



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
Estados Financieros por los periodos terminados
Al 31 de diciembre de 2022, 31 de diciembre de 2021



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT: 900.916.446-8
ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021
 (Expresados en pesos Colombianos)

ACTIVO	31 de Diciembre		Variacion en \$	Variacion en %	
	2022	2021			
CORRIENTE					
Disponible y equivalentes	5	65.773.068	14.420.688	51.352.380	356 %
Cuentas corrientes comerciales	6	215.551.400	168.143.000	47.408.400	28 %
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		281.324.468	182.563.688	98.760.780	54 %
NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo, n	7	38.481.580	53.329.144	(14.847.564)	-28%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38.481.580	53.329.144	-14.847.564	-28%
TOTAL ACTIVO		319.806.048	235.892.832	83.913.216	36%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Costos y gastos por pagar	8	67.254.535	34.929.924	(3.000)	(100) %
Pasivos por impuestos	9	0	3.000	(3.000)	(100) %
Beneficios a empleados	10	8.087.800	0	8.087.800	100 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		75.342.335	34.932.924	8.081.800	23 %
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamo con garantia persor	11	76.345.000	19.630.000	56.715.000	289 %
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		76.345.000	19.630.000	56.715.000	289 %
TOTAL PASIVO		151.687.335	54.562.924	97.124.411	178 %
PATRIMONIO					
TOTAL PATRIMONIO	12	168.118.713	181.329.908	(13.211.195)	(7) %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		319.806.048	235.892.832	83.913.216	36 %

Las notas adjuntas 1 a 16 son parte integral de este estado financiero.

Julio Anibal Montoya Plaza
JULIO ANIBAL MONTOYA PLAZA
 Representante legal

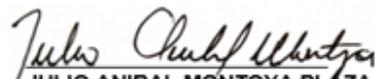
Sandra Edith Chavez Ordoñez
SANDRA EDITH CHAVEZ ORDOÑEZ
 Contador Publico
 TP 145868 - T



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT: 900.916.446-8
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021
(Expresado en pesos colombianos)

	NOTA	2.022	2.021	Variacion en \$	Variacion en %
INGRESOS OPERACIONALES	13	579.011.400	766.141.998	(187.130.598)	(24) %
MENOS: GASTOS OPERACIONAL	14	558.828.868	732.924.906	(174.096.038)	(24) %
EXCEDENTE OPERACIONAL		20.182.532	33.217.092	(13.034.560)	(39) %
INGRESOS NO OPERACIONALES	15	1.102	20.100	(18.998)	(95) %
GASTOS NO OPERACIONALES	16	1.796.630	1.629.994	166.636	10 %
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		18.387.004	31.607.198	(13.220.194)	(42) %
IMPUESTO DE RENTA		192.000	201.000	(9.000)	(4) %
EXCEDENTE NETO		18.195.004	31.406.198	(13.211.194)	(42) %

Las notas adjuntas 1 a 16 son parte integral de este estado financiero.


JULIO ANIBAL MONTOYA PLAZA
Representante legal


SANDRA EDITH CHAVEZ ORDOÑEZ
Contador Publico
TP 145868 - T



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

NOTA 1 – ENTE ECONOMICO

La Fundación Equipo Scout de emergencia, Constituida como Fundación sin ánimo de Lucro, por documento privado del 17 de noviembre de 2015, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali, bajo el No. 2787 del Libro I.

La Fundación tiene su domicilio en Cali
Clase de persona Jurídica: Fundación Civil

Su objeto social es Apoyar, Gestionar y Ejecutar proyectos programas y acciones para la Gestión de Riesgo de desastres, actividades que se relacionan con la salud humana.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACION

2.1 Hechos ocurridos en el año 2021-2022

Los ingresos que la fundación realiza usualmente son por dos tipos de contratación: pública y privada, hasta el año 2021 fue la contratación pública con la Alcaldía de Santiago de Cali, según contrato celebrado con el objeto social de capacitaciones, proyecto que genero IVA, impuesto liquidado y pagado por única vez.

Para el año 2022:

- ✓ La contratación fue netamente privada ya que no se realizó contratación pública, motivo por el cual los ingresos disminuyen.
- ✓ La Fundación fue visitada por el ministerio de trabajo realizando revisiones y solicitando información de seguridad y salud en el trabajo, nomina, entre otros, información que fue suministrada con éxito y la revisión quedo archivada.
- ✓ Se actualizó el estatuto de la Fundación ampliando el objeto social, nombramiento nueva Junta directiva, la eliminación del cargo Revisor Fiscal, según acta de asamblea No. 14 la cual quedo radicada en la cámara de comercio y actualizada con la anterior información.

