



## **CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA**

**NIT 900.965.620 - 2**

### **REVELACIONES Y NOTAS ACLARATORIAS A DICIEMBRE 31 DE 2022**

#### **Naturaleza y Objeto social:**

La Entidad **CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA** Identificada con **NIT 900.965.620- 2**, creada mediante Acta sin número el 5 de febrero de 2016 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 13 de abril de 2016 como **ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO (ESAL)**, con un Patrimonio de \$1.000.000. Domicilio en la ciudad de Bogotá en la CI 49 No 15 40 Local 1.

La entidad tiene una duración hasta el 13 de abril del año 2115, al estar registrada como ESAL esta vigilada, inspeccionada y controlada por la Alcaldía Mayor de Bogotá

Hasta junio 30 de 2022 se recuperó la calificación de ESAL que se había perdido ante la Dian. Ahora es responsable de la Declaración de Ingresos y Patrimonio y no de Renta ordinaria.

Las asociaciones que promueven actividades culturales o recreativas, o reúnen a personas que comparten una afición (diferente a deportes o juegos), como clubes de poesía, literarios o de libros, clubes de historia, clubes de jardinería, clubes de cine y fotografía, clubes de música y arte, clubes de artesanía y de coleccionistas, entre otros.

La corporación es una organización no gubernamental de carácter privado y de servicio social El objeto principal de la entidad es apoyar a la población vulnerable para que puedan descubrir y manejar sus problemas de dependencia emocional.

La corporación actuará como coordinador entre los grupos y será facilitador de la comunicación entre ellos, con el fin de compartir el mensaje de recuperación de la codependencia. B. La corporación alentará la formación de nuevos grupos y el fortalecimiento de los existentes, difundiendo información de coda y apoyando con materiales de inicio de coda. C. La corporación servirá como la voz de los grupos a los que representa en la comunicación con otras corporaciones de la comunidad de coda

Dentro de las actividades específicas que desarrolla la entidad para cumplir su objetivo, está: La venta de Literatura de apoyo para sus miembros y personas interesadas en esta clase de libros, cuyos ingresos son el sustento de la entidad.

#### **Nota No 2- Declaración de cumplimiento con las Nif**

La expedición de la Ley 1314 de 2009 marcó el inicio del proceso de convergencia hacia Estándares Internacionales en Colombia. A su vez esta ley en su artículo 2 indicó la necesidad de que las empresas más pequeñas no aplicaran Estándares Internacionales, sino una contabilidad simplificada. Es así como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública recomendó dividir las empresas del país en 3 Grupos de acuerdo a ciertas características y necesidades es por eso que de acuerdo a estas la entidad Corporación de Codependientes Anónimos de Colombia CODA estaría clasificada dentro del Grupo 3 y con manejo de contabilidad Simplificada :



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

**NIT 900.965.620 - 2**

Microempresas que cumplan las siguientes condiciones:

<b>Condición</b>	<b>Límite</b>
Planta de personal.	Inferior o igual a 10 trabajadores.
Activos totales, excluida la vivienda.	Valor inferior a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes –smmlv–.
Ingresos brutos anuales.	Inferiores a 6.000 smmlv.

Las normas contables aplicadas – para el Grupo 3 no están bajo las NIIF; sino bajo las NIF (Normas de Información Financiera) reglamentadas en un Marco de Contabilidad Simplificada que las autoriza a emitir estados financieros y revelaciones de manera abreviada. El grupo 3 esta reglamentado por el Decreto 2420 de 2015 en su Anexo 3.

**NOTA:** El pasado 12 de diciembre de 2021 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió el Decreto 1670, mediante el cual se modifican los requisitos para la clasificación en el grupo 3 de aplicación de Estándares Internacionales y que entrará en vigor a partir del 1 de enero de 2023.

De acuerdo a esto debemos tener presente que para enero de 2023 cambian los requisitos para que una microempresa pertenezca al Grupo 3 de NIF.

Bases de preparación – La Entidad Corporación de Codependientes Anónimos de Colombia Coda tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son el Balance General y el Estado de Resultados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Corporación. Los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2022, corresponden a los estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, generalmente está basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

### **Resumen de políticas contables:**

#### **Base de contabilidad de causación:**

ARTÍCULO 1o. MARCO TÉCNICO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA CODA COLOMBIA. Se establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para CODA COLOMBIA, conforme al marco regulatorio dispuesto en el anexo de este Decreto. Dicho marco regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que son aquellos que están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La Entidad prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación. Los estados financieros de CODA COLOMBIA se elaboran partiendo del supuesto de que CODA COLOMBIA está en plena actividad y que seguirá funcionando en el futuro previsible.



