



HACIENDA LA CABAÑA S. A.

**HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN**

---

**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
CORRESPONDIENTE AL PERIODO INTERMEDIO  
A 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 30 DE SEPTIEMBRE 2022  
EN MILES DE PESOS**



## Contenido

<u>NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</u>	<u>32</u>
<u>NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:.....</u>	<u>32</u>
<u>NOTA 6. DEUDORES .....</u>	<u>33</u>
<u>NOTA 7. INVENTARIOS. ....</u>	<u>34</u>
<u>NOTA 8. IMPUESTOS .....</u>	<u>36</u>
<u>NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....</u>	<u>39</u>
<u>NOTA 10. INVERSIONES.....</u>	<u>41</u>
<u>NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS.....</u>	<u>42</u>
<u>NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES.....</u>	<u>43</u>
<u>NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR. ....</u>	<u>44</u>
<u>NOTA 14. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS.....</u>	<u>45</u>
<u>NOTA 15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....</u>	<u>45</u>
<u>NOTA 16. GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ.....</u>	<u>46</u>
<u>NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....</u>	<u>47</u>
<u>NOTA 18. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN .....</u>	<u>48</u>
<u>NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS .....</u>	<u>49</u>
<u>NOTA 20. GASTOS DE VENTAS.....</u>	<u>50</u>
<u>NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS .....</u>	<u>50</u>
<u>NOTA 22. OTROS INGRESOS Y EGRESOS.....</u>	<u>51</u>



NOTA 23. IMPUESTO A LAS GANANCIAS ..... 52

NOTA 24. INDICADORES ECONÓMICOS ..... 53

NOTA 25. OTRAS REVELACIONES ..... 55



**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos).**


**HACIENDA LA CABAÑA S.A.**  
Estado de Situación Financiera  
Correspondientes al Periodo Intermedio  
**A 30 de Septiembre de 2023 - y - 31 de Diciembre de 2022**

<i>Información bajo IFRS</i>	<i>Nota</i>	<b>2023 (09)</b>	<b>2022 (12)</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>357.636.772</b>	<b>352.981.846</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>47.067.226</b>	<b>53.462.572</b>
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	3.357.572	4.644.643
Inversiones Temporales	10	950.198	4.698.500
Cuentas por Cobrar Clientes Corto Plazo	5	13.275.018	12.809.759
Deudores Varios	6	9.809.250	8.157.658
Anticipos de Impuestos	8	4.339.837	9.422.663
Inventarios	7	14.671.038	13.464.046
Otros Activos corrientes		416.393	17.384
Activo por Impuesto Diferido	8	247.920	247.920
<b>ACTIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>51.318.731</b>	<b>49.877.087</b>
Inversiones Permanentes	10	40.324.120	40.324.120
Cuentas por Cobrar clientes largo plazo	5	7.268.275	7.321.855
Deudores Varios largo plazo	6	3.940.837	2.445.613
Deterioro Clientes y deudores largo plazo	6	( 214.501 )	( 214.501 )
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9</b>	<b>259.250.815</b>	<b>249.642.187</b>
Terrenos		156.794.034	156.794.034
Edificaciones		20.942.941	16.192.154
Maquinaria y Equipo		42.376.477	35.845.640
Equipo de Oficina		209.187	209.187
Equipo de Computo y Comunicaciones		322.059	314.766
Vehiculos		1.399.750	1.412.250
Plantaciones Agricolas		68.989.675	67.151.811
Otros		850.146	559.546
Depreciación Acumulada		( 12.737.691 )	( 10.615.627 )
Amortización Acumulada		( 19.895.763 )	( 18.221.574 )
<b>PASIVO</b>		<b>77.497.365</b>	<b>87.512.851</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>43.605.833</b>	<b>53.621.319</b>
Obligaciones Financieras corto plazo	11	924.435	4.199.475
Proveedores	13	12.364.295	20.853.403
Costos y Gastos por Pagar	13	15.370.023	13.369.697
Impuestos por pagar	8	4.930.358	12.444.973
Obligaciones laborales y beneficios a empleados	12	2.432.314	1.311.789
Acreedores varios		24.959	845
Anticipos y Avances recibidos	14	7.559.449	1.441.137
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>33.891.532</b>	<b>33.891.532</b>
Obligaciones Financieras largo plazo	11	26.737.678	26.737.678
Impuestos Diferidos CR	8	6.914.842	6.914.842
Dividendos por Pagar largo plazo		239.012	239.012
<b>PATRIMONIO</b>		<b>280.139.407</b>	<b>265.468.995</b>
Capital suscrito y pagado	15	1.510.000	1.510.000
Reserva Legal y otras	15	3.187.921	3.187.921
Superavit por revaluación	15	95.677.535	44.929.452
ORI - Otro Resultado Integral		0	50.748.084
Utilidades (Perdidas) Acumuladas		38.571.668	15.270.633
Ganancias Retenidas ESFA	16	126.521.871	126.521.872
Utilidad (Perdida) del Ejercicio		14.670.412	23.301.035
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>357.636.772</b>	<b>352.981.846</b>

*Las notas forman parte de estos Estados Financieros*

  
**CAMILO COLMENARES BRICEÑO**  
Representante Legal

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

  
**HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No.123118-T  
Designado por Bakertilly Colombia




HACIENDA LA CABAÑA S.A.  
Estado de Resultados Integral  
Correspondientes al Periodo Intermedio  
Entre el 1o. de Enero y el 30 de Septiembre de 2023 y 2022  
Cifras en miles de \$

Información bajo IFRS	Nota	2023 (09)	2022 (09)
<b>Ventas Brutas</b>		\$ 113.769.358	\$ 127.227.472
Devoluciones en Ventas	17	( 2.440 )	( 145 )
<b>Ventas Netas</b>	17	<b>113.766.918</b>	<b>127.227.327</b>
Costo de Producción y Ventas	18	89.130.950	72.177.543
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>24.635.969</b>	<b>55.049.784</b>
Gastos de Administración	19	11.514.664	9.975.079
Gastos de Ventas	20	3.765.656	1.347.038
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>9.355.649</b>	<b>43.727.666</b>
Gastos Financieros	21	2.317.442	1.974.180
Otros Ingresos	22	11.185.845	6.106.123
Otros Egresos	22	264.089	1.296.543
<b>Utilidad ( Perdida ) Antes de Impuestos</b>		<b>17.959.963</b>	<b>46.563.065</b>
Impuesto a las Ganancias Corriente	23	3.289.551	13.875.535
<b>Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>\$ 14.670.412</b>	<b>\$ 32.687.530</b>
<b>Utilidad (Perdida) Neta por Acción (Cifras \$)</b>		<b>\$ 9.715,50</b>	<b>\$ 21.647,37</b>
<b>Resultado Integral</b>		<b>\$ 14.670.412</b>	<b>\$ 32.687.530</b>

Las notas forman parte de estos Estados Financieros

  
**CAMILO COLMENARES BRICEÑO**  
Representante Legal

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

  
**HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No.123118-T  
Designado por Bakertilly Colombia



**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos).**

**HACIENDA LA CABAÑA S.A.**  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Correspondientes al Periodo Intermedio  
Entre el 1o. de Enero y el 30 de Septiembre de 2023 y 2022

(Cifras en Miles de pesos)

<i>Información bajo IFRS</i>	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Legal y Ocasionales	Superavit por Revaluación ORI *	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	Ganancias Retenidas ESFA	TOTAL
<b>Saldo al 1o. Enero de 2022</b>	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 39.975.254	\$ 32.449.970	(\$ 12.225.140)	\$ 126.521.871	\$ 191.419.876
Traslados para Pérdidas Acumuladas				( 32.449.970 )	32.449.970		0
<b>Utilidad ( Pérdida ) del Presente Ejercicio</b>				<b>32.687.530</b>			<b>32.687.530</b>
<b>Saldo al 30 de Septiembre de 2022</b>	\$ 1.510.000	\$ 3.187.921	\$ 39.975.254	\$ 32.687.530	\$ 20.224.830	\$ 126.521.871	\$ 224.107.406
<b>Saldo al 1o. Enero de 2023</b>	<b>1.510.000</b>	<b>3.187.921</b>	<b>95.677.535</b>	<b>23.301.035</b>	<b>15.270.633</b>	<b>126.521.871</b>	<b>265.468.995</b>
Traslados para Pérdidas Acumuladas				( 23.301.035 )	23.301.035		0
<b>Utilidad ( Pérdida ) del Presente Ejercicio</b>				<b>14.670.412</b>			<b>14.670.412</b>
<b>Saldo al 30 de Septiembre de 2023</b>	\$ 1.510.000	\$ 3.187.920,533	\$ 95.677.535	\$ 14.670.412	\$ 38.571.668	\$ 126.521.871	\$ 280.139.407

