

CORPORACION COLECTIVO INTERSINDICAL DE SALUD OCUPACIONAL

COISO

NIT 900.977.417-5

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2020

(Cifras en miles de pesos)

NOTA 1 — NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES Y PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Naturaleza de las actividades

La entidad sin ánimo de lucro denominada, La Corporación Colectivo Intersindical de Salud Ocupacional, COISO, fue creada por Acta de Asamblea de mayo 20 de 2016 y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia en junio 7 de 2016, en el libro 1, bajo el número 2048 y su duración es hasta junio 7 de 2066; su objetivo principal es mantener una forma organizativa que garantice el conocimiento colectivo referido a la salud laboral, desarrollando desde su trabajo pedagógico la organización, la movilización y la lucha política para una mayor comprensión de la realidad tanto regional, nacional e internacional.

La Corporación trabaja para mejorar la previsión y gestión de riesgos laborales en el lugar de trabajo, y ayuda a los trabajadores/as víctimas de un accidente o de una enfermedad laboral a ejercer su derecho a la protección social. La Corporación se apoya principalmente en el Convenio de Cooperación, de la ONG belga “Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking vnz” – “Fondo de Cooperación al Desarrollo” domiciliada en Grasmart 105/46, 1000 Brussel – Bélgica denominada “FOS”, y en donaciones recibidas de eventos colectivos.

Presentación de Estados financieros

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y Decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, la Organización pertenece al Grupo 3. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas (aquí llamado estado de actividades).

Activos

Solo se reconocerán activos los recursos controlados, producto de hechos pasados, que contribuyan a generar beneficios económicos futuros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los valores de caja y bancos se registran al valor de la transacción y se presenta en la moneda funcional en Colombia que es el peso.

El efectivo y los equivalentes del efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base a éste se valoran y reconocen todas las transacciones. También se incluyen las inversiones o depósitos que sean de corto plazo que sean fácilmente convertible en efectivo.

La Corporación considera todas las inversiones altamente líquidas disponibles para el uso actual con un vencimiento inicial de tres meses o menos como equivalentes de efectivo.

Cuentas por Cobrar

La Corporación reconocerá cuentas por cobrar cuando hayan realizado ventas, cuando se hagan préstamos a los empleados, se otorguen anticipos a empleados y terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.

Propiedad y equipo

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

La depreciación se registra para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

La Corporación capitaliza todos los costos de las propiedades y equipos con un valor de tres (3) salarios mínimos mensuales o más, si son adquiridos, y un valor razonable de tres (3) salarios mínimos mensuales a la fecha de la donación, si se reciben como contribución.

Las donaciones de inmuebles y equipo se registran a su valor razonable estimado. Tales donaciones se revelan como aportes sin restricciones a menos que el donante haya restringido el activo donado para un fin específico. Los activos donados con restricciones explícitas en cuanto a su uso y las contribuciones de efectivo que deben utilizarse para la adquisición de inmuebles y equipo se revelan como aportes restringidos. En ausencia de estipulaciones de los donantes con respecto a cuánto tiempo se deben mantener los activos donados, la Corporación presenta las expiraciones de las restricciones del donante cuando los activos donados o adquiridos son puestos en servicio de acuerdo con las indicaciones del donante.

Pasivos

Solo se reconocerán como pasivos las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existía una salida de beneficios económicos futuros.

Beneficios a Empleados

Las prestaciones sociales, se reconocerán como obligaciones acumuladas y no como provisiones.

Donaciones

Las donaciones recibidas se registran como ingresos durante el periodo contable.

Costos y Gastos

Se reconocerá como un gasto o costo, cuando se genere la obligación de hacer un pago tras haber recibido un beneficio a través de un bien o servicio directo o indirecto para el desarrollo del objeto social de la entidad.

NOTA 2.

Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y sus equivalentes está conformado por los dineros en efectivo mantenidos para la caja y cuentas bancarias y la cuenta en libros es igual a su valor razonable.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Caja	0	309.777
Bancolombia	30'747.718	23'797.594
Total Efectivo y equivalentes del efectivo	30'747.718	24'107.371

NOTA 3.

Propiedades y Equipo

Agrupar las cuentas que registran los activos tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo normal de sus actividades y cuya vida excede de un año. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se registraron en los resultados.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Equipo de computación y comunicación	6'645.805	3'980.805
Menos: Depreciación acumulada	- 497.598	- 497.598
Total equipo de computación y comunicación Neto	6'148.207	3'483.207

Nota 4.

Pasivos Corrientes

Representa las obligaciones de la entidad por concepto de: retención en la fuente, aportes a la salud, pensión, riesgos profesionales y caja de compensación familiar y de impuestos sobre las ventas. Las prestaciones sociales originadas del contrato de trabajo del respectivo período fueron canceladas oportunamente de conformidad con las disposiciones legales.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Retención en la fuente	1'075.000	0
Aportes salud, pensión, ARL y Comfenalco	322.400	308.437
Impuesto sobre las ventas	- 80.000	- 50.000
Total cuentas por pagar	1'317.400	258.437

NOTA 5.

