

HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN



ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS: 2023 - 2022

EN MILES DE PESOS



Contenido

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	31
NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:.....	31
NOTA 6. DEUDORES VARIOS.....	32
NOTA 7. INVENTARIOS.	33
NOTA 8. IMPUESTOS	34
NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	38
NOTA 10. INVERSIONES.	40
NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	41
NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES.....	42
NOTA 13. PROVEEDORES, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	43
NOTA 14. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	44
NOTA 15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	44
NOTA 16. GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	45
NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	46
NOTA 18. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	47
NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	50
NOTA 20. GASTOS DE VENTAS	50
NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS	50
NOTA 22. OTROS INGRESOS Y OTROS EGRESOS.....	51
NOTA 23. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	52
NOTA 24. INDICADORES ECONÓMICOS.....	54



NOTA 25. EVENTOS SUBSECUENTES	54
NOTA 26. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	55



HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Situación Financiera
Entre el 1o de Enero y el 31 Diciembre de 2023 y 2022

Cifras en Miles de \$	Nota	2023	2022
ACTIVO		355.347.669	352.981.846
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		38.822.497	53.462.572
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	2.812.872	4.644.643
Inversiones Temporales	10	198	4.698.500
Cuentas por Cobrar Clientes Corto Plazo	5	10.363.029	12.809.759
Deudores Varios	6	7.338.802	8.157.658
Anticipos de Impuestos	8	5.599.386	9.422.663
Inventarios	7	12.302.389	13.464.046
Otros Activos corrientes		159.742	17.384
Activo por Impuesto Diferido	8	246.079	247.920
ACTIVO A LARGO PLAZO		51.794.743	49.877.087
Inversiones Permanentes	10	42.613.715	40.324.120
Cuentas por Cobrar clientes largo plazo	5	7.148.183	7.321.855
Deudores Varios largo plazo	6	2.238.979	2.445.613
Deterioro Clientes y deudores largo plazo	6	(206.134)	(214.501)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	264.730.430	249.642.187
Terrenos		156.794.034	156.794.034
Edificaciones		23.891.723	16.192.154
Maquinaria y Equipo		46.069.733	35.845.640
Equipo de Oficina		250.592	209.187
Equipo de Computo y Comunicaciones		277.187	314.766
Vehiculos		1.451.181	1.412.250
Plantaciones Agrícolas		68.989.675	67.151.811
Otros		931.146	559.546
Depreciación Acumulada		(13.446.050)	(10.615.627)
Amortización Acumulada		(20.478.790)	(18.221.574)
PASIVO		73.307.385	87.512.851
TOTAL PASIVO CORRIENTE		39.058.937	53.621.319
Obligaciones Financieras corto plazo	11	1.860.539	4.199.475
Proveedores	13	12.766.292	20.853.403
Costos y Gastos por Pagar	13	13.916.583	13.369.697
Impuestos por pagar	8	4.364.409	12.444.973
Obligaciones laborales y beneficios a empleados	12	1.654.257	1.311.789
Acreeedores varios		187	845
Anticipos y Avances recibidos	14	4.496.669	1.441.137
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		34.248.448	33.891.532
Obligaciones Financieras largo plazo	11	26.737.678	26.737.678
Impuestos Diferidos CR	8	7.271.758	6.914.842
Dividendos por Pagar largo plazo		239.012	239.012
PATRIMONIO		282.040.284	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	97.967.129	95.677.535
Utilidades (Perdidas) Acumuladas		39.136.341	15.270.633
Ganancias Retenidas ESFA	16	125.957.198	126.521.871
Utilidad (Perdida) del Ejercicio		14.281.695	23.301.035
PASIVO MAS PATRIMONIO		355.347.669	352.981.846

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILO COLMENARES BRICEÑO
 Representante Legal


JOSÉ ANTONIO RODRÍGUEZ 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 DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, Información bajo IFRS).

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Resultados Integral
Entre el 1o. de Enero y el 31 de Diciembre de 2023 y 2022

<i>Cifras en Miles de \$</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ventas Brutas		\$ 146.239.344	\$ 155.223.184
Devoluciones en Ventas	17	(2.440)	(8.519)
Ventas Netas	17	146.236.905	155.214.665
Costo de Producción y Ventas	18	117.553.274	112.487.087
Utilidad Bruta		28.683.631	42.727.578
Gastos de Administración	19	15.850.965	14.175.497
Gastos de Ventas	20	4.782.012	1.753.306
Utilidad Operacional		8.050.654	26.798.775
Gastos Financieros	21	2.819.616	2.626.467
Otros Ingresos	22	12.918.788	11.160.515
Otros Egresos	22	330.830	777.209
Utilidad (Perdida) Antes de Impuestos		17.818.997	34.555.614
Impuesto a las Ganancias Corriente	23	3.178.546	10.883.737
Impuesto a las Ganancias Diferido	23	358.756	370.842
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio		\$ 14.281.695	\$ 23.301.035
Utilidad (Perdida) Neta por Acción (Cifras \$)		\$ 9.458,08	\$ 15.431,15

Cifras en miles de \$

Otro Estado de Resultado Integral

Resultado Integral	\$ 14.281.695	\$ 23.301.035
Partidas que No se reclasifican en el resultado del Periodo		
Cambios en Valor patrimonial en Inversiones método de Participación (Sección 14 NIIF PYMES)	2.289.594	6.022.642
Superavit por revaluación en partidas de Propiedad Planta y Equipo	0	53.412.686
Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones	0	(4.954.197)
Total Otro Estado de Resultado Integral	\$ 2.289.594	\$ 54.481.131
Resultado Integral Total	\$ 16.571.289	\$ 77.782.166

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILO COLMENARES BRICEÑO
 Representante Legal


JOSÉ ANTONIO RODRIGÚEZ 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 DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, Información bajo IFRS).

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Entre el 1o. de Enero y el 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras en Miles de pesos)	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Legal y Ocasionales	Superavit por Revaluación ORI *	Utilidad (Perdida) del Ejercicio	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Ganancias Retenidas ESFA	TOTAL
Saldo al 31 Diciembre de 2022	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 39.975.254	\$ 32.449.970	(\$ 12.225.140)	\$ 126.521.871	\$ 191.419.876
Traslado de Utilidad 2022 a Utilidades (Pérdidas) Acumuladas				(32.449.970)	32.449.970		0
ORI Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones 2022					(4.954.197)		(4.954.197)
ORI Ajuste a Supervit por Revaluación de Inversiones			49.679.638 *				49.679.638
ORI Ajuste a Supervit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo			6.022.642 *				6.022.642
Utilidad (Pérdida) del Presente Ejercicio				23.301.035			23.301.035
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 95.677.535	\$ 23.301.035	\$ 15.270.633	\$ 126.521.871	\$ 265.468.995
			(92.912.465)				
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
Traslado de Utilidad 2023 a Utilidades Acumuladas				(23.301.035)	23.301.035		0
Aplicación de Impuesto diferido Inversiones a Ganancias Retenidas (año 2023)					564.673	(564.673)	0
ORI Ajuste a Supervit por Revaluación de Inversiones por Influencia Significativa			2.289.594 *				2.289.594
Utilidad (Pérdida) del Presente Ejercicio				14.281.695			14.281.695
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 97.967.129	\$ 14.281.695	\$ 39.136.340	\$ 125.957.198	\$ 282.040.284

Las notas forman parte de estos Estados Financieros


CAMILIO 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 DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, Información bajo IFRS).

