



## Nota 1. INFORMACION GENERAL

La **FUNDACIÓN DOCTORA CLOWN**, identificada con el número de NIT 830.042.320-3, se desempeña como persona jurídicas con actividades de según la clasificación del CIIU 9329, 9006 y 9007. Es una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) que fue constituida como fundación el 3 de Marzo de 1998 bajo el número 00013083 de Libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro, se encuentra inscrita en Cámara y Comercio de Bogotá bajo la matrícula mercantil S0007485. Tiene su domicilio principal en Bogotá. D.C, Cra 16ª No. 53ª-05, desde el momento de su apertura se ha llevado la contabilidad bajo los parámetros legales, contables y fiscales.

### *CIIU* Descripción Actividades Económicas

9329	Otras actividades recreativas y de Esparcimiento N.C.P.
9006	Actividades teatrales.
9007	Actividades de espectáculos musicales en vivo

### **Entidad de inspección y vigilancia**

La Fundación está bajo la inspección, control y vigilancia de la Alcaldía Mayor de Bogotá hasta junio de 2016 de ahí en adelante la vigilancia y control está a cargo del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF.

### **Tipo de Contribuyente y Obligación Tributaria**

Con los cambios introducidos en la Ley 1819 de 2016 reglamentada con el Decreto 2150 del 20 de Diciembre de 2017, las entidades sin ánimo de lucro están sometidas al Impuesto de Renta y Complementarios con una tarifa única del 20% sobre el beneficio neto o excedente siempre y cuando se cumpla con los requisitos de permanencia a dicho régimen, de lo contrario, pasará a cancelar Impuesto de Renta Ordinaria como cualquier ente jurídico.

Por tanto, La fundación es responsable de las siguientes obligaciones tributarias a la fecha:

- 04- Impuesto renta y complementario régimen especial
- 07- Retención en la fuente a título de renta
- 11- Ventas régimen común

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



- 14- Informante de exógena nacional y distrital
- 00- Impuesto de Industria y Comercio por los Servicios Facturados
- 00-Retención del Impuesto de Industria y Comercio

## **Nota 2. BASES DE ELABORACION Y PARACTICAS CONTABLES**

### **a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF fueron en el año 2016; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.



**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo, a partir del 1° de enero de 2016.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

**a) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

**b) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

**c) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**d) Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.





No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

### **e) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

La contabilidad se registra utilizando los aplicativos Sistema Integrado Helisa GW, adquirido por la Fundación para el manejo integral de la de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

#### **a) Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción con la entidad Financiera correspondiente. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

#### **b) Instrumentos financieros**

##### **• Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones como fiducias de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.



Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos financieros**



Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

### **c) Propiedad, planta y equipo**

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.





En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

#### **d) Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

#### **e) Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro. Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual



se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

#### **f) Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa.

Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

#### **g) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir.

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor recibido.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio.

- **Venta de servicios**

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se preste el mismo y transfiera los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los servicios; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de servicios se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación como es el contrato bajo las indicaciones del contratante que manifieste que está a satisfacción con el servicio y de acuerdo al acta de avance para la elaboración de la factura, en este caso no hay reconocimiento de ingreso.

#### **NOTA 4. IMPUESTOS**

##### **a) Impuestos sobre la renta**

El gasto por impuesto de renta se reconoce en el estado de resultados integral con tarifa diferencial para entidades sin Ánimo de Lucro.

##### **b) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Fundación periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias. También se solicita a la Administración de Impuestos y Aduana Nacionales DIAN, la permanencia anual de la Fundación como ESAL, cumpliendo los requisitos exigidos y de esta manera lograr la reducción del Impuesto de Renta y Complementarios.

Según la definición del glosario de la NIIF para las PYMES, la tasa del impuesto a las ganancias aplicable a la Fundación Doctora Clown, es el 20% sobre los gastos no deducibles siempre y cuando conservemos la permanencia como Entidad Sin Ánimo de Lucro - Régimen Tributario Especial, expedida por la DIAN que se debe actualizar anualmente, para el año 2023 y 2022, ha generado impuesto, pero no ha dado saldo por pagar debido a algunas retenciones que nos fueron practicadas a pesar de estar clasificado como Régimen Tributario Especial, ha sido difícil que algunos clientes entiendan este manejo.

