

FUNDACION DOCTORA CLOWN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Valores expresados en pesos colombianos)



31 de Diciembre de

2025

2024

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente a Efectivo	Nota No. 6	107.068.962	102.002.854
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota No. 7	81.065.181	87.573.239
Inventarios	Nota No. 8	27.088.302	32.536.338

Total Activo Corriente

215.222.445 222.112.431

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, planta y equipo	Nota No. 9	712.996.979	750.721.561
------------------------------	------------	-------------	-------------

Total Activo No Corriente

712.996.979 750.721.561

ACTIVO DIFERIDO

Gasto pago por anticipado	Nota No. 10	1.205.968	678.296
---------------------------	-------------	-----------	---------

Total Activo diferido

1.205.968 678.296

TOTAL ACTIVO

929.425.392 973.512.288

LUZ ADRIANA NEIRA
Representante Legal

LIBIA QUINTERO WALTEROS
Contador Público
T.P. No. 272.626-T

OSMANY MORA MORA
Revisor fiscal
T.P. No. 96,672-T
(Ver informe adjunto)

FUNDACION DOCTORA CLOWN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Valores expresados en pesos colombianos)



31 de Diciembre de

2025

2024

PASIVO

PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Cuentas por pagar	Nota No. 11	74.298.549	95.516.191
Otros pasivos Financieros	Nota No. 12	40.643.803	16.666.615
Otros pasivos	Nota No. 13	114.207.849	121.463.486

Total Pasivo Corriente	229.150.201	233.646.292
-------------------------------	--------------------	--------------------

PATRIMONIO

Fondo Social	Nota No. 14	200.000	200.000
Excedentes del ejercicio	Nota No. 14	45.330.695	49.335.752
Excedentes Balance de Apertura	Nota No. 14	96.055.629	96.055.629
Donaciones - Equipo Transporte	Nota No. 14	634.504.127	634.504.127
Depreciación Flota Y Equipo Tra	Nota No. 14	-75.815.260	-40.229.512

Total Patrimonio	700.275.191	739.865.996
-------------------------	--------------------	--------------------

Total pasivo y patrimonio	929.425.392	973.512.288
----------------------------------	--------------------	--------------------

LUZ ADRIANA NEIRA
Representante Legal

LIBIA QUINTERO WALTEROS
Contador Público
T.P. No. 272.626-T

OSMANY MORA MORA
Revisor fiscal
T.P. No. 96,672-T
(Ver informe adjunto)



@DoctoraClown

Carrera 16a #53a - 05, Bogotá
Tel: +57 (1) 5659057
Cel: 3123500139 / 3002093421
www.doctoraclown.org



FUNDACION DOCTORA CLOWN
Estado del Resultado Integral
(Valores expresados en pesos colombianos)

		31 de Diciembre de	
		2025	2024
Ingreso de la Actividad Ordinaria	Nota No.15	959.019.628	968.701.169
Costo ventas/Prestación Servicios	Nota No.19	243.659.686	206.595.730
EXCEDENTE BRUTO		715.359.942	762.105.439
Gastos de la Operación	Nota No.16	535.315.224	589.978.494
UTILIDAD OPERACIONAL		180.044.718	172.126.945
Otros Ingresos	Nota No.15	1.606.576	1.029.195
Gastos de Ventas	Nota No.17	129.996.291	103.939.969
Ingresos Financieros	Nota No.15	2.493.418	1.185.967
Gastos No operacionales	Nota No.18	8.401.726	20.524.386
EXCEDENTE ANTES IMPUESTO		45.746.695	49.877.752
Gasto por Impuesto	Nota No.20	416.000	542.000
EXCEDENTE DE LA OPERACIÓN		45.330.695	49.335.752

LUZ ADRIANA NEIRA
Representante Legal

LIBIA QUINTERO WALTEROS
Contador Público
T.P. No. 272.626-T

OSMANY MORA MORA
Revisor fiscal
T.P. No. 96,672-T
(Ver informe adjunto)



FUNDACION DOCTORA CLOWN
Estado de Cambios en el patrimonio
(Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>31 de Diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
FONDO SOCIAL		
Saldo al inicio del año	200.000	200.000
Saldo al final del año	200.000	200.000
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo al inicio del año	-	-
Resultado del ejercicio	45.330.695	49.335.752
EXCEDENTES BALANCE DE APERTURA		
Saldo al inicio del año	96.055.629	96.055.629
DONACION EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Saldo al final del año	558.688.867	594.274.615
Saldo al final del año	700.275.191	739.865.996
TOTAL PATRIMONIO	<u>700.275.191</u>	<u>739.865.996</u>