HACIENDA LA CABAÑA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Entre el 1o. de Enero y el 31 de Diciembre de 2023 y 2022

<i>Cifras en Miles de \$</i>	2023	2022
FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	14.281.695	23.301.035
Mas Depreciación	3.023.183	1.747.803
Mas Amortización	2.284.259	1.979.996
Ajuste Provisiones de Impuesto a las Ganancias Diferido	358.756	370.842
Menos Utilidad en venta de Prop. Planta y Equipo	0	(80.087)
Menos Recuperación de Provisión de Renta	(5.226.784)	0
Menos Recuperación deterioro de Inventarios	0	(148.351)
Menos Recuperación de Provisión Deudores	(13.489)	(59.429)
Menos Recuperación Depreciación	(7.189)	0
Más Provisiones de Impuestos a las Ganancias corrientes	3.178.546	10.883.737
Mas Deterioro Cartera Clientes	4.675	13.480
Mas Deterioro y Castigo Cartera	50.898	43.599
Más Gastos Financieros	2.819.616	2.626.467
Más Perdida en Retiro de Prop. Planta y Equipo	14.649	283.304
Más Deterioro y Castigo de Inventarios	92.226	0
Generación Operativa de Fondos	20.861.040	40.962.395
Cuentas por Cobrar Clientes Corto plazo	2.546.730	2.798.017
Cuentas por Cobrar Clientes Largo plazo	173.672	(1.154.250)
Anticipo Impuestos	3.823.277	(3.153.080)
Inventarios	1.069.431	(8.088.375)
Otros activos corrientes	(169.401)	(29.444)
Deudores Varios Corto plazo	819.302	1.212.169
Deudores Varios Largo plazo	155.736	121.358
Proveedores	(8.087.111)	16.458.508
Costos y Gastos por Pagar	546.886	1.508.288
Impuestos por Pagar	(6.032.326)	(14.966.752)
Beneficios a Empleados	342.468	113.380
Acreedores Varios Corto plazo	(658)	(255.362)
* Flujo de Caja en Actividades de Operación	16.049.048	35.526.853
FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Inversiones Temporales	4.698.303	(4.698.303)
Inversiones Permanentes	(2.289.594)	(6.022.642)
Aumento Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos	0	(27.130.379)
Edificaciones	(7.699.569)	(7.963.567)
Maquinaria y Equipo	(10.266.413)	(17.711.955)
Equipo de Oficina	(69.081)	(4.375)
Equipo de Cómputo y Comunic.	(7.292)	0
Vehículos	(224.283)	(530.024)
Activos Biologicos	(1.837.864)	(15.170.408)
Disminución (Aumento) de otros Activos Fijos	(371.600)	107.150
Revaluación de Inversiones	2.289.594	6.022.642
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	0	49.679.638
Otros Activos Fijos	0	(43.500)
* Flujo de Caja en Actividades de Inversión	(15.777.800)	(23.465.722)
FLUJO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obligaciones Financieras Corto plazo	(2.338.936)	4.190.666
Obligaciones Financieras Largo plazo	0	(21.876.282)
Anticipos y Avances Recibidos	3.055.532	1.379.498
Gastos Financieros	(2.819.616)	(2.626.467)
* Flujo de Caja en Actividades de Financiación	(2.103.019)	(18.932.585)
RESUMEN FLUJO DE CAJA		
* Actividades de Operación	16.049.048	35.526.853
* Actividades de Inversión	(15.777.800)	(23.465.722)
* Actividades de Financiación	(2.103.019)	(18.932.585)
Total Flujo de Caja	(1.831.771)	(6.871.454)
Saldo Inicial de Disponible	4.644.642	11.516.096
Flujo Neto de Disponible	2.812.871	4.644.643

Método Indirecto - Información clasificada

Las notas adjuntas forman parte estos Estados Financieros


CAMILIO 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 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 con los estatutos es hasta octubre 15 del 2038.

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 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 y AGROPECUARIA ARUMA SA, 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 sociedad 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 6.097 hectáreas 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 52 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 70% de la producción en Aceite, lo que garantiza no solo 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 1.495 personas, de las cuales se encuentran contratadas 283 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 algo de volatilidad y tendencia a la baja sin afectar significativamente la estabilidad de los ingresos de la compañía. En relación con los costos de producción, se presenta un año bastante estable que se tradujo en una reducción de los márgenes brutos por consecuencia de la caída de los precios unitarios del aceite. 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; Sin embargo, durante lo corrido del año 2023 no se han realizado abonos. Las dificultades expuestas al momento de acogerse a la ley 1116 de reorganización en materia de generación de caja han sido totalmente subsanadas 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.

Así mismo, la compañía continúa 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 reducir la dependencia en costos financieros adicionales como *factoring* u otros similares.
- Continuar con la agresiva e intensiva apuesta para aumentar la productividad en los cultivos.

Estas estrategias vienen dando fruto y hoy la sociedad 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 aportado a los resultados de la operación.

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.

A continuación, algunos aspectos a tener en cuenta frente a la continuidad del negocio:



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 6.2% entre diciembre 2023 y diciembre 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 mantener un aumento conforme al desarrollo del plan de negocios y que aumente 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 sociedad le permite un adecuado manejo para atender los compromisos post. Este tratamiento se ha venido cumpliendo normalmente. Se recuerda que se ha pagado a los bancos el 50% de la deuda del proceso de reorganización de manera anticipada a las fechas establecidas en dicho acuerdo. Lo anterior, capitalizando los excedentes de liquidez que se han tenido en el pasado.

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 funcionamiento; los pagos a terceros se han 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 genera 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 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 sociedad cuenta con los activos necesarios para el desarrollo de sus actividades bien sea de carácter productivo o comercial. La sociedad 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 sociedad 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 sociedad y a la reinversión necesaria en campo y planta para garantizar la exitosa operación de la sociedad.

- 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 las obligaciones (no consideradas en reorganización). Al igual que en años anteriores, la sociedad 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 sociedad 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 cuenta con el apoyo de proveedores de insumos y materias primas tradicionales, lo que permite tener el inventario necesario para ser utilizado en la producción, mantenimiento y desarrollo de cultivos facilitando 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 78% 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 sociedad implica obligaciones con todo tipo de acreedores, la sociedad 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.

Así mismo, 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 la pone en una posición privilegiada frente al mercado. La amplia experiencia de la sociedad 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 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 sociedad 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 sociedad 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 puede generar dudas sobre la presunción de negocio en marcha y ha determinado que la hipótesis de negocio en marcha persiste y describe adecuadamente la situación de la sociedad.

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.

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

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 Sociedad 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

Con base en los análisis efectuados por la administración y su equipo técnico contable, se considera que la prevalencia de las transacciones comerciales de venta y compra de material, más los flujos de caja obtenido como resultado de dichas actividades, es sustancialmente en pesos colombianos. Por lo anterior, y atendiendo lo dispuesto en la sección 30 de las NIIF para PYMES, se define como moneda funcional de la sociedad el peso colombiano. Así las cosas y en su defecto, los estados financieros se presentan en la moneda funcional de la sociedad.

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, costos 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 (Corriente y no corriente respectivamente).

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. Particularmente los requeridos dentro del acuerdo de la reorganización empresarial.

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.

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 y son los que sirven de base a la asamblea para la distribución de dividendos y otras apropiaciones.

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, adicional las cuentas de bancos, ya sean corrientes o de ahorro y otros títulos



financieros, aquellas 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 e ingresos financieros. A cierre del 31 de diciembre de 2023 la TRM cerró en \$3.822.05.

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.

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 con 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 irre recuperable, 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, NIIF Pymes – Sección 11



4. Inversiones.

Reconocimiento y medición inicial:

Las inversiones en los Estados Financieros 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.

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:

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.



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 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.

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. Para el año 2023 no se consideró necesaria la aplicación de un avalúo, en virtud de lo descrito previamente.

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, 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 las 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 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.



Parámetros NIIF Para Activos Fijos Hacienda La Cabaña S. A	
Clase De Activos PP&E	Vida útil en Meses
Terrenos	N/A
Construcciones y Edificaciones	600
Maquinaria & Equipo	
Tractores	84
Retroexcavadoras	180
Contenedores	84
Remolques	120
Otras Maquinarias Agrícolas	120
De Fabrica	180
Eléctricos	60
Equipos De Oficina	
Muebles y Enceres	120
Equipos	120
Equipos De Cómputo y Comunicación	
Equipos de Procesamientos de Datos	36
Equipos de Comunicación	36
Líneas y Redes	36
Autos & Camionetas	60
Camiones, Volquetas y Furgones	96
Tractomulas & Remolques	96
Buses & Busetas	96
Montacargas	96
Motocicletas	96
Activos Biológicos	
Cultivos Biológicos en Producción	360
Semovientes	60
Vías 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: NIIF Pymes – Sección 17

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 la sociedad, 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

La sociedad. 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; esto implica la medición posterior de los elementos por su costo histórico, menos las depreciaciones y menos las disminuciones de valor por deterioro del activo.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados por la sociedad 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, la sociedad 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 su actividad propia.

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 sociedad 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."*

Inventario de Activos Biológicos

Inventario de Cultivos y predios – Activos Biológicos de Palma de tardío rendimiento. Actualizado censo 2023.