2.2 Hechos ocurridos en el año 2020:

El Ministerio de Salud y Protección Social emitió la circular 005 del 11 de febrero de 2020, mediante la cual imparte a los entes territoriales las directrices para la detección temprana, el control, la atención ante la posible introducción del nuevo coronavirus (COVID-19) y la implementación de los planes de preparación y respuesta ante este riesgo.

Que la Contraloría General de la república en Circular No. 06 de 19 de marzo de 2020, señala: “Declaratoria de Calamidad Pública – Urgencia manifiesta, ahora bien, frente a la crisis actual, la Contraloría General de la Republica reconoce la grave situación que aqueja al país, los grandes esfuerzos realizados para su contención las dificultades diarias a las que se ven expuestos las empresas y entes públicos por los múltiples retos que ello implica, por tanto, los alienta a



*FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021*

utilizar todos los medios legales permitidos para superar adecuadamente esta contingencia”.

Que en el decreto 417 de marzo 17 de 2020, se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional.

Que mediante decreto 4112.010.20.0734 de fecha 20 de marzo de 2020 “Declara una situación de urgencia manifiesta para garantizar la prestación de servicio en el marco de la emergencia sanitaria generada por la pandemia de covid-19 en el distrito especial, deportivo, cultural, turístico, empresarial y de servicios de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones”. Y en su artículo primero establece: “Artículo Primero: Declarar la Urgencia Manifiesta en el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali, hasta por un término de 120 días calendario, de tal forma que los organismos de salud, gestión del riesgo, bienestar social, seguridad y justicia, educación, Departamento Administrativo de Tecnologías de la información y las Comunicaciones – DATIC, Departamento Administrativo de desarrollo e Innovación Institucional, Contratación, Cultural, Oficina de Comunicaciones y todos aquellos organismos que lo requieran, pueden adquirir el suministro de bienes, la prestación de servicios o la ejecución de obras en el inmediato futuro, con el objetivo de prevenir, contener y mitigar los efectos de la Pandemia del nuevo Coronavirus COVID-19”.

2.2 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Estos estados financieros fueron preparados razonablemente a la situación financiera y los resultados de las operaciones, lo cual implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en los Conceptos y Principios Generales las Normas de Información Financiera, NIF o contabilidad simplificada para el llamado Grupo 3, en el cual se encuentra la Fundación y aplican a las Microempresas que cumplan la TOTALIDAD de los siguientes requisitos (Decreto 3019 de 2013):

- ✓ Planta de personal no superior a diez (10) trabajadores, o
- ✓ Activos totales por valor inferior a quinientos (500) smlmv (\$283.350.000)
- ✓ Ingresos brutos anuales inferiores a seis mil (6.000) smlmv (\$3.400.200.000)

La implementación de las NIF para el Grupo 3 se adopta a personas naturales, jurídicas o microempresas.

Estas entidades adoptarán una contabilidad simplificada. (Decreto 2706 de 2012)

2.3 PERIODO CONTABLE

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

2.4 CLASIFICACION DE ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.5 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar los estados financieros, el consejo de la Fundación evaluó la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento.

La Fundación no tiene la intención de liquidarse o de hacer cesar sus operaciones.

La Fundación, realizó todas las evaluaciones y considera que la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, para lo cual el consejo tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, y este cubrió por lo menos los doce (12) meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

A pesar de la pandemia que se vive en la actualidad La Asociación, sigue operando, aunque los ingresos se disminuyeron sustancialmente ya que las actividades de aglomeraciones están prohibidas según la norma.

Después de la evaluación el Consejo considera que no existen incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Fundación de continuar por lo cual no revelará estas incertidumbres.

2.6 CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Un conjunto completo de estados financieros de la Fundación comprende:

- (a) Un estado de situación financiera. (Hasta ahora conocido como Balance General)
- (b) Un estado de resultados.
- (c) Notas a los estados financieros: son parte integral de los estados financieros

2.7 LA FUNDACIÓN REVELARÁ COMO MÍNIMO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O EN LAS NOTAS LAS SIGUIENTES PARTIDAS:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Inversiones.
- (c) Deudores y otras cuentas por cobrar que muestren por separado los montos por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos causados pendientes de cobro.
- (d) Cuando no se tenga certeza de poder cobrar una deuda, deberá establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar.
- (e) Inventarios que muestren por separado las cuantías:
 - 1. Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - 2. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- (f) Propiedades, planta y equipo que muestren el valor de la depreciación acumulada.
- (g) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado los montos por pagar a proveedores, ingresos diferidos y gastos acumulados por pagar.
- (h) Obligaciones financieras.
- (i) Obligaciones laborales.
- (j) Pasivo por impuestos.



