

INFORMES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 - CAFIOCCIDENTE
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR OCCIDENTE DEL VALLE
NIT. 890.305.174-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
(en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN \$	VARIAC %
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalente al efectivo	N3	\$ 2.783.232	\$ 1.718.302	\$ 1.064.930	62,0
Inventarios	N4	\$ 11.346.251	\$ 8.303.646	\$ 3.042.604	36,6
Cartera de créditos	N5	\$ 624.745	\$ 631.676	-\$ 6.931	-1,1
Cuentas por cobrar y otras	N6	\$ 1.298.300	\$ 1.559.571	-\$ 261.271	-16,8
Gastos pagados por anticipado	N7	\$ 8.381	\$ 41.324	-\$ 32.943	-79,7
Total Activos Corrientes		\$ 16.060.909	\$ 12.254.520	\$ 3.806.389	31,1
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Cuentas por cobrar y otras	N8	\$ 7.417	\$ 13.239	-\$ 5.822	-44,0
Inversiones al costo	N9	\$ 1.373.117	\$ 1.362.955	\$ 10.161	0,7
Activos materiales-propiedad planta y equipo	N10	\$ 3.056.562	\$ 2.962.002	\$ 94.560	3,2
Marcas y patentes	N11	\$ 21.600	\$ 24.000	-\$ 2.400	-10,0
Total Activos no Corrientes		\$ 4.458.696	\$ 4.362.197	\$ 104.721	2,4
TOTAL ACTIVO		\$ 20.519.605	\$ 16.616.717	\$ 3.902.888	23,5
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Obligaciones financieras	N12	\$ 976.785	\$ 970.762	\$ 6.023	0,6
Cuentas por pagar y otras	N13	\$ 7.084.120	\$ 5.645.315	\$ 1.438.804	25,5
Fondos sociales y mutuales	N14	\$ 29.439	\$ 16.549	\$ 12.890	77,9
Beneficios a empleados	N15	\$ 310.922	\$ 282.645	\$ 28.277	10,0
Otros Pasivos	N16	\$ 2.479.010	\$ 533.849	\$ 1.945.161	364,4
Total Pasivos Corrientes		\$ 10.880.275	\$ 7.449.120	\$ 3.431.155	46,1
PASIVO A LARGO PLAZO					
Créditos Ordinarios	N17	\$ -	\$ 116.667	-\$ 116.667	-10000,00%
Beneficios a empleados		\$ -	\$ -	\$ -	N.A.
Total Pasivo a Largo Plazo		\$ -	\$ 116.667	-\$ 116.667	-100,0
OTROS PASIVOS					
Provisiones	N18	\$ 10.655	\$ 87.655	-\$ 77.000	-87,8
Total Otros Pasivos		\$ 10.655	\$ 87.655	-\$ 77.000	-87,8
TOTAL PASIVOS		\$ 10.890.930	\$ 7.653.442	\$ 3.237.488	42,3
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	N19	\$ 2.922.468	\$ 2.724.894	\$ 197.574	7,3
Aportes sociales minimos no reducibles	N20	\$ 500.000	\$ 500.000	\$ -	0,0
Reservas	N21	\$ 684.788	\$ 677.530	\$ 7.259	1,1
Fondo destinacion especifico	N22	\$ 3.511.328	\$ 3.144.368	\$ 366.960	11,7
Superavit donaciones	N23	\$ 119.599	\$ 184.575	-\$ 64.976	-35,2
Pérdida Ejercicio y Excedente del Ejercicio		\$ 561.836	\$ 403.253	\$ 158.583	39,3
Ganancias acumuladas por convergencia	N24	\$ 1.328.656	\$ 1.328.656	\$ -	0,0
Total Patrimonio		\$ 9.628.675	\$ 8.963.275	\$ 665.400	7,4
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 20.519.605	\$ 16.616.717	\$ 3.902.888	23,5

MARIA DE LOS ANGELES HOYOS M
Gerente (E)

JOHNNY LEX URREA LOPEZ
Contador- T.P.165625-T

JULIO CESAR ZEA LASSO
Revisor Fiscal T.P.8783-T
Ver opinión adjunta feb 22/2023

**ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 - CAFIOCCIDENTE
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR OCCIDENTE DEL VALLE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(en miles de pesos)**

CUENTA PATRIMONIAL	Saldos a Dic. 31/2021	Movimiento período		Saldos a Dic. 31/2022
		Distribución Excedentes	Incremento Capitalización	
Aportes Sociales	\$ 2.724.893,97		\$ 319.507,96	\$ 2.922.468,01
Aportes Sociales mínimos no reducibles	\$ 500.000,00		\$ -	\$ 500.000,00
Reserva Protección Aportes Sociales	\$ 657.966,48	\$ 7.258,55	\$ -	\$ 665.225,04
Reserva Inversión Social	\$ 4.543,03	\$ -	\$ -	\$ 4.543,03
Reserva Protección cartera	\$ 15.020,04	\$ -	\$ -	\$ 15.020,04
Fondo Revalorización Aportes	\$ 1.367,42	\$ -	\$ -	\$ 1.367,42
Fondo Mercadeo de Café	\$ 747.849,54	\$ -	\$ -	\$ 747.849,54
Fondo especial	\$ 2.391.127,34	\$ 366.960,19	\$ -	\$ 2.758.087,53
Fondo Reposición Vehículos	\$ 4.023,81	\$ -	\$ -	\$ 4.023,81
Auxilios y Donaciones	\$ 184.575,32	\$ -	\$ -	\$ 119.599,32
Ganancias acumuladas por convergencias	\$ 1.328.655,51	\$ -	\$ -	\$ 1.328.655,51
Excedente del Ejercicio Anterior	\$ 403.252,95	\$ -	\$ -	\$ -
Excedente del Ejercicio en curso			\$ 561.835,77	\$ 561.835,77
TOTALES	\$ 8.963.275,41	\$ 374.218,74	\$ 881.343,73	\$ 9.628.675,01


MARIA DE LOS ANGELES HOYOS M
Gerente (E)


JOHNNY LEX URREA L
Contador T.P. 165625-T



JULIO CESAR ZEA LASSO
Revisor Fiscal T.P.8783-T
Ver opinión adjunta feb 22/2023

**ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 - CAFIOCCIDENTE
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR OCCIDENTE DEL VALLE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(en miles de pesos colombianos)**

	2.022	2.021
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
Resultado del ejercicio	\$561.836	\$403.253
Ajustes para conciliar la ganancia		
Depreciación	167.989	137.739
Deterioro Créditos de consumo	22.265	127.496
Deterioro Vta de Bienes	106.101	21.354
Deterioro otras cuentas por cobrar	3.222	15.100
Perdida en venta de activos fijos	0	747
Amortizacion de Marcas	2.400	0
Dividendos y participaciones	-34.087	-37.457
Reconocimiento Activos Intangibles	0	-24.000
Utilidad en venta Prop. Planta y Equipo	-65.500	-18.859
Ingresos por donaciones de activos	-156.976	0
Flujos de efectivo procedentes (utilizados en) actividades de operación		
Ajuste por la disminucion (incremento) de inventarios	-3.042.604	-164.602
Ajuste por la disminucion (incremento) de cartera de créditos	-15.334	-156.728
Ajuste por la disminucion (incremento) de cuentas por cobrar	157.771	116.607
Ajuste por la disminucion (incremento) de otros activos	32.943	-3.003
Ajuste por la disminucion (incremento) de cuentas por pagar	1.438.804	-137.172
Ajuste por la disminucion (incremento) de fondos sociales	29.439	-188.334
Ajuste por la disminucion (incremento) de otros pasivos	1.973.438	179.438
Ajuste por la disminucion (incremento) de provisiones	-77.000	0
Ajuste por la disminucion (incremento) apropiacion excedentes	-45.583	-40.624
Total flujos de efectivo procedentes (utilizados en) actividades de operación	\$1.059.123	\$230.954
Flujos de efectivo procedentes (utilizados en) actividades de inversion		
Aumento o disminucion inversiones permanentes	23.926	28.205
Aumento o disminucion propiedad planta y equipo	-105.049	-295.262
Total flujos de efectivo procedentes (utilizados en) actividades de inversion	-\$81.123	-\$267.057
Flujos de efectivo procedentes (utilizados en) actividades de financiaciion		
Ajuste por la disminucion (incremento) de creditos ordinarios	-110.644	280.533
Aumento o disminucion capital social	197.574	105.400
Total flujos de efectivo procedentes (utilizados en) actividades de financiaciion	\$86.930	\$385.934
Incremento (disminucion) neto de efectivo y equivalente al efectivo	1.064.930	349.831
Efectivo y equivalente al efectilvo al principio del período	1.718.302,35	1.368.471
Efectivo y equivalente al efectilvo al final del período	\$2.783.232	\$1.718.302

