



HACIENDA LA CABAÑA S. A.

HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO INTERMEDIO
A 31 DE MARZO 2023
EN MILES DE PESOS**



Contenido

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	40
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 VENTAS Y PRODUCCIÓN	49
NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS	51
NOTA 20. GASTOS DE VENTAS	51
NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS.....	52
NOTA 22. OTROS INGRESOS Y EGRESOS.....	52
NOTA 23. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	53



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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..... 55

NOTA 25. OTRAS REVELACIONES..... 55



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 Situación Financiera
Correspondientes al Periodo Intermedio

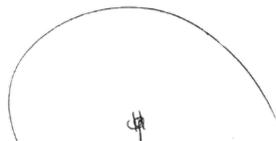
A 31 de Marzo de 2023 - 31 de Diciembre de 2022

<i>Información bajo IFRS</i>	<i>Nota</i>	2023 (03)	2022 (12)
ACTIVO		368.138.665	352.981.846
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		69.434.344	53.462.572
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	3.784.861	4.644.643
Inversiones Temporales	10	900.213	4.698.500
Cuentas por Cobrar Clientes Corto Plazo	5	16.253.474	12.809.759
Deudores Varios	6	18.433.511	8.157.658
Anticipos de Impuestos	8	10.313.244	9.422.663
Inventarios	7	18.964.604	13.464.046
Otros Activos corrientes		536.518	17.384
Activo por Impuesto Diferido	8	247.920	247.920
ACTIVO A LARGO PLAZO		49.383.798	49.877.087
Inversiones Permanentes	10	40.324.120	40.324.120
Cuentas por Cobrar clientes largo plazo	5	6.832.536	7.321.855
Deudores Varios largo plazo	6	2.441.642	2.445.613
Deterioro Clientes y deudores largo plazo	6	(214.501)	(214.501)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	249.320.522	249.642.187
Terrenos		156.794.034	156.794.034
Edificaciones		16.356.025	16.192.154
Maquinaria y Equipo		36.421.087	35.845.640
Equipo de Oficina		209.187	209.187
Equipo de Computo y Comunicaciones		322.059	314.766
Vehiculos		1.581.533	1.412.250
Plantaciones Agrícolas		67.151.811	67.151.811
Otros		634.146	559.546
Depreciación Acumulada		(11.380.863)	(10.615.627)
Amortización Acumulada		(18.768.497)	(18.221.574)
PASIVO		99.928.083	87.512.851
TOTAL PASIVO CORRIENTE		66.036.550	53.621.319
Obligaciones Financieras corto plazo	11	3.506.803	4.199.475
Proveedores	13	27.099.324	20.853.403
Costos y Gastos por Pagar	13	15.103.697	13.369.697
Impuestos por pagar	8	13.466.859	12.444.973
Obligaciones laborales y beneficios a empleados	12	1.796.107	1.311.789
Acreedores varios		16.557	845
Anticipos y Avances recibidos	14	5.047.203	1.441.137
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		33.891.532	33.891.532
Obligaciones Financieras largo plazo	11	26.737.678	26.737.678
Impuestos Diferidos CR	8	6.914.842	6.914.842
Dividendos por Pagar largo plazo		239.012	239.012
PATRIMONIO		268.210.582	265.468.995
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	95.677.535	44.929.452
Utilidades (Perdidas) Acumuladas		38.571.668	15.270.633
Ganancias Retenidas ESFA	16	126.521.871	126.521.871
Utilidad (Perdida) del Ejercicio		2.741.587	23.301.035
PASIVO MAS PATRIMONIO		368.138.665	352.981.846

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



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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)

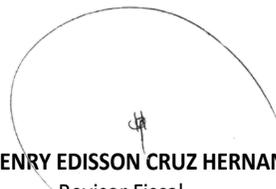
HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Resultados Integral
Correspondientes al Periodo Intermedio
Entre el 1o. de Enero y el 31 de Marzo de 2023 y 2022
Cifras en miles de \$

<i>Información bajo IFRS</i>	<i>Nota</i>	2023 (03)	2022 (03)
Ventas Brutas		\$ 37.071.858	\$ 37.374.595
Devoluciones en Ventas	17	(2.254)	(145)
Ventas Netas	17	37.069.603	37.374.450
Costo de Producción y Ventas	18	28.817.652	20.905.231
Utilidad Bruta		8.251.952	16.469.219
Gastos de Administración	19	3.545.678	3.185.166
Gastos de Ventas	20	1.301.177	563.088
Utilidad Operacional		3.405.096	12.720.965
Gastos Financieros	21	630.239	731.318
Otros Ingresos	22	854.017	660.562
Otros Egresos	22	47.798	44.496
Utilidad (Perdida) Antes de Impuestos		3.581.076	12.605.713
Impuesto a las Ganancias Corriente	23	839.489	3.785.238
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		\$ 2.741.587	\$ 8.820.475
Utilidad (Perdida) Neta por Acción (Cifras \$)		\$ 1.815,62	\$ 5.841,37
Resultado Integral		\$ 2.741.587	\$ 8.820.475

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



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 Intermedio
Entre el 1o. de Enero y el 31 de Marzo de 2023 y 2022

(Cifras en Miles de pesos)

