%	Patrimonio/Activo Total
% pasivos estimados	2,0%	1,3%	Pasivos Estimados/Activo Total

Nota 25. Eventos subsecuentes

De acuerdo con la audiencia pública para presentar la rendición de cuentas 2021, realizada el 26 de noviembre del 2021, Hacienda la cabaña S.A en Reorganización, pago en diciembre del 2021 el 10%, de las cuentas por pagar que hacían parte del beneficio acogido por la Ley 1116 de 2010.



Nota 26. Otras Revelaciones

Las sociedades Yarico SA y Agropecuaria Aruma SA, vinculadas y subordinadas de Hacienda la cabaña SA. Son garantes de las obligaciones que esta última posee con Bancolombia SA, Banco de Bogotá, Banco Itaú Corpbanca y Davivienda SA. En el caso de Bancolombia SA las sociedades Yarico SA y Agropecuaria Aruma SA han entregado en hipoteca los terrenos denominados Eden 1 y 2, La Paz respectivamente, ubicados en el municipio de Cabuyaro Meta.

Las ganancias ocasionales originadas en el periodo 2021 fueron establecidas por la recuperación de gastos por concepto de interés corrientes de obligaciones financieras a una tasa bancaria, las cuales se recalcularon teniendo en cuenta el Acuerdo firmado en diciembre del año 2021 ante la Superintendencia de Sociedades, este reconocimiento está dado por los Art, 313 y 314 del Estatuto Tributario.