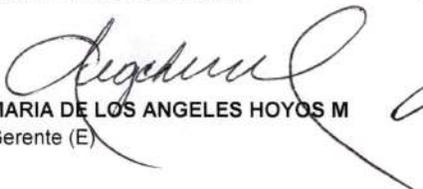
MARIA DE LOS ANGELES HOYOS M
Gerente (E)

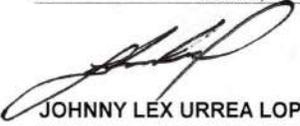
JOHNNY LEX URREA LOPEZ
Contador- T.P.165625-T

JULIO CESAR ZEA LASSO
Revisor Fiscal T.P.8783-T
Ver opinión adjunta feb 22/2023

ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 - CAFIOCCIDENTE
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR OCCIDENTE DEL VALLE
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTAS	DIC.2022	DIC.2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Ingresos de actividades ordinarias	\$	78.952.552,01	\$ 71.037.405,13	\$ 7.915.146,88	11,1
Menos: Dev. y Dscptos en Vtas	\$	-442.627,46	\$ -639.706,96	\$ 197.079,50	-30,8
Total ingresos de actividades ordinarias	N25 \$	78.509.924,54	\$ 70.397.698,17	\$ 8.112.226,37	11,5
Menos: Costo de Ventas	N26 \$	71.187.174,07	\$ 64.208.589,10	\$ 6.978.584,97	10,9
Ganancia bruta	\$	7.322.750,47	\$ 6.189.109,07	\$ 1.133.641,40	18,3
Ingresos venta de bienes y servicios					
Intereses por deudores venta de bienes	N27 \$	34.663,13	\$ 23.917,53	\$ 10.745,60	44,9
Ingresos cartera de créditos	N28 \$	66.899,72	\$ 50.744,96	\$ 16.154,76	31,8
Ingresos actividades inmobiliarias	N29 \$	218.019,03	\$ 192.323,62	\$ 25.695,41	13,4
Ingresos actividades de servicios	N30 \$	690.361,30	\$ 790.986,65	\$ -100.625,34	-12,7
Total Ingresos Operacionales	\$	1.009.943,19	\$ 1.057.972,76	\$ -48.029,58	-4,5
MENOS: GASTOS OPERACIONALES					
Beneficio a empleados	N31 \$	647.863,57	\$ 631.888,15	\$ 15.975,42	2,5
Generales	N32 \$	292.555,86	\$ 462.329,41	\$ -169.773,55	-36,7
Depreciaciones	N33 \$	87.421,18	\$ 87.650,56	\$ -229,38	-0,3
Deterioro otras cuentas por cobrar	N34 \$	953,06	\$ 6.058,32	\$ -5.105,27	-84,3
Total Gastos de Administración	\$	1.028.793,66	\$ 1.187.926,44	\$ -159.132,78	-13,4
GASTOS DE VENTAS					
Beneficio a empleados	N31 \$	2.478.088,49	\$ 2.104.458,63	\$ 373.629,86	17,8
Generales	N32 \$	3.819.469,90	\$ 3.237.264,78	\$ 582.205,13	18,0
Depreciaciones	N33 \$	80.567,95	\$ 50.088,36	\$ 30.479,59	60,9
Deterioro	N34 \$	130.634,92	\$ 157.891,44	\$ -27.256,52	-17,3
Amortización Marcas y patentes	N35 \$	2.400,00	\$ -	\$ 2.400,00	n.a
Total Gastos de Ventas	\$	6.511.161,26	\$ 5.549.703,21	\$ 961.458,05	17,3
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$	7.539.954,93	\$ 6.737.629,65	\$ 802.325,27	11,9
MÁS: OTROS INGRESOS					
Utilidad Vta Prop. Planta y Equipo	N36 \$	65.500,00	\$ 18.859,22	\$ 46.640,78	247,3
Otros ingresos intereses de bancos	N37 \$	1.279,57	\$ 75,36	\$ 1.204,21	1.597,9
Otros ingresos comisiones	\$	1.572,48	\$ 1.686,96	\$ -114,48	-6,8
Otros ingresos dividendos	N38 \$	33.847,25	\$ 37.457,45	\$ -3.610,19	-9,6
Recuperacion deterioro	N39 \$	117.601,76	\$ 143.108,59	\$ -25.506,83	-17,8
Otros Ingresos descuento industria y comer	N40 \$	18.021	\$ 26.301,80	\$ -8.280,80	-31,5
Servicios diferentes al objeto social	N41 \$	39.534,56	\$ 64.559,28	\$ -25.024,72	-38,8
Indemnizaciones	N42 \$	93.090,92	\$ 53.928,88	\$ 39.162,04	72,6
Ingresos por donaciones	N43 \$	156.976,00	\$ -	\$ 156.976,00	N.A
Total Otros Ingresos	\$	527.423,53	\$ 345.977,54	\$ 181.446,00	52,4
MENOS: OTROS GASTOS					
Gastos financieros	N44 \$	537.448,49	\$ 402.724,15	\$ 134.724,34	33,5
Perdida en ventas de activos	\$	-	\$ 746,91	\$ -746,91	-100,0
Perdida a valor razonable Fiducia	\$	-	\$ 2.685,52	\$ -2.685,52	-100,0
Gastos varios multas, sanciones, litigios	N45 \$	2.598,15	\$ 636,50	\$ 1.961,65	308,2
Gastos varios impuestos asumidos	\$	1.056,94	\$ 2.274,18	\$ -1.217,25	-53,5
Sustraccion y hurto	N46 \$	217.222,93	\$ 43.109,50	\$ 174.113,43	403,9
Total Otros Gastos	\$	758.326,50	\$ 452.176,76	\$ 306.149,74	67,7
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$	561.835,77	\$ 403.252,95	\$ 158.582,81	39,3


MARIA DE LOS ANGELES HOYOS M
Gerente (E)


JOHNNY LEX URREA LOPEZ
Contador- T.P.165625-T


JULIO CESAR ZEA LASSO
Revisor Fiscal T.P.8783-T
Ver opinión adjunta feb 22/2023

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR OCCIDENTE DEL VALLE – CAFIOCCIDENTE

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINAN EN DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

NOTA 1 ENTIDAD QUE INFORMA

La Cooperativa de Caficultores del Sur Occidente del Valle – CAFIOCCIDENTE, es una Empresa Asociativa sin ánimo de lucro de naturaleza Cooperativa y de carácter privado especializada sin sección de ahorro, con un número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado integrado por sus fundadores, por los actuales y por quienes mediante las condiciones establecidas se adhieran a los estatutos y se sometan a ellos.

Con resolución de reconocimiento de personería jurídica número 1437 del 29 de septiembre de 1961 expedida por el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas DANCOOP (Hoy Superintendencia de la Economía Solidaria) entidad estatal a cargo de su vigilancia y control.

Su objeto principal es promover la prosperidad económica, cultural y social de sus asociados, especialmente en cuanto a las actividades de estos, vinculados a la industria del café en todos sus aspectos y en general al sector agropecuario, extendiéndose la acción social en beneficio de sus familias y la comunidad en general.

Para el desarrollo de su objeto social, la Cooperativa cuenta con ocho agencias con dieciséis puntos de compra ubicados en el sur occidente del Valle donde presta los servicios de compra de café y venta de insumos agrícolas; su sede principal es Restrepo, Valle.

Su razón social ha sido modificada según consta en cámara de comercio así: Acta número 041 del 22 de noviembre de 1998 por Asamblea General, inscrita en la cámara de comercio el 30 de marzo de 1999 bajo el número 66 del libro I, se aprobó la incorporación entre Cooperativa de Caficultores del Occidente del Valle (incorporante) y Cooperativa de Caficultores del Sur del Valle Ltda. – Cafisur (incorporada).

Acta número 043 del 25 de marzo de 1999 por Asamblea General, inscrita en la cámara de comercio el 26 de mayo de 1999 bajo el número 113 del libro I, cambio su nombre de Cooperativa de Caficultores del Occidente del Valle Ltda sigla: Cafioccidente Ltda. Por el de Cooperativa de Caficultores del Suroccidente del Valle sigla: Cafioccidente

Acta número 049 del 26 de marzo de 2003 por Asamblea General, inscrita en la cámara de comercio el 08 de mayo de 2003 bajo el número 623 del libro I, cambio su nombre de Cooperativa de Caficultores del Suroccidente del Valle sigla: Cafioccidente. Por el de Cooperativa de Caficultores del Sur Occidente del Valle sigla: Cafioccidente

La duración de la Cooperativa es Indefinida, sin embargo, podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento por las causales legales, estatutarias y reglamentarias.