<i>Información bajo IFRS</i>	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Legal y Ocasionales	Superavit por Revaluación	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Ganancias Retenidas ESFA	TOTAL
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
Utilidad (Pérdida) del Presente Ejercicio				8.820.475			8.820.475
Saldo al 31 de Marzo de 2022	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 39.975.254	\$ 8.820.475	\$ 20.224.830	\$ 126.521.871	\$ 200.240.351
Saldo al 1o. Enero de 2023	1.510.000	3.187.921	95.677.535	23.301.035	15.270.633	126.521.871	265.468.995
Traslados para Pérdidas Acumuladas				(23.301.035)	23.301.035		0
Utilidad (Pérdida) del Presente Ejercicio				2.741.587			2.741.587
Saldo al 31 de Marzo de 2023	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 95.677.535	\$ 2.741.587	\$ 38.571.668	\$ 126.521.871	\$ 268.210.582

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILO COLMENARES BRICEÑO
Representante Legal


JOSÉ 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



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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
 Cifras en Miles de \$ Correspondientes al Periodo Intermedio
 Entre el 1o. de Enero y el 31 de Marzo de 2023 y 2022

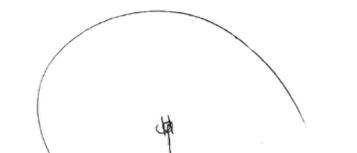
	2023 (03)	2022 (03)
FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Información bajo IFRS</i>		
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	2.741.587	8.820.475
Mas Depreciación	765.236	1.871.002
Mas Amortización	552.981	463.549
Menos Recuperación de Provisión Deudores	0	(208.299)
Más Provisiones de Impuestos a las Ganancias corrientes	839.489	3.785.238
Mas Deterioro y Castigo Cartera	0	172.874
Más Gastos Financieros	630.239	731.318
Más Perdida en Retiro de Prop. Planta y Equipo	0	449.237
Generación Operativa de Fondos	5.529.532	16.085.394
Cuentas por Cobrar Clientes Corto plazo	(3.443.715)	(13.797.810)
Cuentas por Cobrar Clientes Largo plazo	489.319	(678.353)
Anticipo Impuestos	(890.582)	(853.772)
Inventarios	(5.500.558)	(5.952.226)
Otros activos corrientes	(525.191)	(207.125)
Deudores Varios Corto plazo	(10.275.854)	5.054.547
Deudores Varios Largo plazo	3.971	28.782
Proveedores	6.245.920	7.077.277
Costos y Gastos por Pagar	1.734.000	2.182.003
Impuestos por Pagar	182.397	(11.100.384)
Beneficios a Empleados	484.318	268.320
Acreedores Varios Corto plazo	15.712	794
* Flujo de Caja en Actividades de Operación	(5.950.731)	(1.892.552)
FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones Temporales	3.798.288	0
Aumento Propiedad Planta y Equipo		
Edificaciones	(163.871)	(15.437)
Maquinaria y Equipo	(575.447)	(3.581.473)
Equipo de Cómputo y Comunic.	(7.292)	0
Vehículos	(169.283)	(69.490)
Disminución (Aumento) de otros Activos Fijos	(74.600)	0
* Flujo de Caja en Actividades de Inversión	2.807.793	(3.666.400)
FLUJO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obligaciones Financieras Corto plazo	(692.672)	3.812
Anticipos y Avances Recibidos	3.606.066	80.070
Gastos Financieros	(630.239)	(731.318)
* Flujo de Caja en Actividades de Financiación	2.283.156	(647.436)
RESUMEN FLUJO DE CAJA		
* Actividades de Operación	(5.950.731)	(1.892.552)
* Actividades de Inversión	2.807.793	(3.666.400)
* Actividades de Financiación	2.283.156	(647.436)
Total Flujo de Caja	(859.782)	(6.206.388)
Saldo Inicial de Disponible	4.644.642	11.516.096
Flujo Neto de Disponible	3.784.861	5.309.708

Método Indirecto - Información clasificada

Las notas adjuntas forman parte 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



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.

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.

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 6.000 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 56 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 1.526 personas, de las cuales se encuentran contratadas 262 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 2023 no se han realizado abonos a la deuda financiera. 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, la compañía continua desarrollando los siguientes aspectos y extendiendo mejoras, así:

- 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 y al corte el valor patrimonial ha tenido un incremento del 34% entre marzo 2023 y marzo 2022.

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 han permitido 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 oportunamente, 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. Se han realizado inversiones de capital en activos fijos productivos con el ánimo de mejorar la actividad y productividad, como también el mantenimiento preventivo de acuerdo con los planes para garantizar y preservar el adecuado funcionamiento de los mismos.

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 2023 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 ha replanteado y mejorado 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 Marzo de 2023 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 Marzo de 2023 y comparativos con el 2022, 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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 PRODUCCIÓN	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 2023, 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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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.

Desde el año 2021, se empezaron tratamientos y aplicaciones de materia orgánica y durante el año 2023, 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 Biológicos 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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 Marzo de 2023:

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		Total Activos Biológicos Mar 31 2023	Amortización Acumulada a Mar 31 2023	Activos Biológicos Neto
		2022 Revaluación	Desvalorización			
Cultivo	Costo de adquisición					
LA CABAÑA	11.561.432	25.791.077	-	37.352.510	5.787.217	31.565.293
CAMPOALEGRE	9.058.165	1.093.005	-	10.151.170	4.054.598	6.096.572
EL EDEN	2.606.026	-	(216.114)	2.389.912	863.163	1.526.749
LA PAZ	2.830.738	-	(726.881)	2.103.857	951.162	1.152.695
SAN JUANITO	729.477	-	(140.908)	588.569	253.084	335.485
YALCONIA	6.688.632	-	(2.750.892)	3.937.740	1.877.156	2.060.584
PERNAMBUCO	5.437.281	-	(2.145.372)	3.291.909	1.467.764	1.824.145
CANARIAS	1.933.530	-	(732.527)	1.201.003	540.585	660.418
MORICHERALO	1.601.728	-	(540.788)	1.060.941	412.379	648.562
HIPERMEGA	766.987	-	(411.337)	355.650	205.363	150.287
VICHADA LA COLONIA	5.129.003	-	(2.349.430)	2.779.573	821.008	1.958.565
LA LORENA	377.752	-	(32.295)	345.457	108.387	237.069
LA IGUANERA	165.349	-	-	165.349	31.692	133.657
DULIMA	3.065.978	-	(1.667.130)	1.398.848	830.304	568.544
SAN BENITO	29.324	-	-	29.324	5.545	23.779
Total general	51.981.403	26.884.082	(11.713.674)	67.151.811	18.209.408	48.942.403