*Las notas forman parte de estos Estados Financieros*

  
**CAMILO COLMENARES BRICEÑO**  
Representante Legal

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

  
**HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No.123118-T  
Designado por Bakertilly Colombia



**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos).**

**HACIENDA LA CABAÑA S.A.**

**Estado de Flujos de Efectivo**

Cifras en Miles de \$

Correspondientes al Periodo Intermedio

Entre el 1o. de Enero y el 30 de Septiembre de 2023 y 2022


	2023 (09)	2022 (09)
<b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<i>Información bajo IFRS</i>		
<b>Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>14.670.412</b>	<b>32.687.530</b>
Mas Depreciación	2.196.386	1.239.784
Mas Amortización	1.674.189	1.690.561
Menos Utilidad en venta de Prop. Planta y Equipo	0	(31.256)
Menos Recuperación de Depreciación	(7.189)	0
Menos Recuperación de Provisión Renta años anteriores	(5.226.784)	0
Más Provisiones de Impuestos a las Ganancias corrientes	3.289.551	13.875.535
Mas Deterioro y Castigo Cartera	0	172.874
Más Gastos Financieros	2.317.442	1.974.180
Más Perdida en Retiro de Prop. Planta y Equipo	14.649	282.604
<b>Generación Operativa de Fondos</b>	<b>18.928.657</b>	<b>51.891.813</b>
Cuentas por Cobrar Clientes Corto plazo	(465.259)	(3.139.904)
Cuentas por Cobrar Clientes Largo plazo	53.580	(1.129.233)
Anticipo Impuestos	5.082.826	(731.356)
Inventarios	(1.206.993)	(11.572.345)
Otros activos corrientes	(399.009)	10.402
Deudores Varios Corto plazo	(1.651.592)	(4.162.115)
Deudores Varios Largo plazo	(1.495.224)	137.004
Proveedores	(8.489.108)	8.811.186
Costos y Gastos por Pagar	2.000.326	2.174.914
Impuestos por Pagar	(5.577.382)	(15.441.246)
Beneficios a Empleados	1.120.525	662.514
Acreedores Varios Corto plazo	24.114	(266)
<b>* Flujo de Caja en Actividades de Operación</b>	<b>7.925.461</b>	<b>27.511.369</b>
<b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Edificaciones	(4.750.787)	(1.133.650)
Maquinaria y Equipo	(6.530.837)	(5.525.570)
Equipo de Cómputo y Comunic.	(7.292)	0
Vehículos	(69.283)	(304.621)
Activos Biologicos	(1.837.864)	0
Disminución (Aumento) de otros Activos Fijos	(290.600)	(241.692)
Disminución por venta de Inversiones	3.748.303	0
<b>* Flujo de Caja en Actividades de Inversión</b>	<b>(9.738.361)</b>	<b>(7.205.534)</b>
<b>FLUJO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Obligaciones Financieras Corto plazo	(3.275.040)	(1.413)
Obligaciones Financieras Largo plazo	0	(19.985.739)
Anticipos y Avances Recibidos	6.118.312	2.638.094
Gastos Financieros	(2.317.442)	(1.974.180)
<b>* Flujo de Caja en Actividades de Financiación</b>	<b>525.830</b>	<b>(19.323.238)</b>
<b>RESUMEN FLUJO DE CAJA</b>		
* Actividades de Operación	7.925.461	27.511.369
* Actividades de Inversión	(9.738.361)	(7.205.534)
* Actividades de Financiación	525.830	(19.323.238)
<b>Total Flujo de Caja</b>	<b>(1.287.070)</b>	<b>982.597</b>
Saldo Inicial de Disponible	4.644.642	11.516.096
<b>Flujo Neto de Disponible</b>	<b>3.357.572</b>	<b>12.498.694</b>

*Método Indirecto - Información clasificada*

*Las notas adjuntas forman parte estos Estados Financieros*

  
**CAMILO COLMENARES BRICEÑO**  
Representante Legal

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

  
**HENRY EDISSON CRUZ HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No.123118-T  
Designado por Bakertilly Colombia



## **Notas a los Estados Financieros separados de propósito especial**

(Expresado en miles de pesos colombianos)

### **Nota 1. La entidad que reporta**

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

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

Mediante memorial 2019-01-293565 del 1º de agosto de 2019, la compañía solicitó admisión a la Superintendencia de sociedades para proceso de Reorganización Empresarial, a la cual fue admitida al proceso de reorganización regulado por la Ley 1116 de 2006 y las normas que la complementan o adicionan.

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

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

### **Descripción del negocio**

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

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

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





## Negocio en Marcha Hacienda la Cabaña

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

Desde el año 1962 la compañía desarrolla su operación en el sector agroindustrial, cuenta con terrenos de alrededor de 6.000 hectáreas cultivadas en los municipios de Cumaral (Meta) y Cabuyaro (Cundinamarca). Los cultivos son de palma africana de los cuales se derivan productos tales como el aceite de palma, el aceite de palmiste, la torta de palmiste, así como otros sub-productos, logrando una producción anual de cerca de 56 mil toneladas año, los cuales son generados a través de procesamiento que se realiza en la planta extractora ubicada en Cumaral (Meta). Los productos son comercializados en su mayoría a través del aliado estratégico BIO-D quien compra al rededor del 75% de la producción, lo que garantiza no sólo la recuperación del ingreso sino la productividad de las operaciones comerciales y financieras entre estas compañías.

Para el proceso agrícola se requiere mano de obra intensiva rural de cerca de 1.605 personas, de las cuales se encuentran contratadas 236 directamente y el resto a través de empresas agrícolas. El precio de venta del aceite de palma es determinado a nivel internacional, lo cual ha generado en los últimos meses un efecto al alza y estable en los ingresos de la compañía. En relación con los costos de producción, presentamos un año bastante estable logrando mantener los márgenes brutos de la compañía y logrando capitalizar los esfuerzos realizados tanto en la planta extractora como en el campo para lograr eficiencias operacionales. En cuanto a lo referente a los costos del servicio a la deuda, este se mantuvo debido al aprovisionamiento de los costos financieros que genera la operación y la deuda bancaria actual de la compañía. Así mismo, es importante mencionar que la compañía ha venido realizando abonos a la deuda financiera, durante lo corrido del año 2023 no se han realizado abonos a la deuda financiera. Las dificultades expuestas al momento de acogerse a la ley 1116 de reorganización en materia de generación de caja han sido subsanadas en su totalidad para demostrar que la correcta administración de capital de trabajo, acompañado de los niveles correctos venta y rentabilidad aseguran la operación en marcha de la empresa.

Sin embargo, la compañía 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 no tener que incurrir en costos financieros adicionales como *factoring* u otros similares.
- Continuar con la agresiva e intensiva apuesta para aumentar la productividad en los cultivos con una generación de ingresos asegurada a través de aliados estratégicos en el esquema comercial.

Estas estrategias vienen dando fruto y hoy la empresa cuenta con activos generadores de productos, área de producción, aliados comerciales estratégicos, posicionamiento de los productos, personal idóneo y preparado para las actividades, lo cuales de la mano con la



ejecución de un plan estratégico de largo plazo han comenzado a dar los primeros pero importantes buenos resultados.

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

## **FINANCIEROS**

- 1.** Posición patrimonial Neta negativa. – Se considera que, a pesar de las dificultades financieras del pasado, a la fecha se encuentra superado y al corte el valor patrimonial ha tenido un incremento del 25% entre septiembre 2023 y septiembre 2022.

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

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

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

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

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

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

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

Las razones financieras claves de la compañía se derivan en la generación de utilidad, liquidez y el nivel de endeudamiento. Aunque la capacidad de la organización de pagar las obligaciones se disminuyó y son motivo de la reorganización empresarial, las obligaciones corrientes y que



corresponden al giro ordinario de los negocios, se han atendido oportunamente, dando mensaje de cumplimiento a nuestros proveedores y prestadores de servicios estratégicos. Es importante mencionar que todos los indicadores financieros de la compañía han mostrado una mejora significativa frente a los periodos anteriores motivados por mayores niveles de venta, mayor generación de EBITDA, utilidad neta, y mayor generación de caja.

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

La empresa cuenta con los activos necesarios para el desarrollo de sus actividades bien sea de carácter productivo o comercial. La empresa no tiene ningún activo que haya sufrido un deterioro significativo, salvo las depreciaciones de los bienes. Se han realizado inversiones de capital en activos fijos productivos con el ánimo de mejorar la actividad y productividad, como también el mantenimiento preventivo de acuerdo con los planes para garantizar y preservar el adecuado funcionamiento de los mismos.

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

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

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

Durante lo corrido del año 2023 se ha dado cumplimiento al pago de todas nuestras obligaciones (no consideradas en reorganización). Al igual que en años anteriores, la empresa trabaja con varios aliados estratégicos en particular proveedores y con Bio D que le permiten atender su operación lo que conlleva la correcta ejecución y el pago oportuno de las obligaciones de las actividades.

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

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

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

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

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

Actualmente contamos con el apoyo de proveedores de insumos y materias primas tradicionales, lo que permite contar con el inventario necesario para ser utilizado en la producción,



mantenimiento y desarrollo de cultivos que facilitan el desarrollo operacional, sin perjuicio de seguir contando con el apoyo de los proveedores estratégicos antes mencionados.