El consejo de Administracion autorizo la emisión de estos estados financieros el 17 de febrero de 2023 según acta No 125.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A. Base de preparación: Hipótesis de negocio en marcha.

Estos estados financieros se han preparado considerando que la Entidad continua como negocio en marcha.

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, los indicadores de deterioro patrimonial e insolvencia, para revisar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha fueron:

INDICADOR	DIMENSION	FORMULA	31/12/2022	31/12/2021
Posición Patrimonial negativa	Deterioro Patrimonial	Patrimonio total < 0	\$ 9.628.675	\$ 8.963.275
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro Patrimonial	(Resultado del ejercicio anterior < 0) y (Resultado del último ejercicio < 0)	\$ 561.836	\$ 403.253
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1.0	Riesgo de Insolvencia	(Activo corriente / Pasivo corriente < 1.0 del ejercicio anterior) y (Activo corriente / Pasivo corriente < 1.0 del último ejercicio)	1,48	1.64

De acuerdo al cálculo de los indicadores obligatorios presentados en el cuadro anterior, se puede concluir que Cafioccidente no presenta situación financiera que impida la presentación de su información financiera bajo la hipótesis de negocio en funcionamiento.

B. Bases de contabilización y medición

Período cubierto

Período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, excepto para las operaciones relacionadas con ciertos instrumentos financieros a valor razonable si se llegasen a presentar.

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional y de presentación de la información financiera es el peso colombiano, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de CAFIOCCIDENTE, tal como lo señala la NCIF

Base contable de acumulación (devengo)

CAFIOCCIDENTE, prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los Flujos de Efectivo, usando la base de contabilidad de acumulación o devengo para reconocer todos sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

- **Libros Oficiales**

Los libros oficiales de la Cooperativa de Caficultores del Sur Occidente del Valle se conservan en archivo PDF con sus respectivas copias de seguridad.

- **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para Cafioccidente el porcentaje de materialidad establecido es del 5% de la desviación estándar del promedio de los activos corrientes de la entidad, para los últimos cinco (5) años.

- **Uso de juicios y estimaciones**

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Gerencia de la Entidad ha considerado las siguientes claves en la determinación de las estimaciones contables:

- a) Cartera de crédito, el deterioro se reconoce después de 7 días de vencida la obligación.
- b) Cuentas por cobrar, el deterioro se reconoce cuando el saldo supera los 60 días de vencimiento.
- c) Propiedad, planta y equipo; el deterioro se efectuó considerando los activos que al cierre del 30 de noviembre llegaron a presentar indicios de deterioro entre otros; la capacidad operativa, el mantenimiento y el uso de estos.
- d) Inventarios: El deterioro se calcula considerando el valor neto de realización.
- e) Provisión por demandas: no se conoce la existencia de demandas de valor material.

- **Políticas y prácticas contables**

Estado de Situación Financiera

CAFIOCCIDENTE, ha determinado un formato de presentación de su Estado de Situación Financiera clasificado en corriente y no corriente.

En el Estado de Situación Financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a un año.

Estado de Resultados

CAFIOCCIDENTE, presenta su Estado de Resultados según el Método de la función de los gastos o de los costos de ventas, de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o por los costos de actividades de distribución o de administración.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado del periodo, los

efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el patrimonio.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Son reconocidos en los estados financieros al valor nominal y comprenden el efectivo en caja y las cuentas bancarias.

La moneda extranjera en el evento de que se presente se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, siempre utilizando la Tasa Representativa del Mercado a la fecha de transacción, establecida por el Banco de la República.

Los saldos bancarios se medirán por los valores reportados por cada entidad financiera en los respectivos extractos, las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán en las respectivas conciliaciones mensuales.

La cuenta bancaria establecida para comercio justo Fairtrade es un fondo restringido para uso exclusivo del programa y se dispone total o parcialmente de estos recursos de acuerdo a la ejecución de actividades del plan de desarrollo aprobado previamente entre las partes.

Inversiones: Son los activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes, ya que se espera mantenerlos por tiempo indefinido.

Regularmente corresponden a aportaciones en entidades sin ánimo de lucro (cooperativas) y entidades del sector real que no pueden medirse a valor razonable y por tanto son medidas a costo histórico menos deterioro, se revelarán los ingresos por dividendos.

Inventarios: Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación y está constituido por aquellos que no requieren transformación como café pergamino, mercancías y fertilizantes de provisión agrícola. Para su valoración se utiliza el método de promedio ponderado.

Cafioccidente reconocerá en el costo de los inventarios todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, se compara el costo y valor neto realizable, tomando el menor de los dos. Los descuentos, rebajas y otros similares, no forman parte del costo de los inventarios.

Propiedad Planta y Equipo: Son activos tangibles que posee Cafioccidente para su uso, suministro de bienes y servicios o para fines administrativos, y se espera que duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se pueda valorar con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de comunicación y computo, vehículos y maquinaria. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Los activos con costo inferior a (2) salarios MLMV, no se reconocerán como activos, se reconocerán en el resultado.

Las edificaciones tendrán un valor residual basado en el valor del terreno. Este monto se considera a la hora de calcular la depreciación contable del activo durante su vida útil y no se deprecia.

En Propiedad, Planta y Equipo se registran activos mixtos que, de acuerdo a las NCIF, son propiedad de inversión; sin embargo, dada su materialidad y su costo de actualización a valor razonable, la administración de la entidad ha considerado reconocerlos en Propiedad, Planta y Equipo, sujetas a depreciación menos deterioro.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual (en caso de tenerlo) durante el estimado de su vida útil como sigue:

Edificios	Vida útil de acuerdo al avalúo
Muebles y enseres	10 años
Equipo cómputo y comunicación	3 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y equipo	10 años

Otros activos: comprende los bienes y servicios pagados por anticipado (seguros) y los activos intangibles, se reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros atribuidos al activo y su costo o el valor del activo se pueda determinar de una forma confiable y que no haya sido generado internamente.

Las cuentas de Gastos Pagados por Anticipado se amortizarán a resultados del ejercicio contable cuando se consuman los bienes, se reciban los servicios o se obtienen los beneficios del pago hecho por anticipado.

Pasivos financieros: Solo se reconocerán como pasivos las obligaciones, producto de hechos pasados respecto a las cuales se pueda probar que existiera una salida de beneficios económicos futuros, incluyen las obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar.

Obligaciones financieras: Las obligaciones financieras se reconocerán cuando se convierten en una parte del contrato la cual tendrá la obligación legal de pagar. Las obligaciones financieras a corto plazo se reconocen al valor presente de la obligación financiera en efectivo.

Se consideran a corto plazo las obligaciones financieras cuando tengan vencimiento menor a doce meses desde la fecha de la transacción. Esta cuenta se reconocerá como pasivo corriente.

Los préstamos de obligaciones financieras a largo plazo se reconocerán al valor presente de la obligación financiera en efectivo, aplicando el costo amortizado, utilizando el método

de interés efectivo. Se consideran a largo plazo las obligaciones financieras cuando tengan vencimiento superior a doce meses desde la fecha de la transacción y se reconocerán como pasivos no corrientes.

Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar: Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar se reconocerán cuando se convierten en una parte del contrato, representado por una factura de compra, ya sea de bienes o de servicios la cual tendrá la obligación legal de pagar. Las cuentas por pagar a proveedores que contengan un interés implícito de financiación se reconocen al valor presente de la obligación. Si no se conoce el interés implícito, pero se tiene la certeza de que éste existe, su reconocimiento y medición será al valor presente de los pagos futuros descontado a la tasa de interés promedio en el mercado.

Todas las cuentas por pagar a Proveedores se reconocerán a corto plazo y su pago no podrá exceder de 90 días, salvo que la situación contractual defina claramente que es un crédito a un plazo superior.

Beneficio a empleados: Corresponde a todos los pagos efectuados a los empleados de la Cooperativa por sus servicios de acuerdo con el código Sustantivo del Trabajo. La entidad no tiene beneficios laborales a largo plazo.

Provisiones y contingencias: Cafiocidente reconocerá las provisiones y contingencias cuando exista una obligación legal o implícita presente, generada de sucesos pasados sobre la cual sea probable la salida de recursos y se presentarán como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de las NCIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo. No se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Fondos sociales y mutuales: Corresponden a partidas medidas al costo histórico producto de excedentes o contribuciones por los asociados para financiar actividades o servicios en su propio beneficio y que la entidad ejecuta conforme a la reglamentación expedida por el Consejo de Administración y las instrucciones emanadas de la Supersolidaria.