LUZ ADRIANA NEIRA
Representante Legal

LIBIA QUINTERO WALTEROS
Contador Público
T.P. No. 272.626-T

OSMANY MORA MORA
Revisor fiscal
T.P. No. 96,672-T
(Ver informe adjunto)

Nota 1. INFORMACION GENERAL

La **FUNDACIÓN DOCTORA CLOWN**, identificada con el número de NIT 830.042.320-3, se desempeña como persona jurídica 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 51 No. 44F-47, 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
- 14- Informante de exógena nacional y distrital

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

- **Cuentas por cobrar**

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

- **Baja en cuentas**

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**

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



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

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

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.

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:

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.

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.

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 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



- 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.

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.

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



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 2025 y 2024:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

	2025	2024
Caja	1.620.513	60.195
Cta Corriente Bancolombia 8771	10.914.577	26.843.525
Cta Ahorro Bancolombia 0301	839.122	10.568.996
Cta Ahorro Bancolombia 8405	11.168.279	87.250
Bold CO SAS	1.863.582	34.200
Fiduciaria Bancolombia 7323	75.924.667	63.862.550
Fiduciaria Bancolombia 8410	4.738.222	546.138
Total	107.068.962	102.002.854



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 2025 y 2024 la Fundación presenta los siguientes saldos:

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS

	2025	2024
Clientes Nacionales	74.033.993	77.021.076
Anticipo de impuesto de Renta	920.000	1.023.000
Anticipos y avances	6.111.188	9.529.163
Total	81.065.181	87.573.239

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 Ánimo 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 2025 y 2024 es:

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



INVENTARIOS

	2025	2024
Narices, camisetas, accesorios	27.088.302	32.536.338
Total	27.088.302	32.536.338

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

Al saldo a diciembre 31 de 2025 y 2024 es:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2025	2024
Construcciones y edificaciones	650.000.000	650.000.000
Equipo de Oficina	11.482.362	11.482.362
Equipo de Procesamiento de Datos	45.727.074	45.727.074
Flota y Equipo de Transporte	134.504.127	134.504.127
Depreciación Acumulada Construcciones y edific	- 13.270.838	- 1.895.834
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	- 11.482.362	- 11.482.362
Depreciación Acumulada Equipo Computo	- 42.962.123	- 40.823.289
Depreciación Acumulada Flota y E. Transp.	- 61.001.261	- 36.790.517
Total	712.996.979	750.721.561



NOTA 10. DIFERIDOS - GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Hace referencia al registro del gasto por seguro, que no se reconoció completamente en el momento, si no que se distribuye durante el año.

DIFERIDOS

	2025	2024
Seguros	1.205.968	678.296
Total	1.205.968	678.296

NOTA 11. 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 e 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 a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto.

Provisiones

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



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 2025 y 2024 es:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y CUENTAS POR PAGAR

	2025	2024
Proveedores	11.843.964	277.235
Cuentas por pagar	2.579.195	33.322.931
Retención en la fuente	34.000	1.203.000
Industria y Comercio Retenido por pagar	959.000	627.000
Aportes EPS	3.267.400	2.894.900
Aportes ARL	129.800	102.200
Aportes Pensión	2.673.900	3.795.500
Aportes Caja - Sena -ICBF	2.429.400	2.085.700
Impuesto de Iva por pagar	9.554.000	12.206.000
Impuesto de Ind. Y Ccio por pagar	2.992.000	3.060.000
Salarios	3.098.338	2.906.002
Cesantías consolidadas	23.548.833	19.533.949
Intereses de cesantías consolidadas	2.779.974	2.248.528
Vacaciones consolidadas	8.408.745	11.253.246
Total	74.298.549	95.516.191

NOTA 12.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS



@DoctoraClown

Cra 51 # 44f - 47, Bogotá
Tel: +57 (1) 5659057
Cel: 3123500139 / 3002093421
www.doctoraclown.org

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



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 2025 y 2024:

OTROS PASIVOS Y FINANCIEROS

	2025	2024
Tarjetas crédito - Bancolombia	13.031.050	6.446.986
Otras Obligaciones	27.612.753	10.219.629
Total	40.643.803	16.666.615

NOTA 13. 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 2025 y 2024 es:

OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES

	2025	2024
De Clientes	1.707.083	2.995.094
Ingreso recibidos por anticipado	-	11.147.201
Ingresos destinación específica	112.500.766	107.321.191
Total	114.207.849	121.463.486

NOTA 14. PATRIMONIO

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

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.

