



Premio Nacional de 2014
Premio Colombia Compartida



Premio Proceso Humano 2014
Mención de Honor 2014

CONSULTORIA PARA LOS DERECHOS HUMANOS Y EL DESPLAZAMIENTO
CODHES NIT. 830.041.082-0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
POR LOS AÑOS 2022 -2021

Bogotá. D.C. marzo 6 de 2.023

1. INFORMACION GENERAL

Codhes es una Corporación constituida el 24 de abril de 1997 y registrada ante la Cámara de Comercio de Bogotá, el 19 de enero de 1998 bajo el número 00011310 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, cuyo domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá en la carrera 6 # 34 - 62 oficina 302. Organización controlada y vigilada por la alcaldía Mayor de Bogotá; identificada con NIT 830.041.082-0 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

El objeto social principal de Codhes, es contribuir a la promoción y protección de los derechos humanos, en especial de la población desplazada, a través de la investigación científica, cultural y tecnológica y el desarrollo de los sistemas de información, análisis y formulación de alternativas institucionales y de la construcción de soluciones sociales desde una perspectiva democrática y de convivencia pacífica.

2. BASES DE PREPARACION

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Corporación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La moneda funcional es el peso colombiano (Cop), las transacciones en moneda distinta se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio en la fecha de transacción.

3. POLITICAS CONTABLES

Generales

Una política es un texto en el cual se establece por cada cuenta los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de los distintos rubros de los estados financieros.

De acuerdo con la NIIF para PYMES, son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

3.1 Bases de preparación

Las Políticas establecidas por CODHES se han realizado bajo el principio de acumulación o devengo (causación), implica que los hechos económicos se reconocen, así no se haya realizado el cobro o pago en efectivo, así se produzcan en periodos diferentes, este principio va de la mano con la característica de la información contable de la esencia sobre la forma legal. Los Estados Financieros se preparan usando la base contable de acumulación excepto para la elaboración del estado de Flujos de Efectivo.

3.1.1 Moneda de presentación y Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico en el cual opera CODHES. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de Codhes.

3.1.2 Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

ACTIVOS

En esta cuenta se agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de CODHES que, en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

3.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La NIIF para pymes establece que los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. En esta cuenta se registran los recursos de liquidez inmediata reportados por los arqueos de caja y por los extractos bancarios, con los que cuenta CODHES.

3.3 Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

CODHES podrá entregar anticipos y avances para viajes y/o ejecución de actividades y reconocerá cuentas por cobrar a financiadores, reclamaciones y cuentas por cobrar entre centros de costo, necesarios para el desarrollo de los proyectos y objetivos misionales, los cuales no generan intereses siempre y cuando se cumplan los criterios de legalización.

3.4 Propiedad Planta y Equipo

CODHES reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo solo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. EL reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones entre otros.

La Corporación ha establecido que se reconocerán como activos correspondientes a propiedad, planta y equipo los adquiridos por un valor superior a un (1) SMLMV por unidad, los activos comprados por valor inferior serán registrados en las cuentas del gasto, de acuerdo con el presupuesto aprobado. Así mismo los activos comprados con dinero de los proyectos se llevarán como un gasto del proyecto hasta que el financiador entregue el certificado de donación y/o transferencia de los mismos.

3.5 Instrumentos Financieros

CODHES reconocerá instrumentos financieros medidos al costo amortizado para aquellos que superan los tres (3) meses, así mismo reconocerá instrumentos financieros medidos al valor razonable por las inversiones que pueda realizar según lo indicado por la sección 11 de las NIIF para pymes.

PASIVOS

CODHES reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación a precio de la transacción y su importe pueda ser medido con fiabilidad y requiera transferencia de recursos económicos para su cancelación.

3.6 Instrumentos Financieros de Deuda

CODHES reconocerá un instrumento financiero de deuda por los créditos que se encuentren a nombre de la organización, las cuales generalmente deberán ser cancelados dentro de los 30 días siguientes (1 cuota)

3.7 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que Codhes proporciona a los mismos, a cambio de sus servicios. Dentro de los cuales se encuentran:

Beneficios a Corto Plazo: Cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses en el cual los empleados han prestado sus servicios (sueldos de personal, subsidio de transporte, prima de servicio).

Beneficios a Largo Plazo: Cuyo pago será totalmente atendido posterior a los doce meses en el cual los empleados han prestado sus servicios (cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones).

Se incluyen los gastos relacionados con los aportes de seguridad social, retenciones en la fuente y aportes de nómina dentro de este grupo.

3.8 Pasivos por Impuestos Corrientes

CODHES deberá determinar de acuerdo a los procedimientos establecidos la base fiscal para el cálculo de los impuestos de acuerdo a la normatividad tributaria.