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

- (k) Provisiones: corresponden al reconocimiento de las estimaciones de obligaciones presentes, surgidas de eventos pasados, sobre las cuales se desconoce con certeza su fecha de liquidación o pago o su monto. (Similar a Contingencia).
- (l) Patrimonio, que comprende partidas tales como: Aportes Voluntarios, excedentes acumulados y excedente o Déficit del ejercicio.

2.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos, costos y gastos son registrados con base en el sistema de causación.

NOTA 3 - POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a plazo fijo y depósitos a la vista a corto plazo de gran Liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión y que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable.

El efectivo y sus equivalentes se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la Fundación, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

3.2 Inversiones

El valor histórico de las inversiones incluye los costos originados en su adquisición, debe medirse al final del período, conforme a lo previamente indicado sobre reconocimiento y medición.

3.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico, por el valor expresado en la factura o cuenta de cobro equivalente. Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

3.4 Inventarios

Los inventarios reconocidos por la Fundación corresponden a los activos disponibles para la venta y en forma de materiales o suministros, disponibles para ser consumidos en la prestación del servicio y son reconocidos en el resultado en la medida en que tales elementos sean consumidos.

3.5 Servicios pagados por anticipado

Se reconocen como servicios pagados por anticipado las erogaciones realizadas para un servicio que se recibirá en el futuro dado un acuerdo legal previo y sobre las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar su obtención.

3.6 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición, que incluye todos los cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización.

Depreciación

El monto depreciable de la propiedad, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por ésta, el período durante el cual se espera que



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

un activo esté disponible para el uso de la Fundación, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la Fundación.

Conceptos de bienes a depreciar	Valor Residual	Vida Útil en Años	Tasa de depreciación fiscal anual %	Tasa de depreciación fiscal mensual %
Flota y equipo de transporte terrestre	10%	10	10,0%	0,83%
Maquinaria, equipos	10%	10	10,0%	0,83%
Muebles y enseres de oficina	10%	10	10,0%	0,83%
Equipo medico	10%	8	12,5%	1,04%
Equipo de computación	0%	5	20,0%	1,67%
Equipo de comunicación	0%	5	20,0%	1,67%

3.7 Pasivos financieros

a. Prestamos

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

b) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

Baja en cuentas

La Fundación dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar:

- (a) Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- (b) Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- (c) Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- (d) Cuando se realice su castigo.

3.8 Beneficios a Empleados

La Fundación reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto.

Las obligaciones a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

- (a) Salarios y aportes a la seguridad social;
- (b) Prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías).

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y laborales vigentes.

3.9 Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

La Fundación incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, se deberá tener en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja que sean reconocidas por la Fundación.

Los pagos por concepto de arrendamiento se medirán al costo, según lo estipulado en el respectivo contrato de arrendamiento.

La Fundación presentará sus gastos en el estado de resultados, incluyendo todas las partidas de gastos reconocidas en el período.

Un arrendatario revelará la siguiente información:

- (a) Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto en el período.
- (b) Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los Contratos.

4. Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1 Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones

A continuación, se relacionan las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del período sobre el cual se reporta.

4.1.1 Vida útil de la propiedad, planta y equipo: La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo, e intangibles están sujetos a la estimación de la Administración de la compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación, amortización y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

4.1.2 Valor razonable de los edificios y terrenos: La Fundación mide los edificios y terrenos a su valor razonable mediante avalúo técnico, el tasador ha utilizado la técnica de método de mercado comparativo. Las ganancias o pérdidas originadas se incluyen en el patrimonio.

4.1.3 Deterioro de valor de los activos: La Fundación evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados.

4.1.4 Impuesto sobre la renta, el impuesto sobre la renta por pagar por ser una entidad sin ánimo de lucro tiene tratamiento tributario especial según decreto 4400 del 30 de diciembre de 2004 en el parágrafo 8 modificado queda así:

Parágrafo. El beneficio neto o excedente fiscal de las entidades que cumplan las condiciones a que se refiere el numeral 1 del artículo 19 del Estatuto Tributario estará exento cuando el excedente contable sea reinvertido en su totalidad en las actividades de su objeto social, siempre que este corresponda a las enunciadas en el artículo 359 del Estatuto Tributario y a ellas tenga acceso la comunidad.