## **OPERACIONALES**

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

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

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

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

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

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

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

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

Sin embargo, la especialidad, la tradición, buena imagen, posicionamiento de la sociedad, la calidad de los productos y el servicio de Hacienda La Cabaña ha logrado que se continúe con una importante y creciente demanda de productos. Sin duda, este reconocimiento nos pone en una posición privilegiada frente al mercado. La amplia experiencia de la empresa en el sector



que atiende es una garantía y una ventaja competitiva que actualmente se tiene y que permite ser un jugador relevante en el mercado.

## LEGALES Y OTROS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## **Nota 2. Bases de preparación**

### **Declaración de cumplimiento**

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

### **Bases de medición**

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

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

### **Moneda funcional y de presentación**

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

### **Uso de estimaciones y juicios**

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

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

### **Clasificación de saldos circulante y no circulante**

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como circulantes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses,



los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no circulantes los de vencimiento superior a dicho período.

### **Esencia sobre forma**

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

### **Período contable**

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

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

### **Reconocimiento de hechos económicos**

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

### **Conversión de información de un negocio o entidad en el extranjero**

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

### **Consolidación de Estados Financieros**

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

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

### **Estados Financieros NIIF para Pymes**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 30 de septiembre de 2023 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Estos Estados Financieros de propósito especial han sido preparados de conformidad con lo emitido por la superintendencia de sociedades y lo expuesto por la NIC 34 para Pymes. Comparando el estado de Situación Financiera a 30 de septiembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022.



Los Estados Financieros complementarios (Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo) han sido preparados con corte a 30 de septiembre de 2023 comparativamente con el mes de septiembre 2022.

### **Nota 3. Políticas contables significativas**

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

#### **1. Equivalentes de efectivo**

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

#### **2. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

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

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

#### **3. Cuentas por cobrar.**

##### **Reconocimiento y medición inicial:**

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

##### **Medición posterior:**

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

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

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





### **3.1 Cuenta por cobrar intereses de mora:**

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

### **3.2 Deterioro de cuentas por cobrar:**

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

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

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

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

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

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

La Cartera, deudores y otras cuentas por cobrar, que tengan un tipo de deuda bajo condiciones particulares de negocio, se evaluarán de acuerdo 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 irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza por la compañía cada año, en relación con el saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar.

**Referencia normativa:** NIC 39.

---

**4. Inversiones.**

**Reconocimiento y medición inicial:**

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

**Medición posterior:**

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

**Venta o retiro:**

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

**Inversiones a valor razonable con cambios en otro resultado integral:**

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

**Reconocimiento y medición inicial:**

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

**Medición posterior:**

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



### **Rendimientos financieros:**

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

### **Venta o retiro:**

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

### **4.1 Inversiones al costo amortizado:**

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

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

### **Venta o retiro:**

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

### **4.2 Inversiones a valor razonable con cambio en resultados:**

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

Actualmente la compañía no posee este tipo de inversiones.

### **Venta o retiro:**

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

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



## **Pérdida de valor para las inversiones en instrumentos patrimoniales**

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

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

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

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

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

---

## **5. Propiedades, planta y equipo**

### **Reconocimiento y medición inicial:**

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

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

### **El costo de estos activos comprende:**

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



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

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

### **Medición posterior:**

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

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

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

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

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, el resto de 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 mensual de estos activos.

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



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

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

#### **Valores residuales:**

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

#### **Inicio depreciación:**

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

#### **Fin depreciación:**

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

#### **Retiros y baja en cuentas:**

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



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

**Referencia normativa:** NIC 16 –NIC 23.

---

## **Política de Activos Biológicos**

### **Alcance**

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

### **Política Contable General**

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

### **Reconocimiento y Medición**

#### **Reconocimiento Inicial**

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

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

#### **Medición Inicial**

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

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



## **Al Costo**

### **Medición – Modelo del Costo**

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

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

### **Medición Posterior**

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

### **Evaluación del costo del activo biológico de Palma**

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

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

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

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





## **"Agricultura**

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

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

## **Reconocimiento**

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

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

## **Medición – modelo del costo**

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

## **Información a revelar – modelo del costo**

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

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

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



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

## Inventario de Activos Biológicos

**Inventario de cultivos y predios**  
**Activos Biologicos de Palma de tardío rendimiento** *Actualizado Censo 2021*

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



## Evaluaciones de cultivos

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

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

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

**Actividades De Vivero** se incluyen los costos de:

**Supervisión labores**

Supervisor.

**Adecuación del terreno**

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

**Trazo y llenado de bolsas**

Trazo, Guaya, Llenado de bolsas y Costos.

**Traslado y siembra de palmas a Vivero**

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

**Adecuación de riego**

Adecuación de riego, Riego (mojes).

**Aplicación de cascarilla de arroz**

Transporte Cascarilla, Aplicación cascarilla.

**Fertilización**

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

**Control de malezas**

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

**Mantenimiento general**

Censo y descarte de palmas.

**Otros**

Imprevistos.



**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 organica 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

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



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

## Conciliación de Activos Biológicos

HACIENDA LA CABAÑA S.A.  
CONCILIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

( Información expresada en Miles de pesos )

ACTIVO	ESFA 1o. ENE 2015	Movimiento de Activos Biológicos por Incrementos o retiros			2023 Nuevos Activos Biológicos en Desarrollo	2023 Retiros Activos Biológicos en Desarrollo	Amortización Acumulada a Sep 30 2023	Activos Biológicos Neto
		2022 Revaluación	2022 Desvalorización	2022 Total Activos Biológicos Dic 31 2022				
LA CABAÑA	11.561.432	25.791.077	-	37.352.510	-	-	6.365.787	30.986.723
CAMPOALEGRE	9.058.165	1.093.005	-	10.151.170	-	-	4.195.459	5.955.711
EL EDEN	2.606.026	-	(216.114)	2.389.912	-	-	899.895	1.490.016
LA PAZ	2.830.738	-	(726.881)	2.103.857	-	-	982.470	1.121.387
SAN JUANITO	729.477	-	(140.908)	588.569	-	-	261.958	326.611
YALCONIA	6.688.632	-	(2.750.892)	3.937.740	-	-	1.940.050	1.997.690
PERNAMBUCO	5.437.281	-	(2.145.372)	3.291.909	-	-	1.521.377	1.770.532
CANARIAS	1.933.530	-	(732.527)	1.201.003	-	-	560.117	640.886
MORICHERALO	1.601.728	-	(540.788)	1.060.941	-	-	429.747	631.194
HIPERMEGA	766.987	-	(411.337)	355.650	-	-	211.291	144.360
VICHADA LA COLONIA	5.129.003	-	(2.349.430)	2.779.573	-	-	867.334	1.912.238
LA LORENA	377.752	-	(32.295)	345.457	-	-	114.042	231.415
LA IGUANERA	165.349	-	-	165.349	-	-	34.448	130.901
DULIMA	3.065.978	-	(1.667.130)	1.398.848	-	-	852.921	545.927
SAN BENITO	29.324	-	-	29.324	-	-	6.033	23.291
CAROLINA	-	-	-	-	397.030	-	-	397.030
VIVERO ALTO OLEICO	-	-	-	-	445.885	(226.529)	-	219.356
CAMPOALEGRE ETAPA J	-	-	-	-	764.846	-	-	764.846
EL RUBI	-	-	-	-	456.632	-	-	456.632
<b>Total general</b>	<b>51.981.403</b>	<b>26.884.082</b>	<b>(11.713.674)</b>	<b>67.151.811</b>	<b>2.064.393</b>	<b>(226.529)</b>	<b>19.242.929</b>	<b>49.746.746</b>

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 30 de septiembre 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 9 - NIIF 7 - NIC 32.

---

### **8. ingresos de actividades ordinarias**

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

---

### **9. Costos por préstamos**

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

---

### **10. Impuesto a las ganancias**

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

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

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

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

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

---



## 11. Instrumentos financieros

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

### Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo.

Al corte septiembre 30 de 2023 el efectivo y equivalentes al efectivo estaban conformados por los siguientes rubros:

Efectivo		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		
<b>Caja</b>	<b>8.126</b>	<b>8.126</b>
Cajas Menores	5.300	5.300
Moneda Extranjera	2.826	2.826
<b>Bancos</b>	<b>592.421</b>	<b>400.640</b>
Moneda Nacional	592.421	400.640
<b>Fondos</b>	<b>2.757.025</b>	<b>4.235.876</b>
Fondos Rotatorios Moneda Nacional	2.757.025	4.235.876
<b>Total</b>	<b>3.357.572</b>	<b>4.644.643</b>

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

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

Los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días, la tasa utilizada es 13% EA (tasa que será evaluada al corte del periodo 2023), que corresponde a la tasa con la cual la compañía valora sus acreencias e instrumentos financieros.