Patrimonio: Patrimonio es la participación residual en los activos de la Cooperativa, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye los aportes hechos por los asociados a la Cooperativa, las reservas de Ley, los fondos de destinación específica y ganancias generadas a través de operaciones rentables y conservadas para el uso en las operaciones de la entidad, adicionalmente, producto de la aplicación de las NIIF, se genera como parte del patrimonio la cuenta Ganancias Acumuladas por Convergencia.

Ingresos, Costos y Gastos: Todos los ingresos, costos y gastos se registran por el sistema de causación; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independiente que se hayan recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

En la venta de bienes el reconocimiento de un ingreso por actividades ordinarias solo se dará cuando el vendedor ha transferido al comprador todos los riesgos y ventajas

inherentes a la propiedad. Cafioccidente no reconocerá ingresos por actividades ordinarias si conserva riesgos significativos relacionados con la propiedad.

En la prestación de servicios se reconocerá un ingreso por actividades ordinarias cuando es posible reconocer con fiabilidad los costos de acuerdo con el porcentaje de terminación del servicio.

En los intereses, regalías y dividendos se reconocerán como ingresos por actividades ordinarias cuando son procedentes del uso, de otras personas, de activos de la empresa produciendo, intereses, regalías, comisiones y dividendos cuando sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La Cooperativa reconocerá ingresos por actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En este caso la transacción se medirá:

No se reconocerán ingresos por actividades ordinarias cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar y/o se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

Se presentarán los ingresos dentro de un solo estado de resultados integral, el desglose de los ingresos se presentará bajo la agrupación determinada en el reconocimiento, de acuerdo a su función como parte de los ingresos por actividades ordinarias.

Al cierre del ejercicio se deberá revelar de forma separada los diferentes componentes de ingresos por actividades ordinarias.

Partes Relacionadas: La entidad considera partes relacionadas, aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de la Cooperativa así como sus familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil así como todas las personas jurídicas en que éstas personas sean asociados o propietarios hasta con el 49% del capital o tengan su control o influencia significativa en la definición de las políticas o la toma de decisiones por parte de dichas entidades. CAFIOCCIDENTE considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- ✓ *Los miembros principales y suplentes del Consejo de Administración.*
- ✓ *El Gerente.*

Los familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil del Gerente, miembros de Consejo de Administración, así como cualquier empresa jurídica en la cual éstos ocupen el cargo de gerente o presidente o sean propietarios hasta el 49% de sus aportes.

C. Notas de Carácter Específico

Las notas al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados se reflejan en miles de pesos colombianos.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se considera como efectivo y equivalentes al efectivo los valores registrados en cada una de las cajas y cuentas bancarias, en virtud del desarrollo de las actividades de la cooperativa, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir con las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.

Descripción	(Miles de \$)		
		31/12/2022	31/12/2021
Caja	\$	449.609	\$ 514.080
Bancos	\$	259.877	\$ 619.987
Equivalentes al efectivo	\$	1.052.084	\$ 5.248
Efectivo de uso restringido	\$	1.021.662	\$ 578.988
Total efectivo y equivalente al efectivo	\$	2.783.232	\$ 1.718.302

La cuenta equivalente al efectivo está conformada por dos Fiducuenta con Bancolombia por \$1.052.084.222. En la cuenta efectivo de uso restringido figura, fondo financiamiento, comercio justo y una Fiducuenta en la Fiduciaria Fiduagraria por valor de \$1.021.241.125 millones, correspondiente al aporte entregado por Agencia de Desarrollo Rural ARD según resolución 355 del 15 de julio de 2022, recursos entregados para la ejecución del proyecto denominado "Mejorar la productividad y calidad del café, mediante transferencia de tecnología para la producción de cafés especiales sostenibles en los municipios de Ginebra, Guacarí, Buga, Yotoco, Restrepo, Calima Darién y San Pedro Valle del Cauca."

NOTA 4 INVENTARIO

Este rubro está constituido por bienes para la venta que no requieren transformación como café pergamino, mercancías y fertilizantes de provisión agrícola, los cuales son ubicados y comercializados en cada una de las agencias de la Cooperativa.

Descripción	(Miles de \$)		
		31/12/2022	31/12/2021
Café	\$	2.333.898	\$ 866.901
Provisión Agrícola	\$	7.975.334	\$ 6.107.080
Aceites	\$	678.772	\$ 710.561
Fertilizantes	\$	359.029	\$ 643.442
Deterioro	-\$	783	-\$ 24.338
Total Inventario	\$	11.346.251	\$ 8.303.646

Se efectuó el cálculo de valor neto realizable para efectos de comparación con el costo y medir el valor de los inventarios al menor entre los dos; lo anterior no generó ajustes por deterioro.

NOTA 5 CARTERA DE CREDITO

La cartera de crédito corresponde a los préstamos otorgados por la Cooperativa a sus Asociados.

La Cooperativa viene dando cumplimiento a los instructivos impartidos por la Superintendencia de la Economía Solidaria en lo referente a cartera de Asociados.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Crédito consumo				
Vigente categoría A	\$	591.943	\$	630.820
Vencida categoría D	\$	31.806	\$	2.100
Vencida categoría E	\$	5.026	\$	4.994
Vencida categoría E1	\$	7.177	\$	8.939
Subtotal cartera vencida	\$	44.009	\$	16.033
<hr/>				
SubTotal crédito consumo	\$	635.952	\$	646.853
Porcentaje cartera vencida		6,92%		2,48%
Deterioro				
Deterioro categoría A	\$	-	-\$	9.895
Deterioro categoría D	-\$	6.361	-\$	2.100
Deterioro categoría E	-\$	2.513	-\$	4.994
Deterioro categoría E1	-\$	7.177	-\$	8.939
Deterioro general 1%	-\$	7.424	-\$	6.469
Total Deterioro	-\$	23.475	-\$	32.396

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Créditos a empleados vigente	\$	12.268	\$	17.219
Total Creditos Empleados	\$	12.268	\$	17.219
<hr/>				
Total Créditos consumo	\$	624.745	\$	631.676

Deterioro general de la cartera consumo

Las organizaciones solidarias deberán constituir como mínimo una provisión general del uno por ciento (1%) del total de la cartera de crédito bruta

Total, cartera consumo bruta	\$648.220	Provisión General	1%	\$7.424
------------------------------	-----------	-------------------	----	----------------

Se realizó evaluación de cartera con corte al mes de noviembre, se evaluaron las variables de capacidad de pago, solvencia, garantías, Servicio de la deuda, reestructuraciones y consulta a centrales de riesgo, esta evaluación no dio lugar a recalificación.

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Son los créditos otorgados por la Cooperativa en venta de bienes y prestación de servicios a asociados, empleados y particulares.

Cafioccidente da cumplimiento a lo establecido en las NCIF en lo referente a cartera venta de bienes y servicios con su respectivo deterioro.

Descripción	(Miles de \$)			
	31/12/2022		31/12/2021	
Deudores venta de bienes				
Vigente	\$	816.963	\$	845.247
Vencida 91-180 días	\$	30.561	\$	2.351
Vencida 181-360 días	\$	24.432	\$	15.373
Vencida más 360 días	\$	38.149	\$	26.144
Subtotal Cartera Vencida	\$	93.142	\$	43.867
Subtotal Deudores de venta de bienes	\$	910.105	\$	889.115
Porcentaje deudores venta bienes vencida		10,23%		4,93%
Deterioro				
Deterioro categoría C	-\$	6.234	-\$	472
Deterioro categoría D	-\$	12.216	-\$	7.686
Deterioro categoría E	-\$	38.149	-\$	26.144
Total Deterioro	-\$	56.599	-\$	34.302
Total deudores venta bienes	\$	853.506	\$	854.812

La cartera vencida por venta de bienes y servicios tuvo un incremento de 112% con relación al año 2021.

Sobre el total de la cartera vencida por venta de bienes y servicios categoría E se reconoció deterioro al 100%.

El plazo para créditos a asociados y particulares por venta de insumos agrícolas es 90 días y concentrados para animales es 60 días de acuerdo al reglamento aprobado por el Consejo de Administración el 24 de enero de 2020, en su artículo 5.

El cupo de crédito rotativo para particulares está sujeto a análisis y verificación de la información financiera presentada, estudio de la historia crediticia del cliente y la firma de un pagaré que respalde el monto aprobado.

