

**CORPORACION COLECTIVO INTERSINDICAL DE SALUD OCUPACIONAL  
COISO**

**NIT 900.977.417-5**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2024**

(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 2024    | Diciembre 2023    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Caja                                              | 1'899.857         | 581.182           |
| Bancolombia                                       | 79'010.200        | 70'667.272        |
| <b>Total Efectivo y equivalentes del efectivo</b> | <b>80'910.057</b> | <b>71'248.454</b> |

## 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 2024   | Diciembre 2023   |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Equipo de computación y comunicación                   | 5'153.011        | 5'153.011        |
| Menos: Depreciación acumulada                          | 0                | 0                |
| <b>Total equipo de computación y comunicación Neto</b> | <b>5'153.011</b> | <b>5'153.011</b> |

## 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, 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 \$ 26'976.519, 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 2025. Las prestaciones sociales originadas del contrato de trabajo del respectivo período fueron canceladas oportunamente de conformidad con las disposiciones legales.

| DESCRIPCION                              | Diciembre 2024    | Diciembre 2023    |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar proveedor              | 9'000.000         | 7'246.292         |
| Retención en la fuente                   | 341.525           | 932.452           |
| Aportes salud, pensión, ARL y Comfenalco | 237.500           | 218.600           |
| Impuesto sobre las ventas                | 10.503            | - 371.850         |
| Asignación específica                    | 26'976.519        | 25'044.569        |
| <b>Total cuentas por pagar</b>           | <b>36'566.047</b> | <b>33'070.063</b> |

## NOTA 5.

### Patrimonio

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

| DESCRIPCION                        | Diciembre 2024    | Diciembre 2023    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 43'331.402        | 37'961.724        |
| BENEFICIO NETO O EXCEDENTE         | 6'165.619         | 5'369.678         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>            | <b>49'497.021</b> | <b>43'331.402</b> |

#### **Nota 6.**

##### **Donaciones**

Durante el periodo 2024 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”, por un valor total de \$ 264.847.366 de los cuales \$ 26'976.519 quedo como ingreso para aplicar en el presupuesto del 2025.

De los ingresos recibidos 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 2024     | Diciembre 2023     |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Donaciones              | 258'164.644        | 271'742.835        |
| <b>TOTAL DONACIONES</b> | <b>251'164.644</b> | <b>271'742.835</b> |

#### **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 2024    | Diciembre 2023    |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos                       | 14'646.666        | 13'368.395        |
| Auxilio de transporte         | 1'825.200         | 1'612.282         |
| Cesantías                     | 1'461.996         | 1'300.608         |
| Intereses Cesantías           | 175.440           | 156.072           |
| Prima de servicios            | 1'461.996         | 1'300.608         |
| Vacaciones                    | 1'023.400         | 953.772           |
| Dotación Uniformes            | 689.779           | 487.790           |
| Aportes ARL                   | 82.800            | 73.200            |
| Aportes EPS                   | 1'300.576         | 1'197.530         |
| Aportes Fondo de pensiones    | 0                 | 153.530           |
| Caja de Compensación Familiar | 361.200           | 360.000           |
| I.C.B.F                       | 271.200           | 270.000           |
| Sena                          | 181.200           | 180.000           |
| Bonificación                  | 5'756.656         | 4'691.661         |
|                               | <b>29'238.111</b> | <b>26'105.448</b> |

#### **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 2024    | Diciembre 2023    |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendamiento                                      | 21'301.300        | 18'326.257        |
| Servicios Técnicos                                 | 29'238.111        | 26'105.448        |
| Asesoría Contable                                  | 10'631.644        | 9'262.110         |
| Servicios Públicos, teléfono e internet            | 7'502.745         | 5'654.213         |
| Página Web – Plataforma Zoom                       | 5'030.000         | 3'094.983         |
| Gastos legales                                     | 973.400           | 958.900           |
| Mantenimiento equipo de computación y comunicación | 9'674.714         | 1'876.800         |
| Impuestos asumidos, IVA - IPOCONSUMO               | 5'214.076         | 0                 |
| Solidaridad                                        | 400.000           | 280.000           |
| Elementos de aseo y cafetería                      | 2'115.716         | 1'416.687         |
| Útiles, papelería y fotocopias                     | 2'534.821         | 1'786.763         |
| Taxis y Buses                                      | 1'020.000         | 0                 |
| Servicio comedor                                   | 2'152.761         | 0                 |
| <b>Total gastos de funcionamiento</b>              | <b>97'789.288</b> | <b>68'762.161</b> |

## 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 2024 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 2024     | Diciembre 2023     |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cartillas y boletines                 | 0                  | 6'458.364          |
| Formación                             | 54'116.121         | 96'049.421         |
| Congreso Nacional                     | 17'027.540         | 15'530.519         |
| Mesas de salud laboral                | 6'900.000          | 7'341.982          |
| Clínicas Jurídicas                    | 4'010.000          | 5'008.536          |
| Formación semillero de Investigación  | 4'027.498          | 10'459.790         |
| Participación eventos Nacionales      | 5'462.662          | 5'462.662          |
| Encuentro Nacional del Copasst        | 16'241.312         | 17'057.039         |
| Formación Sindicatos                  | 10'828.400         | 5'214.400          |
| Comité Ambiental                      | 2'515.000          | 513.464            |
| <b>Total actividades de Formación</b> | <b>121'128.533</b> | <b>169'096.177</b> |

## Nota 10

### Ingresos no operacionales

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

| DESCRIPCION                            | Diciembre 2024 | Diciembre 2023 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos financieros                   | 29.476         | 41.013         |
| <b>Total Ingresos No Operacionales</b> | <b>29.476</b>  | <b>41.013</b>  |

## 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 2024   | Diciembre 2023   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos bancarios                     | 508.428          | 626.574          |
| Decreto 4x1000                       | 1'028.131        | 1'034.810        |
| Impuesto de Renta y Complementario   | 2'336.000        | 789.000          |
| <b>Total Gastos no operacionales</b> | <b>3'872.559</b> | <b>2'450.384</b> |

## 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 2024   | Diciembre 2023   |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos totales                  | 258'194.110      | 271'783.848      |
| Menos: Gastos totales             | 252'028.491      | 266'414.170      |
| <b>BENEFICIO NETO O EXCEDENTE</b> | <b>6'165.619</b> | <b>5'369.678</b> |

**EVERIEL ANTONIO LOAIZA BARRERA**

Representante Legal

**MARIA RAFAELA ARIAS ALZATE**

Contadora Pública T.P 193376-T