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

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

Al corte septiembre 30 de 2023 las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar estaban conformadas por los siguientes rubros:





<b>Cuentas Por Cobrar Clientes</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Cuentas Por Cobrar Clientes a Corto Plazo</b>		
<b>Nacionales</b>	<b>13.275.018</b>	<b>12.809.759</b>
Venta Aceites	13.106.699	10.241.623
Venta Tortas	74.934	16.568
Venta Palmas (\$)	13.025	13.025
Venta Polen	19.245	12.874
Elaboración De Aceites	0	2.431.413
Venta de Kau Multiproposito	18.266	79.357
Venta de Kau Sostenimiento	4.429	0
Venta de Fibra Peletizada	12.986	14.899
Ventas Miloreo	25.433	0
<b>Total</b>	<b>13.275.018</b>	<b>12.809.759</b>
<b>Cuentas Por Cobrar Clientes a Largo Plazo</b>		
<b>Nacionales</b>	<b>7.268.275</b>	<b>7.321.855</b>
Venta Activos Fijos L-P.	998.562	1.242.897
Otras Ventas L-P.	6.269.713	6.078.958
<b>Total</b>	<b>7.268.275</b>	<b>7.321.855</b>
<b>Total</b>	<b>20.543.293</b>	<b>20.131.614</b>

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

## Nota 6. Deudores

Al corte septiembre 30 de 2023 los deudores de la compañía estaban conformados por los siguientes rubros:

<b>Cuentas Por Cobrar Deudores Varios</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Deudores Varios A Corto Plazo</b>		
<b>Cuentas Corrientes Comerciales</b>	<b>199.750</b>	<b>1.364.706</b>
Compañías Comerciales	199.750	1.364.706
<b>Anticipos Y Avances</b>	<b>8.160.742</b>	<b>5.044.883</b>
Deudores Anticipos	8.160.742	5.044.883
<b>Certificados</b>	<b>1.694.616</b>	<b>309.026</b>
Certificados Fedepalma	1.694.616	309.026
<b>Cuentas Por Cobrar a Terceros</b>	<b>444.984</b>	<b>676.284</b>
Cuentas Por Cobrar a Terceros	444.984	676.284

Continúa



<b>Cuentas Por Cobrar Deudores Varios</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Deudores Varios A Corto Plazo</b>		
<b>Cuentas Por Cobrar a Trabajadores</b>	<b>(1.536.282)</b>	<b>98.015</b>
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	(1.536.282)	98.015
<b>Cuentas Por Cobrar a Contratistas</b>	<b>461.591</b>	<b>435.272</b>
Cuentas Por Cobrar a Contratistas	461.591	435.272
<b>Deudores Varios</b>	<b>383.848</b>	<b>229.473</b>
Pago Por Cuenta de Terceros	306.734	220.349
Deudores Varios	185.557	117.566
Provisión Deudores Varios	(108.443)	(108.443)
<b>Total</b>	<b>9.809.250</b>	<b>8.157.658</b>

<b>Cuentas Por Cobrar Deudores Varios</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Deudores Varios A Largo Plazo</b>		
<b>Cuentas Corrientes Comerciales</b>	<b>1.555.314</b>	<b>1.666.482</b>
Compañías Comerciales	1.555.314	1.666.482
<b>Cuentas Por Cobrar A Socios Y Accionistas</b>	<b>180.513</b>	<b>211.932</b>
A Accionistas	180.513	211.932
<b>Cuentas Por Cobrar A Trabajadores</b>	<b>1.735.826</b>	<b>98.015</b>
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	1.735.826	98.015
<b>Cuentas Por Cobrar A Terceros</b>	<b>111.386</b>	<b>111.386</b>
Cuentas Por Cobrar A Terceros	111.386	111.386
<b>Deudores Varios</b>	<b>357.798</b>	<b>357.798</b>
Deudores Varios	357.798	357.798
<b>Total</b>	<b>3.940.837</b>	<b>2.445.613</b>

Consolidado deterioro clientes y deudores:

<b>Deterioro</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Deterioro</b>	<b>(214.501)</b>	<b>(214.501)</b>
Deterioro Clientes (Nota 6)*	(13.042)	(13.042)
Deterioro Deudores Varios (Nota 5)*	(201.459)	(201.459)
<b>Total</b>	<b>(214.501)</b>	<b>(214.501)</b>

## Nota 7. Inventarios.

Al corte septiembre 30 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:



<b>Inventarios</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Inventarios</b>		
<b>Materias Primas</b>	<b>616.218</b>	<b>863.115</b>
Fruto De Palma Guinensis	42.057	70.579
Almendra	13.212	0
Palma De Vivero IRHO	89.823	322.499
Palma De Vivero Alto Oleico	471.128	470.037
<b>Productos Terminados</b>	<b>3.532.624</b>	<b>247.532</b>
Aceite De Palma Crudo	1.629.072	20
Otros Productos	1.233	1.703
Inventarios Por Facturar	1.680.926	0
Aceite De Palmiste Crudo	174.475	227.341
Torta De Palmiste	46.919	18.281
Kau Multiproposito	0	187
<b>Mercancias No Fabricadas Por La Empresa</b>	<b>100.362</b>	<b>0</b>
Material de Rio	100.362	0
<b>Materiales, Repuestos Y Accesorios</b>	<b>9.183.525</b>	<b>12.270.949</b>
Ferreteria	535.418	448.982
Ganaderia	84.848	150.861
Veterinaria	590	0
Maquinaria	160.483	122.022
Vehiculos	8.792	6.401
Combustibles	48.107	38.276
Lubricantes	60.123	17.599
Electricos	187.982	133.807
Dotaciones	215.511	255.790
Papeleria	33.945	17.582
Aseo	5.080	68.987
Repuestos Fabrica	1.177.243	1.004.191
Elementos Laboratorio	87	0
Elementos Quimicos	43.843	139.093
Empaques	178.577	79.202
Herramientas	111.792	138.124
Materiales De Construcción	47.994	43.595
Fertilizantes	5.962.213	9.326.604
Herbicidas	39.462	54.585
Fungicidas E Insecticidas	50.840	87.897
Articulos Agricolas	84.601	85.411
Semillas Leguminosas - Arboles	17.094	0
Bienes De Oficina	17.305	23.970
Talco Inerte	22.307	27.969
Polén	1	1
Maquinaria Agricola Disponibles en Venta	89.286	0
<b>Inventarios En Transito</b>	<b>1.238.309</b>	<b>82.450</b>
Importaciones De Mater. Repuestos	467.987	0
Importación De Maquinaria	770.322	82.450
<b>Total</b>	<b>14.671.038</b>	<b>13.464.046</b>



## Nota 8. Impuestos

### Activos por Impuestos

El saldo por activos de impuestos corrientes a septiembre 30 de 2023 se encuentra discriminado de la siguiente manera:

Activos Impuestos		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Activos Impuestos</b>		
<b>Retención En La Fuente</b>	<b>2.066.198</b>	<b>3.141.454</b>
Por Ventas	1.734.918	2.569.224
Rendimientos Financieros	17.571	33.202
Servicios	17.520	24.730
Arrendamientos	13.959	7.022
Dividendos Y Participaciones	274.371	471.934
Otras Retenciones	7.859	35.341
<b>Impuesto A Las Ventas Retenido</b>	<b>25.275</b>	<b>(1.192)</b>
Retención De IVA	25.275	(1.192)
<b>Autoretención</b>	<b>130.214</b>	<b>261.067</b>
Autoretención	130.214	261.067
<b>Sobrante En Liquidación</b>	<b>827.514</b>	<b>4.224.554</b>
Saldo A Favor Por impuesto a las Ventas (IVA)	827.514	4.224.553
<b>Impuestos Descontables</b>	<b>1.290.636</b>	<b>1.796.781</b>
Impuestos Descontables	1.290.636	1.796.781
<b>Total</b>	<b>4.339.837</b>	<b>9.422.663</b>
<b>Activo Por Impuesto Diferido</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Pasivos Impuestos</b>		
	<b>247.920</b>	<b>247.920</b>
Impuesto Diferido Db	247.920	247.920
<b>Total</b>	<b>247.920</b>	<b>247.920</b>

### Pasivo por Impuestos

El saldo por pasivos de impuestos corrientes a septiembre 30 de 2023 se encuentra discriminado en la cuenta Impuestos corrientes, que corresponden al valor de capital de la deuda por pagar de la siguiente manera:

Pasivo Impuestos		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Pasivo Impuestos</b>		
<b>Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente</b>	<b>3.289.551</b>	<b>10.883.737</b>
Impuesto A La Renta Vigencia Fiscal Corriente	3.289.551	10.883.737
<b>Retención En La Fuente</b>	<b>366.507</b>	<b>582.343</b>
Retención En La Fuente	366.507	582.343
<b>Impuesto A Las Ventas Retenido</b>	<b>80.418</b>	<b>92.308</b>
Impuesto A Las Ventas Retenido	80.418	92.308

Continua...