Para el deterioro de la cartera por venta de bienes y servicios se establecerá con base en porcentaje que corresponda a la calificación por vencimiento.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Intereses deudores venta de bienes		
Vigente	\$ 7.728	\$ 5.898
Vencida 91-180 días	\$ 180	\$ 9
Vencida 181-360 días	\$ 57	\$ 29
Vencida más 360 días	\$ 320	\$ 300
Subtotal Cartera Vencida	\$ 557	\$ 338
Subtotal interés deudores venta bienes	\$ 8.285	\$ 6.236
Porcentaje intereses deudores venta bienes vencida	6,73%	5,43%
Deterioro		
Deterioro categoría C	-\$ 42	-\$ 2
Deterioro categoría D	-\$ 24	-\$ 14
Deterioro categoría E	-\$ 320	-\$ 300
Total Deterioro	-\$ 386	-\$ 317
Total interés deudores venta bienes	\$ 7.898,96	\$ 5.919,37

De acuerdo al reglamento aprobado por el Consejo de Administración el 24 de enero del 2020, en su artículo sexto los intereses para asociados es DTF + 5 puntos y los intereses para particulares es DTF + 10 puntos.

No tendrán financiación los créditos por venta de concentrados que sean cancelados antes de 15 días y los créditos por venta de insumos agrícolas y otros si cancelan antes de 30 días; pero en caso de exceder estos plazos, se le causará intereses de mora a la tasa vigente al momento del pago.

Otras cuentas por cobrar

Son las cuentas por cobrar como dividendos, avances, arrendamientos, cuentas por cobrar por impuestos corrientes, responsabilidades pendientes y otras cuentas por cobrar.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Otras cuentas por cobrar		
Otras cxc deudores venta café	\$ 181.461	\$ 309.429
Otras cxc clientes	\$ 63.728	\$ 80.433
Impuestos corrientes IVA retenido-ICA	\$ 54.438	\$ 18.400
Dividendos Plastcafé	\$ 44.370	\$ 35.715
Otras cxc proveedores	\$ 36.188	\$ 49.219
Otras cuentas por cobrar asociados	\$ 30.596	\$ 11.767
Convenios Federación Nacional de Cafeteros	\$ 25.638	\$ 33.891
Responsabilidades pendientes	\$ 15.771	\$ 7.182
Empleados varios	\$ 10.756	\$ 1.693
Arrendamientos	\$ 1.624	\$ 3.298
Anticipo de contratos	\$ -	\$ 82.000
Cuentas por cobrar Convenio de USAID	\$ -	\$ 92.867
Subtotal otras cuentas por cobrar	\$ 464.571	\$ 725.894
Deterioro otras cuentas por cobrar	-\$ 27.677	-\$ 27.055
Total otras cuentas por cobrar	\$ 436.894	\$ 698.839

RESUMEN

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Deudores venta de bienes	\$ 853.506	\$ 854.812
Otras cuentas por cobrar	\$ 436.894	\$ 698.839
Intereses deudores venta bienes	\$ 7.899	\$ 5.919
Total cuentas por cobrar y otros Nota 6	\$ 1.298.300	\$ 1.559.571

NOTA 7 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son activos no financieros que incluyen los bienes y servicios pagados por anticipado los cuales están representados por primas de seguro y se amortizan con cargo a resultados durante la vigencia de la póliza. Si se presentara el retiro de la póliza antes del vencimiento, la compañía de seguros hará la devolución en dinero correspondiente al periodo entre la fecha del retiro y el vencimiento de la póliza.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Póliza de seguros Suramericana	\$	8.381	\$	41.324
Total gastos pagados por anticipado	\$	8.381	\$	41.324

NOTA 8 RESPONSABILIDADES DE EMPLEADOS

Corresponden a las cuentas por cobrar a empleados por los faltantes de mercancías, con plazo mayor a 360 días; para el cálculo de deterioro se aplicó la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Responsabilidades empleados	\$	13.608	\$	19.055
Deterioro	-\$	6.191	-\$	5.816
Total cuentas por cobrar responsabilidades empleados	\$	7.417	\$	13.239

NOTA 9 INVERSIONES

Inversiones en instrumentos de patrimonio

Son inversiones que se tienen en diferentes sociedades, cuyos títulos no cotizan en bolsa, por lo tanto, se contabilizan al costo, menos cualquier deterioro que se evidencie al cierre del periodo.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
CAFEXCOOP S.A	\$	620.844	\$	620.844
EXPOCAFE S.A	\$	268.317	\$	268.317
PLASTCAFE	\$	119.829	\$	119.829
AGROINSUMOS DEL CAFÉ	\$	10.190	\$	10.190
SOFORRESTAL S.A	\$	5.576	\$	5.576
PROAGROCAFE	\$	163	\$	163
PROMOSEVILLA	\$	125	\$	125
PROCON	\$	80	\$	80
Total inversiones	\$	1.025.124	\$	1.025.124

La inversión en Expocafe S.A, representa el 26% del total de las inversiones en instrumentos de patrimonio en sociedades. Al 31 de diciembre de 2022, Expocafe S.A presenta indicador de detrimento patrimonial, sin embargo, los administradores de dicha sociedad han preparado la información financiera bajo la hipótesis de negocio en marcha. Por lo tanto, en Cafioccidente no se consideró reconocer deterioro por dicha inversión

Otras Inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Representa el valor de las inversiones en aportes que la Cooperativa posee en entidades sin ánimo de lucro, contabilizadas al costo incluyendo revalorización. En caso de evidenciar deterioro en estas inversiones se reconocerá en el Estado de Resultados.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Inversiones aportes sociales				
CENCOA	\$	159.874	\$	157.874
COOPCENTRAL	\$	114.297	\$	114.297
BANCOOP	\$	90.391	\$	90.391
SEGUROS LA EQUIDAD	\$	39.836	\$	33.836
ADMINISTRACION COOP LA CUMBRE	\$	23.591	\$	21.826
SERVIVIR	\$	6.775	\$	6.622
COOP. TRANSPORTADORES BUGA	\$	2.123	\$	1.894
CREDICAFE	\$	1.496	\$	1.482
Menos Deterioro				
BANCOOP	-\$	90.391	-\$	90.391
Total otras inversiones	\$	347.992	\$	337.831
Total inversiones nota 9	\$	1.373.117	\$	1.362.955

BANCOOP se encuentra en proceso de liquidación según comunicación del 30 de marzo de 2012, por lo tanto, desde esa fecha se reconoció el deterioro al 100%.

NOTA 10 ACTIVOS MATERIALES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Estos bienes se encuentran asegurados contra todo riesgo con la Compañía Suramericana de Seguros S.A.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Edificios	\$ 2.278.299	\$ 1.707.022
Terrenos urbanos	\$ 703.151	\$ 703.151
Maquinaria y equipo	\$ 527.273	\$ 522.464
Equipo transporte, tracción y elevación	\$ 287.886	\$ 202.176
Equipo cómputo y comunicación	\$ 221.344	\$ 179.032
Maquinaria y equipo Fondo Flo	\$ 64.976	\$ 64.976
Muebles y equipos oficina	\$ 57.452	\$ 54.500
Terrenos rurales	\$ 23.404	\$ 23.404
Construcciones en curso	\$ -	\$ 454.850
Menos depreciación	-\$ 1.107.223	-\$ 949.574
Total activos materiales prop planta nota 10	\$ 3.056.562	\$ 2.962.002

Los predios de Cafioccidente se encuentran libres de gravámenes.