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 Marzo 31 de 2023 el efectivo y equivalentes al efectivo estaban conformados por los siguientes rubros:

Efectivo		
	2023 (03)	2022 (12)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Caja	8.126	8.126
Cajas Menores	5.300	5.300
Moneda Extranjera	2.826	2.826
Bancos	607.583	400.640
Moneda Nacional	607.583	400.640
Fondos	3.169.152	4.235.876
Fondos Rotatorios Moneda Nacional	3.169.152	4.235.876
Total	3.784.861	4.644.643

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 13% EA (tasa que será evaluada al corte del periodo 2023), 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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 Marzo 31 de 2023 las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar estaban conformadas por los siguientes rubros:

Cuentas Por Cobrar Clientes		
	2023 (03)	2022 (12)
Cuentas Por Cobrar Clientes a Corto Plazo		
Nacionales	16.253.474	12.809.759
Venta Aceites	13.428.463	10.241.623
Venta Tortas	69.669	16.568
Venta Palmas (\$)	13.025	13.025
Venta Polen	24.800	12.874
Elaboración De Aceites	2.431.413	2.431.413
Venta de Kau Multiproposito	179.564	79.357
Venta de Kau Sostenimiento	5.755	0
Venta de Fibra Peletizada	78.095	14.899
Ventas Miloreo	22.688	0
Total	16.253.474	12.809.759
Cuentas Por Cobrar Clientes a Largo Plazo		
	2023 (03)	2022 (12)
Nacionales	6.832.536	7.321.855
Venta Activos Fijos L-P.	1.168.123	1.242.897
Otras Ventas L-P.	5.664.414	6.078.958
Total	6.832.536	7.321.855
Total	23.086.010	20.131.614

La venta de activos fijos se realiza a contratistas que prestan servicios por labores agrícolas. Las otras ventas de largo plazo corresponden a ventas de suministros de almacén, transporte de insumos, fertilizantes, etc, los cuales son vendidos a los mismos proveedores de fruta y contratistas del sector.

Nota 6. Deudores

Al corte Marzo 31 de 2023 los deudores de la compañía estaban conformados por los siguientes rubros:

Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	2023 (03)	2022 (12)
Deudores Varios A Corto Plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	1.832.396	1.364.706
Compañías Comerciales	1.832.396	1.364.706
Anticipos Y Avances	11.144.706	5.044.883
Deudores Anticipos	11.144.706	5.044.883
Certificados	601.978	309.026
Certificados Fedepalma	601.978	309.026
Cuentas Por Cobrar a Terceros	740.090	676.284
Cuentas Por Cobrar a Terceros	740.090	676.284

Continúa



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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		
	2023 (03)	2022 (12)
Deudores Varios A Corto Plazo		
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	78.021	98.015
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	78.021	98.015
Cuentas Por Cobrar a Contratistas	513.445	435.272
Cuentas Por Cobrar a Contratistas	513.445	435.272
Deudores Varios	3.522.876	229.473
Pago Por Cuenta de Terceros	2.778.655	220.349
Deudores Varios	852.664	117.566
Provisión Deudores Varios	(108.443)	(108.443)
Total	18.433.511	8.157.658

Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	2023 (03)	2022 (12)
Deudores Varios A Largo Plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	1.681.935	1.666.482
Compañías Comerciales	1.681.935	1.666.482
Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas	212.502	211.932
A Accionistas	212.502	211.932
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	78.021	98.015
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	78.021	98.015
Cuentas Por Cobrar A Terceros	111.386	111.386
Cuentas Por Cobrar A Terceros	111.386	111.386
Deudores Varios	357.798	357.798
Deudores Varios	357.798	357.798
Total	2.441.642	2.445.613

Consolidado deterioro clientes y deudores:

Deterioro		
	2023 (03)	2022 (12)
Deterioro	(214.501)	(214.501)
Deterioro Clientes (Nota 6)*	(13.042)	(13.042)
Deterioro Deudores Varios (Nota 5)*	(201.459)	(201.459)
Total	(214.501)	(214.501)

Nota 7. Inventarios.