Nombre Lote	Palmas en Pie	Area Neta	Area Total
Bloque A	8.866	69	87
Bloque B	5.212	37	57
Bloque C	19.179	134	160
Bloque Campoalegre 1	43.458	304	332
Bloque Campoalegre 2	59.671	457	478
Bloque Canarias	19.485	152	156
Bloque Colonia 1	26.700	187	191
Bloque Colonia 2	26.838	188	188
Bloque D	12.694	89	96
Bloque E	7.887	55	63
Bloque El Eden	70.600	514	556
Bloque F	21.650	151	165
Bloque G	5.409	38	46
Bloque H	9.509	71	76
Bloque Hipermega	6.638	49	53
Bloque I	34.832	247	256
Bloque J	7.000	55	70
Bloque K	22.417	162	206
Bloque L	13.594	106	129
Bloque La Paz	51.976	393	429
Bloque M	9.906	75	85
Bloque Moricheralo	22.209	163	168
Bloque N	26.115	183	222
Bloque O	7.544	53	68
Bloque P	23.293	163	194
Bloque Pernambuco	58.679	458	469
Bloque San Juanito	14.551	112	114
Bloque V	7.462	52	66
Bloque Yalconia	76.612	598	616
El Rubi	10.240	80	80
Eta J	13.957	109	109
La Coralina	14.210	111	111
Gran Total Areas	758.393	5.613	6.097

Evaluaciones de cultivos

Hacienda la Cabaña realizó las evaluaciones necesarias en la adopción de Normas internacionales al 31 de diciembre de 2014 (Esfa), 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.

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 • Cargue 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 con el siguiente cuadro sinóptico.



Conciliación de Activos Biológicos

HACIENDA LA CABAÑA S.A.
CONCILIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

ACTIVO	ESFA 1o. ENE 2015	Movimiento de Activos Biológicos por Incrementos o retiros			(Información expresada en Miles de pesos)		
		2022 Revaluación	2022 Desvalorización	2022 Total Activos Biológicos Dic 31 2022	2023 Nuevos Activos Biológicos en Desarrollo	2023 Amortización Acumulada	Activos Biológicos Neto
LA CABAÑA	11.561.432	25.791.077	-	37.352.510	-	6.655.072	30.697.438
CAMPOALEGRE	9.058.165	1.093.005	-	10.151.170	-	4.265.890	5.885.280
EL EDEN	2.606.026	-	(216.114)	2.389.912	-	918.261	1.471.650
LA PAZ	2.830.738	-	(726.881)	2.103.857	-	998.124	1.105.733
SAN JUANITO	729.477	-	(140.908)	588.569	-	266.395	322.174
YALCONIA	6.688.632	-	(2.750.892)	3.937.740	-	1.971.497	1.966.243
PERNAMBUCO	5.437.281	-	(2.145.372)	3.291.909	-	1.548.184	1.743.726
CANARIAS	1.933.530	-	(732.527)	1.201.003	-	569.884	631.119
MORICHERALO	1.601.728	-	(540.788)	1.060.941	-	438.431	622.510
HIPERMEGA	766.987	-	(411.337)	355.650	-	214.254	141.396
VICHADA LA COLONIA	5.129.003	-	(2.349.430)	2.779.573	-	890.497	1.889.075
LA LORENA	377.752	-	(32.295)	345.457	-	116.869	228.588
LA IGUANERA	165.349	-	-	165.349	-	35.826	129.524
DULIMA	3.065.978	-	(1.667.130)	1.398.848	-	864.229	534.619
SAN BENITO	29.324	-	-	29.324	-	6.278	23.046
CAROLINA	-	-	-	-	397.030	-	397.030
VIVERO ALTO OLEICO	-	-	-	-	219.356	-	219.356
CAMPOALEGRE ETAPA J	-	-	-	-	764.846	-	764.846
EL RUBI	-	-	-	-	456.632	-	456.632
Total general	51.981.403	26.884.082	(11.713.674)	67.151.811	1.837.864	19.759.690	49.229.985

Total Activos Biológicos 31 Dic 2023	67.151.811
Nuevos Activos Biológicos en Desarrollo	1.837.864
Total Bruto del Activo Biológico	68.989.675

De conformidad con el método de evaluación del costo, iniciando con saldos iniciales de apertura ESFA el 1º de enero 2015, a la fecha de la presentación de los Estados Financieros Intermedios de propósito especial con corte al 31 de diciembre de 2023:

El valor Bruto del activo biológico al cierre del periodo fue de \$68.990 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 Pymes - Sección 20

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.

Referencia normativa: NIIF Pymes - Sección 23

9. Costos por préstamos

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

Referencia normativa: NIIF Pymes - Sección 25

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.

Referencia normativa: NIIF Pymes - Sección 29

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.

Referencia normativa: NIIF Pymes - Sección 29

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo.

Al corte diciembre 31 de 2023 el efectivo y equivalentes al efectivo estaban conformados por los siguientes rubros:

Efectivo		
	Año 2023	Año 2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Caja	7.654	8.126
Cajas Menores	5.300	5.300
Moneda Extranjera	2.354	2.826
Bancos	2.653.284	400.640
Moneda Nacional	2.653.284	400.640
Fondos	151.933	4.235.876
Fondos Rotatorios Moneda Nacional	151.933	4.235.876
Total	2.812.872	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 descrita en la nota 3, de las principales políticas y prácticas contables (numeral 2).

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

La sociedad cuenta con clientes representativos como son Bio D S.A y C.I. Acepalma, los cuales se 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.

Al corte diciembre 31 de 2023 las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar estaban conformadas por los siguientes rubros:

Cuentas Por Cobrar Clientes		
	Año 2023	Año 2022
Cuentas Por Cobrar Clientes a Corto Plazo		
Nacionales	10.363.029	12.809.759
Venta Aceites	9.756.380	10.241.623
Venta Tortas	71.179	16.568
Venta Palmas (\$)	348.512	13.025
Venta Polen	2.459	12.874
Elaboración De Aceites	0	2.431.413



Cuentas Por Cobrar Clientes		
	Año 2023	Año 2022
Cuentas Por Cobrar Clientes a Corto Plazo		
Venta de Kau Multiproposito	50.818	79.357
Venta Material de Rio	62.615	0
Venta de Kau Sostenimiento	17.234	0
Venta de Fibra Peletizada	31.229	14.899
Ventas Miloreo	22.604	0
Total	10.363.029	12.809.759
Cuentas Por Cobrar Clientes a Largo Plazo		
Nacionales	7.148.183	7.321.855
Venta Activos Fijos L-P.	818.018	1.242.897
Otras Ventas L-P.	6.330.165	6.078.958
Total	7.148.183	7.321.855
Total	17.511.212	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, y su cobro se realiza con los descuentos de facturación en servicios de campo y venta de fruta.

Nota 6. Deudores Varios

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

Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	Año 2023	Año 2022
Deudores Varios A Corto Plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	378.440	1.364.706
Compañías Comerciales	378.440	1.364.706
Anticipos Y Avances	4.101.053	5.044.883
Deudores Anticipos	4.101.053	5.044.883
Certificados	1.100.452	309.026
Certificados Fedepalma	1.100.452	309.026
Cuentas Por Cobrar a Terceros	420.080	676.284
Cuentas Por Cobrar a Terceros	420.080	676.284
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	124.292	98.015
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	124.292	98.015
Cuentas Por Cobrar a Contratistas	456.187	435.272
Cuentas Por Cobrar a Contratistas	456.187	435.272
Deudores Varios	758.298	229.473
Pago Por Cuenta de Terceros	797.030	220.349
Deudores Varios	120.161	117.566
Provisión Deudores Varios	(158.893)	(108.443)
Total	7.338.802	8.157.658



Cuentas Por Cobrar Deudores Varios		
	Año 2023	Año 2022
Deudores Varios A Largo Plazo		
Cuentas Corrientes Comerciales	1.464.820	1.666.482
Compañías Comerciales	1.464.820	1.666.482
Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas	180.684	211.932
A Accionistas	180.684	211.932
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	124.292	98.015
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	124.292	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	2.238.979	2.445.613

Consolidado deterioro clientes y deudores:

Deterioro		
	Año 2023	Año 2022
Deterioro	(206.134)	(214.501)
Deterioro Clientes (Nota 6)*	(4.675)	(13.042)
Deterioro Deudores Varios (Nota 5)*	(201.459)	(201.459)
Total	(206.134)	(214.501)

Nota 7. Inventarios.