NOTA 11 ACTIVOS INTANGIBLES

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Marca Luxor	\$ 24.000	\$ 24.000
Amortización	-\$ 2.400	\$ -
Total Marcas y patentes	\$ 21.600	\$ 24.000

La vida útil de la marca luxor se calculó para 10 años

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras corresponden a créditos obtenidos de diversas entidades, ya sean por líneas directas o sobregiros

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Davivienda	\$	300.000	\$	529.131
Bancolombia	\$	307.748	\$	248.417
Bancolombia tarjeta credito	\$	2.063	\$	1.076
Federación Nacional de Cafeteros	\$	359.472	\$	188.591
Subtotal obligaciones financieras	\$	969.283	\$	967.215

Intereses obligaciones financieras

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Bancolombia	\$	2.157	\$	186
Davivienda	\$	5.344	\$	3.361
Subtotal intereses obligaciones financieras	\$	7.501	\$	3.547

Total nota 12 obligaciones financieras	\$	976.785	\$	970.762
---	-----------	----------------	-----------	----------------

Movimiento de credito en el año :(En Miles de \$)

Obligaciones financieras	Saldo Dic 2021	Creditos	Pagos	Saldo dic 2022
Bancolombia	\$ 248.417	\$ 1.919.167	\$ 1.859.836	\$ 307.748
Bancolombia tarjeta de credito	\$ 1.076	\$ 24.007	\$ 23.020	\$ 2.063
Davivienda	\$ 645.798	\$ 200.000	\$ 545.798	\$ 300.000
Federacion Nacional Cafeteros	\$ 188.591	\$ 2.504.027	\$ 2.333.145	\$ 359.472
Total	\$ 1.083.882	\$ 4.647.201	\$ 4.761.800	\$ 969.284

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Las cuentas por pagar y otras, no generan intereses y se componen así:

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores	\$ 6.092.183	\$ 4.439.457
Impuesto industria y comercio	\$ 373.598	\$ 328.188
Depósito compra café	\$ 327.066	\$ 521.081
Retenciones y aportes laborales	\$ 76.014	\$ 70.343
Gastos varios	\$ 57.281	\$ 94.599
Comisiones, bonificaciones y otros	\$ 44.972	\$ 21.232
Retención en la fuente	\$ 44.566	\$ 44.004
Aportes por pagar	\$ 38.404	\$ 31.199
Seguros	\$ 16.241	\$ 59.340
Transporte	\$ 12.746	\$ 14.113
Abonos a créditos	\$ 472	\$ 11.703
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 411	\$ 512
Servicios públicos	\$ 85	\$ 36
Honorarios	\$ 80	\$ 9.509
Cuentas por pagar y otras	\$ 7.084.120	\$ 5.645.315

NOTA 14 FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Corresponde a recursos con destinación específica tomados de los excedentes cooperativos aprobados por la Asamblea General y reglamentados por el Consejo de Administración, de acuerdo con la Legislación vigente.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Fondo de educación	\$ 29.439	\$ 16.549
Fondo de solidaridad	\$ -	\$ -
Total fondos sociales y mutuales	\$ 29.439	\$ 16.549

NOTA 15 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Contiene obligaciones laborales de corto plazo surgidas en virtud de la relación contractual entre la empresa y sus empleados, la cual se encuentra regida por disposiciones del Código Sustantivo del Trabajo.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Cesantías consolidadas	\$	129.608	\$	126.717
Intereses a las cesantías	\$	18.993	\$	18.178
Vacaciones consolidadas	\$	162.321	\$	137.751
Total beneficios a empleados	\$	310.922	\$	282.645

NOTA 16 OTROS PASIVOS

Los otros pasivos se componen por ingresos anticipados, ingresos recibidos para terceros, avances y anticipos recibidos.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Intereses anticipados	\$	46.097	\$	27.538
Total intereses anticipados	\$	46.097	\$	27.538

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a interés crédito consumo a asociados, según reglamento de crédito en su artículo 6; liquidados al DTF más cinco puntos, los cuales se amortiza de acuerdo al plazo del crédito.

Valores recibidos para terceros	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Convenio Agencia de Desarrollo Rural	\$	1.021.241	\$	-
Prima social Fairtrade	\$	767.948	\$	463.259
Servivir-Poliza Funeraria	\$	4.701	\$	3.920
La Previsora-Poliza accidentes	\$	3.471	\$	9.030
Convenio Coffee Source	\$	1.301	\$	-
Deposito Federacion	\$	-	\$	5
Total valores recibidos para terceros	\$	1.798.662	\$	476.215

El rubro de Prima social Fairtrade corresponde al valor cancelado por concepto de los 20 centavos de dólar cancelados por libra americana en las ventas de café con el sello Fairtrade-comercio justo. El valor recibido por este concepto en el año 2022 fue de \$691 millones.

Avances y anticipos recibidos

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Anticipo ventas de café	\$	277.888	\$	492
Anticipo de mercancías	\$	342.955	\$	28.363
Consignacion sin identificar	\$	13.409	\$	1.240
Total avances y anticipos recibidos	\$	634.252	\$	30.096

RESUMEN

	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Ingresos anticipados	\$	46.097	\$	27.538
Ingresos recibidos para terceros	\$	1.798.662	\$	476.215
Avances y anticipos recibidos	\$	634.252	\$	30.096
Total otros pasivos Nota 16	\$	2.479.010	\$	533.849

NOTA 17 CREDITOS ORDINARIOS A LARGO PLAZO

Corresponde a las amortizaciones con vencimiento mayor a 360 días correspondientes al crédito otorgado por Davivienda a un plazo de 36 meses pactado a una tasa de 5.44 E. A; este crédito fue desembolsado en el mes de Julio de 2020.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Davivienda	\$	-	\$	116.667
Total crédito ordinario largo plazo	\$	-	\$	116.667

NOTA 18 PROVISIONES

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Demanda laboral	\$	10.655	\$	10.655
Impuesto industria y comercio	\$	-	\$	77.000
Total Provisiones	\$	10.655	\$	87.655

EL rubro de demanda laboral por valor de \$10.655 está justificada mediante comunicado de fecha julio 27 de 2016 por el abogado Gustavo Adolfo Jiménez, por el proceso No. 76111310500120160018100 del juzgado 01 laboral del circuito de Guadalajara de buga demandante Córdoba Giraldo Jose Abelardo el proceso inicio en junio de 2016.

En el año 2022 se canceló la provisión por valor de \$77.000, con cargo al valor contable que se tenía en la cuenta de fondos restringidos, este registro no genero salida de efectivo ya que La Alcaldía de Palmira había realizado embargo por cobro coactivo en el año 2018

NOTA 19 APORTES SOCIALES

Constituye los derechos de los asociados que han sido pagados de acuerdo a lo establecido en los estatutos y reglamentos de la Cooperativa.

Aportes sociales	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Aportes sociales al inicio del periodo	\$	2.724.894	\$	2.619.494
Aportes por asociación	\$	21.038	\$	47.462
Aportes por descuentos en compras d	\$	277.669	\$	248.815
Otros aportes extraordinarios	\$	20.802	\$	-
Menos retiros	-\$	121.934	-\$	190.876
Total aportes sociales	\$	2.922.468	\$	2.724.894

La Federación Nacional de Cafeteros posee el 18.96% de participación del total de los aportes.

NOTA 20 APORTES SOCIALES MÍNIMOS NO REDUCIBLES

ARTICULO 98. APORTES SOCIALES SUSCRITOS Y PAGADOS: Para todos los efectos legales y estatutarios el monto mínimo de aportes irreducibles durante la existencia de la Cooperativa, será la suma de QUINIENTOS MILLONES DE PESOS (\$500.000.000), monto que está cancelado en su totalidad por los asociados.

Aportes sociales mínimos no reducibles	(Miles de \$)		
		31/12/2022	31/12/2021
Aportes sociales mínimos no reducibles	\$	500.000	\$ 500.000
Total aportes mínimos no reducibles	\$	500.000	\$ 500.000

NOTA 21 RESERVAS

Representa los recursos apropiados de los excedentes, ordenados por el máximo organismo social conforme a disposiciones legales, para fines específicos y justificados.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Reserva protección aportes	\$	665.225	\$	657.966
Reserva protección cartera	\$	15.020	\$	15.020
Reserva utilidad planta y equipo	\$	4.543	\$	4.543
Total reservas	\$	684.788	\$	677.530

En el año 2022 se presentó un incremento de \$7.259 que representa el 1,10%, esta variación corresponde a la apropiación de excedente del año 2021, autorizadas por la Asamblea General de delegados según acta 068 de marzo 24 de 2022.

NOTA 22 FONDO DE DESTINACION ESPECÍFICA

Representa los recursos apropiados de los excedentes, destinados a la amortización y revalorización de aportes, para mercadeo de productos y otras, ordenadas por el máximo organismo social conforme a disposiciones legales, para fines específicos.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Fondo revalorización aportes	\$	1.367	\$	1.367
Fondo Especial	\$	2.758.088	\$	2.391.127
Fondo Mercadeo de Café	\$	747.850	\$	747.850
Fondo Reposición vehículo	\$	4.024	\$	4.024
Total Fondo Destinación Especifica	\$	3.511.328	\$	3.144.368

La Variación por valor de \$366.960 que se presenta en el rubro de fondo especial corresponde a la apropiación de excedentes del ejercicio de 2021 según acta de Asamblea General de delegados No. 68 del 24 de marzo de 2022; Este valor corresponde a excedentes con terceros.