<b>Pasivo Impuestos</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Pasivo Impuestos</b>		
<b>Impuesto Sobres Las Ventas</b>	<b>(41.324)</b>	<b>(212)</b>
Impuesto Sobre Las Ventas	(41.324)	(212)
<b>Impuesto De Industria Y Comercio</b>	<b>5.332</b>	<b>39.415</b>
Retención De Industria Y Comercio	5.332	39.415
<b>Fondo De Estabilización</b>	<b>432.545</b>	<b>103.766</b>
Fondo De Estabilización	432.545	103.766
<b>Fondo Fomento Palmero</b>	<b>475.721</b>	<b>222.204</b>
Fondo Fomento Palmero	475.721	222.204
<b>Impuesto De Industria Y Comercio</b>	<b>321.609</b>	<b>521.412</b>
Impuesto De Industria Y Comercio	321.609	521.412
<b>Total</b>	<b>4.930.358</b>	<b>12.444.973</b>

El saldo de retención y auto-retención corresponde a valores corrientes para ser tenidos en cuenta en la renta del año 2022. De igual manera, los impuestos descontables, corresponden al IVA pagado en activos fijos productivos que serán tomados como impuestos descontables en la renta del año 2022. Es de resaltar, que el saldo a favor del impuesto a las ventas se encuentra en proceso de trámite ante la dirección de impuestos.

### **Impuesto Diferido**

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

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

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

<b>Pasivo Por Impuesto Diferido</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Pasivos Impuestos</b>		
	<b>6.914.842</b>	<b>6.914.842</b>
Impuesto Diferido CR	6.914.842	6.914.842
<b>Total</b>	<b>6.914.842</b>	<b>6.914.842</b>

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



**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos).**

**Calculo de Impuesto Diferido - 2022**

<b>BALANCE ACTIVO</b>	<b>355.009.338</b>	<b>367.851.307</b>
<b>BALANCE PASIVO</b>	<b>(84.215.304)</b>	<b>(81.093.643)</b>

**Cifras en Miles de Pesos \$**

Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Base neta	TARIFA	Ganancias ocasionales		Renta		Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
					15%	35%	0,0%	0%			
<b>HACIENDA LA CABAÑA S.A.</b>											
<b>ACTIVOS</b>											
Inversiones	40.324.120	7.296.139	(33.027.982)	15%	(4.954.197)	-	-	-	(4.954.197)	-	(4.954.197)
Deudores	1.704.154	2.226.822	522.668	35%	-	182.934	-	-	182.934	182.934	-
Propiedad Planta y Equipo	42.523.063	29.885.336	(12.637.727)	15%	(1.895.659)	-	-	-	(1.895.659)	64.986	(1.960.645)
<b>Totales</b>	<b>84.551.337</b>	<b>39.408.297</b>	<b>(45.143.041)</b>		<b>(6.849.856)</b>	<b>182.934</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6.666.922)</b>	<b>247.920</b>	<b>(6.914.842)</b>

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



## Nota 9. Propiedad, planta y equipo

El rubro de propiedad planta y equipo Al corte septiembre 30 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 30 de septiembre de 2023.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Terrenos	Edificios	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de computo	Equipo de Transporte	Equipo en Montaje	Sub total Depreciables	Activos Biologicos Plantaciones	Vias de Comunicación	Semovientes	Intangibles	Sub total Amortizables	Total Prop. Planta y Equipo	Total Activo Neto
Total Propiedad Planta y Equipo a Dic 31 2022	156.794.034	15.349.619	35.845.642	209.187	314.766	1.412.250	35.000	209.960.498	67.151.811	842.533	524.546	218.692	68.737.582	278.698.080	249.659.571
Depreciación y Amortización Acumulada al 31 de Dic 2022	0	(3.500.380)	(6.033.911)	(178.863)	(301.720)	(600.754)	0	(10.615.627)	(17.692.647)	(186.252)	(342.675)	(201.308)	(18.422.882)	(29.038.509)	
<b>Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Dic 31 2022</b>	<b>156.794.034</b>	<b>11.849.239</b>	<b>29.811.731</b>	<b>30.325</b>	<b>13.046</b>	<b>811.495</b>	<b>35.000</b>	<b>199.344.870</b>	<b>49.459.164</b>	<b>656.281</b>	<b>181.871</b>	<b>17.384 *</b>	<b>50.314.700</b>	<b>249.659.570</b>	<b>249.642.186</b>
Altas/Compras.	0	4.245.933	6.536.837	0	7.292	169.283	0	10.959.346	2.064.393	885.411	290.600	21.153	3.261.557	14.220.903	
Traslados/Reclasificaciones.	0	(289.125)	(6.000)	0	0	0	0	(295.125)	(226.529)	(1.432)	0	0	(227.961)	(523.086)	
Bajas y Ventas.	0	(90.000)	0	0	0	(181.783)	0	(271.783)	0	0	0	0	0	(271.783)	
Revaluación.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Deterioro / Depreciación Retiro	0	0	7.189	0	0	67.133	0	74.323	0	0	0	0	0	74.323	
Gasto Depreciación. Del 01 Ene 2023 al 30 de Sep 2023	0	(207.401)	(1.853.803)	(3.975)	(12.700)	(140.281)	0	(2.218.160)	(1.550.282)	(29.233)	(72.901)	(19.580)	(1.671.996)	(3.890.155)	
<b>Total Propiedad Planta y Equipo a Sep 30 2023</b>	<b>156.794.034</b>	<b>19.216.427</b>	<b>42.376.479</b>	<b>209.187</b>	<b>322.059</b>	<b>1.399.750</b>	<b>35.000</b>	<b>220.352.936</b>	<b>68.989.675</b>	<b>1.726.512</b>	<b>815.146</b>	<b>239.846</b>	<b>71.771.178</b>	<b>292.124.114</b>	<b>259.269.772</b>
Depreciación y Amortización Acumulada al 30 de Sep 2023	0	(3.707.781)	(7.880.525)	(182.838)	(314.420)	(673.902)	0	(12.759.465)	(19.242.929)	(215.485)	(415.576)	(220.888)	(20.094.877)	(32.854.342)	
<b>Total Propiedad Planta y Equipo Neto a Sep 30 2023</b>	<b>156.794.034</b>	<b>15.508.646</b>	<b>34.495.955</b>	<b>26.350</b>	<b>7.638</b>	<b>725.849</b>	<b>35.000</b>	<b>207.593.472</b>	<b>49.746.746</b>	<b>1.511.027</b>	<b>399.570</b>	<b>18.958 *</b>	<b>51.676.301</b>	<b>259.269.772</b>	<b>259.250.815</b>

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



<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
<b>Terrenos</b>	<b>156.794.034</b>	<b>156.794.034</b>
Rurales	156.794.034	156.794.034
<b>Construcciones Y Edificaciones</b>	<b>20.942.941</b>	<b>16.192.154</b>
Edificios	8.866.186	8.671.240
Oficinas	697.409	697.409
Fabricas Y Plantas Industriales	2.692.571	2.692.571
Ceteria Y Casinos	864.715	284.854
Construcciones Civiles	870.934	0
Casetas Y Campamentos	1.448.994	891.169
Instalaciones Agropecuarias	1.278.812	955.709
Bodegas	408.440	0
Otros	61.480	61.480
Vias De Comunicación	1.726.512	842.533
Conrucciones Y Edificaciones En Curso	2.026.887	1.095.188
<b>Maquinaria Y Equipo</b>	<b>42.376.477</b>	<b>35.845.640</b>
Agricola	8.545.891	7.702.803
Fabrica	30.032.993	27.410.586
Equipos Electricos	330.270	179.932
Maquinaria y Equipo en Montaje	3.467.323	552.320
<b>Equipos De Oficina</b>	<b>209.187</b>	<b>209.187</b>
Muebles Y Enceres	157.648	157.648
Equipos	51.539	51.539
<b>Equipos De Computo Y Comunicación</b>	<b>322.059</b>	<b>314.766</b>
Equipos De Procesamientos De Datos	263.446	256.154
Equipos De Telecomunicaciones	58.612	58.612
<b>Flota Y Equipo De Transporte</b>	<b>1.399.750</b>	<b>1.412.250</b>
Autos, Camionetas Y Camperos	796.181	808.680
Camiones, Volquetas Y Furgones	603.569	603.569
<b>Plantaciones Agricolas Y Forestales</b>	<b>68.989.675</b>	<b>67.151.811</b>
Cultivos En Desarrollo	1.837.864	0
Cultivos Amortizables	67.151.811	67.151.811
<b>Otros Activos</b>	<b>850.146</b>	<b>559.546</b>
Semovientes De Carga Y Transporte	815.146	524.546
Propiedad Planta Y Equipo En Transito y Montajes	35.000	35.000
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(12.737.691)</b>	<b>(10.615.627)</b>
Construcciones Y Edificaciones	(3.686.007)	(3.500.380)
Maquinaria Y Equipo	(7.880.524)	(6.033.911)
Equipos De Oficina	(182.837)	(178.862)
Equipos De Computación Y Comunicación	(314.420)	(301.720)
Flota Y Equipo De Transporte	(673.902)	(600.754)
<b>Amortización Acumulada</b>	<b>(19.895.763)</b>	<b>(18.221.574)</b>
Plantaciones Agricolas	(19.242.929)	(17.692.647)
Vias De Comunicación	(215.485)	(186.252)
Semovientes	(415.576)	(342.675)
Construcciones Civiles	(21.773)	0
<b>Total</b>	<b>259.250.815</b>	<b>249.642.187</b>