Al corte diciembre 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:

Inventarios		
	Año 2023	Año 2022
Inventarios		
Materias Primas	473.412	863.115
Fruto De Palma Guinensis	7.888	70.579
Almendra	21.821	0
Palma De Vivero IRHO	70.720	322.499
Palma De Vivero Alto Oleico	372.983	470.037
Productos Terminados	701.223	247.532
Aceite De Palma Crudo	94	20
Aceite De Palma Alto Oleico	101.641	0
Otros Productos	1.233	1.703
Inventarios Por Facturar	454.840	0
Aceite De Palmiste Crudo	114.543	227.341
Torta De Palmiste	28.873	18.281
Kau Multiproposito	0	187
Mercancias No Fabricadas Por la Empresa	70.077	0
Material de Rio	70.077	0



Inventarios		
	Año 2023	Año 2022
Inventarios		
Materiales, Repuestos y Accesorios	10.932.603	12.270.948
Ferreteria	383.615	448.982
Ganaderia	67.941	150.861
Maquinaria	136.406	122.022
Vehiculos	2.937	6.401
Combustibles	45.620	38.276
Lubricantes	17.490	17.599
Electricos	174.666	133.807
Dotaciones	303.145	255.790
Papeleria	31.573	17.582
Aseo	4.307	68.987
Repuestos Fabrica	1.222.129	1.004.191
Elementos Quimicos	105.821	139.093
Empaques	80.333	79.202
Herramientas	78.773	138.124
Materiales De Construcción	34.353	43.595
Fertilizantes	7.897.661	9.326.604
Herbicidas	39.613	54.585
Fungicidas E Insecticidas	67.110	87.897
Articulos Agricolas	70.945	85.412
Bienes De Oficina	16.302	23.970
Talco Inerte	23.472	27.969
Maquinaria Agricola Disponibles en Venta	128.391	0
Inventarios En Transito	210.702	82.450
Importación De Maquinaria	210.702	82.450
Inventarios Por Obsolescencia	(85.628)	0
Inventarios Por Obsolescencia	(85.628)	0
Total	12.302.389	13.464.046

Nota 8. Impuestos

Activos por Impuestos

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

Anticipos de Impuestos		
	Año 2023	Año 2022
Anticipos de Impuestos		
Retención En La Fuente	2.662.558	3.141.454
Por Ventas	2.287.611	2.569.224
Rendimientos Financieros	22.853	33.202
Servicios	23.931	24.730
Arrendamientos	15.945	7.022
Dividendos y Participaciones	274.371	471.934
Otras Retenciones	37.848	35.341
Impuesto A Las Ventas Retenido	0	(1.192)
Retención de IVA	0	(1.192)



Anticipos de Impuestos		
	Año 2023	Año 2022
Anticipos de Impuestos		
Autoretención	172.942	261.067
Sobrante En Liquidación De Impuestos	801.044	4.224.554
Saldo A Favor Por impuesto a las Ventas (IVA)	801.044	4.224.553
Impuestos Descontables	1.962.842	1.796.781
Impuestos Descontables	1.962.842	1.796.781
Total	5.599.386	9.422.663

El saldo de retención y auto-retención corresponde a valores corrientes para ser tenidos en cuenta en la renta del año 2023. De igual manera, los impuestos descontables, corresponden al IVA pagado en compra de activos fijos productivos que serán tomados como impuestos descontables en la renta del año 2023. El saldo a favor del impuesto a las ventas se encuentra en proceso de trámite ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

Activo Por Impuesto Diferido		
	Año 2023	Año 2022
Activo Por Impuesto Diferido		
	246.079	247.920
Impuesto Diferido Db	246.079	247.920
Total	246.079	247.920

Pasivo por Impuestos

El saldo por pasivos de impuestos corrientes a diciembre 31 de 2023 corresponde al valor de las obligaciones fiscales pendientes por pagar y las cuales se discriminan en los siguientes conceptos de impuestos:

Pasivo de Impuestos		
	Año 2023	Año 2022
Impuestos Por Pagar		
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	3.178.546	10.883.737
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	3.178.546	10.883.737
Retención En La Fuente	372.319	582.343
Retención En La Fuente	372.319	582.343
Impuesto A Las Ventas Retenido	50.562	92.096
Impuesto A Las Ventas Retenido	50.562	92.096
Impuesto De Industria Y Comercio	12.684	39.415
Retención De Industria Y Comercio	12.684	39.415
Fondo De Estabilización	134.187	103.766
Fondo De Estabilización	134.187	103.766
Fondo Fomento Palmero	181.125	222.204
Fondo Fomento Palmero	181.125	222.204
Impuesto De Industria Y Comercio	434.986	521.412
Impuesto De Industria Y Comercio	434.986	521.412
Total	4.364.409	12.444.973



Se Incluyen como impuestos los saldos por pagar con Fedepalma, como parte de las obligaciones de ley establecidas con dicha entidad.

Impuesto Diferido

Pasivo Por Impuesto Diferido		
	Año 2023	Año 2022
Pasivos Impuestos		
	7.271.758	6.914.842
Impuesto Diferido CR	7.271.758	6.914.842
Total	7.271.758	6.914.842

Para efectos del presente ejercicio, la compañía realizó cálculo del **impuesto diferido** al corte 31 de diciembre de 2023 con un saldo pasivo de \$7.271MM, y un saldo activo por valor de \$246MM.



HACIENDA LA CABAÑA S.A.

	Balance IFRS	Balance Fiscal
Calculo De Impuesto Diferido -2023		
BALANCE ACTIVO	457.405.250	424.614.573
BALANCE PASIVO	(72.950.469)	(66.531.261)

Cifras en Miles de \$

Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	TARIFA	Ganancias ocasionales		Renta		Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
					15%	35%	15%	35%			
ACTIVOS											
Inversiones	42.613.715	7.296.139	(35.317.576)	15%	(5.297.636)	-	(5.297.636)	-	(5.297.636)	-	(5.297.636)
Deudores	2.056.509	2.573.919	517.410	35%	-	181.094	181.094	181.094	181.094	-	-
Propiedad Planta y Equipo	57.385.517	44.657.945	(12.727.572)	15%	(1.909.136)	-	(1.909.136)	64.986	(1.909.136)	64.986	(1.974.122)
Totales	102.055.740	54.528.002	(47.527.739)		(7.206.772)	181.094	(7.025.679)	246.079	(7.271.758)	246.079	(7.271.758)

Impuesto De Renta Diferido
Estado de Situación Financiera

Total impuesto Diferido Activo	246.079
Total impuesto Diferido Pasivo	(7.271.758)
Total Impuesto Diferido Neto	(7.025.679)
Saldo Impuesto Diferido Activo 2022	247.920
Movimiento Reajuste 2023	(1.840)
Saldo Impuesto Diferido Activo 2023	\$ 246.079
Saldo Impuesto Diferido Pasivo 2022	(6.914.842)
Movimiento Reajuste 2023	(356.916)
Saldo Impuesto Diferido Pasivo 2023	(7.271.758)

Cifras en Miles de Pesos \$
Impuesto a las Ganancias Diferido
Estado de Resultados Integral

Variación Calculo impuesto Diferido Activo	1.840
Variación Calculo impuesto Diferido Pasivo	356.916
Impuesto a Las Ganancias Diferido 2023	\$ 358.756



Nota 9. Propiedad, planta y equipo

El rubro de propiedad planta y equipo Al corte de diciembre 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 diciembre de 2023.