Patrimonio

Está conformado por las cuentas que representan los excedentes y/o beneficios netos de la Entidad.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	27'332.141	20'293.840
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	8'246.384	7'038.301
TOTAL PATRIMONIO	35'578.525	27'332.141

Nota 6.

Donaciones

Durante el periodo 2019 obtuvo sus ingresos de donaciones de eventos colectivos y del convenio de Cooperación, de la ONG belga “Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking vnz” – “Fondo de Cooperación al Desarrollo”, “FOS”, de las cuales se efectúan las erogaciones para el funcionamiento de la Corporación y los gastos necesarios para el desarrollo del programa de conocimiento colectivo referido a la salud laboral.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Convenio de Cooperación, de la ONG belga “Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking vnz” – “Fondo de Cooperación al Desarrollo”, “FOS”	109'859.651	103'492.347
Eventos colectivos	12'520.091	23'117.355
TOTAL DONACIONES	122'379.742	126'609.702

Nota 7.

Beneficio empleado

Están los valores relacionados directamente con la nómina, prestaciones sociales legales y demás beneficios que tiene la Corporación para con su empleado por la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Sueldos	10'204.719	8'916.049
Auxilio de transporte	1'193.106	1'044.711
Cesantías	980.657	925.148
Intereses Cesantías	117.679	111.018
Prima de servicios	980.658	925.148
Vacaciones	686.460	678.442
Dotación Uniformes	600.000	306.700
Aportes ARL	55.200	52.800
Aportes EPS	853.609	886.555
Aportes Fondo de pensiones	1'276.925	1'233.355
Caja de Compensación Familiar	360.000	360.000
I.C.B.F	270.000	270.000
Sena	180.000	180.000
Bonificación fin de año	1'117.467	804.000
Total beneficios a empleado	18'876.480	16'693.926

Nota 8.

Gastos de Funcionamiento

Los gastos generales de funcionamiento son los ocasionados en el desarrollo normal de la actividad operativa de la Corporación y se registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Asesoría Contable	4'444.000	4'216.000
Impuestos descontables	297.059	1'407.151
Arrendamiento	3'816.000	3'744.000
Seguro vida colectiva	1'575.000	250.000
Asistencia Técnica	17'383.200	12'720.000
Servicios Públicos, teléfono e internet	3'840.341	2'145.647
Correo	0	9.400
Transportes	10.000	552.300
Gastos legales	868.300	642.600
Mantenimiento equipo de computación y comunicación	2'190.000	484.034
Elementos de aseo y cafetería	174.360	176.521
Útiles, papelería y fotocopias	424.861	756.601
Servicio comedor	183.300	0
Página Web	1'091.880	215.000
Depreciación equipo de computación y comunicación	497.598	497.598
Total gastos de funcionamiento	36'795.899	27'816.852

Nota 9.

Actividades de Formación

Comprenden los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social de la Corporación y se registran sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, están directamente relacionados con la implementación del programa, el cual es: el fortalecimiento de las capacidades organizacionales e institucionales para mejorar y hacer respetar los derechos laborales, con enfoque en la seguridad social a través de programas y proyectos de formación y acompañamiento.

Durante el periodo 2019 contamos con profesionales que donaron su tiempo y realizaron una variedad de tareas que ayudaron a la Corporación en las actividades y programas que incrementaron la habilidad y el conocimiento de la comunidad en el sistema de seguridad social. La Corporación recibe más de 2.000 horas de trabajo voluntario durante el año.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cartillas y boletines	0	3'210.000
Formación	13'909.203	26'409.513
Congreso Nacional	8'400.300	7'506.536
Mesas de salud laboral	5'075.000	7'080.000
Clínicas Jurídicas	9'381.982	20'305.205
Formación semillero de Investigación	136.000	3'615.683
Participación eventos Nacionales	15'251.872	5'569.698
Encuentro Nacional del Copasst	5'162.773	0
Total actividades de Formación	57'317.130	73'696.635

Nota 10

Ingresos no operacionales

Registra el valor de los ingresos por concepto de intereses financieros.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Ingresos financieros	40.019	50.940
Total Ingresos No Operacionales	40.019	50.940

Nota 11

Gastos no operacionales

Registra el valor de los gastos causados durante el período contable, en la ejecución de las diversas transacciones bancarias, y de impuestos asumidos (retenciones en la fuente).

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Gastos bancarios	181.092	731.191
Decreto 4x1000	528.776	506.223
Impuestos asumidos	474.000	177.514
Total Gastos no operacionales	1'183.868	1'414.928

Nota 12.

Beneficio Neto o Excedente

Corresponde a los resultados arrojados, luego de practicadas todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la Corporación y los gastos necesarios para el desarrollo del programa de conocimiento colectivo referido a la salud laboral.

DESCRIPCION	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Ingresos totales	122'419.761	126'660.642
Menos: Gastos totales	114'173.377	119'622.341
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	8'246.384	7'038.301



JESUS MARIA DIAZ BURITICA
Representante Legal



MARIA RAFAELA ARIAS ALZATE
Contadora Pública T.P 193376-T