La parte del beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del veinte por ciento (20%) y sobre este impuesto no procede descuento.

Para efectos de lo previsto en el inciso segundo del artículo 358 del Estatuto Tributario se tomarán como egresos no procedentes aquellos que no tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social o que no cumplan con los requisitos previstos en las normas especiales de que trata el parágrafo 1 del artículo 4 del presente decreto.

4.2 Características Régimen Tributario Especial, Modificaciones introducidas al régimen por la reforma tributaria de 2016 (Ley 1819).

4.2.1 Características de las entidades que pertenecen al régimen tributario especial

Las entidades sin ánimo de lucro indicadas en la normatividad vigente deben cumplir con las siguientes características:

- Desarrollar las actividades meritorias enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario.
- Que dichas actividades sean de interés general y a ellas tengan acceso la comunidad.
- Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes sean distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

4.2.2 Registro web

La reforma tributaria ya había establecido que, para pertenecer y permanecer en el régimen tributario especial, es necesario registrarse y actualizar la información de la entidad en un aplicativo web de la DIAN (artículo 364-5 del Estatuto Tributario). El decreto fijó el procedimiento para el registro y los comentarios de la sociedad civil.

Respecto de los comentarios de la sociedad civil a través de los servicios informáticos de la DIAN, se estableció que a quienes no den respuesta, no justifiquen o no soporten



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

dichos comentarios dentro de los 30 días siguientes a su realización, se les rechazará la calificación, actualización o permanencia en el régimen tributario especial.

4.2.3 Requisitos para la calificación y permanencia en el régimen tributario especial: a continuación, resumen de los requisitos que exige el decreto:

Conviene resaltar que la calidad de contribuyente del régimen tributario especial debe actualizarse, a través de un proceso posterior al de permanencia o calificación, el cual tiene una periodicidad anual e inicia con la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario del año gravable del 2017. Cuando el contribuyente no desee pertenecer al régimen tributario especial deberá marcar la casilla de renuncia al mismo.

4.2.4 Memoria económica

Como se sabe, la reforma tributaria estableció que las ESAL que hubiesen obtenido ingresos superiores a 160.000 UVT están en la obligación de enviar a la DIAN una memoria económica sobre su gestión incluyendo una manifestación que acompañe la declaración de renta, en la que el representante legal y el revisor fiscal certifiquen que se han cumplido todos los requisitos establecidos en la ley para pertenecer al régimen. El Decreto establece que el plazo para enviar esta información será el 30 de abril de cada año.

4.2.5 Abuso en el Régimen tributario especial

Se configura abuso en materia tributaria en los casos previstos en el Artículo 364-2 del Estatuto Tributario, cuando los actos están orientados por un ánimo defraudatorio de la norma tributaria que sería aplicable, mediante pactos simulados.

Se establece el siguiente procedimiento para declarar el abuso:

* Emplazamiento: Dentro del término de firmeza de la declaración de renta y complementario, la DIAN debe emitir un emplazamiento especial que contenga los fundamentos de hecho y de derecho en que se basa para declarar el abuso. El contribuyente tiene 3 meses para contestar este acto administrativo, aportando y /o solicitando pruebas.

*Requerimiento especial: Una vez vencido el término para contestar el emplazamiento debe emitirse un requerimiento especial, susceptible de los recursos y excepciones de que trata el Estatuto Tributario.

*Posteriormente se emitirá la liquidación oficial mediante la cual se declare abuso en materia tributaria.

4.2.6 Tratamiento tributario

Tal y como sucedía con el decreto 4400 de 2004, el decreto define y/o regula los siguientes aspectos relativos al régimen: Egresos, inversiones, patrimonio, determinación de beneficio neto o excedente, la renta por comparación patrimonial, pérdidas fiscales, Exención del beneficio neto o excedente, asignaciones permanentes, tarifas aplicables sobre el beneficio neto excedente de las ESAL dependiendo de la naturaleza de los ingresos y la Adquisición de bienes o servicios de vinculados.



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes registra los recursos de liquidez inmediata.