Cifras en Miles de \$

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Terrenos	Edificios	Construcciones en Curso	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	Sub total Amortizables	Total Prop. Planta y Equipo	Total Activo Neto
Total Propiedad Planta y Equipo a Dic 31 2022	156.794.034	14.254.433	1.095.188	35.293.320	209.187	314.766	1.412.250	587.320	209.960.498	67.151.811	842.533	524.546	68.518.890	278.479.388	249.642.187
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Dic 2022	0	(3.500.380)	0	(6.033.911)	(178.863)	(301.720)	(600.754)	0	(10.615.627)	(17.692.647)	(186.252)	(342.675)	(18.221.574)	(28.837.201)	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Dic 31 2022	156.794.034	10.754.053	1.095.188	29.259.409	30.325	13.046	811.495	587.320	199.344.871	49.459.164	656.281	181.871	50.297.316	249.642.187	249.642.187
Altas/Compras.	0	2.898.325	3.224.905	6.938.996	69.081	7.292	224.283	4.109.778	17.472.660	1.837.864	883.979	371.600	3.093.443	20.566.103	
Traslados/Reclasificaciones.	0	2.167.645	(1.385.285)	3.566.255	0	0	0	(4.348.615)	0	0	0	0	0	0	
Bajas y Ventas.	0	(90.000)		(42.320)	(27.677)	(44.872)	(185.352)	0	(390.220)	0	0	0	0	(390.220)	
Revaluación.	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Deterioro / Depreciación Retiro	0	0	0	49.509	27.677	44.872	70.703	0	192.760	0	0	0	0	192.760	
Gasto Depreciación. Del 01 Ene 2023 al 31 de Dic 2023	0	(256.099)	0	(2.561.258)	(5.284)	(13.883)	(186.659)	0	(3.023.183)	(2.067.043)	(87.167)	(103.006)	(2.257.216)	(5.280.400)	
Total Propiedad Planta y Equipo a Dic 31 2023	156.794.034	19.230.404	2.934.808	45.756.251	250.592	277.187	1.451.181	348.483	227.042.939	68.989.675	1.726.512	896.146	71.612.333	298.655.271	264.730.430
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Dic 2023	0	(3.756.478)	0	(8.545.660)	(156.470)	(270.731)	(716.710)	0	(13.446.051)	(19.759.690)	(273.419)	(445.681)	(20.478.790)	(33.924.841)	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Dic 31 2023	156.794.034	15.473.925	2.934.808	37.210.590	94.121	6.456	734.471	348.483	213.596.888	49.229.985	1.453.092	450.465	51.133.543	264.730.430	264.730.430



Propiedad Planta y Equipo		
	Año 2023	Año 2022
Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos	156.794.034	156.794.034
Rurales	156.794.034	156.794.034
Construcciones Y Edificaciones	23.891.723	16.192.154
Edificios	10.421.749	8.671.240
Oficinas	892.354	697.409
Fabricas Y Plantas Industriales	2.692.571	2.692.571
Ceteria Y Casinos	864.715	284.854
Construcciones Civiles	870.934	0
Casetas Y Campamentos	1.348.738	891.169
Instalaciones Agropecuarias	1.278.812	955.709
Bodegas	799.048	0
Otros	61.480	61.480
Vias De Comunicación	1.726.512	842.533
Construcciones Y Edificaciones En Curso	2.934.808	1.095.188
Maquinaria Y Equipo	46.069.733	35.845.640
Agricola	9.094.606	7.702.803
Fabrica	36.331.375	27.410.586
Equipos Electricos	330.270	179.932
Maquinaria y Equipo en Montaje	313.482	552.320
Equipos De Oficina	250.592	209.187
Muebles Y Enceres	221.569	157.648
Equipos	29.022	51.539
Equipos De Computo Y Comunicación	277.187	314.766
Equipos De Procesamientos De Datos	224.663	256.154
Equipos De Telecomunicaciones	52.524	58.612
Flota Y Equipo De Transporte	1.451.181	1.412.250
Autos, Camionetas Y Camperos	851.181	808.680
Camiones, Volquetas Y Furgones	600.000	603.569
Plantaciones Agricolas Y Forestales	68.989.675	67.151.811
Cultivos En Desarrollo	1.837.864	0
Cultivos Amortizables	67.151.811	67.151.811
Otros Activos	931.146	559.546
Semovientes De Carga Y Transporte	896.146	524.546
Propiedad Planta Y Equipo En Transito y Montajes	35.000	35.000
Depreciación Acumulada	(13.446.050)	(10.615.627)
Construcciones Y Edificaciones	(3.756.478)	(3.500.380)
Maquinaria Y Equipo	(8.545.660)	(6.033.911)
Equipos De Oficina	(156.470)	(178.862)
Equipos De Computación Y Comunicación	(270.731)	(301.720)
Flota Y Equipo De Transporte	(716.710)	(600.754)
Amortización Acumulada	(20.478.790)	(18.221.574)
Plantaciones Agricolas	(19.759.690)	(17.692.647)
Vias De Comunicación	(229.873)	(186.252)
Semovientes	(445.681)	(342.675)
Construcciones Civiles	(43.547)	0
Total	264.730.430	249.642.187



Revalorizaciones Terrenos

La sociedad ha realizado ajustes de valor a los terrenos para mostrar la realidad económica proveniente del mercado actual inmobiliario y su impacto como valor razonable de los mismos.

A continuación, una descripción de los valores establecidos para el cierre del año 2022.

Revalorización de Terrenos - Año 2022

Cifras en Miles de \$

Terrenos	Saldo Contable	Registro Avalúo	Revaluación de Terrenos Acumulado
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

Última revaluación registrada corte 31 de diciembre de 2022.

Nota 10. Inversiones.

La sociedad ha evaluado su participación en cada una de sus inversiones y ha realizado los juicios y supuestos necesarios para determinar su control sobre las sociedades que tiene participación. De acuerdo con las políticas de NIIF se han analizado las inversiones según su alcance y en la elaboración de los estados financieros. Se ha determinado como política contable medir sus inversiones por el método de participación patrimonial.

Inversiones temporales

Se registraron de la siguiente manera:

Inversiones		
	Año 2023	Año 2022
Inversiones Temporales		
Derechos Fiduciarios	198	198
Fidecomisos De Inversión Moneda Nacional	198	198
Inversiones en Certificados	0	4.698.303
Certificados de Deposito	0	4.698.303
Total	198	4.698.500

Los derechos fiduciarios no prestaron cambios en el año 2023.

Los certificados de depósito a término fijo (CDT) con duración de 90 a 180 días fueron redimidos durante el año 2023.



Inversiones Permanentes

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

Inversiones		
	Año 2023	Año 2022
Inversiones Permanentes		
Acciones	42.613.715	40.324.120
Acciones Industria Manufacturera	42.613.715	40.324.120
Total	42.613.715	40.324.120

A cierre diciembre 31 de 2023, las inversiones permanentes 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. Permanentes (Costo)	Valorización o Desvalorización Acumulado	Valor Neto de Realización	Método de Contabilización Inv Permanente
CI ACEPALMA S A	568.124	4.742,47	2,8668%	714.812	1.979.499	2.694.311	Participación Patrimonial
DEL LLANO ALTO OLEICO S A S	32	35.105.351,05	40,00%	811.308	312.063	1.123.371	Participación Patrimonial
BIO D S A	365.201	106.232,00	15,91%	5.770.019	33.026.014	38.796.033	Participación Patrimonial
Sub Total - Inversiones Permanentes				7.296.139	35.317.576	42.613.715	

Ultimo análisis y ajuste al valor razonable de las inversiones realizado al corte 31 de diciembre de 2023.

Nota 11. Obligaciones Financieras

El saldo de los pasivos financieros corrientes, al corte del 31 de diciembre 2023, corresponden a los siguientes conceptos:

Otras Obligaciones		
	Año 2023	Año 2022
A Corto Plazo		
A Corto Plazo	1.860.539	4.199.475
Tarjeta de Crédito Reorganizada	7.263	7.263
Otras Obligaciones	1.853.277	4.192.212
Total	1.860.539	4.199.475

Las obligaciones de recursos de tesorería con terceros, corresponde a \$1.300MM con la entidad CI Acepalma y \$553MM con la sociedad Bio D SA.

El saldo de los pasivos financieros no corrientes, al corte de diciembre 31 de diciembre 2023, corresponde a los siguientes conceptos:

Obligaciones Financieras		
	Año 2023	Año 2022
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



El siguiente es la relación de las entidades financieras con las cuales se presentan los saldos de las obligaciones incluidas en el acuerdo reorganización 1116:

Obligaciones Financieras a 31 de Diciembre 2023	
Entidad	Saldo Obligación
Banco de Bogotá	15.821.825
Banco de Occidente	1.980.000
Bancolombia	3.527.279
Banco Helm Bank	2.412.064
Banco Davivienda	3.003.773
Total	26.744.941

Cifras en Miles de pesos \$

Nota: En el saldo de las obligaciones del Banco de Bogotá se encuentran incluidos \$7.263M correspondiente a la tarjeta de Crédito de la misma entidad, clasificado como de corto plazo.