## **CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA**

**NIT 900.965.620 - 2**

### **Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Corporación tiene disponibles para su uso inmediato en la caja, cuentas de ahorro se mantienen a su valor nominal. Estos dineros son provenientes de la venta de la Literatura y de aportes o séptimas de miembros de la corporación o externos. Se incluyen en los equivalentes al efectivo

### **Propiedades, planta y equipo**

La Corporación al cierre de los estados financieros del año 2022 NO presenta bienes muebles o inmuebles de su propiedad.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, Las licencias e uso dominio de la página web de la Corporación, tiene una vida útil definida que se renueva cada año y se registran al costo

### **Impuestos, Gravámenes y Tasas**

Como el 30 de junio de 2022 la Corporación CODA recupero su calificación de ESAL ante la Dian esta deja de ser contribuyente del impuesto sobre la Renta y pasa a pertenecer al Régimen Tributario Especial, con el deber formal de presentar su Declaración de Ingresos y Patrimonio sin que este genere algún pago. Esta Declaración es un Resumen del Patrimonio y los Ingresos de Coda,

### **Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Los ingresos se reconocen cuando surge el derecho a ellos; los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación. Las donaciones o aportes de séptima como establecieron el nombre según los Estatutos de la entidad se registran en el estado de resultados.

Los ingresos recibidos de Terceros como anticipos de clientes serán reconocidos y se mantendrán mientras sea entregado el material adquirido.

### **Instrumentos Financieros**

Los informes contables de La Entidad Corporación de Codependientes Anónimos de Colombia Coda, correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se han elaborado observando la información sobre el estatuto de la profesión contable en Colombia contenido en las leyes 145 de 1960 y 43 de 1990; con base a la información y documentos entregados por la administración de la entidad.,

Las siguientes son las principales prácticas contables aplicadas en la preparación de sus Estados Financieros.

## **ACTIVOS**

### **NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

El detalle y saldo del efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al 31 de diciembre de 2022:

CAJA

El saldo a diciembre 31 de 2022 es de: \$2.000



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

**NIT 900.965.620 - 2**

### BANCOS

El saldo a diciembre 31 de 2022 en Banco Caja Social cuenta de Ahorros es de \$9.651.583,48 como resultado de las consignaciones por venta de libros y retiros para pago de gastos

### NEQUI

El saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$443.47. cuenta abierta para facilitar la consignación de la venta de libros y de aportes o séptimas de los miembros de CODA tanto de Medellín como de Bogotá y el resto del país e igual facilitar el pago de gastos.

	<b>Diciembre/2022</b>	<b>Diciembre/2021</b>	<b>Diferencia</b>
<b>DISPONIBLE</b>	<b>9.654.470,42</b>	<b>1.344.064,34</b>	<b>8.310.406,08</b>
Caja General	2.000,00	10.000,00	-8.000,00
Cuenta de Ahorros	9.652.026,95	1.105.026,22	8.547.000,73
Banco Caja Social Cta Ahorros No 24062573711	9.651.583,48	875.988,10	8.775.595,38
Nequi	443,47	229.038,12	-228.594,65

## NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS

### Cientes Nacionales

El saldo a diciembre 31 de 2022 está conformado por:

FVE 99 del 31 de diciembre en Medellín,, a nombre de Coda Renaciendo de Itagui Venta de varios libros por \$167.500 con venta precio al Grupo de la junta y autorización de la Asamblea.

	<b>Diciembre/2022</b>	<b>Diciembre/2021</b>	<b>Diferencia</b>
<b>DEUDORES</b>	<b>349.618,00</b>	<b>589.968,00</b>	<b>-240.350,00</b>
Cientes Nacionales	167.500,00	503.700,00	-336.200,00
Autorretenciones de Enero a Junio 30 de 2022	182.118,00	86.268,00	95.850,00

Dian Autorretenciones practicadas sobre los ingresos de Coda de enero a junio 30 de 2022; período en el cual CODA pertenecía al Régimen Ordinario.