## **b) Impuesto diferido**

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con las inversiones en la subsidiaria y la asociada son insignificantes.





Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- Las provisiones por garantías que no será deducible fiscalmente hasta que el pasivo sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del año.
- Los pasivos por impuestos de industria y comercio, que no será deducible fiscalmente hasta que se cancelen, pero que ya ha sido reconocida como un gasto al medir la ganancia del año.

Para efectos de impuestos diferidos en la Fundación Doctora Clown, no se tuvieron en cuenta las tasas ni los cálculos pertinentes debido a la evolución normal del negocio ya que sus cuentas se presentan por medio de impuesto corriente y con tarifa del 20% cuando hay lugar según la normatividad vigente y las regulaciones dadas en Colombia y la solicitud de permanencia como ESAL, mencionada anteriormente.

## NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

- a) Nivel 1:** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la



fecha del balance. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

- b) Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.
- c) Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

#### **NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo son los recursos representados en dinero y todos los activos altamente líquidos que se tienen para el desarrollo del objeto social de la fundación. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Se efectúan permanentemente los arqueos de caja sin presentar ninguna alteración. Las cuentas corrientes y de ahorros pertenecen a Bancolombia, allí se reciben los pagos de las actividades empresariales que son contratadas por los clientes de la fundación, como también ingresan los dineros provenientes de donaciones, cofinanciaciones o apoyos que se vayan a desarrollar conjuntamente. Los pagos a empleados de la fundación y otros acreedores se hacen por medio de transferencia bancaria. Se efectuaron las conciliaciones bancarias sin quedar ningún valor por identificar, las cuales se evidencia que tiene los soportes correspondientes, tanto en cuentas de ahorros como corrientes. Se cuenta con dos fiducias en Bancolombia, las cuales tienen como finalidad proteger los dineros recibidos y tener una garantía sobre el manejo de los recursos, se efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente sin que quede ningún valor sin identificar.

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022:

#### **EFECTIVO Y EQUIVALENTE**

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	652.385	1.481.410
Caja Menor	-	-
Cta Corriente Bancolombia 8771	1.270.945	68.807.861
Cta Corriente Bancolombia 0525	-	-
Cta Ahorro Bancolombia 0301	5.971.695	7.594.058
Cta Ahorro Bancolombia 8405	87.209	6.445.879
Payu Colombia	6.450	1.653.099
Fiduciaria Bancolombia 7323	6.934.091	124.102.924
Fiduciaria Bancolombia 8410	7.437.033	104.625.762
<b>Total</b>	<b>22.359.808</b>	<b>314.710.993</b>

**NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS**

Las cuentas comerciales y otras NIIF para PYMES son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la fundación.

No se realizó un deterioro de cartera, ya que no se tienen saldos vencidos, cuando la fundación detecte un riesgo en el pago de algunas cuentas comerciales y otras, derivada a préstamos u otro motivo, dará un deterioro del 100% cuando sea incobrable.

**MEDICIÓN**

Según la Sección 11, Fundación Dra. Clown medirá sus cuentas comerciales y demás cuentas al valor de mercado según las cifras expresado en la factura o documento equivalente.

Con corte a 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Fundación presenta los siguientes saldos:

**CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes Nacionales	82.052.351	72.429.153
Anticipo de impuesto de Renta	1.495.000	511.000
Cuentas por cobrar	750.000.000	-
Anticipos y avances	43.835.471	1.471.464
<b>Total</b>	<b>877.382.822</b>	<b>74.411.617</b>





## **NOTA 8. INVENTARIOS**

La Fundación toma la decisión de hacer un cambio con parte de los materiales y productos que se adquieren para los trabajos que se realizan notando la acogida que se tiene y decide comercializarlos, nos hemos visto muy afectados con la Gran Reforma Tributaria de la Ley 1819 de 2016, las empresas ya no quieren donar a Entidades Sin Animo de Lucro por el poco incentivo en los descuentos tributario; por esta razón nos hemos visto en la necesidad de crear alternativas de ingreso; se realizan inventarios físicos periódicamente para tener control del mismo.