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



El saldo a diciembre 31 de 2025 y 2024 es:

PATROMINIO

	2025	2024
Fondo Social	200.000	200.000
Excedente del ejercicio	38.695.276	49.335.752
Donaciones Bienes	634.504.127	634.504.127
Depreciación Bienes	- 69.179.841	- 40.229.512
Excedentes Balance de Apertura	96.055.629	96.055.629
Total	700.275.191	739.865.996

NOTA 15. 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 2025 y 2024 es:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2025	2024
Comercio al por menor	55.169.921	46.721.995
Terapia de la Risa Hospitalaria	348.386.276	466.879.874
Donaciones	380.286.140	294.154.748
Actividades Organizacionales	182.601.997	237.464.673
Devoluciones en ventas	- 7.424.706	- 76.520.121
Total	959.019.628	968.701.169

OTROS INGRESOS

	2025	2024
Reintegro de costos y gastos	1.592.857	1.022.687
Diversos	13.719	6.508
Total	1.606.576	1.029.195

	2025	2024
Financieros	2.493.418	1.185.967
Total	2.493.418	1.185.967

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 amortizaciones, hacen referencia a la causación de los seguros.
- Las depreciaciones están causadas por el método de línea recta por los diferentes conceptos antes anotados en propiedad planta y equipo.
- Los gastos diversos hacen referencia a aseo y cafetería, útiles y papelería, combustible, transportes, parqueadero.

El saldo a diciembre 31 de 2025 y 2024 es:

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



GASTOS DE LA OPERACIÓN

	2025	2024
Beneficios a empleados	355.565.969	327.814.448
Honorarios	62.038.303	52.774.874
Impuestos	30.164.087	11.252.348
Arrendamientos	-	8.887.000
Contribuciones	554.200	-
Seguros	2.605.403	5.156.258
Servicios	31.600.554	33.224.323
Gastos Legales	19.480.800	4.046.097
Mantenimiento y Reparaciones	4.136.074	1.078.139
Adecuaciones e Instalaciones	5.769.668	112.227.341
Depreciaciones	8.774.253	2.386.548
Amortizaciones	897.075	-
Gastos de viaje	-	994.730
Diversos	20.364.257	30.136.388
Total	541.950.643	589.978.494

NOTA 17. 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 2025 y 2024 es:

GASTOS DE VENTAS

	2025	2024
Beneficios a empleados	121.537.508	81.779.649
Impuestos	6.341.000	18.691.000
Servicios	1.068.400	974.250
De viaje	-	2.495.070
Diversos	1.049.383	-
Total	129.996.291	103.939.969

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



NOTA 18. 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 2025 y 2024 es:

GASTOS NO OPERACIONALES

	2025	2024
Financieros	6.734.074	6.979.740
Gastos Extraordinarios	-	790.102
Diversos	1.667.652	12.754.544

NOTA 19. 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 los 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 2025 y 2024 es:

COSTO DE VENTAS Y PRESTACION SERVICIOS

	2025	2024
Costo de venta y comercio al por	35.488.440	20.093.552
Servicios Sociales Clown	200.378.521	176.076.178
Materiales	1.489.019	1.768.000
Gastos de viaje	6.303.706	8.658.000
Total	243.659.686	206.595.730

FUNDACION DOCTORA CLOWN
Revelaciones a los Estados Financieros
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)



NOTA 20. 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 2025 y 2024 es:

GASTO POR IMPUESTO

	2025	2024
Impuesto de Renta	416.000	542.000
Total	416.000	542.000

NOTA 21. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 27 de marzo de 2026 según acta No. 62.

LUZ ADRIANA NEIRA CIFUENTES
Representante Legal

LIBIA QUINTERO WALTEROS
Contador Público
T.P. No. 272.626-T

OSMANY MORA MORA
Revisor Fiscal
T. P. No. 96.672-T