Nota 12. Obligaciones laborales y beneficios a empleados corrientes

Los beneficios laborales registrados a diciembre 31 de 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		
	Año 2023	Año 2022
Obligaciones Laborales y Beneficios a Empleados		
Salarios Por Pagar	49.726	9.603
Salarios Por Pagar	49.726	9.603
Cesantías Consolidadas	667.731	559.572
Ley 50/90 Y Normas Posteriores	667.731	559.572
Intereses Sobre Las Cesantías	76.825	64.157
Intereses Sobre Las Cesantías	76.825	64.157
Prima De Servicios	1.242	0
Prima De Servicios	1.242	0
Vacaciones Consolidadas	518.976	390.035
Vacaciones Consolidadas	518.976	390.035
Beneficios A Empleados	339.757	288.423
Fondo Cesantías y/o Pensiones	128.283	104.554
Aportes A Fondo De Pensiones	4.299	3.252
Aportes E.P.S	44.550	37.753
Aportes A.R,P	28.418	24.924
Prestamos Banco Occidente	7.871	9.305
Prestamos Banco Davivienda	31.403	33.001
Fondos	56.549	43.374
Aportes a ICBF, SENA Y Cajas De Compensación	38.342	32.209
Aportes Sindicales	43	51
Total	1.654.257	1.311.789



Nota 13. Proveedores, Cuentas por pagar comerciales y Otras cuentas por pagar.

El saldo de las cuentas por pagar al cierre del 31 de diciembre de 2023 comprendía:

Proveedores y Contratistas		
	Año 2023	Año 2022
Cuentas Por Pagar Proveedores y Contratistas		
Proveedores	12.766.292	20.853.403
Suministros	12.633.151	18.363.771
Otros	133.141	184.204
Proveedores Estimados Y Provisiones	0	2.305.192
Total	12.766.292	20.853.403

Las cuentas por pagar comerciales al corte corresponden a pasivos con proveedores directos en el manejo de la operatividad representado principalmente por concepto de suministros; CI Acepalma \$6.330MM, Calpine Colombia SAS \$2.252, Unidad Agrícola Campo Alegre \$1.454MM, Procesadora de Aceites Guacavia \$1.373MM, Hermanos Tecnipalmas \$215, Fitollanos \$133MM, Guaicaramo \$133MM, Irrigación e Industria de Colombia S.A.S \$128, Bio D S.A \$118MM y otras cuentas por pagar por conceptos de materias primas por \$629MM.

El valor de los proveedores estimados y provisiones relacionados al cierre del año 2022 correspondían a Procesadora de Aceites Guacavia SAS \$1.383MM, Extractora Cimarrón \$567MM, Oleaginosas Santana SAS \$326MM, Entrepalmas SAS \$29MM; cifra que para el cierre del año 2023 no se reconoce.

Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
	Año 2023	Año 2022
Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
Cuentas Corrientes Comerciales	1.822.945	1.839.689
Particulares (Reorganizado)	1.822.945	1.839.689
A Contratistas	936.735	287.803
A Contratistas Por Pagar	936.735	287.803
Costos Y Gastos Por Pagar	10.916.635	10.763.094
Gastos Financieros Por Pagar (**)	5.941.125	5.883.775
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)	1.535.223	1.535.223
Comisiones	2.300	0
Honorarios Por Pagar	23.026	53.136
Servicios Técnico Por Pagar	114.862	149.717
Servicios de Mantenimiento Por Pagar	199.959	103.457
Arrendamientos Por Pagar	849.117	1.370.053
Arrendamientos Por Pagar Reorganizado	713.611	707.854
Transporte, Fletes y Acarreos	355.198	449.691
Servicios Públicos y Vigilancia	91.529	19.943
Seguros Por Pagar	6.437	0
Gastos de Viaje	690	0
Gastos Generales Reorganizados	4.647	4.647
Pago Por Cuentas de Terceros	0	1.760
Capacitación a Empleados	0	250
Gastos Generales	339.968	230.614
Otros	738.942	252.973



Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
	Año 2023	Año 2022
Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
Cuentas Por Pagar Estimados y Provisiones	240.267	479.111
Cuentas Por Pagar Estimados y Provisiones	240.267	479.111
Total	13.916.583	13.369.697

(**) Este saldo al corte de diciembre 31 de 2023 se discrimina en las siguientes entidades:

	Año 2023	Año 2022
Gastos Financieros Por Pagar (**)		
Gastos Financieros Por Pagar (**)	5.941.125	5.883.775
Banco De Bogotá	3.411.933	3.392.865
Helm Bank	518.046	518.046
Banco Davivienda S.A	642.958	642.958
Banco De Occidente S.A	425.251	425.251
Bancolombia	874.051	835.768
Municipio De Cumaral	68.886	68.886
Total	5.941.125	5.883.775

	Año 2023	Año 2022
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

Estos saldos de obligaciones financieras fueron determinados en el proceso de validación de pasivos con la ley 1116 y que empezaran a generar aplicaciones de recursos una vez se haya cubierto el capital.

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		
	Año 2023	Año 2022
Anticipos y Avances		
Procesadora De Aceites Guacavía S.A.S	2.094.033	1.390.994
Bio D S.A	2.390.449	0
Otros De Menor Cuantía	12.187	50.143
Total	4.496.669	1.441.137

Estos anticipos corresponden a recursos obtenidos como capital de trabajo en la estrategia de la producción de aceite de palma y su venta.

Nota 15. Patrimonio de los accionistas

Capital social –El capital autorizado de la sociedad al cierre del 31 de diciembre de 2023 está representado por dos millones (2.000.000) de acciones, cuyo valor nominal es de mil pesos (\$1.000) cada una. El capital suscrito y pagado corresponde a 1.510.000 acciones.



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

Superávit por revaluación de Propiedades e Inversiones – El superávit corresponde a la revaluación de terrenos, construcciones, maquinaria y equipo, vehículos y activos biológicos, en el rubro de propiedad planta y equipos.

Las inversiones financieras (Acciones) Fueron revaluadas a corte de diciembre de 2023 con un neto de \$2.290MM, en donde las acciones de Bio D se valorizaron en \$2.839MM, las acciones de CI Acepalma en \$247MM y una desvalorización en las acciones de Del Llano Alto Oleico de \$796MM.

El patrimonio comprende el siguiente detalle:

Patrimonio De Los Accionistas		
	Año 2023	Año 2022
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
Superávit Por Revaluación	97.967.129	95.677.535
Saneamiento Fiscal Cultivo	4.767.435	4.767.435
Superávit Por Revaluación Inversiones NIIF	28.520.456	26.230.862
Superávit Por Revaluación Terrenos NIIF	42.129.979	64.679.238
Superávit Por Revaluación Construcciones NIIF	5.437.522	0
Superávit Por Revaluación Maquinaria y Equipo NIIF	1.715.927	0
Superávit Por Revaluación Vehiculos NIIF	225.403	0
Superávit Por Revaluación Activos Biológicos NIIF	15.170.408	0
Utilidad (Perdidas) Acumuladas	39.136.341	15.270.633
Cambios Valor Patrimonial en Inversiones	39.136.341	15.270.633
Ganancias Retenidas en Adopción Por Primera Vez	125.957.198	126.521.871
Ganancias Retenidas en Adopción Por Primera Vez	125.957.198	126.521.871
Nota (16)		
Utilidades Perdidas Acumuladas a 2023 - 2022	14.281.695	23.301.035
Utilidades Perdidas Acumuladas a 2023 - 2022	14.281.695	23.301.035
Total	282.040.284	265.468.995

Nota 16. Ganancias Retenidas en Adopción por primera Vez

Las Ganancias retenidas en adopción por primera vez en el ESFA; se establecieron como resultados la revaluación de activos, principalmente propiedad planta y equipo, activos biológicos e inversiones de largo plazo. Durante el año 2023 se aplicó la suma de \$564.7MM al saldo



acumulado de Ganancias retenidas, por concepto de Impuesto diferido en inversiones en acciones de Bio D determinado en el año 2021.

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 93% de los ingresos ordinarios.