## Revalorizaciones Terrenos

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

Revalorización de Terrenos - Año 2022		Cifras en Miles de \$	
Terrenos	Costo Contable	Registro Avalúo	Revaluación de Terreno
Terrenos Cabaña	82,499,161	85,695,513	3,196,352
Terrenos la Reserva	24,556,342	28,356,147	3,799,805
Terrenos Yalconia	19,800,000	26,070,000	6,270,000
Terrenos Potreritos	2,176,810	2,637,722	460,912
Terrenos Otras localidades	357,558	13,694,452	13,336,894
Terrenos Gacheta	273,784	340,200	66,416
<b>Total general</b>	<b>129,663,655</b>	<b>156,794,034</b>	<b>27,130,379</b>

*El último avalúo efectuado por la compañía se realizó en noviembre del año 2022.  
Última revaluación registrada corte 31 de diciembre de 2022.*

## Nota 10. Inversiones.

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

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

Inversiones		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Inversiones Temporales</b>		
<b>Derechos Fiduciarios</b>	<b>198</b>	<b>198</b>
Fidecomisos De Inversión Moneda Nacional	198	198
<b>Inversiones en Certificados</b>	<b>950.000</b>	<b>4.698.303</b>
Certificados de Deposito	950.000	4.698.303
<b>Total</b>	<b>950.198</b>	<b>4.698.500</b>

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



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

Inversiones		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Inversiones Permanentes</b>		
<b>Acciones</b>	<b>40.324.120</b>	<b>40.324.120</b>
Acciones Agricultura, Ganaderia	1.156.437	1.156.437
Acciones Industria Manufacturera	39.167.683	39.167.683
<b>Total</b>	<b>40.324.120</b>	<b>40.324.120</b>

Las inversiones Temporales y Permanentes de Hacienda la Cabaña S.A. a septiembre 30 de 2023, se discriminan de la siguiente manera:

Cifras en Miles de \$

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

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

## Nota 11. Obligaciones Financieras

El saldo de los pasivos financieros corrientes, por concepto de Tarjetas de crédito al corte de septiembre 30 de 2023, comprendía lo siguiente:

Otras Obligaciones		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>A Corto Plazo</b>		
<b>A Corto Plazo</b>	<b>924.435</b>	<b>4.199.475</b>
Tarjeta de Credito Reorganizada	7.263	7.263
Otras Obligaciones	917.172	4.192.212
<b>Total</b>	<b>924.435</b>	<b>4.199.475</b>

El saldo de los pasivos financieros no corriente, por concepto de pagarés al corte de septiembre 30 de 2023, comprendía lo siguiente:

Obligaciones Financieras		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>A Largo Plazo</b>		
<b>A Largo Plazo</b>	<b>26.737.678</b>	<b>26.737.678</b>
Pagares Reorganizados	26.737.678	26.737.678
<b>Total</b>	<b>26.737.678</b>	<b>26.737.678</b>

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



### Obligaciones Financieras a 30 de Septiembre 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
<b>Total</b>	<b>26.744.941</b>

Cifras en Miles de pesos \$

Nota: En el saldo de las obligaciones del Banco de Bogotá se encuentran incluidos \$7.2M 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 septiembre 30 de 2023 son las obligaciones causadas a la fecha por concepto de pagos corrientes relacionados con la nómina de la compañía, los valores corresponden con los señalados en las leyes laborales vigentes.

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

Obligaciones Laborales y Beneficios a Empleados Corrientes		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Obligaciones Laborales y Beneficios a Empleados</b>		
<b>Salarios Por Pagar</b>	<b>543.085</b>	<b>9.603</b>
Salarios Por Pagar	543.085	9.603
<b>Cesantias Consolidadas</b>	<b>534.082</b>	<b>559.572</b>
Ley 50/90 Y Normas Posteriores	534.082	559.572
<b>Intereses Sobre Las Cesantias</b>	<b>64.681</b>	<b>64.157</b>
Intereses Sobre Las Cesantias	64.681	64.157
<b>Prima De Servicios</b>	<b>193.343</b>	<b>0</b>
Prima De Servicios	193.343	0
<b>Vacaciones Consolidadas</b>	<b>482.943</b>	<b>390.035</b>
Vacaciones Consolidadas	482.943	390.035
<b>Beneficios A Empleados</b>	<b>340.405</b>	<b>288.423</b>
Fondo e Cesantias y/o Pensiones	128.789	104.554
Aportes A Fondo De Pensiones	4.299	3.252
Aportes E.P.S	44.736	37.753
Aportes A.R,P	29.515	24.924
Prestamos Banco Occidente	8.545	9.305
Prestamos Banco Davivienda	31.626	33.001
Fondos	53.459	43.374
Aportes a ICBF, SENA Y Cajas De Compensación	39.379	32.209
Aportes Sindicales	57	51
<b>Beneficios A Empleados</b>	<b>273.774</b>	<b>0</b>
Aportes A Fondo De Pensiones	273.774	0
<b>Total</b>	<b>2.432.314</b>	<b>1.311.789</b>



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

Las cuentas por pagar comerciales al corte corresponden a pasivos con proveedores directos en el manejo de la operatividad representado principalmente por CI Acepalma \$7.358MM, Unidad Agrícola Campo Alegre \$2.189MM, Procesadora de Aceites Guacavía \$1.373MM Guaicaramo \$300MM, Bio D S.A \$194MM y otras cuentas por pagar por conceptos de materias primas por \$951MM. Corresponden al siguiente detalle:

Proveedores y Contratistas		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Cuentas Por Pagar Proveedores y Contratistas</b>		
<b>Proveedores</b>	<b>12.364.295</b>	<b>20.853.403</b>
Suministros	7.248.891	18.363.771
Fruto De Palma	39.597	237
Otros	299.846	184.204
Proveedores Estimados Y Provisiones	4.775.961	2.305.192
<b>Total</b>	<b>12.364.295</b>	<b>20.853.403</b>

Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar</b>		
<b>Cuentas Corrientes Comerciales</b>	<b>1.822.945</b>	<b>1.839.689</b>
Particulares (Reorganizado)*	1.822.945	1.839.689
<b>A Contratistas</b>	<b>1.458.874</b>	<b>287.803</b>
A Contratistas Por Pagar	1.458.874	287.803
<b>Costos Y Gastos Por Pagar</b>	<b>11.396.328</b>	<b>10.763.094</b>
Gastos Financieros Por Pagar (**)	6.131.155	5.883.775
Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)	1.535.223	1.535.223
Comisiones	1.340	0
Honorarios Por Pagar	22.566	53.136
Servicios Tecnico Por Pagar	83.033	149.717
Servicios de Mantenimiento Por Pagar	395.277	103.457
Arrendamientos Por Pagar	691.599	1.370.053
Arrendamientos Por Pagar Reorganizado	713.611	707.854
Transporte, Fletes y Acarreos	653.874	449.691
Servicios Publicos y Vigilancia	151.924	19.943
Seguros Por Pagar	64.848	0
Gastos Generales Reorganizados	4.647	4.647
Publicidad y Propaganda	23.703	0
Gastos de Hospedaje	1	0
Pago Por Cuentas de Terceros	0	1.760
Capacitación a Empleados	0	250
Gastos Generales	200.282	230.614
Otros	723.246	252.973
<b>Cuentas Por Pagar Estimados y Provisiones</b>	<b>691.876</b>	<b>479.111</b>
Cuentas Por Pagar Estimados y Provisiones	691.876	479.111
<b>Total</b>	<b>15.370.023</b>	<b>13.369.697</b>

(\*\*) Este saldo al corte de septiembre 30 de 2023 se discrimina en las siguientes entidades:



	2023 (09)	2022 (12)
<b>Gastos Financieros Por Pagar (**)</b>		
<b>Gastos Financieros Por Pagar (**)</b>	<b>6.131.155</b>	<b>5.883.775</b>
Banco De Bogotá	3.567.872	3.392.865
Helm Bank	518.046	518.046
Banco Davivienda S.A	676.195	642.958
Banco De Occidente S.A	425.251	425.251
Bancolombia	874.905	835.768
Municipio De Cumaral	68.886	68.886
<b>Total</b>	<b>6.131.155</b>	<b>5.883.775</b>

	2023 (09)	2022 (12)
<b>Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)</b>		
<b>Gastos Financieros Por Pagar Reorganizados(**)</b>	<b>1.535.223</b>	<b>1.535.223</b>
Federación Nacional De Cultivadores	1.535.223	1.535.223
<b>Total</b>	<b>1.535.223</b>	<b>1.535.223</b>

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:

<b>Anticipos y Avances Recibidos</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Anticipos y Avances</b>		
<b>Clientes</b>	<b>7.559.449</b>	<b>1.441.137</b>
Procesadora De Aceites Guacavia S.A.S	829.033	1.390.994
Bio D S.A	6.500.000	0
Otros De Menor Cuantia	230.415	50.143
<b>Total</b>	<b>7.559.449</b>	<b>1.441.137</b>

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 Compañía a septiembre 30 de 2023 está representado por 2.000.000 de acciones, de valor nominal es de mil pesos (\$1.000) cada una. El capital suscrito y pagado a septiembre 30 de 2023 es de 1.510.000 acciones.