NOTA 23 SUPERAVIT DONACIONES

Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de contribuciones y donaciones recibidas en años anteriores al 2018

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Superávit Donaciones	\$ 119.599	\$ 184.575
Total Superávit Donaciones	\$ 119.599	\$ 184.575

La variación de \$64.976 corresponde a reclasificación de imputación contable realizada en el año 2021, correspondiente a compra de activos con fondos Fairtrade. Estos fueron reconocidos como ingresos por donaciones.

NOTA 24 GANANCIAS ACUMULADAS POR CONVERGENCIA

Representa el ajuste por revaluación edificios tomados como costo atribuido en el ESFA.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Revaluación Ppe-Edificios	\$ 1.328.656	\$ 1.328.656
Total Revaluación Ppe-Edificios	\$ 1.328.656	\$ 1.328.656

NOTA 25 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representa el valor generado por las actividades económicas de la empresa

Descripción	(Miles de \$)				
	31/12/2022	Part%	31/12/2021	Part%	
Mercadeo de café	\$ 39.977.738	51%	\$ 36.410.444	52%	
Provisión Agrícola	\$ 24.057.271	31%	\$ 20.461.968	29%	
Otros fertilizantes	\$ 11.012.295	14%	\$ 9.230.522	13%	
Fertilizantes cafeteros	\$ 1.602.474	2%	\$ 2.713.252	4%	
Aceites	\$ 1.860.147	2%	\$ 1.581.512	2%	
Total comercio al por mayor y por menor	\$ 78.509.925	100%	\$ 70.397.698	100%	

Para el año 2022, los ingresos por actividades ordinarias presentaron un incremento de \$8.112 millones equivalente a un crecimiento de 18%, el rubro de mercancías y lubricantes, otros fertilizantes presentaron incremento del 19%.

Los fertilizantes cafeteros decrecieron en un 41%, disminución ocasionada por el incremento que han tenido estos productos como consecuencia de la escasez ocasionada por los enfrentamientos entre los países de Rusia y Ucrania

La comercialización de café en valores absolutos obtuvo un crecimiento del 9,8% equivalente a \$3.567 millones variación dada por el incremento en el precio interno del café, comparando las cifras en arrobas comercializadas la variación fue negativa pasando

de 233.888 @ comercializadas en el año 2021 a 174.627 @ comercializadas en el año 2022, presentando una variación negativa del 25.3%.

NOTA 26 COSTO DE VENTAS

Representa el valor de los costos producido por las actividades económicas de la empresa.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Mercadeo de café	\$ 38.289.670	\$ 35.062.180
Provisión Agrícola	\$ 20.816.877	\$ 17.636.437
Fertilizantes cafeteros	\$ 1.388.109	\$ 2.345.862
Otros fertilizantes	\$ 9.608.546	\$ 8.259.416
Aceites	\$ 1.083.973	\$ 904.695
Total costo de ventas	\$ 71.187.174	\$ 64.208.589

NOTA 27 INTERESES POR DEUDORES EN VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Representa el valor de la financiación por los créditos en especie otorgados.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Intereses venta de bienes Particulares	\$ 19.389	\$ 11.503
Intereses venta de bienes asociados	\$ 6.209	\$ 6.568
Intereses de mora venta de bienes Particulares	\$ 6.256	\$ 4.599
Intereses de mora venta de bienes Asociados	\$ 2.809	\$ 1.248
Total intereses por deudores por venta de bienes	\$ 34.663	\$ 23.918

NOTA 28 INTERESES CARTERA DE CRÉDITOS

Representa el valor de la financiación por los créditos en especie otorgados por la Cooperativa a los asociados y empleados.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Intereses crédito consumo	\$ 57.176	\$ 41.886
Intereses crédito empleados	\$ 2.238	\$ 1.346
Intereses moratorios cartera consumo	\$ 7.485	\$ 7.513
Total intereses cartera de consumo	\$ 66.900	\$ 50.745

NOTA 29 INGRESOS POR ACTIVIDADES INMOBILIARIAS

Registra el valor de los ingresos obtenidos por arrendamientos de los locales arrendados a terceros.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
ingresos de actividades inmobiliarias	\$ 218.019	\$ 192.324
Total Ingresos de actividades inmobiliarias	\$ 218.019	\$ 192.324

NOTA 30 INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Descuentos y Bonificaciones	\$ 195.752	\$ 177.052
Reintegro de gastos	\$ 141.832	\$ 138.289
Sobrantes	\$ 150.201	\$ 176.415
Otros Ingresos	\$ 202.576	\$ 299.231
Total ingresos de otras actividades	\$ 690.361	\$ 790.987

NOTA 31 BENEFICIO A EMPLEADOS

Representa el valor pagado y/o causado ocasionado en la relación laboral existente.

Gastos operacionales	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Administración	\$ 647.864	\$ 631.888
Total gastos operacionales	\$ 647.864	\$ 631.888

Gastos en ventas	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Mercadeo de café	\$ 778.945	\$ 645.329
Almacenes	\$ 1.670.161	\$ 1.418.813
Cartera y capital	\$ 28.983	\$ 40.317
Total gastos de ventas	\$ 2.478.088	\$ 2.104.459

Total beneficio a empleados	\$ 3.125.952	\$ 2.736.347
------------------------------------	---------------------	---------------------

NOTA 32 GASTOS GENERALES

Representa los valores pagados y/o causados por concepto de la realización de funciones administrativas y de ventas.

	(Miles de \$)	
Gastos operacionales	31/12/2022	31/12/2021
Administración	\$ 292.556	\$ 462.329
Total gastos operativos	\$ 292.556	\$ 462.329

	(Miles de \$)	
Gastos en ventas	31/12/2022	31/12/2021
Mercadeo de café	\$ 1.568.158	\$ 1.451.539
Almacenes	\$ 2.203.941	\$ 1.728.579
Cartera y capital	\$ 47.371	\$ 57.147
Total gastos de ventas	\$ 3.819.470	\$ 3.237.265
Total gastos generales	\$ 4.112.026	\$ 3.699.594

NOTA 33 DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las edificaciones se deprecian de acuerdo a la vida útil establecida en las políticas contables y empleando el método de línea recta.

	(Miles de \$)	
Gastos Depreciación	31/12/2022	31/12/2021
Edificios	\$ 56.413	\$ 56.413
Muebles y equipos	\$ 2.600	\$ 1.220
Cómputo y comunicación	\$ 8.221	\$ 5.513
Vehículos	\$ 13.118	\$ 17.435
Maquinaria y equipo	\$ 7.069	\$ 7.069
Total Gastos Operativos	\$ 87.421	\$ 87.651
Gastos de ventas		
Muebles y equipos	\$ 2.812	\$ 1.244
Cómputo y comunicación	\$ 16.807	\$ 8.240
Vehículos	\$ 15.734	\$ 3.499
Maquinaria y equipo	\$ 45.215	\$ 37.105
Total gastos de ventas	\$ 80.568	\$ 50.088
Total Gastos depreciación	\$ 167.989	\$ 137.739

NOTA 34 DETERIORO

Representa la disminución del valor de los activos calculados de acuerdo al marco técnico contable.

Deterioro	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Gastos operacionales		
Deterioro otras cuentas por cobrar	\$ 953	\$ 6.058
Total deterioro gastos operacionales	\$ 953	\$ 6.058
Gastos en ventas		
Deterioro crédito consumo	\$ 18.894	\$ 125.496
Deterioro deudores venta de bienes	\$ 105.916	\$ 21.139
Deterioro intereses deudores venta bienes	\$ 184	\$ 214
Deterioro responsabilidades pendientes	\$ 1.751	\$ 555
Deterioro otras cuentas por cobrar	\$ 518	\$ 8.486
Deterioro general cartera consumo	\$ 3.372	\$ 2.000
Total deterioro gastos en ventas	\$ 130.635	\$ 157.891
Total deterioro	\$ 131.588	\$ 163.950

NOTA 35 AMORTIZACION DE MARCAS

Amortización Marcas y patentes	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Marca Luxor	\$ 2.400	\$ -
Total Gastos Financieros	\$ 2.400,00	\$ -

Dado que Cafioccidente se le dificulta una estimación fiable de la vida útil de la marca Luxor, esta se estima que la vida útil es de 10 años

NOTA 36 UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS

Utilidad Vta Prop. Planta y Equipo	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Venta de Vehiculos	\$ 65.500	\$ 17.659
Venta de equipo de computo	\$ -	\$ 1.200
Total venta de Propiedad planta y equipo	\$ 65.500	\$ 18.859

La utilidad en propiedad planta y equipo del año 2022 corresponde a la venta de camioneta de placas PFL-757 y Samurái de placas CFG-755.