## NOTA 3. INVENTARIOS

El saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$12.708.238.71



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

**NIT 900.965.620 - 2**

<b>INVENTARIOS</b>	<b>Diciembre/2022</b>	<b>Diciembre/2021</b>	<b>Diferencia</b>
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	<b>12.708.238,71</b>	<b>17.819.773,71</b>	<b>-5.111.535,00</b>
Libros	7.380.083,27	12.392.473,27	-5.012.390,00
Manuales	3.931.400,44	4.815.600,44	-884.200,00
Monedas	395.500,00	407.500,00	-12.000,00
Plegables y Folletos	1.001.255,00	204.200,00	797.055,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22.712.327,13</b>	<b>19.753.806,05</b>	<b>2.958.521,08</b>

### PASIVOS

#### NOTA 4 POR IMPUESTOS CORRIENTES

##### Impuestos Gravámenes y Tasas

A partir del 1 de Julio de 2022 la Corporación CODA recupero su Calificación ante la DIAN como ESAL, por lo cual queda exonerada de presentar La Autorrenta sobre sus ingresos y de la Declaración de Renta y pasa a Presentar la Declaración de Ingresos y Patrimonio

#### NOTA 5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>Diciembre/2022</b>	<b>Diciembre/2021</b>	<b>Diferencia</b>
Costos y Gastos por Pagar	-300.000,00	-720.000,00	420.000,00
Honorarios	-300.000,00	-450.000,00	150.000,00
Contables	-300.000,00	-450.000,00	150.000,00
OTROS PAGOS	0,00	-270.000,00	270.000,00
Autorretenciones tarifa 0.80%	0,00	-6.500,00	6.500,00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>-726.500,00</b>	<b>426.500,00</b>

#### NOTA 7. PATRIMONIO

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>Diciembre/2022</b>	<b>Diciembre/2021</b>	<b>Diferencia</b>
Cuotas o Partes de Interes Social	-1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-17.798.261,93</b>	<b>-17.844.489,65</b>	<b>46.227,72</b>
Excedentes Acumulados Ejercicios Anteriores	-18.838.755,65	-18.838.755,65	0,00
Perdidas Acumuladas	1.040.493,72	994.266,00	46.227,72
Excedentes o Perdida Presente Ejercicio	<b>-3.613.621,73</b>	<b>46.227,72</b>	<b>-3.659.849,45</b>
	<b>-22.411.883,66</b>	<b>-18.798.261,93</b>	<b>-3.613.621,73</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>-22.711.883,66</b>	<b>-19.524.767,93</b>	<b>-3.187.115,73</b>

El patrimonio está conformado por el Aporte inicial de los miembros de la Junta Directiva del año 2016 que es de \$1.000.000



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

**NIT 900.965.620 - 2**

El patrimonio de la Corporación, según se define en las Tradiciones, CoDA Colombia debe ser autosuficiente a través de las contribuciones voluntarias propias y de los grupos, y rechazará toda contribución externa. CoDA Colombia no tiene cobros o cuotas por membresía en la Confraternidad.

En los años 2017, 2018, 2019 y 2020 la entidad presento utilidades Fiscales por \$ 16.683.000 y contables de \$ 17.270.797, como una entidad del Régimen Ordinario. A partir de 2022 como ESAL presenta excedentes de \$3.613.621.73 los cuales serán invertidos en la compra de más Literatura de apoyo a los miembros de la comunidad.

### ESTADO DE ACTIVIDADES AÑO 2022

#### NOTA 8. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Surgen en el desarrollo de las actividades ordinarias de CODA COLOMBIA y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, donaciones; intereses etc

Los ingresos de la Corporación en un 80% provienen de la venta de Literatura cultural para el desarrollo y ayuda emocional de los miembros de la comunidad coda.