Al corte Marzo 31 de 2023 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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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		
	2023 (03)	2022 (12)
Inventarios		
Materias Primas	4.138.041	863.115
Fruto De Palma Guinensis	3.276.089	70.579
Almendra	69.416	0
Palma De Vivero IRHO	322.499	322.499
Palma De Vivero Alto Oleico	470.037	470.037
Productos Terminados	1.053.696	247.532
Aceite De Palma Crudo	242	20
Otros Productos	585	1.703
Inventarios Por Facturar	910.263	0
Aceite De Palmiste Crudo	122.140	227.341
Torta De Palmiste	20.466	18.281
Kau Multiproposito	0	187
Mercancias No Fabricadas Por La Empresa	72.893	0
Material de Rio	72.893	0
Materiales, Repuestos Y Accesorios	13.339.504	12.270.949
Ferreteria	843.686	448.982
Ganaderia	59.845	150.861
Maquinaria	154.129	122.022
Vehiculos	6.296	6.401
Combustibles	42.703	38.276
Lubricantes	16.741	17.599
Electricos	203.235	133.807
Dotaciones	162.382	255.790
Papeleria	39.868	17.582
Aseo	70.128	68.987
Repuestos Fabrica	1.208.298	1.004.191
Elementos Laboratorio	537	0
Elementos Quimicos	126.826	139.093
Empaques	118.711	79.202
Herramientas	158.941	138.124
Materiales De Construcción	83.900	43.595
Fertilizantes	9.448.934	9.326.604
Herbicidas	39.452	54.585
Fungicidas E Insecticidas	81.300	87.897
Articulos Agricolas	92.856	85.411
Semillas Leguminosas - Arboles	258.400	0
Bienes De Oficina	12.116	23.970
Talco Inerte	20.934	27.969
Polén	1	1
Maquinaria Agricola Disponibles en Venta	89.286	0
Inventarios En Transito	360.470	82.450
Importación De Maquinaria	360.470	82.450
Total	18.964.604	13.464.046



Nota 8. Impuestos

Activos por Impuestos

El saldo por activos de impuestos corrientes a Marzo 31 de 2023 se encuentra discriminado de la siguiente manera:

Activos Impuestos		
	2023 (03)	2022 (12)
Activos Impuestos		
Retención En La Fuente	3.742.116	3.141.454
Por Ventas	3.143.487	2.569.224
Rendimientos Financieros	45.529	33.202
Servicios	28.816	24.730
Arrendamientos	17.009	7.022
Dividendos Y Participaciones	471.934	471.934
Otras Retenciones	35.341	35.341
Impuesto A Las Ventas Retenido	28.022	(1.192)
Retención De IVA	28.022	(1.192)
Autoretención	315.011	261.067
Autoretención	315.011	261.067
Sobrante En Liquidación	4.304.055	4.224.554
Saldo A Favor Por impuesto a las Ventas (IVA)	4.304.055	4.224.553
Impuestos Descontables	1.924.041	1.796.781
Impuestos Descontables	1.924.041	1.796.781
Total	10.313.244	9.422.663

Activo Por Impuesto Diferido		
	2023 (03)	2022 (12)
Pasivos Impuestos		
	247.920	247.920
Impuesto Diferido Db	247.920	247.920
Total	247.920	247.920

Pasivo por Impuestos

El saldo por pasivos de impuestos corrientes a Marzo 31 de 2023 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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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		
	2023 (03)	2022 (12)
Pasivo Impuestos		
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	11.723.226	10.883.737
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	11.723.226	10.883.737
Retención En La Fuente	473.398	582.343
Retención En La Fuente	473.398	582.343
Impuesto A Las Ventas Retenido	51.105	92.308
Impuesto A Las Ventas Retenido	51.105	92.308
Impuesto Sobres Las Ventas	(97.890)	(212)
Impuesto Sobre Las Ventas	(97.890)	(212)
Impuesto a La Propiedad Raiz	3.735	0
Predial	3.735	0
Impuesto De Industria Y Comercio	7.929	39.415
Retención De Industria Y Comercio	7.929	39.415
Fondo De Estabilización	378.584	103.766
Fondo De Estabilización	378.584	103.766
Fondo Fomento Palmero	385.285	222.204
Fondo Fomento Palmero	385.285	222.204
Impuesto De Industria Y Comercio	541.488	521.412
Impuesto De Industria Y Comercio	541.488	521.412
Total	13.466.859	12.444.973

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		
	2023 (03)	2022 (12)
Pasivos Impuestos		
	6.914.842	6.914.842
Impuesto Diferido CR	6.914.842	6.914.842
Total	6.914.842	6.914.842

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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 Marzo 31 de 2023 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 Marzo de 2023.

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 2022	156.794.034	15.349.619	35.845.642	209.187	314.766	1.412.250	35.000	209.960.498	67.151.811	842.533	524.546	218.692	68.737.582	278.698.080	249.659.571
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Dic 2022	0	(3.500.380)	(6.033.911)	(178.863)	(301.720)	(600.754)	0	(10.615.627)	(17.692.647)	(186.252)	(342.675)	(201.308)	(18.422.882)	(29.038.509)	
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 *
Altas/Compras.	0	253.871	581.447	0	7.292	169.283	0	1.011.894	0	0	74.600	0	74.600	1.011.894	
Traslados/Reclasificaciones.	0	0	(6.000)	0	0	0	0	(6.000)	0	0	0	0	0	(6.000)	
Bajas y Ventas.	0	(90.000)	0	0	0	0	0	(90.000)	0	0	0	0	0	(90.000)	
Revaluación.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Deterioro / Depreciación Retiro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gasto Depreciación. Del 01 Ene 2023 al 31 Mar 2023	0	(58.446)	(654.881)	(1.356)	(4.356)	(46.198)	0	(765.236)	(516.761)	(7.021)	(23.141)	(6.058)	(552.981)	(1.318.217)	
Total Propiedad Planta y Equipo a Mar 31 2023	156.794.034	15.513.490	36.421.090	209.187	322.059	1.581.533	35.000	210.876.392	67.151.811	842.533	599.146	218.692	68.812.182	279.688.574	249.331.848
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Mar 2023	0	(3.558.825)	(6.688.792)	(180.219)	(306.076)	(646.952)	0	(11.380.863)	(18.209.408)	(193.273)	(365.816)	(207.366)	(18.975.863)	(30.356.726)	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Mar 31 2023	156.794.034	11.954.665	29.732.298	28.969	15.983	934.581	35.000	199.495.529	48.942.403	649.260	233.330	11.326 *	49.836.320	249.331.848	249.320.522 *