3.9 Otros Pasivos no Financieros

CODHES reconocerá otros pasivos no financieros en los siguientes casos:

- Por desembolsos efectivamente recibidos de parte de los financiadores
- Por el valor total de los gastos ejecutados debidamente reportados en el estado de resultados, los cuales disminuyen el valor recibido de parte de los financiadores
- Por ingresos que sean recibidos exclusivamente de proyectos para terceros, casos en los cuales CODHES ejecuta, pero el 100% de los soportes de los gastos se realizan a nombre del financiador o intermediario.

PATRIMONIO

3.10 CODHES reconocerá dentro de su patrimonio las siguientes cuentas

- Resultados del Ejercicio
- Resultado de Ejercicios Anteriores
- Las asignaciones permanentes (cuando las mismas sean constituidas por decisión del máximo órgano de dirección de la organización producto de la aprobación de un beneficio neto o excedente en un periodo fiscal determinado)
- Ajustes por adopción NIIF (ajustes reportados en el estado de situación financiera de apertura producto del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera.

INGRESOS

3.10 CODHES reconocerá un ingreso:

Se reconocerán ingresos ordinarios por administración de proyectos realizados por la organización, de contratos y/o convenios suscritos con agencias de cooperación internacional o diversas entidades públicas y/o privadas, así como por las donaciones de personas naturales y/o jurídicas que decidan aportar a Codhes, con el fin de contribuir a los objetivos misionales de la organización, de igual manera se reconocerán los ingresos derivados de alguna relación comercial.

Codhes reconocerá ingresos no ordinarios por los siguientes conceptos:

- Rendimientos financieros
- Ajuste al peso
- Recuperación de gastos, en los casos en los que las erogaciones que le dieron origen correspondan a un periodo fiscal diferente.

GASTOS

3.11 CODHES reconocerá como gasto:

Todas aquellas erogaciones que se han proyectado en los presupuestos de la organización para la ejecución de los proyectos administrativos, gastos administrativos y gastos operativos con el fin de alcanzar sus objetivos misionales.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En estas cuentas se registra y controla el movimiento de los ingresos y egresos de dinero recibido para terceros por parte de nuestros financiadores, así como los de la organización.

De igual manera para el año 2022 refleja el saldo de la cuenta de ahorros No. 293-83502-1 de Banco de occidente que contiene el valor de los fondos restringidos aprobados por la asamblea general en acta 43 de 2021, por la suma de \$16.843.350, con un incremento aprobado por la asamblea en acta 44 de 2022 por la suma de \$40.233.000.

Los saldos a diciembre 31 de 2022 y 2021 que reflejan en los estados financieros están discriminados de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.022	2.021	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
CAJA MENOR	263.900	1.000.000	-736.100	-74%
TOTAL EFECTIVO	263.900	1.000.000	-736.100	-74%
CUENTAS CORRIENTES	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
11100501 OCCIDENTE 26503904-0 CUENTA GENERAL CODHES	4.286.928	7.899.563	-3.612.635	-46%
11100505 OCCIDENTE 26504473-5 CUENTA IMPUESTOS CODHES	9.836	210.735	-200.899	-95%
11100518 OCCIDENTE 26505723-2 CUENTA INDIRECTOS	504.636	43	504.593	1169122%
11100529 BANCO DE BOGOTA USAID	10.776	10.776	0	0%
11100531 BCO BOGOTA 000335877 ACNUR	511	511	0	0%
11100532 BCO OCCIDENTE MPFT PNUD	0	111.860.000	-111.860.000	-100%
11100533 BCO OCCIDENTE GLOBAL PLURALISM	22.442.024	0	22.442.024	0%
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	27.254.711	119.981.628	-92.726.916	-77%