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



**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.

Adicionalmente las inversiones financieras (Acciones) Fueron revaluadas a corte de diciembre de 2022.

<b>Patrimonio De Los Accionistas</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Patrimonio</b>		
<b>Capital Suscrito Y Pagado</b>	<b>1.510.000</b>	<b>1.510.000</b>
Capital Autorizado	2.000.000	2.000.000
Capital Por Suscribir	(490.000)	(490.000)
<b>Reservas</b>	<b>3.187.921</b>	<b>3.187.921</b>
Reserva Legal	767.134	767.134
Para Adquisición O Reposición de Prop. P	2.420.787	2.420.787
<b>Superavit Por Revaluación</b>	<b>95.677.535</b>	<b>44.929.452</b>
Saneamiento Fiscal Cultivo	4.767.435	4.767.435
Superavit Por Revaluación Inversiones NIIF	26.230.861	25.162.417
Superavit Por Revaluación Terrenos NIIF	42.129.979	14.999.600
Superavit Por Revaluación Construcciones NIIF	5.437.522	0
Superavit Por Revaluación Maquinaria y Equipo NIIF	1.715.927	0
Superavit Por Revaluación Vehiculos NIIF	225.403	0
Superavit Por Revaluación Activos Biologicos NIIF	15.170.408	0
<b>ORI - Otro Resultado Integral</b>	<b>0</b>	<b>50.748.083</b>
Cambios Valor Patrimonial en Inversiones	0	6.022.642
Superavit Por Revaluacion Planta y Equipo	0	49.679.638
Reconocimiento Impuesto Diferido Inversiones	0	(4.954.197)
<b>Utilidad (Perdidas) Acumuladas</b>	<b>38.571.668</b>	<b>15.270.633</b>
Cambios Valor Patrimonial en Inversiones	38.571.668	15.270.633
<b>Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez</b>	<b>126.521.871</b>	<b>126.521.871</b>
Ganancias Retenidas En Adopción Por Primera Vez	126.521.871	126.521.871
<b>Utilidad (Perdida) Del Ejercicio</b>	<b>14.670.412</b>	<b>23.301.035</b>
Utilidad (Perdida) Del Ejercicio	14.670.412	23.301.035
<b>Total</b>	<b>280.139.407</b>	<b>265.468.995</b>

### Nota 16. Ganancias Retenidas en Adopción por primera Vez

Las Ganancias retenidas en adopción por primera vez en el ESFA, se estableció en la revaluación de activos principalmente propiedad planta y equipo, activos biológicos e inversiones de largo plazo.

<b>Ganancias Retenidas en Adopción por Primera Vez</b>		
	2023 (09)	2022 (12)
<b>Ganancias Retenidas en Adopción por Primera Vez</b>		
<b>Ganancias Retenidas en Adopción por Primera Vez</b>	<b>126.521.871</b>	<b>126.521.871</b>
Patrimonio	126.521.871	126.521.871
<b>Total</b>	<b>126.521.871</b>	<b>126.521.871</b>

*Este Rubro no ha tenido ninguna afectación en el saldo por efectos contables o fiscales. (Las cifras aquí presentadas han sido reclasificadas para efectos comparativos).*



## 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.

Por actividades generadas por concepto de ventas de Aceite de palmiste crudo, torta de palmiste, servicios agrícolas, venta de fruta y maquilas, que representan un 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 presente corte:

<b>Ingreso de Actividades Ordinarias</b>		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Ingreso de Actividades Ordinarias</b>		
<b>Agricultura, Ganad, Caza Y Silvicultura</b>	<b>2.148.308</b>	<b>1.780.481</b>
Palma De Vivero IRHO	0	4.152
Fruto De Palma Guineensis	1.442.218	1.173.112
Almendra	56.242	0
Ventas De Polen	202.684	290.069
Venta De Ganado	124.421	74.905
Servicios Agrícolas	322.744	238.242
<b>Industrias Manufactureras</b>	<b>110.999.119</b>	<b>122.437.227</b>
Aceite De Palma Crudo	81.533.755	87.760.447
Aceite De Palma Alto Oleico	22.960.786	28.497.036
Maquila De Aceite Palma Crudo	0	1.881
Aceite De Palmiste Crudo	3.472.731	4.043.444
Torta De Palmiste	504.752	696.123
Kau Multipropósito	217.552	1.985
Miloreo	472.633	0
Kau Sostenimiento	19.929	0
Fibra Peletizada	174.764	0
Prov. Certif De Compens Clase A	1.477.201	1.386.346
Prov. Certif De Compens Clase B	165.017	49.966
<b>Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor</b>	<b>503.063</b>	<b>2.438.986</b>
Repuestos Y Accesorios	33.187	23.642
Insumos Agrícolas	171.290	937.033
Otros Materiales Varios	41.040	1.455.118
Semilla De Mucuna	40.600	13.500
Repuesto Accesorios e Insumos	9.789	9.694
Preparación de Mezcla Talco y Ana	19.326	0
Insumos Agrícolas Excluidos	187.662	0
Repuestos - Accesorios - Insumos Excluidos	170	0
<b>Transporte, Almacenamiento Y Comunicación</b>	<b>118.867</b>	<b>570.779</b>
Transporte En Venta De Aceites	21.503	0
Transporte En Venta De Suministros	97.364	570.779

Continua...



Ingreso de Actividades Ordinarias		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Ingreso de Actividades Ordinarias</b>		
<b>Devoluciones En Ventas (Db)</b>	<b>(2.440)</b>	<b>(145)</b>
Torta De Palmiste	(160)	(145)
Insumos Agrícolas	(496)	0
Materiales Varios	(1.702)	0
Servicios Administrativos	(82)	0
<b>Total</b>	<b>113.766.918</b>	<b>127.227.327</b>

### Nota 18. Costos de Ventas y producción

A septiembre 30 de 2023 los Costos de venta y Costos de Producción estaban conformados por:

#### Costos de Ventas:

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

Costo De Ventas		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Costo De Ventas</b>		
<b>Costo de Ventas</b>	<b>89.130.950</b>	<b>72.177.543</b>
Elaboración De Aceites Y Grasas	76.680.216	68.478.320
Semillas y Fruto De Palma	1.627.219	825.501
Productos Agrícolas, Materiales E Insumos	671.883	1.154.838
Costos De Actividades Indirectas	10.151.633	1.718.884

#### Costos de producción:

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

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

Costos De Producción		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Relación De Costos</b>		
<b>Materia prima y Productos procesados</b>	<b>60.916.425</b>	<b>54.571.460</b>
Fruto de Palma	59.034.206	53.244.639
Almendra	1.847.772	1.325.315
Otros productos procesados	34.447	1.506
<b>Mano de obra directa</b>	<b>7.485.756</b>	<b>5.523.318</b>
Gastos de Personal	7.485.756	5.523.318

Continua....





<b>Costos De Producción</b>		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Relación De Costos</b>		
<b>Materiales y Mano de Obra Directa</b>	<b>18.268.328</b>	<b>15.025.917</b>
Fertilizantes y Abonos	14.500.191	13.500.000
Herbicidas	740.586	254.699
Fungicidas e Insecticidas	182.123	172.048
Productos Químicos	835.355	318.264
Semillas Leguminosas	160.099	79.806
Talco	77.726	71.338
Envases y empaques	700.483	493.985
Polen	4	3
Palmas para Siembra	1.071.762	135.773
<b>Costos Indirectos</b>	<b>35.535.582</b>	<b>25.234.151</b>
Gastos de personal indirectos	750.606	678.683
Honorarios	214.454	389.433
Impuestos	151.542	155.906
Arrendamientos	2.948.274	1.479.541
Contribuciones y afiliaciones	140.825	259.236
Seguros	145.568	242.255
Servicios	18.252.711	13.239.606
Gastos legales	1.181	1.152
Mantenimiento y reparaciones	7.049.968	4.854.180
Adecuación e instalación	545.289	352.497
Gastos de viaje	33.830	35.264
Depreciaciones	2.022.134	1.165.014
Amortizaciones	1.674.189	1.494.167
Diversos	1.605.011	887.216
<b>Costos Contratistas</b>	<b>33.378.614</b>	<b>25.348.730</b>
Contrato de Servicios	33.378.614	25.348.730
<b>Traslados de Producción</b>	<b>(145.433.072)</b>	<b>(123.984.692)</b>
Traslados de Producción	(145.433.072)	(123.984.692)
<b>Total</b>	<b>10.151.633</b>	<b>1.718.884</b>