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

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

A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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		
	2023 (03)	2022 (12)
Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos	156.794.034	156.794.034
Rurales	156.794.034	156.794.034
Construcciones Y Edificaciones	16.356.025	16.192.154
Edificios	8.866.186	8.671.240
Oficinas	697.409	697.409
Fabricas Y Plantas Industriales	2.692.571	2.692.571
Ceteria Y Casinos	194.854	284.854
Casetas Y Campamentos	891.169	891.169
Instalaciones Agropecuarias	955.709	955.709
Otros	61.480	61.480
Vias De Comunicación	842.533	842.533
Contrucciones Y Edificaciones En Curso	1.154.114	1.095.188
Maquinaria Y Equipo	36.421.087	35.845.640
Agricola	7.851.309	7.702.803
Fabrica	27.571.744	27.410.586
Equipos Electricos	179.932	179.932
Maquinaria y Equipo en Montaje	818.103	552.320
Equipos De Oficina	209.187	209.187
Muebles Y Enceres	157.648	157.648
Equipos	51.539	51.539
Equipos De Computo Y Comunicación	322.059	314.766
Equipos De Procesamientos De Datos	263.446	256.154
Equipos De Telecomunicaciones	58.612	58.612
Flota Y Equipo De Transporte	1.581.533	1.412.250
Autos, Camionetas Y Camperos	977.964	808.680
Camiones, Volquetas Y Furgones	603.569	603.569
Plantaciones Agricolas Y Forestales	67.151.811	67.151.811
Cultivos Amortizables	67.151.811	67.151.811
Otros Activos	634.146	559.546
Semovientes De Carga Y Transporte	599.146	524.546
Propiedad Planta Y Equipo En Transito y Montajes	35.000	35.000
Depreciación Acumulada	(11.380.863)	(10.615.627)
Construcciones Y Edificaciones	(3.558.825)	(3.500.380)
Maquinaria Y Equipo	(6.688.792)	(6.033.911)
Equipos De Oficina	(180.219)	(178.862)
Equipos De Computación Y Comunicación	(306.076)	(301.720)
Flota Y Equipo De Transporte	(646.952)	(600.754)
Amortización Acumulada	(18.768.497)	(18.221.574)
Plantaciones Agricolas	(18.209.408)	(17.692.647)
Vias De Comunicación	(193.273)	(186.252)
Semovientes	(365.816)	(342.675)
Total	249.320.522	249.642.187



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.
Ultima reevaluación registrada corte 31 de diciembre de 2022.

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		
	2023 (03)	2022 (12)
Inversiones Temporales		
Derechos Fiduciarios	198	198
Fidecomisos De Inversión Moneda Nacional	198	198
Inversiones en Certificados	900.015	4.698.303
Certificados de Deposito	900.015	4.698.303
Total	900.213	4.698.500

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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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		
	2023 (03)	2022 (12)
Inversiones Permanentes		
Acciones	40.324.120	40.324.120
Acciones Agricultura, Ganaderia	1.156.437	1.156.437
Acciones Industria Manufacturera	39.167.683	39.167.683
Total	40.324.120	40.324.120

Las inversiones Temporales y Permanentes de Hacienda la Cabaña S.A. a Marzo 31 de 2023, 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
DELLANO 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	

Ultimo análisis y ajuste al valor razonable de las inversiones realizado al corte 31 de diciembre de 2022.

Nota 11. Obligaciones Financieras

El saldo de los pasivos financieros corrientes, por concepto de Tarjetas de crédito al corte de Marzo 31 de 2023, comprendía lo siguiente:

Otras Obligaciones		
	2023 (03)	2022 (12)
A Corto Plazo		
A Corto Plazo	3.506.803	4.199.475
Tarjeta de Credito	4.500	0
Tarjeta de Credito Reorganizada	7.263	7.263
Otras Obligaciones	3.495.041	4.192.212
Total	3.506.803	4.199.475

El saldo de los pasivos financieros no corriente, por concepto de pagarés al corte de Marzo 31 de 2023, comprendía lo siguiente:

Obligaciones Financieras		
	2023 (03)	2022 (12)
A Largo Plazo		
A Largo Plazo	26.737.678	26.737.678
Pagares Reorganizados	26.737.678	26.737.678
Total	26.737.678	26.737.678

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 MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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)

Obligaciones Financieras a 31 de Marzo 2023

Entidad	Saldo Obligación
Banco de Bogotá	15.826.325
Banco de Occidente	1.980.000
Bancolombia	3.527.279
Banco Helm Bank	2.412.064
Banco Davivienda	3.003.773
Total	26.749.441

Cifras en Miles de pesos \$

Nota: En el saldo de las obligaciones del Banco de Bogotá se encuentran incluidos \$7.263M y \$4.500M correspondiente a las tarjetas 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 Marzo 31 de 2023, 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 vigentes.