NOTA 37 OTROS INGRESOS – Rendimientos Financieros

Rendimientos Financieros	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Fiduciaria Bancolombia	\$	1.280	\$	-
Bancolombia	\$	-	\$	75
Total rendimientos financieros	\$	1.280	\$	75

NOTA 38 OTROS INGRESOS – Dividendos y Participaciones

Representa los rendimientos recibidos y/o causados por las inversiones.

Entidades		31/12/2022		31/12/2021
Plastcafé dividendos	\$	33.200	\$	37.077
Servivir Retorno cooperativo	\$	21	\$	248
Servivir revalorización aportes	\$	132	\$	101
Credicafé revalorización aportes	\$	14	\$	32
Cooperativa de transportadores de Buga	\$	480		\$ 0
Total dividendos	\$	33.847,25	\$	37.457,45

NOTA 39 OTROS INGRESOS – Recuperaciones Deterioro

Representa los ingresos originados en la recuperación de provisiones, de costos o gastos.

Recuperación deterioro	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Recuperación deterioro crédito consumo	\$	30.427	\$	114.275
Recuperación deterioro cartera general	\$	759	\$	1.621
Recuperación deterioro venta bienes y servicios	\$	83.903	\$	21.073
Recuperación deterioro interese venta bienes y servicios	\$	287	\$	445
Recuperación deterioro inventarios	\$	-	\$	744
Recuperación deterioro otras cuentas por cobrar	\$	2.225	\$	4.951
Total Recuperación deterioro	\$	117.601,76	\$	143.108,59

NOTA 40 OTROS INGRESOS – Descuentos en el impuesto de industria y comercio

Corresponden a los descuentos otorgados por los municipios por pronto pago por el impuesto de industria y comercio.

Entidades	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Municipio de Restrepo	\$	12.757	\$	15.003
Municipio de Darien	\$	5.264	\$	4.350
Municipio La Cumbre	\$	-	\$	6.949
Total descuentos industria y comercio	\$	18.021,00	\$	26.301,80

NOTA 41 OTROS INGRESOS – Servicios diferentes al objeto social

Representa los ingresos recibidos diferentes al giro normal de los negocios. Cafioccidente posee un convenio de prestación de servicios bancarios con Bancolombia, donde se reconocen ingresos por transacciones realizadas.

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Bancolombia Corresponsal Bancario	\$	39.535	\$	40.559
Reconocimiento activo intangible Marca Luxor	\$	-	\$	24.000
Total servicios diferentes al objeto social	\$	39.534,56	\$	64.559,28

NOTA 42 OTROS INGRESOS – Indemnizaciones de seguros

Descripción	(Miles de \$)			
		31/12/2022		31/12/2021
Siniestro hurto Agencia Yumbo	\$	3.091	\$	-
Fraude empelado Agencia Liberia y Villacolombia	\$	75.000	\$	-
Siniestro Hurto Agencia Florida	\$	15.000	\$	-
Siniestro vehículo PFL-757	\$	-	\$	32.440
Siniestro daños sede Palmira	\$	-	\$	1.233
Siniestro hurto Agencia Dagua	\$	-	\$	20.256
Total Indemnizaciones de seguros	\$	93.090,92	\$	53.928,88

NOTA 43 INGRESOS POR DONACIONES

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Reconocimiento Donación Fairtrade equipos laboratorio	\$ 64.976	\$ -
Reconocimiento Donación Fairtrade Carrocería Laboratorio móvil	\$ 92.000	\$ -
Total donaciones	\$ 156.976,00	\$ -

NOTA 44 OTROS GASTOS –Gastos financieros

Representa los valores pagados y/o causados en que incurre la empresa en el giro ordinario de sus negocios.

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Gastos Bancarios	\$ 11.894	\$ 9.490
Gravamen 4x1000	\$ 264.417	\$ 230.103
Comisiones	\$ 145.329	\$ 120.380
Intereses obligaciones financieras	\$ 115.809	\$ 42.659
Intereses por sobregiro	\$ -	\$ 91
Total Gastos Financieros	\$ 537.448,49	\$ 402.724,15

NOTA 45 OTROS GASTOS – multas, sanciones, litigios

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Comparendos de vehículos	\$ 2.598	\$ 637
Total Multas, sanciones y litigios	\$ 2.598,15	\$ 636,50

NOTA 46 OTROS GASTOS – Sustracción y hurto

Descripción	(Miles de \$)	
	31/12/2022	31/12/2021
Siniestro Hurto Agencia Florida	\$ 32.602	\$ -
Siniestro Hurto Agencia Yumbo	\$ 13.038	\$ -
Siniestro Hurto Agencia Villacolombia	\$ 81.162	\$ -
Siniestro Hurto Agencia La Liberia	\$ 90.221	\$ -
Siniestro daños sede Palmira	\$ -	\$ 150
Siniestro hurto Agencia Dagua	\$ -	\$ 26.179
Siniestro Vehículo PFL-757	\$ -	\$ 15.000
Siniestro Faltante Agencia Restrepo Pac	\$ 200	\$ 1.780
Total sustracción y hurto	\$ 217.222,93	\$ 43.109,50

NOTA 47 PARTES RELACIONADAS

La naturaleza de la entidad, implica que CAFIOCCIDENTE tenga relaciones comerciales con personas naturales que ejercen el control o influencia significativa en la definición de las políticas de la entidad en su ejecución, mediante su participación en Consejo de Administración, Junta de Vigilancia y Gerencia. Durante los años 2022 y 2021, las operaciones con las partes relacionadas se efectuaron en las mismas condiciones establecidas en los reglamentos y políticas de la entidad para todos los asociados en el caso de las personas naturales por los siguientes montos globales:

DETALLE	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
Créditos otorgados	\$ 579.866,78	\$ 274.060,98	\$ 305.805,80
Saldo de créditos	\$ 147.664,51	\$ 97.213,14	\$ 50.451,37
Aportes capitalizados	\$ 17.348,03	\$ 16.883,25	\$ 464,78
Honorarios, transporte y auxilios	\$ 11.229,56	\$ 15.376,64	-\$ 4.147,08
Salarios y prestaciones	\$ 201.730,74	\$ 207.114,49	-\$ 5.383,75
TOTAL	\$ 957.839,62	\$ 610.648,51	\$ 347.191,11

NOTA 48. SISTEMA INTEGRAL DE RIESGOS.

La cooperativa está obligada a la implementación de políticas y matrices para evaluar los siguientes riesgos, contenidos en el SIAR: riesgo de crédito (SARC), riesgo de lavados de activos y financiación del terrorismo (SARLAFT); igualmente debe adoptar medidas para mitigar los riesgos de liquidez (SARL), y riesgo operativo (SARO).

Para el riesgo de crédito (SARC), se tiene el Manual, la metodología para la evaluación de la cartera y está conformado el comité de riesgos.

Para el riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo (SARLAF), se ha dado cumplimiento a los requerimientos establecidos en la Circular Básica Jurídica.

NOTA 49. PASIVOS CONTINGENTES.

La cooperativa realizó acuerdos de fijación de entregas futuras de café con la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia. Esas fijaciones son expectativas de suministro de café, estableciendo volúmenes, fechas posibles de entrega, precio fijo de venta.

En julio de 2022 Cafiooccidente y La Federación Nacional de Cafeteros firmaron acuerdo de nuevas fechas de entrega por las fijaciones que presentaban retraso en la entrega al 31 de mayo de 2022 y postergar plazo para las fijaciones con entrega posterior a junio de 2022

De acuerdo al documento firmado, se describen las nuevas fechas de entrega de fijaciones de futuros.

Fecha Máxima de entrega	Kilos a Entregar
Año 2022	140.672,00
Año 2023	281.344,00
Año 204	281.344,00
Junio – 2025	140.675,00
Total	844.035,00

Al 31 de diciembre de 2022 Cafioccidente entrego 144.129 kilos, cumpliendo de esta forma con las entregas pactadas por 140.672 en el año 2022, quedando con un saldo total de café con entregas a futuros con la federación nacional de cafeteros de 699.906 kilogramos

Igualmente, al 31 de diciembre de 2022 Cafioccidente tiene un acuerdo de entrega de café a futuros de 15.000 kilogramos con la Sociedad Exportadora de Café de Las Cooperativas de Caficultores “Expocafe”, este negocio de entrega esta pactado entregar en el mes de abril de 2023.

Si la tendencia alcista del precio del café se mantiene en el año 2023, el valor de estas fijaciones, implicaría salida de recursos de la cooperativa por el orden de \$1.512 millones de pesos en el año 2023, calculados entre el diferencial del precio acordado de venta y el posible precio estimado de compra.