Efectivo y equivalente de efectivo	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Caja Menor	8.151.805	5.721.420	2.430.385	42 %
Bancos (A)	57.621.263	8.699.268	48.921.995	562 %
Importe total en libros	65.773.068	14.420.688	51.352.380	356 %

El efectivo y sus equivalentes comprende el saldo en Caja y Bancos y se desglosa así:

La caja general recibe los pagos en efectivo de las facturas de venta y posterior se consigna en el banco.

- 2 cuentas Bancarias así:

(A) Bancos Cuentas	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Bancolombia Cuenta Corriente N	57.571.666	8.640.132	48.931.534	566 %
Bancolombia Cuenta Corriente N	49.597	59.135	(9.538)	(16) %
Total Bancos	57.621.263	8.699.268	48.921.995	562 %

NOTA 6. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las ventas de Servicios de Primeros Auxilios

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Cientes (A)	215.551.400	167.407.000	48.144.400	29 %
Anticipo de imptos (B)	0	736.000	(736.000)	(100) %
Total Cuentas por Cobrar	215.551.400	168.143.000	47.408.400	28 %

(A) Relación de clientes por los años terminados en:

(A) Clientes de Proyectos	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Corporacion de Eventos Ferias y	146.856.000	142.501.000	4.355.000	3 %
Eventplus Cali SAS	0	5.000.000	(5.000.000)	(100) %
Fundacion Alferéz Real	2.905.000	0	2.905.000	100 %
Fundacion Cultural Raices Negra	1.800.000	0	1.800.000	100 %
GPS Logistica	9.640.000	0	9.640.000	100 %
Mauricio Hernandez Rivera	14.750.000	0	14.750.000	100 %
OPM Producciones SAS	18.480.400	0	18.480.400	100 %
Publicidad Movil de Colombia S/	20.720.000	0	20.720.000	100 %
Fondo Mixto de Promocion de la	0	2.016.000	(2.016.000)	(100) %
Pluvimovil de Colombia SAS	0	17.040.000	(17.040.000)	(100) %
Stage Eventos y Producciones S	400.000	850.000	(450.000)	(53) %
Total Cuentas por Cobrar Clie	215.551.400	167.407.000	48.144.400	29 %



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(B) Anticipo de Impuestos				
Retenciones	0	736.000	-736.000	(100) %
Total Cuentas por Cobrar Cl	0	736.000	(736.000)	(100) %

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Fundación medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Propiedad Planta y Equipo	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Muebles y Equipo de Oficina				
Muebles y enseres	-	10.005.000	-10.005.000	(100) %
Equipo de oficina	7.878.800	7.878.800	0	0 %
Total Muebles y Equipo de Ofi	7.878.800	17.883.800	-10.005.000	(56) %
Equipo de Computacion y Comunicación				
Equipo de Procesamiento de Dat	0	13.091.387	-13.091.387	(100) %
Equipo de Comunicación	0	59.389.215	-59.389.215	(100) %
Total Equipo de Tele Comunic	0	72.480.602	-72.480.602	(100) %
Vehiculos	0	0	0	0 %
Bicicletas	0	180.000	-180.000	(100) %
Total Vehiculos	0	180.000	-180.000	(100) %
Maquinaria y equipo				
Equipo	48.991.158	48.991.158	0	0 %
Herramienta	5.338.400	5.338.400	0	0 %
Equipo medico	0	6.216.760	-6.216.760	(100) %
Total Maquinaria y Equipo	54.329.558	60.546.318	-6.216.760	(10) %
Sub total Propiedad Planta y Equ	62.208.358	151.090.720	-88.882.362	(59) %
Total de la Depreciacion	(23.726.778)	(97.761.576)	74.034.798	(76) %
Total propiedad Planta y Equi	38.481.580	53.329.144	-14.847.564	(28) %

NOTA 8. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar incluye las deudas por bienes y servicios, con acreedores e impuestos a la fecha.

RESUMEN	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Honorarios (A)	12.000.000	10.687.839	1.312.161	12 %
Gastos por pagar (B)	4.275.235	22.656.485	(18.381.250)	(81) %
Servicios por pagar (C)	49.806.000	825.000	48.981.000	5937 %
Retenciones y aportes de No (E)	1.173.300	760.600	412.700	54 %
TOTAL COSTOS Y GASTOS PO	67.254.535	34.929.924	32.324.611	93 %



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

A continuación, se detallan cada uno de los rubros así:

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(A) Honorarios				
Walter Triviño	0	5.253.920	(5.253.920)	(100) %
Diego Mauricio Lopez	0	5.253.920	(5.253.920)	(100) %
Ricardo Pachon	12.000.000	0	12.000.000	100 %
Paz Mañunga Jackeline	0	180.000	(180.000)	(100) %
Total Honorarios	12.000.000	10.687.839	1.312.161	12 %