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

Obligaciones Laborales y Beneficios a Empleados Corrientes		
	2023 (03)	2022 (12)
Obligaciones Laborales y Beneficios a Empleados		
Salarios Por Pagar	653.433	9.603
Salarios Por Pagar	653.433	9.603
Cesantias Consolidadas	174.581	559.572
Ley 50/90 Y Normas Posteriores	174.581	559.572
Intereses Sobre Las Cesantias	21.563	64.157
Intereses Sobre Las Cesantias	21.563	64.157
Prima De Servicios	181.960	0
Prima De Servicios	181.960	0
Vacaciones Consolidadas	420.450	390.035
Vacaciones Consolidadas	420.450	390.035
Beneficios A Empleados	344.121	288.423
Fondo e Cesantias y/o Pensiones	132.694	104.554
Aportes A Fondo De Pensiones	4.299	3.252
Aportes E.P.S	45.623	37.753
Aportes A.R,P	29.832	24.924
Prestamos Banco Occidente	8.426	9.305
Prestamos Banco Davivienda	33.072	33.001
Fondos	50.110	43.374
Aportes a ICBF, SENA Y Cajas De Compensación	40.008	32.209
Aportes Sindicales	57	51
Total	1.796.107	1.311.789



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 \$16.863MM, Procesadora de Aceites Guacavía \$4.868MM, Unidad Agrícola Campo Alegre \$2.226MM, Guaicaramo \$1.159MM, Bio D S.A \$721MM, y otras cuentas por pagar por conceptos de materias primas por \$1.262MM, y corresponden al siguiente detalle:

Proveedores y Contratistas		
	2023 (03)	2022 (12)
Cuentas Por Pagar Proveedores y Contratistas		
Proveedores	27.099.324	20.853.403
Suministros	17.137.647	18.363.771
Fruto De Palma	0	237
Otros	16.737	184.204
Proveedores Estimados Y Provisiones	9.944.939	2.305.192
Total	27.099.324	20.853.403

Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
	2023 (03)	2022 (12)
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	1.246.942	287.803
A Contratistas Por Pagar	1.246.942	287.803
Costos Y Gastos Por Pagar	10.803.608	10.763.094
Gastos Financieros Por Pagar (**)	5.886.810	5.883.775
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)	1.535.223	1.535.223
Comisiones	1.600	0
Honorarios Por Pagar	51.037	53.136
Servicios Tecnico Por Pagar	8.423	149.717
Servicios de Mantenimiento Por Pagar	73.264	103.457
Arrendamientos Por Pagar	1.518.089	1.370.053
Arrendamientos Por Pagar Reorganizado	707.854	707.854
Transporte, Fletes y Acarreos	490.228	449.691
Servicios Publicos y Vigilancia	33.944	19.943
Seguros Por Pagar	992	0
Gastos de Viaje	418	0
Gastos Generales Reorganizados	4.647	4.647
Analisis de Muestra	12.949	0
Pago Por Cuentas de Terceros	5.328	1.760
Capacitación a Empleados	0	250
Gastos Generales	421.047	230.614
Otros	51.754	252.973
Cuentas Por Pagar Estimados y Provisiones	1.213.458	479.111
Cuentas Por Pagar Estimados y Provisiones	1.213.458	479.111
Total	15.103.697	13.369.697



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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 Marzo 31 de 2023 se discrimina en los siguientes terceros:

	2023 (03)	2022 (12)
Gastos Financieros Por Pagar (**)		
Gastos Financieros Por Pagar (**)	5.886.810	5.883.775
Banco De Bogotá	3.392.865	3.392.865
Helm Bank	518.046	518.046
Banco Davivienda S.A	642.958	642.958
Banco De Occidente S.A	428.286	425.251
Bancolombia	835.768	835.768
Municipio De Cumaral	68.886	68.886
Total	5.886.810	5.883.775

	2023 (03)	2022 (12)
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)		
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)	1.535.223	1.535.223
Federación Nacional De Cultivadores	1.535.223	1.535.223
Total	1.535.223	1.535.223

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		
	2023 (03)	2022 (12)
Anticipos y Avances		
Proveedores	5.047.203	1.441.137
Procesadora De Aceites Guacavia S.A.S	0	1.390.994
Bio D S.A	5.000.000	0
Otros De Menor Cuantía	47.203	50.143
Total	5.047.203	1.441.137

Nota 15. Patrimonio de los accionistas

Capital social –El capital autorizado de la Compañía a Marzo 31 de 2023 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 Marzo 31 de 2023 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.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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)

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		
	2023 (03)	2022 (12)
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	95.677.535	44.929.452
Saneamiento Fiscal Cultivo	4.767.435	4.767.435
Superavit Por Revaluación Inversiones NIIF	26.230.862	25.162.417
Superavit Por Revaluación Terrenos NIIF	42.129.979	14.999.600
Superavit Por Revaluación Construcciones NIIF	5.437.522	0
Superavit Por Revaluación Maquinaria y Equipo NIIF	1.715.927	0
Superavit Por Revaluación Vehiculos NIIF	225.403	0
Superavit Por Revaluación Activos Biologicos NIIF	15.170.408	0
ORI - Otro Resultado Integral	0	50.748.083
Cambios Valor Patrimonial en Inversiones	0	6.022.642
Superavit Por Revaluacion Planta y Equipo	0	49.679.638
Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones	0	(4.954.197)
Utilidad (Perdidas) Acumuladas	38.571.668	15.270.633
Cambios Valor Patrimonial en Inversiones	38.571.668	15.270.633
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	2.741.587	23.301.035
Utilidad (Pérdida) Del Ejercicio	2.741.587	23.301.035
Total	268.210.582	265.468.995

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:



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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)

Ganancias Retenidas en Adopción por Primera Vez		
	2023 (03)	2022 (12)
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 por concepto de ventas de Aceite de palmiste crudo, torta de palmiste, servicios agrícolas, venta de fruta y maquilas, que representan un 7% del total de ingresos ordinarios.