Así mismo, se generan ingresos por actividades de ventas de Aceite de palmiste crudo, torta de palmiste, servicios agrícolas, venta de fruta y maquilas, transacciones que representan un 6% 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 cierre del presente ejercicio:



Ingreso de Actividades Ordinarias		
	Año 2023	Año 2022
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Agricultura, Ganad, Caza Y Silvicultura	3.374.546	2.487.590
Palma De Vivero IRHO	0	4.152
Palma De Vivero Alto Oleico	592.440	0
Fruto De Palma Guineensis	1.690.528	1.699.107
Almendra	56.242	0
Ventas De Polen	285.369	399.761
Venta De Ganado	299.380	81.142
Servicios Agrícolas	450.587	303.427
Industrias Manufactureras	142.025.338	149.839.304
Aceite De Palma Crudo	105.343.984	106.765.725
Aceite De Palma Alto Oleico	28.769.866	34.188.482
Maquila De Aceite Palma Crudo	0	1.881
Aceite De Palmiste Crudo	4.260.787	4.776.342
Torta De Palmiste	609.775	771.847
Kau Multiproposito	249.544	106.275
Miloreo	613.916	601.388
Kau Sostenimiento	32.514	0
Fibra Peletizada	192.693	1.051.625
Prov. Certif De Compens Clase A	1.735.757	1.495.218
Prov. Certif De Compens Clase B	216.502	80.520
Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor	717.070	1.996.647
Repuestos Y Accesorios	51.614	276.996
Insumos Agrícolas	191.457	1.548.991
Material De Rio	89.947	0
Otros Materiales Varios	77.151	130.701
Semilla De Mucuna	40.600	27.000
Repuesto Accesorios e Insumos	18.770	12.959
Preparación de Mezcla Talco y Ana	19.326	0
Insumos Agrícolas Excluidos	227.617	0
Repuestos - Accesorios - Insumos Excluidos	588	0
Ingreso de Actividades Ordinarias		
	Año 2023	Año 2022
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Transporte, Almacenamiento Y Comincaón	122.391	899.644
Transporte En Venta De Aceites	21.503	180.009
Transporte En Venta De Suministros	100.888	719.635
Devoluciones En Ventas (Db)	(2.440)	(8.519)
Devoluciones en Ventas Insumos Agrícolas y Materiales	(2.440)	(8.519)
Total	146.236.904	155.214.665

Nota 18. Costos de Ventas y producción

A diciembre 31 de 2023 los Costos de venta y Costos de Producción estaban conformados por:

Costos de Ventas:



Corresponde a la cantidad de productos vendidos a su unidad de medida, por su costo unitario determinado y de acuerdo con la cantidad producida o comercializada. A continuación, una relación de los conceptos por los cuales se determina estos costos de venta:

Costo De Ventas		
	Año 2023	Año 2022
Costo De Ventas	117.553.275	112.487.087
Elaboración De Aceites Y Grasas	104.159.212	106.014.386
Semillas y Fruto De Palma	1.820.142	1.532.254
Productos Agrícolas, Materiales E Insumos	795.155	1.986.181
Costos De Actividades Indirectas	10.778.765	2.954.266

Costos de producción:

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

Para lo anterior se han incluido los costos incurridos en el cultivo de palma para la producción de fruto de palma, la transformación y el procesamiento para la extracción de aceite de palma y palmiste y sus derivados. También se contemplan los costos incurridos para la prestación de servicios en el manejo de cultivos en producción de palma.

A continuación, se presenta un detalle de cada elemento y sus componentes:



Costos De Producción		
	Año 2023	Año 2022
Relación De Costos		
Materia prima y Productos procesados	79.022.512	84.470.478
Fruto de Palma	76.626.354	82.541.778
Almendra	2.396.157	1.928.699
Mano de obra directa	9.771.831	7.520.291
Gastos de Personal	9.771.831	7.520.291
Materiales y Mano de Obra Directa	20.198.770	30.686.768
Fertilizantes y Abonos	15.542.985	27.800.453
Herbicidas	851.682	740.767
Fungicidas e Insecticidas	311.897	206.218
Productos Químicos	1.083.398	639.075
Semillas Leguminosas	187.195	105.560
Talco	114.362	100.973
Envases y empaques	933.796	768.552
Palmas para Siembra	1.132.026	325.171
Deterioro Inventarios Insumos Agrícolas	41.427	0
Costos Indirectos	46.140.720	35.323.087
Gastos de personal indirectos	904.112	932.567
Honorarios	421.104	455.748
Impuestos	151.812	154.590
Arrendamientos	3.829.992	1.850.498
Contribuciones y afiliaciones	148.181	268.283
Seguros	204.049	243.587
Servicios	22.383.395	17.335.281
Gastos legales	1.181	1.152
Mantenimiento y reparaciones	9.831.474	7.953.254
Adecuación e instalación	559.752	739.080
Gastos de viaje	46.908	73.025
Depreciaciones	2.794.874	1.642.876
Amortizaciones	2.257.216	1.957.534
Diversos	2.606.670	1.715.612
Costos Contratistas	43.664.139	34.596.604
Contrato de Servicios	43.664.139	34.596.604
Traslados de Producción a Procesos de Manufactura	(188.019.205)	(189.642.962)
Traslados de Producción a Procesos de Manufactura	(188.019.205)	(189.642.962)
Total Neto del Costo Por Actividades Indirectas	10.778.765	2.954.266

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

Al cierre del 31 de diciembre los gastos administrativos necesarios para realizar la operación contemplan los generados tanto en la administración Bogotá como en la administración de plantación Cumaral; estos están conformados por:

	Año 2023	Año 2022
Operacionales de Administración		
Gastos Personal	5.655.222	4.935.101
Honorarios	1.227.826	1.638.453
Impuestos	2.936.277	2.813.359
Arrendamientos	174.724	4.616
Contribuciones y Afiliaciones	259.520	299.365
Seguros	162.421	100.888
Servicios	2.180.506	1.533.721
Gastos Legales	45.921	22.642
Mantenimiento y Reparaciones	582.095	544.452
Adecuación e Instalación	22.497	71.881
Gastos de Viaje	148.375	134.535
Depreciaciones	228.309	104.928
Amortizaciones	27.043	22.461
Diversos	2.144.656	1.892.018
Provisiones	55.573	57.079
Total	15.850.965	14.175.497

Nota 20. Gastos de ventas

Al cierre del 31 de diciembre los Gastos de ventas estaban conformados por:

	Año 2023	Año 2022
Gastos de Ventas		
Contribuciones y Afiliaciones	2.865.937	1.138.439
Servicios	1.867.499	404.397
Diversos	47.407	86.878
Mantenimiento y Reparaciones	689	7.471
Instalaciones Electricas	479	712
Arrendamientos	0	115.409
Total	4.782.012	1.753.306

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.

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 cierre del 31 de diciembre se discrimina de la siguiente manera:

	Año 2023	Año 2022
Gastos Financieros		
Gastos Financieros	2.819.616	2.626.467
Intereses Corrientes	1.907.655	1.834.162
Gravamen Mvo Financieros 4*1000	581.331	629.795
Comisiones	308.237	118.550
Descuentos en Ventas Inversiones	17.957	0
Intereses De Mora	2.662	35.520
Chequeras	1.047	680
Diferencia en Cambio	472	0
Ajuste Al Peso	255	51
Descuentos Comerciales Condicionados	0	7.708
Total	2.819.616	2.626.467

Nota 22. Otros Ingresos y Otros Egresos

A cierre del 31 de diciembre los **otros ingresos** comprendían el siguiente detalle:

	Año 2023	Año 2022
Otros Ingresos		
Dividendos y Participaciones	3.838.058	6.801.086
Recuperaciones De Provisión de Renta	5.226.784	0
Regalias en Contratos de Palmas	1.537.222	1.481.881
Recuperación de Costos y Gastos Financieros	1.252.987	1.916.789
Arrendamientos	548.631	597.611
Servicios	455.564	200.640
Utilidad en Venta Propiedad Planta y Equipo	59.503	82.383
Diversos	0	80.087
	39	37
Total	12.918.788	11.160.515

Los dividendos corresponden a \$3.195.509M de la sociedad Bio D SA, y \$642.549M de la sociedad CI Acepalma.

En el rubro de recuperación de provisión de renta corresponde a un menor valor de impuesto de renta del año 2022; ya que, en ese ejercicio fueron utilizados recursos fiscales en beneficio de la sociedad por rentas exentas y descuentos tributarios que disminuyeron considerablemente dicha provisión.