Gastos Por Servicio del personal que participa en los eventos, Transporte, ambulancias y demás Actividades de logística se detallan a continuación:

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(B) Gastos por pagar				
Telefonia celular -Comcel	163.901	0	163.901	100 %
Grupo Arcar SAS	0	2.980.000	(2.980.000)	(100) %
Empresas Municipales de Cali -E	4.111.334	486.485	3.624.849	745 %
Ambulancias Priority Medical Un	0	2.160.000	(2.160.000)	(100) %
S.A.M. ULTDA. Servicio y Atenci	0	17.030.000	(17.030.000)	(100) %
Total, Adquisición de Bienes y	4.275.235	22.656.485	(18.381.250)	(81) %

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(C) Servicios por Pagar				
Gomez Beltran Angie Marcela	1.200.000	350.000	850.000	243 %
Servicios Feria de cali	35.426.000	0	35.426.000	100 %
Carlos Alberto Ortiz	0	70.000	(70.000)	(100) %
Sanchez Orozco Gabriel	0	405.000	(405.000)	(100) %
Jhonatan Muñoz	6.000.000	0	6.000.000	100 %
Julio Anibal Montoya	2.000.000	0	2.000.000	100 %
Luz Dary Rubiano Pedraza	1.000.000	0	1.000.000	100 %
Alba Lucia Mosquera	680.000	0	680.000	100 %
Julio Cesar Zambrano	3.500.000	0	3.500.000	100 %
Total, Servicios por Pagar	49.806.000	825.000	41.801.000	343 %

Corresponde a la Seguridad Social y Parafiscales por pagar así:

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(D) Retenciones y aportes de				
Comfenalco EPS	386.100	250.000	136.100	54 %
Porvenir	494.300	320.000	174.300	54 %
Sura (ARL)	15.100	10.600	4.500	42 %
Aportes a caja de Compensacion	123.500	80.000	43.500	54 %
Aportes a ICBF	92.600	60.000	32.600	54 %
Aportes a SENA	61.700	40.000	21.700	54 %
Total, retenciones y Aportes de	1.173.300	760.600	412.700	54 %



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

NOTA 9. PASIVO POR IMPUESTOS

A pesar de que la Fundación no realiza operaciones gravadas por tratar con la salud humana, durante el año 2021 realizó una operación gravada con la Alcaldía de Santiago de Cali que requirió por única vez realizar el formulario de IVA del último periodo 2021-3 por lo anterior el saldo de la cuenta de impuestos correspondiente a IVA por pagar.

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
IVA por Pagar				
DIAN	0	3.000	(3.000)	(100) %
Total IVA por Pagar	0	3.000	(3.000)	100 %

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Valores correspondientes a saldos de nómina y prestaciones sociales

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Sueldos	6.856.000	0	6.856.000	100 %
Cesantias	1.120.000	0	1.120.000	100 %
I/Cesantias	111.800	0	111.800	100 %
Total Beneficios a Empleados	8.087.800	0	1.231.800	100%

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

El saldo de las de las cuentas por pagar de largo plazo corresponde a préstamos por compra del carro para emergencias y otros prestamos, para proyectos que se ejecutaran de acuerdo con el flujo de caja.

RESUMEN	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Cruz Roja Colombiana	0	19.630.000	-19.630.000	(100) %
Servicio de ambulancia	18.345.000	0	18.345.000	100 %
Walter Triviño	34.000.000	0	34.000.000	100 %
Diego Mauricio Lopez	24.000.000	0	24.000.000	100 %
Total IVA Cuentas por Pagar L	76.345.000	19.630.000	56.715.000	289 %

NOTA 12. PATRIMONIO

El saldo del patrimonio incluye:



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

APORTES VOLUNTARIOS	Dic. - 2022	Dic. - 2021	Variacion	%
Fundacion Equipo Scout de Em	5.000.000	5.000.000	0	0 %
Fundacion Equipo Scout de Em	82.454.200	82.454.200	0	0 %
Total aportes sociales	87.454.200	87.454.200	0	0
Excedentes libre disposicion acur	66.164.607	66.164.605	2	0 %
Excedentes del ejercicio	18.195.004	31.406.198	(13.211.194)	(42) %
Deficit acumulado	(3.695.095)	(3.695.095)	0	0 %
Total Patrimonio	168.118.716	181.329.908	(13.211.192)	(7) %