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Narices, camisetas, etc..	43.508.041	41.958.345
<b>Total</b>	<b>43.508.041</b>	<b>41.958.345</b>

## **NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para la Fundación. Adicionalmente son activos tangibles que se poseen o se emplean en la prestación de los servicios o para propósitos administrativos.

### Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando es adquirido, aunque no esté siendo usado y se depreciará de forma separada. El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del periodo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	De 30 a 80 años
Terrenos	Vida útil indeterminada
Maquinaria y equipo	De 3 a 25 años
Equipo de transporte	De 5 a 15 años
Muebles y enseres y equipo de cómputo	De 3 a 20 años
Mejoras a propiedades	De 3 a 10 años

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



En año 2022, recibimos una donación con destinación específica para la compra de un vehículo, el cual se llevó a cabo en el 2023, esté fue registrado en el activo contra el patrimonio; al igual que cualquier activo, se deprecia según la vida útil destinada 60 meses.

Al saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	<b>2023</b>		<b>2022</b>
Equipo de Oficina	11.482.362		11.482.362
Equipo de Procesamiento de Datos	45.727.074		39.900.834
Flota y Equipo de Transporte	134.504.127		-
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	- 11.482.362	-	11.459.625
Depreciación Acumulada Equipo Computo	- 34.401.617	-	32.338.749
Depreciación Acumulada Flota y E. Transp.	- 14.122.934	-	-
Depreciación Acumulada de otros	- 2.491.963	-	2.491.963
<b>Total</b>	<b>129.214.687</b>		<b>5.092.859</b>

**NOTA 10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y CUENTAS POR PAGAR**

Se mide inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito. El reconocimiento de las retenciones en la fuente de impuesto de renta, IVA, ICA se reconocieron de acuerdo a los lineamientos fiscales colombianos. Las cuentas por pagar se midieron a su costo histórico. Los intereses, se reconocieron mensualmente contra resultados, a la tasa de interés pactada con el tercero.

**Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo. No existen en la entidad prestaciones extralegales, ni pagos por beneficios a largo plazo. El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto.

**Provisiones**

Se reconoce un pasivo por provisión cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Esta nota hace referencia a las cuentas por pagar con saldo a diciembre 31 como son proveedores, retención en la fuente e industria y comercio, los aportes a EPS, Pensión, ARL y Parafiscales; también el impuesto a las ventas, generado por los ingresos gravados y facturados de los meses de septiembre a diciembre, al igual que el impuesto de Industria y Comercio que ahora en nuestro caso pasó a declararse anualmente. Y termina con los beneficios a empleados como sueldos y en la consolidación de prestaciones sociales como cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones. El saldo del pasivo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y CUENTAS POR PAGAR**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Proveedores	600.010	182.455
Arrendamientos	482.000	-
Honorarios	-	1.016.823
Transportes, fletes y acarreos	856.593	963.100
Retención en la fuente	1.290.000	637.000
Industria y Comercio Retenido por pagar	774.000	813.000
Aportes EPS	2.810.200	2.317.100
Aportes ARL	111.520	88.700
Aportes Pensión	3.680.300	3.043.400
Aportes Caja - Sena -ICBF	2.020.200	1.666.100
Impuesto de Iva por pagar	8.527.000	22.277.000
Impuesto de Ind. Y Ccio por pagar	3.904.000	3.800.000
Salarios	2.665.614	4.455.423
Cesantías consolidadas	20.445.462	17.876.264
Intereses de cesantías consolidadas	2.367.071	2.105.637
Vacaciones consolidadas	4.822.635	6.254.516
<b>Total</b>	<b>55.356.605</b>	<b>67.496.518</b>





**NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

Se reconocieron los pasivos financieros, en el momento en que la fundación se convirtió en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero), en este caso es generado por el uso de la tarjeta de crédito que se tiene con Bancolombia.