	Diciembre/2022	Diciembre/2021	Diferencia
<b>COMERCIO AL POR MAYOR A AL POR MENOR</b>	<b>22.639.400,00</b>	<b>8.981.301,00</b>	<b>13.658.099,00</b>
venta de libros	19.500.200,00	7.078.500,00	12.421.700,00
manuales	2.733.100,00	1.676.201,00	1.056.899,00
monedas	13.000,00	15.000,00	2.000,00
plegables o folletos	393.100,00	211.600,00	181.500,00
devoluciones en ventas	7.314.650,00	0,00	7.314.650,00
	<b>15.324.750,00</b>	<b>8.981.301,00</b>	<b>6.343.449,00</b>

#### NOTA 9. INGRESOS NO OPERACIONALES

	Diciembre/2022	Diciembre/2021	Diferencia
financieros	3.448,73	2.430,93	1.017,80
reintegro de otros costos y gastos	207.500,00	0,00	207.500,00
aporte de grupos o septimas	2.639.910,00	3.906.270,00	1.266.360,00
aproximaciones-aj. al peso	306,00	437,00	131,00
otros	214.850,00	1.987.646,64	1.772.796,64
convencion	100.000,00	0,00	100.000,00
	<b>3.166.014,73</b>	<b>5.896.784,57</b>	<b>2.730.769,84</b>

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-18.490.764,73</b>	<b>-14.878.085,57</b>	<b>-3.612.679,16</b>
-----------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

### NIT 900.965.620 - 2

Los Ingresos financieros son los intereses mínimos generados en la cuenta de ahorros del Banco Caja y en Nequi durante el año 2022.

Los aportes o séptimas son las contribuciones voluntarias propias y de los grupos Coda.

Los otros ingresos son para la convención de marzo de 2023

### NOTA 10. GASTOS OPERACIONALES

Están constituidos por las erogaciones en que incurrió la Corporación para cumplir con las obligaciones en el normal desarrollo del objeto social, cuyos conceptos más relevantes son los siguientes.

OPERACIONALES DE ADMON	Diciembre/2022	Diciembre/2021	Diferencia
honorarios	0,00	2.680.000,00	-2.680.000,00
abogado	0,00	1.380.000,00	-1.380.000,00
auditoria externa	0,00	1.300.000,00	-1.300.000,00
iva asumido costo	0,00	95.000,00	-95.000,00
deudas anteriores dian	7.000,00	0,00	7.000,00
arriendos	850.000,00	240.000,00	610.000,00
afiliaciones y sostenimiento	610.000,00	445.250,00	164.750,00
procesamiento electronico de datos	3.900.000,00	3.500.020,00	399.980,00
correo,portes y telegramas	294.700,00	57.798,00	236.902,00
transportes fletes y acarreos	178.890,00	573.270,00	-394.380,00
publicidad	0,00	610.000,00	-610.000,00
otros	300.000,00	30.000,00	270.000,00
registro mercantil	260.000,00	155.350,00	104.650,00
certificados camara y comercio	6.500,00	5.900,00	600,00
tramites	37.600,00	1.472.350,00	-1.434.750,00
equipo de oficina	0,00	279.200,00	-279.200,00
muebles estanteria	50.000,00	0,00	50.000,00
arreglos ornamentales	10.274,00	2.000,00	8.274,00
pasajes aereos	487.400,00	1.205.300,00	-717.900,00
gastos de representacion	600.000,00	0,00	600.000,00
utilies de papeleria	72.498,00	223.200,00	-150.702,00
fotocopias	0,00	8.800,00	-8.800,00
impresiones	36.900,00	43.400,00	-6.500,00
taxis y buses	157.900,00	601.500,00	-443.600,00
restaurante y cafeteria	32.000,00	105.300,00	-73.300,00
parqueaderos	0,00	1.500,00	-1.500,00
activos menores	438.000,00	0,00	438.000,00
recargas celular	52.000,00	0,00	52.000,00
gastos varios	99.000,00	0,00	99.000,00
	<b>8.480.662,00</b>	<b>12.335.138,00</b>	<b>-3.854.476,00</b>



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

### NIT 900.965.620 - 2

Es de aclarar que la entidad NO tiene personal vinculado por nomina para el desarrollo de sus actividades que éstas son realizadas por miembros de la Junta directiva a manera de donación sin recibir ninguna compensación económica solo la satisfacción de ayudar a las personas vulnerables en todo sentido.

Pago servicios contables de enero a diciembre a una contadora titulada.

La entidad incurrió en gastos de transportes envíos y acarreos constantes por el traslado de los libros de la ciudad de Bogotá a Medellín, y desplazamientos para realizar los respectivos inventarios en donde se encuentran los libros.