- **Aportes voluntarios realizados en año 2017 por valor de \$87.454.200**, se realizó incremento en dicho año según acta No. 6 registrada en cámara de comercio, donde se adiciona el parágrafo No. 2 quedando así:

PARAGRAFO 2: los miembros Fundadores deciden aportar en propiedad planta y equipo un valor adicional de (\$ **82.454.200**) **OCHENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS PESOS MCTE**, aporte voluntario que se realiza según detalle anexo en acta No. 6 de diciembre 30 de 2017, quedando un valor total de patrimonio a partir de la fecha de (\$**87.454.200**) **OCHENTA Y SISTE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS PESOS MCTE**.

- **Excedentes Libre disposición \$66.164.607**, generados como excedentes del ejercicio años anteriores, fueron aprobados por Asamblea para realizar su apropiación o destinación.
- **Excedente del año 2022 \$18.195.004**, se realizará la apropiación en el año siguiente, según lo apruebe la asamblea

NOTA 13. INGRESOS OPERACIONALES

A continuación, se presentan los saldos de los ingresos por actividades ordinarias del período, resultantes de su actividad:

Ingresos Operacionales	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Servicios sociales y de salud	579.011.400	766.141.998	(187.130.598)	(24) %
Total Ingresos Operacionales	579.011.400	766.141.998	(187.130.598)	(24) %

Los ingresos del año 2022 respecto del año 2021 disminuyeron ya que usualmente los ingresos son por contratación privada y pública y para el año 2022 solo se realizó proyectos con contratación privada.

NOTA 14. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos operativos están distribuidos en los siguientes conceptos:



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

Se relaciona a continuación el detalle:

Gastos operativos	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
De personal	29.292.396	20.785.208	8.507.188	41 %
Honorarios (A)	64.000.000	135.580.400	(71.580.400)	(53) %
Impuestos Contribuciones y (B)	6.069.200	27.561.301	(21.492.101)	(78) %
Seguros Generales (C)	25.376.311	4.872.995	20.503.316	421 %
Mantenimiento y Reparaciones (D)	6.292.245	101.079.477	(94.787.232)	(94) %
Servicios (E)	37.014.429	82.200.104	(45.185.675)	(55) %
Gastos Legales (F)	1.939.900	1.875.800	64.100	3 %
Depreciaciones	15.109.208	26.298.690	(11.189.482)	(43) %
De Suministros	4.662.561	19.198.270	(14.535.709)	(76) %
Por Arrendamiento (G)	140.814.850	188.915.506	(48.100.656)	(25) %
De Apoyo Logístico (H)	30.700.000	17.366.000	13.334.000	77 %
De Viaje (I)	-	361.900	(361.900)	(100) %
Diversos (J)	197.557.768	106.829.255	90.728.513	85 %
Total Costos operativos	558.828.868	732.924.906	(174.096.038)	(24) %

El detalle es el siguiente:

(A) Honorarios	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Asesoría Contable	3.600.000	13.582.400	(9.982.400)	(73) %
Revisoría Fiscal	0	1.330.000	(1.330.000)	(100) %
Asesoría Asesoría Jurídica	0	1.000.000	(1.000.000)	(100) %
Asesoría Asesoría Técnica	0	66.500.000	(66.500.000)	(100) %
Asesoría Mauricio Lopez	24.000.000	15.000.000	9.000.000	60 %
Asesoría Walter Triviño	34.000.000	30.000.000	4.000.000	13 %
Medicos eventos	0	8.168.000	(8.168.000)	(100) %
Asesoría Anibal Montoya	2.000.000	0	2.000.000	100 %
Asesoría Emilsa Barona SG -SST	400.000	0	400.000	100 %
Total Honorarios	64.000.000	135.580.400	-71.580.400	-53%

(B) Impuestos	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Estampillas (alcaldía, Gobernación)	857.879	22.125.300	(21.267.421)	(96) %
Impuesto al Consumo	0	31.041	(31.041)	(100) %
Otros (4 * Mil)	2.359.406	2.280.048	79.358	3 %
Iva descontable	2.295.449	3.124.912	(829.463)	(27) %
Otros Impuestos	556.466	0	556.466	100 %
Total Impuestos	6.069.200	27.561.301	(21.492.101)	(78) %

(C) Seguros Generales	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
De cumplimiento	25.376.311	4.872.995	20.503.316	421 %
Total Seguros	25.376.311	4.872.995	20.503.316	421 %