Saldo al cierre de 31 de diciembre de 2023 y 2022:

**OTROS PASIVOS Y FINANCIEROS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Tarjetas crédito - Bancolombia	8.603.255	3.449.313
<b>Total</b>	<b>8.603.255</b>	<b>3.449.313</b>

**NOTA 12. OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES**

Se reconoce los valores recibidos de dineros con anticipación, ingresos para terceras personas y dineros recibidos con destinación específica y ejecución de proyectos y cofinanciaciones.

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
De Clientes	2.552.093	15.790.069
Ingreso revcibidos por anticipado	34.402.341	
Ingresos destinación específica	700.000.000	232.332.895
<b>Total</b>	<b>736.954.434</b>	<b>248.122.964</b>

**NOTA 13. PATROMINIO**

Reconocimiento y manejo a las cuentas según la clasificación y división de las entidades sin ánimo de lucro.

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



Involucra a las cuentas de patrimonio que deben ser reclasificadas según los parámetros de las entidades sin ánimo de lucro y cuidando sus reservas y fondos exigidos en la ley.

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es.

**PATROMINIO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo Social	200.000	200.000
Excedente del ejercicio	54.914.242	20.849.390
Donación - Flota y Equipo Transporte	134.504.127	-
Depreciación - Flota y Equipo Transporte	- 14.122.934	
Excedentes Balance de Apertura	96.055.629	96.055.629
<b>Total</b>	<b>271.551.064</b>	<b>117.105.019</b>

**NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio a satisfacción y ventajas derivados de la propiedad del activo y se traspasa la titularidad legal de los bienes al comprador. Los ingresos procedentes por la prestación de servicios se reconocen por el grado de avance siempre que los costos puedan ser identificables. Los ingresos procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción de financiación.

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Comercio al por menor	49.323.440	44.056.271
Terapia de la Risa Hospitalaria	333.124.435	294.718.500
Donaciones	309.383.909	157.929.281
Actividades Organizacionales	190.408.752	274.350.468
Devoluciones en ventas	- 5.264.252	- 32.367.395
<b>Total</b>	<b>876.976.284</b>	<b>738.687.125</b>



**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



**OTROS INGRESOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Utilidad en venta de activos	34.000.000	-
Reintegro de costos y gastos	2.636.099	
Diversos	10.396	67.674
<b>Total</b>	<b>36.646.495</b>	<b>67.674</b>

**INGRESOS FINANCIEROS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Financieros	20.925.182	12.673.212
<b>Total</b>	<b>20.925.182</b>	<b>12.673.212</b>

**NOTA 15. GASTOS DE LA ADMINISTRACION**

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación:

- Los beneficios a empleados corresponden los conceptos relacionados con la contratación directa de personal administrativo.
- Los honorarios incluyen asesoría financiera, revisoría fiscal, asesoría jurídica y otras durante el periodo.
- Los impuestos que hacen referencia al prorrateo del IVA e impuesto al consumo que se registran como gasto.
- Los arriendos incluyen el alquiler de las instalaciones donde se encuentra ubicada la parte operativa de la Fundación y alquiler de equipos.
- Los seguros a las pólizas de vehículos obligatorias y contra todo riesgo.
- Los servicios a los servicios públicos y otros en el giro normal del negocio.
- Los gastos legales a renovación de matrícula mercantil y registros notariales.
- Los de mantenimiento y reparaciones, hace referencia a equipos de computación, de vehículos y maquinaria administrativa.
- Las adecuaciones hacen referencia a las necesarias en las instalaciones donde se encuentra ubicada nuestra sede.
- Las depreciaciones están causadas por el método de línea recta por los diferentes conceptos antes anotados en propiedad planta y equipo.



**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



- Los gastos diversos hacen referencia a aseo y cafetería, útiles y papelería, combustible, transportes, parqueadero.

