

**CORPORACION COLECTIVO INTERSINDICAL DE SALUD OCUPACIONAL
COISO**

NIT 900.977.417-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

(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 2023	Diciembre 2022
Caja	581.182	562
Bancolombia	70'667.272	55'674.280
Total Efectivo y equivalentes del efectivo	71'248.454	55'674.842

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 2023	Diciembre 2022
Equipo de computación y comunicación	5'153.011	5'650.609
Menos: Depreciación acumulada	0	- 497.598
Total equipo de computación y comunicación Neto	5'153.011	5'153.011

Nota 4.

Pasivos Corrientes

Representa las obligaciones de la entidad por concepto de: cuentas por pagar a proveedores nacionales, 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 de depósito 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 2024. Las prestaciones sociales originadas del contrato de trabajo del respectivo período fueron canceladas oportunamente de conformidad con las disposiciones legales.

DESCRIPCION	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cuentas por pagar proveedor	7'246.292	0
Retención en la fuente	932.452	109.283
Aportes salud, pensión, ARL y Comfenalco	218.600	357.800
Impuesto sobre las ventas	- 371.850	- 259.896
Asignación específica	25'044.569	22'658.942
Total cuentas por pagar	33'070.063	22'866.129

NOTA 5.

Patrimonio

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

DESCRIPCION	Diciembre 2023	Diciembre 2022
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	37'961.724	36'598.494
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	5'369.678	1'363.230
TOTAL PATRIMONIO	43'331.402	37'961.724

Nota 6.

Donaciones

Durante el periodo 2023 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 2023	Diciembre 2022
Donaciones	271'742.835	164'317.413
TOTAL DONACIONES	271'742.835	164'317.413

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 2023	Diciembre 2022
Sueldos	13'368.395	11'766.667
Auxilio de transporte	1'612.282	1'378.724
Cesantías	1'300.608	1'117.172
Intereses Cesantías	156.072	134.061
Prima de servicios	1'300.608	1'117.172
Vacaciones	953.772	707.542
Dotación Uniformes	487.790	0
Aportes ARL	73.200	63.600
Aportes EPS	1'197.530	1'001.031
Aportes Fondo de pensiones	153.530	1'421.031
Caja de Compensación Familiar	360.000	360.000
I.C.B.F	270.000	270.000
Sena	180.000	180.000
Bonificación	4'691.661	2'987.704
	26'105.448	22'504.704

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 2023	Diciembre 2022
Arrendamiento	18'326.257	10'300.189
Servicios Técnicos	26'105.448	28'558.259
Asesoría Contable	9'262.110	5'153.916
Servicios Públicos, teléfono e internet	5'654.213	3'434.349
Página Web – Plataforma Zoom	3'094.983	2'432.673
Gastos legales	958.900	443.000
Mantenimiento equipo de computación y comunicación	1'876.800	1'486.603
Depreciación equipo de computación y comunicación	0	497.598
Solidaridad	280.000	300.000
Elementos de aseo y cafetería	1'416.687	1'650.601
Útiles, papelería y fotocopias	1'786.763	1'683.967
Taxis y Buses	0	306.055
Servicio comedor	0	499.023
Total gastos de funcionamiento	68'762.161	56'746.233

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 2023 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 2023	Diciembre 2022
Cartillas y boletines	6'458.364	5'000.000
Formación	96'049.421	15'884.296
Congreso Nacional	15'530.519	13'644.224
Mesas de salud laboral	7'341.982	7'000.000
Clínicas Jurídicas	5'008.536	10'732.200
Formación semillero de Investigación	10'459.790	5'765.000
Participación eventos Nacionales	5'462.662	7'561.408
Encuentro Nacional del Copasst	17'057.039	11'807.632
Formación Sindicatos	5'214.400	4'000.000
Comité Ambiental	513.464	705.472
Total actividades de Formación	169'096.177	82'100.232

Nota 10

Ingresos no operacionales

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

DESCRIPCION	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Ingresos financieros	41.013	35.189
Total Ingresos No Operacionales	41.013	35.189

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 2023	Diciembre 2022
Gastos bancarios	626.574	372.521
Decreto 4x1000	1'034.810	746.682
Impuesto de Renta y Complementario	789.000	519.000
Total Gastos no operacionales	2'450.384	1'638.603

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 2023	Diciembre 2022
Ingresos totales	271'783.848	164'352.602
Menos: Gastos totales	266'414.170	162'989.372
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	5'369.678	1'363.230



JESUS MARIA DIAZ BURITICA
Representante Legal



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