De enero a julio se pagó arriendo a Juan Guillermo Uribe de un espacio para guardar la literatura el cual tenía un costo de \$50.000 mensuales

A partir de agosto toco cambiar de lugar y se tomó otro espacio para guardar literatura el cual tiene un costo mensual de \$100.000 y se paga a Diego o Alejandra López

Pago de elaboración de muebles o estantes para colocar los libros y así evitar su deterioro.

Pago compra tiquetes miembros de la Junta para asamblea en marzo 18 y 19 de 2023

Pago renovación de dominio de la pagina WEB de coda por \$445.250

#### NOTA 11. GASTOS NO OPERACIONALES

NO OPERACIONALES	Diciembre/2022	Diciembre/2021	Diferencia
financieros	64.967,00	99.643,00	-34.676,00
comisiones	56.753,00	25.550,00	31.203,00
dctos comerciales condicionados	0,00	5.000,00	-5.000,00
cuatro por mil gmf	8.214,00	69.093,00	-60.879,00
impuestos asumidos iva	9.029,00	4.858,00	4.171,00
otros	950,00	116.194,00	-115.244,00
	<b>74.946,00</b>	<b>220.695,00</b>	<b>-145.749,00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.555.608,00</b>	<b>12.555.833,00</b>	<b>-4.000.225,00</b>

#### NOTA 12 COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	Diciembre/2022	Diciembre/2021	Diferencia
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL MENOR			
costo libros	5.381.175,00	1.855.068,73	3.526.106,27
costo de venta manuales	834.200,00	420.341,56	413.858,44
costo de venta monedas	12.000,00	12.000,00	0,00
costo ventas plegables o folletos	94.160,00	81.070,00	13.090,00
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>6.321.535,00</b>	<b>2.368.480,29</b>	<b>3.953.054,71</b>



## CORPORACION DE CODEPENDIENTES ANONIMOS DE COLOMBIA CODA

**NIT 900.965.620 - 2**

El costo de ventas está calculado al costo histórico de compra de cada uno de los productos, el proveedor emite su factura electrónica, la cual es contabilizada al momento de recibirla que es cuando se reciben los productos.

### HECHOS, SUCESOS O NORMAS POSTERIORES A DICIEMBRE 31 DE 2022

1. Nuevos Requisitos para pertenecer al Grupo 3 de las Nif. Por medio del Decreto 1670 de diciembre de 2021 se realizaron algunas modificaciones a los requisitos para pertenecer al Grupo 3 en el marco técnico de la contabilidad. Según estos requisitos la Corporación CODA cumple con ellos para seguir perteneciendo al Grupo 3 Contabilidad Simplificada
2. A partir del año 2023 la Corporación de Codependientes Anónimos de Colombia Coda debe seguir presentando la información requerida por la Dian para permanecer en el RTE de ESAL. Es de aclarar que la Nueva Reforma Tributaria Ley 2277 de 2022, establece que el nuevo plazo para presentar la Solicitud de Calificación o Permanencia es hasta el 30 de junio de 2023.
3. También vale la pena recordar que la Ley 1819 de 2016 estableció que todas las ESAL que hubiesen obtenido ingresos superiores a 160.000 UVT están en la obligación de enviar a la DIAN una memoria económica sobre su gestión incluyendo una manifestación que acompañe la declaración de renta, en la que el representante legal y el revisor fiscal certifiquen que se han cumplido todos los requisitos establecidos en la ley para pertenecer al régimen.
- 4.. La Dian Por medio del Oficio 100202208-0176 de 2023, reconsideró la postura manifestada en el Oficio 100208192-116 de 2023, en donde la entidad señaló que no se aceptaban como medios de pagos bancarizados los que se efectúen por medio de productos de depósito de bajo monto (como es el caso de Nequi y Daviplata. Pero la DIAN considera que los pagos que se efectúen a través de los depósitos de bajo monto y los depósitos ordinarios, tanto los ofrecidos por las Sociedades Especializadas en Depósitos y Pagos Electrónicos (SEDPE) como por los establecimientos de crédito, están sujetos al reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables previsto en el artículo 771-5 del E.T.

*Lina Marcela Salazar Quiceno*

LINA MARCELA SALAZAR Q.  
C.C 43.492.392 C.C 35.587.978  
Representante Legal

*Nury Martínez Martínez*  
NURY MARTINEZ MARTINEZ

Contadora Pública  
T.P. 71023 -T