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**GASTOS DE LA OPERACIÓN**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficios a empleados	326.129.157	211.674.209
Honorarios	53.078.448	43.787.643
Impuestos	7.544.505	4.679.362
Arrendamientos	29.951.985	23.781.744
Seguros	8.079.064	4.231.389
Servicios	33.898.397	46.409.778
Gastos Legales	6.574.200	3.112.886
Mantenimiento y Reparaciones	6.021.831	15.492.416
Adecuaciones e Instalaciones	16.866.261	587.460
Depreciaciones	2.085.605	995.910
Diversos	22.169.662	17.425.712
<b>Total</b>	<b>512.399.115</b>	<b>372.178.509</b>

**NOTA 16. GASTOS DE VENTAS**

Son los incurridos para generar parte de los ingresos de la Fundación, ya que por las donaciones no se logran los resultados esperados, entonces se generan algunos gastos de ventas, para ayudar a lograr los objetivos.

- Los beneficios a empleados, corresponden a los conceptos relacionados con la contratación directa de personal de ventas.
- Los impuestos corresponden a Industria y Comercio generados por los ingresos gravados, de flota y equipo de transporte.
- Los gastos diversos hacen referencia a comisiones, aseo y cafetería, útiles y papelería, combustible, transportes, parqueadero, todos relacionados con las ventas

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**GASTOS DE VENTAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficios a empleados	87.795.125	61.816.652
Impuestos	6.305.000	6.454.000
Servicios	1.057.381	8.635.191
Diversos	-	39.600
<b>Total</b>	<b>95.157.506</b>	<b>76.945.443</b>



**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



**NOTA 17. GASTOS NO OPERACIONALES**

Estos hacen referencia a los gastos financieros en que incurrió la Fundación durante el año en referencia a sus cuentas bancarias y financiación con la tarjeta de crédito, también lo conforman los gastos extraordinarios y los diversos:

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**GASTOS NO OPERACIONALES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Financieros	8.049.803	5.390.437
Gastos Extraordinarios	-	849.259
Diversos	1.828.359	12.893.960
<b>Total</b>	<b>9.878.162</b>	<b>19.133.656</b>

**NOTA 18. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS**

El detalle de los costos y servicios, son los que ha incurrido la Fundación para generar parte de los ingresos y cumplir con el desarrollo de su objeto social.

- El costo de ventas por la comercialización de productos
- Servicios Sociales Clown: este rubro hace referencia al costo de prestación de servicios de los Clown
- También a los materiales que se utilizan para las actividades como son narices, camisetas, zapatos, globos y todo lo que se necesita para la realización de las terapias
- Los gastos de viaje son los pasajes tanto aéreos como terrestres, desplazamientos internos, alimentación, hospedaje
- Otros conceptos: desplazamientos internos en cada ciudad, refrigerios, almuerzos, combustible, peajes

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

**COSTO DE VENTAS Y PRESTACION SERVICIOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costo de venta y comercio al por	31.243.605	30.171.669
Servicios Sociales Clown	207.242.123	218.582.467
Materiales	5.242.529	12.738.877
Gastos de viaje	18.116.514	-
<b>Total</b>	<b>261.844.771</b>	<b>261.493.013</b>

**FUNDACION DOCTORA CLOWN**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Expresados en pesos)**



**NOTA 19. GASTOS POR IMPUESTOS**

La Fundación presenta impuesto de Renta con tarifa del 20% sobre no deducibles, de según la Ley 1819 de 2016, reglamentada con el Decreto 2150 de 2017 y la permanencia en el Régimen Tributario Especial expedido por DIAN.

Durante este año arrojó excedentes y se generó impuesto de renta, sobre los no deducibles como se mencionó anteriormente.

El saldo a diciembre 31 de 2023 y 2022 es:

<b>GASTO POR IMPUESTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Renta	354.000	828.000
<b>Total</b>	<b>354.000</b>	<b>828.000</b>

**NOTA 20. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 20 de Marzo de 2024 según Acta No.58

