

CORPORACION COLECTIVO INTERSINDICAL DE SALUD OCUPACIONAL

COISO

NIT 900.977.417-5

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2022

(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 2022	Diciembre 2021
Caja	562	250.000
Bancolombia	55'674.280	31'584.992
Total Efectivo y equivalentes del efectivo	55'674.842	31'834.992

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 2022	Diciembre 2021
Equipo de computación y comunicación	5'650.609	6'148.207
Menos: Depreciación acumulada	- 497.598	- 497.598
Total equipo de computación y comunicación Neto	5'153.011	5'650.609

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. En la cuenta Ingreso recibido para aplicar a asignación específica, se registró el saldo en exceso del Convenio de Cooperación, de la ONG belga "Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking vnz" – "Fondo de Cooperación al Desarrollo", "FOS", para aplicar al presupuesto del año 2023. Las prestaciones sociales originadas del contrato de trabajo del respectivo período fueron canceladas oportunamente de conformidad con las disposiciones legales.

DESCRIPCION	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Retención en la fuente	109.283	635.807
Aportes salud, pensión, ARL y Comfenalco	357.800	331.300
Impuesto sobre las ventas	- 259.896	- 80.000
Ingreso recibido para aplicar a asignación específica	22'658.942	0
Total cuentas por pagar	22'866.129	887.107

NOTA 5.

Patrimonio

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

DESCRIPCION	Diciembre 2022	Diciembre 2021
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	36'598.494	35'578.525
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	1'363.230	1'019.969
TOTAL PATRIMONIO	37'961.724	36'598.494

Nota 6.

Donaciones

Durante el periodo 2022 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 2022	Diciembre 2021
Donaciones	164'317.413	147'214.120
TOTAL DONACIONES	164'317.413	147'214.120

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 2022	Diciembre 2021
Sueldos	11'766.667	10'660.038
Auxilio de transporte	1'378.724	1'249.060
Cesantías	1'117.172	1'014.980
Intereses Cesantías	134.061	121.798
Prima de servicios	1'117.172	1'014.980
Vacaciones	707.542	744.319
Dotación Uniformes	0	509.328
Aportes ARL	63.600	57.600
Aportes EPS	1'001.031	907.026
Aportes Fondo de pensiones	1'421.031	1'288.626
Caja de Compensación Familiar	360.000	360.000
I.C.B.F	270.000	270.000
Sena	180.000	180.000
Bonificación	2'987.704	2'081.075
	22'504.704	20'458.830

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 2022	Diciembre 2021
Arrendamiento	10'300.189	3'968.800
Servicios Técnicos	28'558.259	26'641.350
Asesoría Contable	5'153.916	4'682.340
Servicios Públicos, teléfono e internet	3'434.349	3'644.368
Página Web – Plataforma Zoom	2'432.673	2'397.417
Gastos legales	443.000	1'019.350
Impuestos descontables	0	1'356.680
Mantenimiento equipo de computación y comunicación	1'486.603	7'077.143
Depreciación equipo de computación y comunicación	497.598	497.598
Solidaridad	300.000	300.000
Elementos de aseo y cafetería	1'650.601	683.238
Útiles, papelería y fotocopias	1'683.967	1'778.479
Taxis y Buses	306.055	0
Servicio comedor	499.023	75.000
Total gastos de funcionamiento	56'746.233	54'121.763

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 2022 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 2022	Diciembre 2021
Cartillas y boletines	5'000.000	3'681.251
Formación	15'884.296	15'103.641
Congreso Nacional	13'644.224	14'883.697
Mesas de salud laboral	7'000.000	7'500.000
Clínicas Jurídicas	10'732.200	9'737.043
Formación semillero de Investigación	5'765.000	740.591
Participación eventos Nacionales	7'561.408	8'935.033
Encuentro Nacional del Copasst	11'807.632	5'321.693
Formación Sindicatos	4'000.000	4'500.000
Comité Ambiental	705.472	0
Total actividades de Formación	82'100.232	70'402.949

Nota 10

Ingresos no operacionales

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

DESCRIPCION	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Ingresos financieros	35.189	27.708
Total Ingresos No Operacionales	35.189	27.708

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 impuesto de renta y complementario.

DESCRIPCION	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos bancarios	372.521	291.486
Decreto 4x1000	746.682	582.744
Impuesto de Renta y Complementario	519.000	364.087
Total Gastos no operacionales	1'638.603	1'238.317

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 2022	Diciembre 2021
Ingresos totales	164'352.602	147'241.828
Menos: Gastos totales	162'989.372	146'221.859
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	1'363.230	1'019.969



JESUS MARIA DIAZ BURITICA

Representante Legal



MARIA RAFAELA ARIAS ALZATE

Contadora Pública T.P 193376-T