CUENTAS DE AHORRO	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
11200501 OCCIDENTE 26581084-6 ADMON CODHES	3.311.772	11.599.925	-8.288.153	-71%
11200516 OCCIDENTE 26583352-5 USAID	7.937.880	335.829.228	-327.891.348	-98%
11200523 BCO BOGOTA 000286096 USAID B/TURA	1	1	0	0%
11200524 BCO BOGOTA 000286088 USAID CHAPARRAL	1	1	0	0%
11200527 BCO BOGOTA ADMON CODHES	1.066	1.066	0	0%
11200528 BCO BOGOTA CHEMONICS	2.760.986	2.758.226	2.760	0%
11200529 BCO BOGOTA PNUD	7.355	7.355	0	0%
11200531 BCO BOGOTA AHO ACNUR	3.653	3.653	0	0%
11200532 BCO BOGOTA AHO USAID	100	100	0	0%
11200533 BCO OCC AHO NED	37.220.081	52.272.740	-15.052.659	-29%
11200534 CTA AHO 293-83328-1 OCC ONU	4.028.456	9.627.928	-5.599.472	-58%
11200535 CTA AHO 26584359 RRI	1.101.512	46.082.423	-44.980.912	-98%
11200536 CTA AHO 29383374-5 GIZ 2022	83.562.105	3.491.783	80.070.321	2293%
11200537 CTA AHO 29383380-2 CNC PASO A WELLSPRING	50.269.169	277.628.319	-227.359.151	-82%
11200538 CTA AHO 293-83437-O PACTWORLD	9.779.463	15.766.329	-5.986.866	-38%
11200539 BCO OCC AHO USAID QUIBDO	20.606.917	60.148	20.546.769	34160%
11200540 CTA BCO OCC 29383447-9 REDPRODEPAZ	0	24.944.885	-24.944.885	-100%
11200541 BCO OCC AHO NUEVA ZDA	0	86.554	-86.554	-100%
11200542 BCO OCC AHO USAID PASTO	11.150.770	449.709	10.701.061	2380%
11200543 BCO OCC AHO USAID CALI	1.616.057	291.159	1.324.898	455%
11200544 BCO OCC AHO USAID CHAPARRAL	7.494	2.959	4.535	153%
11200545 BCO OCC AHO USAID CARTAGENA	9.612	13.002	-3.390	-26%
11200546 BCO OCC AHO CEDAL 2021	0	1.435.081	-1.435.081	-100%
11200547 BCO OCC AHO AECID 2021	691.144.021	1.083.865.008	-392.720.987	-36%
11200548 BCO OCC AHO CEV 2021	13.460.625	85.051.951	-71.591.326	-84%
TOTAL CUENTAS DE AHORRO	937.979.094	1.951.269.531	-1.013.290.438	-52%
FONDOS RESTRINGIDOS	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
293-83502-1 BCO OCC FONDO RESTRINGIDO AÑO 2020	57.173.767	16.847.711	40.326.056	239%
TOTAL FONDO RESTRINGIDO	57.173.767	16.847.711	40.326.056	239%
TOTAL DISPONIBLE	1.022.671.472	2.089.098.870	-1.066.427.398	-51%

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Este rubro corresponde a la constitución de la asignación permanente aprobada por la Asamblea General en acta 38 del año 2018; mediante CDT No. 941688 del Banco de Occidente, durante el mes de marzo de 2022, se constituyó una fiducia \$33.686.700, generando a la fecha del 31 de diciembre rendimientos por la suma de \$1.971.975.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
ASIGNACION PERMANENTE AÑO 2020	94.830.097	59.171.422	35.658.675	60%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	94.830.097	59.171.422	35.658.675	60%

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro corresponde a los valores que terceros adeudan a la organización; entregados como anticipos para la ejecución de proyectos; por tanto, deben ser reintegrados, depósitos, cuentas por cobrar a terceros, reclamaciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 Y 2021 son:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
ANTICIPOS Y AVANCES	398.994.126	147.170.194	251.823.932	171%
DEPOSITOS EN GARANTIA	3.455.000	855.000	2.600.000	304%
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	207.050.047	126.404.049	80.645.998	64%
RECLAMACIONES	149.539.000	168.539.000	-19.000.000	-11%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES	759.038.174	442.968.243	316.069.931	71%

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de la propiedad, planta y equipo, sobre ellos no existe restricción alguna de acuerdo con la política de CODHES, se consideran los activos cuyo valor supere un (1) SMLMV.

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
TERRENOS	644.924.580	644.924.580	0	0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	611.417.209	611.417.209	0	0%
EQUIPO OFICINA	12.566.200	10.420.700	2.145.500	21%
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	27.564.110	10.766.110	16.798.000	156%
DEPRECIACION	-128.800.982	-110.927.112	-17.873.870	16%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.167.671.117	1.166.601.487	1.069.630	0%

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA

Está representado por las obligaciones generadas con el sector financiero, la política de pago generalmente no supera los 30 días

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
TARJETA DE CREDITO	253.902	325.769	-71.867	-22%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	253.902	325.769	-71.867	-22%

9. ACREDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En este grupo se presentan las obligaciones generadas por las actividades propias de CODHES, en el desarrollo de su objeto social como son saldos por la ejecución de proyectos, beneficios a empleados, honorarios, servicios técnicos, servicios públicos, gastos de viaje, insumos, papelería y arrendamientos. La política de pago generalmente no supera los 30 días.