En los ingresos ordinarios también están contempladas las 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		
	2023 (03)	2022 (03)
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Agricultura, Ganad, Caza Y Silvicultura	316.104	438.481
Palma De Vivero IRHO	0	4.152
Fruto De Palma Guineensis	132.627	232.530
Ventas De Polen	101.132	120.026
Servicios Agrícolas	82.345	81.773
Industrias Manufactureras	36.714.343	36.334.607
Aceite De Palma Crudo	28.334.976	24.807.621
Aceite De Palma Alto Oleico	6.143.871	8.816.062
Maquila De Aceite Palma Crudo	0	1.881
Aceite De Palmiste Crudo	1.309.393	1.880.589
Torta De Palmiste	175.168	334.134
Kau Multiproposito	98.484	0
Miloreo	213.064	0
Kau Sostenimiento	5.656	0
Fibra Peletizada	62.157	0

Continúa



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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		
	2023 (03)	2022 (03)
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Prov. Certif De Compens Clase A	351.837	480.762
Prov. Certif De Compens Clase B	19.737	13.558
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	18.978	599.886
Repuestos Y Accesorios	0	4.500
Insumos Agricolas	8.233	40.933
Otros Materiales Varios	10.746	552.870
Repuesto Accesorios e Insumos	0	1.584
Transporte, Almacenamiento Y Cominicaón	22.433	1.621
Transporte En Venta De Aceites	21.503	0
Transporte En Venta De Suministros	930	1.621
Devoluciones En Ventas (Db)	(2.254)	(145)
Torta De Palmiste	0	(145)
Insumos Agricolas	(496)	0
Materiales Varios	(1.677)	0
Servicios Administrativos	(82)	0
Total	37.069.603	37.374.450

Nota 18. Costos de Ventas y producción

A Marzo 31 de 2023 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		
	2023 (03)	2022 (03)
Costo De Ventas		
Costo de Ventas	28.817.652	20.905.231
Elaboración De Aceites Y Grasas	27.195.622	18.889.030
Semillas y Fruto De Palma	134.576	227.701
Productos Agricolas, Materiales E Insumos	33.591	142.814
Costos De Actividades Indirectas	1.453.863	1.645.685

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



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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)

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.

Costos De Producción		
	2023 (03)	2022 (03)
Relación De Costos		
Materia prima y Productos procesados	18.582.050	15.554.874
Fruto de Palma	17.930.507	15.022.046
Almendra	651.542	531.787
Otros productos procesados	0	1.041
Mano de obra directa	2.405.599	1.669.499
Gastos de Personal	2.405.599	1.669.499
Materiales y Mano de Obra Directa	5.478.833	4.884.705
Fertilizantes y Abonos	4.500.000	4.500.000
Herbicidas	365.038	29.540
Fungicidas e Insecticidas	40.306	35.266
Productos Quimicos	298.149	127.288
Talco	28.282	29.449
Envases y empaques	247.057	158.996
Polen	2	1
Palmas para Siembra	0	4.165
Costos Indirectos	11.008.739	7.365.586
Gastos de personal indirectos	262.582	234.408
Honorarios	53.040	270.721
Impuestos	151.497	153.616
Arrendamientos	733.828	392.458
Contribuciones y afiliaciones	6.462	3.856
Seguros	1.332	1.600
Servicios	5.877.400	3.994.294
Mantenimiento y reparaciones	2.010.032	1.225.152
Adecuacion e instalacion	128.337	52.711
Gastos de viaje	11.261	5.108
Depreciaciones	706.945	362.324
Amortizaciones	546.923	463.549
Diversos	519.100	205.790
Costos Contratistas	(36.021.357)	(27.828.979)
Contrato de Servicios	11.595.754	7.488.765
Traslados de Producción	(47.617.111)	(35.317.743)
Total	1.453.863	1.645.685

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 Marzo 31 de 2023 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		
	2023 (03)	2022 (03)
Operacionales de Administración		
Gastos Personal	1.325.313	1.036.028
Honorarios	308.199	740.828
Impuestos	584.213	526.188
Arrendamientos	116.692	1.080
Contribuciones y Afiliaciones	49.162	70.005
Seguros	3.780	880
Servicios	585.139	366.097
Gastos Legales	9.238	2.951
Mantenimiento y Reparaciones	63.657	60.742
Adecuación e Instalación	3.864	3.646
Gastos de Viaje	14.270	10.428
Depreciaciones	58.292	20.558
Amortizaciones	6.058	4.907
Diversos	417.801	340.829
Total	3.545.678	3.185.166

Nota 20. Gastos de ventas

A Marzo 31 de 2023, 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		
	2023 (03)	2022 (03)
Gastos de Ventas		
Arrendamientos	0	565
Contribuciones y Afiliaciones	960.896	337.867
Servicios	326.775	209.393
Mantenimiento y Reparaciones	0	7.254
Instalaciones Electricas	0	18
Diversos	13.507	7.992
Total	1.301.177	563.088



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 Marzo 31 de 2023 se discrimina de la siguiente manera:

Gastos Financieros		
	2023 (03)	2022 (03)
Gastos Financieros		
Contribuciones Y Afiliaciones	630.239	731.318
Comisiones	33.443	22.479
Intereses Corrientes	441.049	537.951
Intereses De Mora	0	31.773
Ajuste Al Peso	1	2
Gravamen Mvo Financieros 4*1000	155.746	139.113
Total	630.239	731.318