Los ingresos por recuperaciones de costos y gastos; estan dados principalmente por el reintegro en el suministro de combustibles para los proveedores de fruta; a otros proveedores y acreedores.



Los **otros egresos** comprendían lo siguiente:

	Año 2023	Año 2022
Otros Egresos		
Perdida en Venta y Retiro de Propiedad Planta y Equipo	21.246	283.304
Impuestos Asumidos	79.936	31.968
Gastos No Deducibles	182.197	393.477
Castigos de Cartera	0	8.796
Sanciones	47.451	59.664
Total	330.830	777.209

Nota 23. Impuesto a las Ganancias

La sociedad calcula realiza su provisión de Impuesto sobre la Renta para el año 2024, con base a las disposiciones fiscales vigentes aplicables, las cuales 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 la 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 última reforma tributaria se determina el impuesto depurado de acuerdo con 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.
- La provisión del impuesto sobre la renta se realiza de acuerdo con el 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 a ser 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 DICIEMBRE DE 2023 y 31 DE DICIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, Información bajo IFRS).

	2023	2022			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.818.997	34.555.614			
(+) No deducible de 4 x mil	290.665	314.898			
(+) Impuestos no deducibles	566.023	658.892			
(-) Impuestos pagados deducibles	(750.479)	(183.537)			
(+) Gastos no deducibles	372.326	134.712			
(-) Dividendos no gravados	(3.838.058)	(6.801.086)			
(-) Depreciación fiscal Acelerada Beneficio	(566.339)	-			
(-) Deducción especial Inversion Biogas	(876.250)	-			
(-) Ingresos No Gravables	(5.226.784)	(48)			
(+) Gastos extraordinarios no deducibles	262.133	501.151			
(+) Gastos diversos no deducibles	47.451	-			
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA LIQUIDA FISCAL	8.099.685	29.180.596			
RENTA PRESUNTIVA	-	-			
Pérdidas fiscales por Amortizar	100%	-			
Sub Total	8.099.685	29.180.596			
Renta Exenta					
Beneficio de Cultivos registrados	(8.913.787)	(6.828.458)			
Base Gravable para provisión de Renta Ordinaria	3.023.956	29.153.224			
Impuesto de Renta Liquida Gravable	35%	1.058.385	10.203.628		
Impuesto a las Ganancias Ocasionales		20%	10%	688.820	680.109
Total Impuesto a las Ganancias	1.747.205	10.883.737			
Tasa Minima de Tributación en Renta	1.431.341	-			
Total Impuesto a las Ganancias	3.178.546	10.883.737			
Impuesto a las Ganancias Diferido	358.756	370.842			
Total Impuesto a las Ganancias	3.537.302	11.254.579			

Para el ejercicio 2023 no se contempla la determinación de la renta presuntiva, que se aplicó para el año 2022 y anteriores, de conformidad con lo establecido en la regulación fiscal vigente. Así mismo, con respecto al valor del impuesto a las ganancias ocasionales este corresponde a dividendos recibidos durante el año 2023.



Nota 24. Indicadores económicos



Indicadores	2023	2022	Formulas
Rentabilidad			
Rentabilidad Patrimonial	5,06%	8,78%	Utilida Neta/Patrimonio
Rentabilidad / Ventas	9,77%	15,01%	Utilidad Neta/Ventas
Rotacion de activos	0,41	0,44	Ventas /Activos Totales
Apalancamiento	1,26	1,33	Activo / Patrimonio
Endeudamiento	0,26	0,33	Pasivos Totales/Patrimonio
Ventas (\$ MM)	\$ 146.237	\$ 155.215	Ventas Netas (Miles de \$)
Costo Ventas/Ventas	0,80	0,72	Costo de Ventas/Ventas
Margen bruto	0,20	0,28	Utilidad Bruta /Ventas
Gastos /Ventas	0,14	0,10	Total Gastos de Admon y V/Ventas
Util antes de Imp/Ventas	12,19%	22,26%	Util A de Impuesto/Ventas
Gastos fin/Prom.Deuda	4,93%	4,24%	GF/((Deuda Bancaria 1+Deuda Bancaria 0)/2)
Rentabilidad/Ventas	9,77%	15,01%	Utilidad Neta / Ventas
Eficiencia			
Inversion de Trabajo (\$ miles)	-\$ 4.017	-\$ 7.949	(CxC+Inv)-(CxP+Proveedores)
I.t./Ventas	-0,03	-0,05	I.T./VENTAS
Rotacion de Cartera	14	12	Ventas/CxC
Dias de Cartera	26	30	365/Rotacion de Cartera
Rotacion de inventario	10	8	Costo de Ventas/Inv
Dias de inventario	38	44	365/ Rotacion de Inv
Rotacion de proveedores	9	5	Costo de Ventas/Prov.
Dias de proveedores	40	68	365/Rotacion de Proveedores
Rotacion de cxp	4,4	3,3	Costo de Ventas/CxP
Dias de c x p	83	111	365/CxP
Rotacion de Activos Fijos	0,552	0,622	Ventas/Activos Fijos
Estructura de capital			
Capital de Trabajo (Miles de \$)	-\$ 236	-\$ 159	Activo Corriente- Pasivo Corriente
Razon Corriente	0,99	1,00	Activo Corriente/ Pasivo Corriente
Prueba Acida	0,68	0,75	Activo Corriente-Inv/ Pasivo Corriente
Endeudamiento	0,26	0,33	Pasivos Totales/Patrimonio
% Deuda corto plazo	11,0%	15,2%	Deuda Corto Plazo/ Activo Total
% Deuda largo plazo	9,6%	9,6%	Deuda LP / Activo Total
% Patrimonio	79,4%	75,2%	Patrimonio/Activo Total
% pasivos estimados	2,0%	2,0%	Pasivos Estimados/Activo Total

Nota 25. Eventos Subsecuentes

El 10 de noviembre del año 2023 se realizó la sexta reunión de comité de acreedores de las sociedades Hacienda la Cabaña S.A, Yarico S.A y Agropecuaria Aruma S.A – En reorganización, para la presentación de los estados financieros del tercer trimestre año 2023.



Nota 26. Operaciones con Partes Relacionadas

Las operaciones de partes relacionadas realizadas en Hacienda la Cabaña., se integran con las siguientes sociedades.

Cuentas con Partes Relacionadas

A 31 de diciembre de 2023

Cifras en Miles de \$

Cuentas con Partes Relacionadas	HLC					Yarico	A.Aruma	Procesadora	A.Guacavia	UACA	TOTAL
	Yarico	A.Aruma	Procesadora	A.Guacavia	UACA	HLC					
Deudores	1.464.820	0	5.750.114	0	31.214	297.449	1.225.172	5.297.060	936.735	1.423.050	16.425.614
Inventarios	0	0	411.863	0	0	0	0	965.973	0	0	1.377.836
Pasivos	(297.449)	(1.225.172)	(5.297.063)	(936.735)	(1.454.264)	(1.464.820)	0	(5.750.114)	0	0	(16.425.617)
Ingresos	0	0	(1.033.397)	0	(32.015)	(334.227)	(431.581)	(574.936)	(13.374.572)	(23.123.727)	(38.904.455)
Gastos	0	0	140.676	451.480	268.201	0	(0)	21.200	0	32.015	913.572
Costos	334.227	431.581	22.398	12.923.092	22.855.526	0	0	46.227	0	0	36.613.050
Totales	1.501.598	(793.591)	(5.410)	12.437.837	21.668.662	(1.501.598)	793.591	5.410	(12.437.837)	(21.668.662)	0

Reconocimiento y Medición de Partes relacionadas.

De conformidad con la Sección 33 de NIIF para Pymes, se informará cuando una parte es relacionada de una entidad que informa; revelar las relaciones y las transacciones entre las partes relacionadas en los estados financieros.

“El objetivo de la Sección 33 es establecer los requerimientos de información para la información a revelar sobre las partes relacionadas para que los usuarios de los estados financieros puedan ver información de las partes relacionadas de una entidad, y formar una opinión sobre la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de la entidad se hayan visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas. En otras palabras, el conocimiento de las transacciones, saldos pendientes y relaciones con partes relacionadas podría afectar la evaluación de las operaciones de una entidad por parte de los usuarios de los estados financieros, incluida la evaluación de los riesgos y las oportunidades a los que se enfrenta la entidad.

Lineamientos Sección 33.9.”