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(D) Mantenimiento y Reparac				
Construcciones y edificaciones		21.151.676	(21.151.676)	(100) %
Muebles y Equipo de Oficina	433.000	5.045.000	(4.612.000)	(91) %
Equipo de Computacion y Comuni	270.000	709.000	(439.000)	(62) %
Flota y Equipode Transporte	4.534.437	3.108.246	1.426.191	46 %
Sistematizacion	696.900	250.000	446.900	179 %
Reparaciones y adecuaciones	357.908	70.815.555	(70.457.647)	(99) %
Total Mantenimiento y Reparac	6.292.245	101.079.477	(94.787.232)	(94) %

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(E) Servicios				
Elementos de Aseo y cafeteria	864.112	53.193.767	(52.329.655)	(98) %
Servicios Publicos	8.613.049	7.717.055	895.994	12 %
Telefono	0	0	3.411.168	#####
Celulares	3.411.168	4.481.532	(4.481.532)	(100) %
Gas natural	0	83.000	(83.000)	(100) %
Correo Portes y telegramas	126.100	0	126.100	#####
Transportes, Fletes y acarreos	24.000.000	16.100.000	7.900.000	49 %
De Representación y Relaciones f	0	624.750	(624.750)	(100) %
Total Servicios	37.014.429	82.200.104	(45.185.675)	(55) %

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(F) Gastos Legales				
Registro Mercantil	1.333.500	1.276.400	57.100	4 %
Tramites y Licencias	0	349.400	(349.400)	(100) %
Otros Gastos Legales	606.400	250.000	356.400	143 %
Total, Gastos Legales	1.939.900	1.875.800	64.100	3%

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(G) Gastos por Arrendamiento				
Bienes Muebles - Oficina ESE	21.500.000	23.612.000	(2.112.000)	(9) %
Alquiler Comunicaciones	2.225.000	0	2.225.000	100 %
Alquiler Proyectos por transporte e	117.089.850	165.303.506	(48.213.656)	(29) %
Total, Arrendamientos	140.814.850	188.915.506	(48.100.656)	(25) %

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(H) Apoyo Logistico				
Asistente Recurso humano	0	795.000	(795.000)	(100) %
Asistencia operativa	28.500.000	13.487.000	15.013.000	111 %
Asistencia Administrativa	2.200.000	3.084.000	(884.000)	(29) %
Total, aportes sociales	30.700.000	17.366.000	13.334.000	77 %

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(I) Gastos de Viaje				
Alojamiento y Manutencion	0	320.000	(320.000)	(100) %
Pasajes terrestres	0	41.900	(41.900)	(100) %
Total, Mantenimiento y Repara	0	361.900	(361.900)	-100%



FUNDACION EQUIPO SCOUT DE EMERGENCIA
NIT 900916446-8
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
(J) Diversos				
Utiles, Papeleria y fotocopias	100.000	432.211	(332.211)	(77) %
Combustible y Lubricantes	0	4.960.531	(4.960.531)	(100) %
Taxis y Buses	0	63.850	(63.850)	(100) %
Casino y Restaurante	4.517.742	8.600.205	(4.082.463)	(47) %
Parqueaderos	0	51.900	(51.900)	(100) %
Ajuste al peso	2.899	5.107	(2.208)	(43) %
Ayuda para el transporte	189.602.882	92.673.267	96.929.615	105 %
Envases y empaques	3.334.245	42.184	3.292.061	7804 %
Total, Diversos	197.557.768	106.829.255	90.728.513	85 %

NOTA 15. INGRESOS NO OPERACIONALES

El detalle de otros ingresos se compone por:

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
Ingresos No Operacionales				
Ajuste al peso	1.102	20.100	(18.998)	(95) %
Donaciones	0	0	-	0 %
Total Ingresos No Operacionales	1.102	20.100	-18.998	(95) %

NOTA 16. GASTOS NO OPERACIONALES

La composición de los otros gastos es la siguiente:

	2022	2021	Variación	
	31 de diciembre	31 de diciembre	Pesos	%
RESUMEN				
Cuota de Manejo Sucursal Virtual	735.596	581.280	154.316	27 %
Comisiones Bancarias	1.037.134	402.161	634.973	158 %
Intereses	23.900	176.553	(152.653)	(86) %
Gastos Extraordinarios				
Multas	0	470.000	(470.000)	(100) %
Total, Gastos no Operacionales	1.796.630	1.629.994	166.636	10 %