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

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

### **Nota 19. Gastos Administrativos**

A septiembre 30 de 2023 los gastos administrativos necesarios para realizar la operación contemplan los generados tanto en la administración Bogotá como en la administración de plantación Cumaral y están conformados por:



<b>Operacionales de Administración</b>		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Operacionales de Administración</b>		
Gastos Personal	4.133.758	3.329.091
Honorarios	1.042.695	1.419.638
Impuestos	2.158.896	2.098.666
Arrendamientos	132.891	3.385
Contribuciones y Afiliaciones	217.023	181.800
Seguros	103.913	89.990
Servicios	1.577.356	1.157.174
Gastos Legales	14.366	6.061
Mantenimiento y Reparaciones	420.769	244.119
Adecuación e Instalación	13.136	52.402
Gastos de Viaje	105.944	65.823
Depreciaciones	174.252	74.769
Amortizaciones	19.580	16.403
Diversos	1.400.086	1.235.759
<b>Total</b>	<b>11.514.664</b>	<b>9.975.079</b>

## Nota 20. Gastos de ventas

A septiembre 30 de 2023, los gastos de ventas corresponden principalmente a los generados por pagos de Cesiones de palma por la venta de aceite de Palma y palmiste y los gastos por servicios de transporte en venta de aceites a Clientes, estos están conformados por:

<b>Gastos de Ventas</b>		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Gastos de Ventas</b>		
Arrendamientos	6.750	0
Contribuciones y Afiliaciones	2.190.902	968.500
Servicios	1.532.474	303.259
Mantenimiento y Reparaciones	0	7.471
Instalaciones Electricas	0	712
Diversos	35.529	67.096
<b>Total</b>	<b>3.765.656</b>	<b>1.347.038</b>

## Nota 21. Gastos financieros

Los Gastos financieros, corresponden a las erogaciones por el movimiento de bancos a nivel nacional por costos bancarios, comisiones, gravamen financiero, intereses de carácter corriente y de mora en el cumplimiento de las obligaciones, etc. El saldo al corte de septiembre 30 de 2023 se discrimina de la siguiente manera:



<b>Gastos Financieros</b>		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Gastos Financieros</b>		
<b>Contribuciones Y Afiliaciones</b>	<b>2.317.442</b>	<b>1.974.180</b>
Chequeras	722	439
Comisiones	285.487	61.826
Intereses Corrientes	1.574.949	1.394.611
Intereses De Mora	1.666	34.480
Descuentos Comerciales Condicionados	0	7.708
Ajuste Al Peso	3	48
Descuentos en Ventas Inversiones	11.812	0
Gravamen Mvo Financieros 4*1000	442.803	475.067
<b>Total</b>	<b>2.317.442</b>	<b>1.974.180</b>

## Nota 22. Otros ingresos y egresos

A septiembre 30 de 2023, los otros ingresos y egresos comprendían el siguiente detalle:

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

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

<b>Otros Ingresos</b>		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Otros Ingresos</b>		
Financieros	420.720	272.272
Dividendos y Participaciones	3.838.058	3.605.578
Arrendamientos	398.823	150.480
Servicios	45.563	62.246
Utilidad en Venta Propiedad Planta y Equipo	* 0	31.256
Recuperaciones	6.143.056	1.345.978
Indemnizaciones	1.969	0
Diversos	337.654	638.313
<b>Total</b>	<b>11.185.845</b>	<b>6.106.123</b>

- \* En el rubro de recuperación se incluye la cifra de 5.227 MM por concepto de recuperación provisión de renta año 2022, ya que, para efectos fiscales de ese ejercicio, fueron utilizados recursos fiscales en beneficio de la sociedad por rentas exentas y descuentos tributarios que disminuyeron considerablemente dicha provisión.

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

Al corte los otros egresos comprendían lo siguiente:



Otros Egresos		
Gastos Extraordinarios		
	2023 (09)	2022 (09)
<b>Gastos Extraordinarios</b>	<b>264.089</b>	<b>1.296.543</b>
Perdida en Venta y Retiro de Propiedad Planta y Equipo	14.649	282.604
Costos y Procesos Judiciales	387	0
Impuestos Asumidos	79.849	28.267
Gastos No Deducibles	132.176	928.857
Sanciones	37.027	56.815
<b>Total</b>	<b>264.089</b>	<b>1.296.543</b>

### Nota 23. Impuesto a las Ganancias

Hacienda la Cabaña realiza su provisión de Impuesto para la Renta para el año 2023, y las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%. Las ganancias ocasionales se depuran separadamente de la renta ordinaria y se gravan a la tarifa del 15% de conformidad con 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 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.
- En la determinación del cálculo del impuesto diferido, al gasto se llevará la diferencia con el efecto activo o pasivo de acuerdo con las partidas temporarias.

La provisión del impuesto sobre la renta se realiza de acuerdo 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 hacer aplicados al momento del pago.

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



**NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS HACIENDA LA CABAÑA S.A. EN REORGANIZACIÓN A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 y 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022, (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos).**

	2023 (09)	2022 (09)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>17.897.976</b>	<b>46.160.735</b>
(+) No deducible de 4 x mil	221.401	237.534
(+) Impuestos no deducibles	53.776	415.732
(-) Impuestos pagados deducibles	(702.317)	(141.539)
(+) Gastos no deducibles	58.513	223.823
(-) Dividendos no gravados	(3.838.058)	(3.605.578)
(-) Ingresos No Gravables	(5.226.784)	(45)
(+) Gastos extraordinarios no deducibles	212.412	1.013.939
(+) Gastos diversos no deducibles	37.027	-
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA LIQUIDA FISCAL</b>	<b>8.714.000</b>	<b>44.305.000</b>
<b>RENTA PRESUNTIVA</b>	-	-
<b>Pérdidas fiscales por Amortizar</b>	100%	-
Sub Total	8.714.000	44.305.000
<b>Renta Exenta</b>		
Beneficio de Cultivos registrados	(5.121.343)	(5.690.381)
<b>Base Gravable para provisión de Renta Ordinaria</b>	<b>7.430.715</b>	<b>38.614.619</b>
	35%	35%
<b>Provisión Gasto por Impuesto a las Ganacias</b>	<b>3.289.551</b>	<b>13.875.535</b>

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



## Nota 24. Indicadores económicos



Indicadores	2023 (09)	Formulas
<b>Rentabilidad</b>		
Rentabilidad Patrimonial	5,24%	Utilida Neta/Patrimonio
Rentabilidad / Ventas	12,90%	Utilidad Neta/Ventas
Rotacion de activos	0,32	Ventas /Activos Totales
Apalancamiento	1,28	Activo / Patrimonio
Endeudamiento	0,28	Pasivos Totales/Patrimonio
Ventas ( \$ MM)	\$ 113.767	Ventas Netas (Miles de \$)
Costo Ventas/Ventas	0,78	Costo de Ventas/Ventas
Margen bruto	0,22	Utilidad Bruta /Ventas
Gastos /Ventas	0,13	Total Gastos de Admon y V/Ventas
Util antes de Imp/Ventas	15,79%	Util A de Impuesto/Ventas
Gastos fin/Prom.Deuda	4,19%	GF/((Deuda Bancaria 1+Deuda Bancaria 0 )/2)
Rentabilidad/Ventas	12,90%	Utilidad Neta / Ventas
<b>Eficiencia</b>		
Inversion de Trabajo ( \$ miles)	\$ 212	(Cx+Inv)-(CxP+Proveedores)
I.t./Ventas	0,00	I.T./VENTAS
Rotacion de Cartera	8,6	Ventas/CxC
Dias de Cartera	43	365/Rotacion de Cartera
Rotacion de inventario	6	Costo de Ventas/Inv
Dias de inventario	60	365/ Rotacion de Inv
Rotacion de proveedores	7	Costo de Ventas/Prov.
Dias de proveedores	51	365/Rotacion de Proveedores
Rotacion de cxp	3,2	Costo de Ventas/CxP
Dias de c x p	114	365/CxP
Rotacion de Activos Fijos	0,439	Ventas/Activos Fijos
<b>Estructura de capital</b>		
Capital de Trabajo (Miles de \$)	\$ 3.461	Activo Corriente- Pasivo Corriente
Razon Corriente	1,08	Activo Corriente/ Pasivo Corriente
Prueba Acida	0,74	Activo Corriente-Inv/ Pasivo Corriente
Endeudamiento	0,28	Pasivos Totales/Patrimonio
% Deuda corto plazo	12,2%	Deuda Corto Plazo/ Activo Total
% Deuda largo plazo	9,5%	Deuda LP / Activo Total
% Patrimonio	78,3%	Patrimonio/Activo Total
% pasivos estimados	1,9%	Pasivos Estimados/Activo Total
Patrimonio (Jun-23 vs Jun-22)	280.139	
Variación Patrimonial \$MM	56.032	
<b>Variación Patrimonial %</b>	<b>25%</b>	



## **Nota 25. Otras Revelaciones**

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

---