El saldo que reflejan los estados financieros a diciembre 31 de 2022 y 2021 es:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	808.469.971	202.613.123	605.856.847	299%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	151.847.899	144.250.739	7.597.160	5%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	960.317.870	346.863.862	613.454.007	177%

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Obligaciones generadas por concepto de impuestos como: retenciones en la fuente, retención de industria y comercio, impuesto al valor agregado e industria y comercio a diciembre 31 de 2022 y 2021 son:

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	-11.104.464	-10.266.464	-838.000	8%
RETENCION DE INDUSTRIA Y CIO	11.630.146	8.112.073	3.518.073	43%
RETENCION EN LA FUENTE	43.025.375	38.729.901	4.295.474	11%
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	43.551.057	36.575.510	6.975.547	19%

11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde al saldo pendiente por ejecutar de los diferentes proyectos desarrollados por Codhes. Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
SALDOS PENDIENTES POR EJECUTAR	288.855.007	1.829.095.125	-1.540.240.117	-84%
FONDO EXCEDENTE	147.522.000	0	147.522.000	0%
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	436.377.007	1.829.095.125	-1.392.718.117	-76%

12. ACTIVO NETO O PATRIMONIO

El activo neto de la organización durante el año 2022 refleja los excedentes acumulados, la constitución de la asignación permanente aprobada en acta 43 de 2018, la constitución del fondo restringido aprobado en acta 43 de 2021, y la reinversión de excedentes aprobada en acta 43 de 2021, el excedente del ejercicio y los ajustes ESFA, y los actos financieros aprobados en acta 44 de 2022. los saldos a 2.022 y 2021 son:

ACTIVO NETO O PATRIMONIO	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
EXCEDENTE ACUMULADOS	385.251.631	106.065.182	279.186.449	263%
EXCEDENTE REINVERTIDO	-80.467.000	-61.760.000	-18.707.000	30%
ASIGNACION PERMANENTE ACTA 38	-147.500.000	59.171.422	-206.671.422	0%
FONDO RESTRINGIDO ACTA 43	92.858.122	16.843.350	76.014.772	0%
FONDO RESTRINGIDO ACTA 44	57.076.350	0	0	0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	139.198.267	267.366.149	-128.167.882	-48%
ESFA	1.157.293.654	1.157.293.654	0	0%
TOTAL ACTIVO NETO O PATRIMONIO	1.603.711.024	1.544.979.757	58.731.267	4%

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES

Los ingresos de operación corresponden al apoyo institucional de agencias de cooperación como (USAID, Wellspring, RRI, PNUD, ONU Mujeres, Global Centre For Pluralism, GIZ, Sites of Consience) Los saldos a 31 de diciembre de 2022 son:

INGRESOS DE ACTIVIDADES	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS POR APOYO INSTITUCIONAL	547.853.682	439.121.742	108.731.940	25%
DONACIONES DE VINCULADOS	48.627.405	76.204.922	-27.577.516	-36%
TOTAL INGRESOS	596.481.087	515.326.664	81.154.424	16%

14. COSTOS Y GASTOS DE ACTIVIDADES

Los gastos se reconocen en la medida en que se desarrollan las actividades. Durante los años 2022 y 2021 los gastos se clasificaron de la siguiente manera

COSTOS Y GASTOS DE ACTIVIDADES	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
BENEFICIOS A EMPLEADOS	300.127.749	142.647.813	157.479.936	110%
HONORARIOS	36.172.250	32.733.047	3.439.203	11%
GASTOS DE ACTIVIDADES	31.102.821	13.772.692	17.330.129	126%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	87.731.107	58.982.282	28.748.826	49%
TOTAL COSTOS Y GASTOS ACTIVIDADES	455.133.927	248.135.834	206.998.093	83%

15. OTROS INGRESOS

Estos se originan por recuperaciones, aprovechamientos, ajuste al peso y otros a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se refleja:

OTROS INGRESOS	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
FINANCIEROS	2.144.535	25.657	2.118.878	8258%
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	590.388	282.575	307.812	109%
TOTAL OTROS INGRESOS	2.734.922	308.232	2.426.690	787%

16. OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos por concepto de gastos que no cumple con la normatividad vigente, gastos de ejercicios anteriores y sanciones.

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son:

OTROS GASTOS	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
GASTOS NO ORDINARIOS	4.883.816	132.913	4.750.903	3574%
TOTAL OTROS GASTOS	4.883.816	132.913	4.750.903	3574%

17. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.022	2.021	VARIACION	VARIACION %
RESULTADO DEL EJERCICIO	139.198.267	267.366.149	-128.167.882	-48%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	139.198.267	267.366.149	-128.167.882	-48%

Original Firmado

Jorge E. Duran Pinzón
Representante Legal (s)

Original Firmado

Nancy C Rodríguez Cortes
Contador Público T.P. 157905-T