Nota 22. Otros ingresos y egresos

A Marzo 31 de 2023, 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		
	2023 (03)	2022 (03)
Otros Ingresos		
Financieros	266.774	62.168
Arrendamientos	285.341	50.160
Servicios	15.171	20.024
Recuperaciones	286.727	255.413
Diversos	3	272.797
Total	854.017	660.562

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		
	2023 (03)	2022 (03)
Gastos Extraordinarios	47.798	44.496
Costos y Procesos Judiciales	387	0
Impuestos Asumidos	0	4.840
Gastos No Deducibles	26.289	24.885
Sanciones	21.122	14.771
Total	47.798	44.496

Nota 23. Impuesto a las Ganancias

Hacienda la Cabaña realiza su provisión de Impuesto para la Renta para el año 2023, 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 15% de conformidad con las reforma tributaria Ley 2277 de 2022. 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, la generación de dividendos por inversiones nacionales o extranjeras, entre otros.
- Conforme a la reforma tributaria se determina el impuesto depurado de acuerdo a la tributación mínima establecida para las personas jurídicas, con la cual se pretende que la tarifa mínima de renta sea del 15% sobre la utilidad antes de impuesto depurada.
- En la determinación del cálculo del impuesto diferido, al gasto se llevará la diferencia 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 (Rentas exentas), directamente al impuesto sobre renta.

De igual manera, se contemplan los descuentos tributarios hacer aplicados al momento del pago.

Para el efecto las diferencias en el cálculo del impuesto diferido (ver nota 8) activo y pasivo tienen impacto en la presente depuración.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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)

	2023 (03)	2022 (03)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.581.076	12.605.713
(+) No deducible de 4 x mil	77.873	69.556
(+) Impuestos no deducibles	97.672	1.686
(-) Impuestos pagados deducibles	-	(11.784)
(+) Gastos no deducibles	512.038	8.249
(+) Gastos extraordinarios no deducibles	26.676	44.496
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA LIQUIDA FISCAL	4.295.334	12.717.916
RENTA PRESUNTIVA	-	-
Pérdidas fiscales por Amortizar	100%	-
Sub Total	4.295.334	12.717.916
Renta Exenta		
Beneficio de Cultivos registrados	(1.896.794)	(1.902.950)
Base Gravable para provisión de Renta Ordinaria	2.398.540	10.814.966
	35%	35%
Provisión Gasto por Impuesto a las Ganacias	839.489	3.785.238
	10%	
Provisión Gasto por Ganancias Ocasionales	-	-
Total Impuesto a las Ganancias Fiscal	839.489	3.785.238
Total Impuesto a las Ganancias	839.489	3.785.238

Para el presente ejercicio no se contempla la determinación de la renta presuntiva, de conformidad con la regulación vigente al cierre de 2023.



NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 31 DE MARZO DE 2023 y a 31 DE MARZO DE 2022, (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	1,02%	4,40%	Utilida Neta/Patrimonio
Rentabilidad / Ventas	7,40%	23,60%	Utilidad Neta/Ventas
Rotacion de activos	0,10	0,13	Ventas /Activos Totales
Apalancamiento	1,37	1,44	Activo / Patrimonio
Endeudamiento	0,37	0,44	Pasivos Totales/Patrimonio
Ventas (\$ MM)	\$ 37.070	\$ 37.374	Ventas Netas (Miles de \$)
Costo Ventas/Ventas	0,78	0,56	Costo de Ventas/Ventas
Margen bruto	0,22	0,44	Utilidad Bruta /Ventas
Gastos /Ventas	0,13	0,10	Total Gastos de Admon y V/Ventas
Util antes de Imp/Ventas	9,66%	33,73%	Util A de Impuesto/Ventas
Gastos fin/Prom.Deuda	1,04%	0,75%	GF/((Deuda Bancaria 1+Deuda Bancaria 0)/2)
Rentabilidad/Ventas	7,40%	23,60%	Utilidad Neta / Ventas
Eficiencia			
Inversion de Trabajo (\$ miles)	-\$ 6.985	\$ 15.056	(Cx+Inv)-(CxP+Proveedores)
I.t./Ventas	-0,19	0,40	I.T./VENTAS
Rotacion de Cartera	2,3	1,3	Ventas/CxC
Dias de Cartera	160	287	365/Rotacion de Cartera
Rotacion de inventario	2	2	Costo de Ventas/Inv
Dias de inventario	240	195	365/ Rotacion de Inv
Rotacion de proveedores	1	2	Costo de Ventas/Prov.
Dias de proveedores	343	200	365/Rotacion de Proveedores
Rotacion de cxp	0,7	0,8	Costo de Ventas/CxP
Dias de c x p	535	445	365/CxP
Rotacion de Activos Fijos	0,149	0,201	Ventas/Activos Fijos
Estructura de capital			
Capital de Trabajo (Miles de \$)	\$ 3.255	\$ 23.357	Activo Corriente- Pasivo Corriente
Razon Corriente	1,05	1,64	Activo Corriente/ Pasivo Corriente
Prueba Acida	0,76	1,33	Activo Corriente-Inv/ Pasivo Corriente
Endeudamiento	0,37	0,44	Pasivos Totales/Patrimonio
% Deuda corto plazo	17,9%	12,7%	Deuda Corto Plazo/ Activo Total
% Deuda largo plazo	9,2%	18,1%	Deuda LP / Activo Total
% Patrimonio	72,9%	69,2%	Patrimonio/Activo Total
% pasivos estimados	1,9%	1,3%	Pasivos Estimados/Activo Total

Nota 25. 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.