

granos
de arena

ASOCIACIÓN GRANOS DE ARENA

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA ASOCIACION GRANOS DE ARENA

Medellin, 21 de marzo de 2018

A los Señores Miembros de la Asamblea General de Asociados de la Asociación Granos de Arena

El suscrito Representante Legal de la Asociación, certifico que los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2017 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2016, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Asociación, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación al 31 de diciembre de 2017.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Adriana Escobar Hoyos
Representante Legal

INFORME DEL REVISOR FISCAL

*A los Señores Miembros de la Asamblea General de Asociados de la
Asociación Granos de Arena*

21 de marzo de 2018

He auditado el balance general de la Asociación Granos de Arena al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de ingresos y gastos, de cambios en los fondos sociales, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar, y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude, o por error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para cerciorarme de que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones. Una auditoría de estados financieros implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros, y evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la administración, y la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mi auditoría provee una base razonable para la opinión sobre los estados financieros que expreso en el párrafo siguiente.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, que fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la Asociación Granos de Arena al 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones, los cambios en los fondos sociales, los cambios en su situación financiera y los flujos de efectivo del año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2017 la contabilidad de la Asociación se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los

bienes de la Asociación y de terceros en su poder; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.



Claudia Margarita López Giraldo
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional No. 40688-T



ASOCIACION GRANOS DE ARENA

*Estados financieros y notas bajo normas internacionales de
información financiera comparativas al 31 de diciembre de
2017 – 2016*

ASOCIACION GRANOS DE ARENA
Estado de Situación Financiera
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	A diciembre 31 de 2017	A diciembre 31 de 2016
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	<u>178,733,514</u>	<u>103,207,927</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>178,733,514</u>	<u>103,207,927</u>
TOTAL ACTIVO		<u>178,733,514</u>	<u>103,207,927</u>
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	4	2,188,680	1,798,938
Beneficios a los empleados	5	<u>7,179,552</u>	<u>7,095,480</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>9,368,232</u>	<u>8,894,418</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Otros pasivos no financieros	6	<u>169,365,282</u>	<u>77,564,868</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>178,733,514</u>	<u>86,459,286</u>
TOTAL DEL PASIVO		<u>178,733,514</u>	<u>86,459,286</u>
PATROMONIO			
Excedentes acumulados	7	0	16,748,641
TOTAL PATRIMONIO		<u>0</u>	<u>16,748,641</u>
TOTAL DEL PASIVO MAS FONDOS SOCIALES		<u>178,733,514</u>	<u>103,207,927</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


ADRIANA ESCOBAR HOYOS
Representante Legal
C.C. 42.888.574


CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.
Revisora Fiscal
T.P. 40688-T


ASOCIACION GRANOS DE ARENA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	2017	2016
Ingresos Ordinarios	8	<u>281.325.782</u>	<u>208.153.384</u>
Otros ingresos	9	<u>495.500</u>	<u>733.275</u>
Gastos de administración	10	<u>-280.232.935</u>	<u>-208.159.690</u>
Otros gastos	11	<u>-1.588.297</u>	<u>-726.969</u>
PERDIDA / GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		<u>0</u>	<u>0</u>
Gasto por impuesto a las ganancias		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>0</u>	<u>0</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



ADRIANA ESCOBAR HOYOS
 Representante Legal
 C.C. 42.888.574



CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.
 Revisora Fiscal
 T.P. 40688-T

ASOCIACION GRANOS DE ARENA
FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2017	2016
Resultados del periodo	0	0
Flujos de fondos de las actividades de operación		
Menos disminución cuentas por pagar	0	-1.030.263
Menos pago de impuestos	0	-1.506.989
Menos costos	-16.748.641	-10.861.183
Más aumento cuentas por pagar	473.814	5.359.324
Más aumento otros pasivos	91.800.414	34.044.854
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>75.525.587</u>	<u>25.955.743</u>
Variación en el efectivo	75.525.587	25.955.743
Efectivo al principio del año	<u>103.207.927</u>	<u>77.252.184</u>
Efectivo al final del año	<u><u>178.733.514</u></u>	<u><u>103.207.927</u></u>


ADRIANA ESCOBAR HOYOS
Representante Legal
C.C. 42.888.574


CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.
Revisora Fiscal
T P 40688-T

ASOCIACION GRANOS DE ARENA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Ganancias acumuladas	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldo inicial a enero 1 de 2017	16.748.641	0	16.748.641
Cambios en el patrimonio:			
Ejecucion de asignaciones permanentes	0	-16.748.641	-16.748.641
Resultados del periodo	0	0	0
Saldo a diciembre 31 de 2017	<u><u>16,748,641</u></u>	<u><u>-16,748,641</u></u>	<u><u>0</u></u>


ADRIANA ESCOBAR HOYOS
 Representante Legal
 C.C. 42.888.574


CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.
 Revisora Fiscal
 T.P. 40688-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

1. Información general

La ASOCIACION GRANOS DE ARENA es una entidad sin ánimo de lucro que tiene por objeto social el mejoramiento de la calidad de vida de grupos vulnerables de la sociedad, con el fin de generar procesos de transformación, a través de la gestión de en los campos humanitario, educativo, productivo y la promoción de la conciencia y el ejercicio de la participación y de la responsabilidad social. Creada por los trabajadores y pensionados de ISAGEN S.A.E.S.P.

2. Bases de preparación

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (PESOS) del país COLOMBIA que es la moneda funcional de la entidad

A continuación se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

SECCIÓN	TÍTULO	NIC/NIIF soporte
1	Pequeñas y medianas entidades	
2	Conceptos y principios generales	Marco Conceptual del IASB. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
3	Presentación de Estados Financieros	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
4	Estado de situación financiera	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
5	Estado del resultado integral y Estado de resultados	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.



7	Estado de flujos de efectivo	NIC 7 – Estado de Flujo de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros	NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
10	Políticas contables, estimaciones y errores	NIC 8 – Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
22	Pasivos y patrimonio	NIC – Presentación de Estados Financieros.
23	Ingresos de actividades ordinarias	NIC 11 – Contratos de Construcción. NIC 18 – Ingresos de Actividades Ordinarias.
28	Beneficios a los empleados.	NIC 19 – Beneficios a los empleados.
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	NIC 10 – Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo.

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la entidad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).



La Asociación pertenece al régimen tributario especial según el Artículo 19 del Estatuto Tributario, pero su actividad está exenta siempre que sus excedentes se destinen al cumplimiento del objeto social dentro del año siguiente a su obtención de acuerdo con lo establecido en el Decreto 4400 de diciembre de 2004.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos.

Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para la Asociación Granos de Arena en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes fue definida y fundamentada con base en un componente crítico para la entidad, como son los ingresos ordinarios, en un porcentaje del 1%.



Cambios en políticas, estimaciones y errores

✓ Cambios en políticas contables

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la sociedad para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la sociedad necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará los resultados del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

✓ Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

✓ Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más periodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La Entidad corregirá de forma retroactiva reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

✓ Juicios

La preparación de los estados financieros de la entidad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que



afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

✓ **Estimaciones y suposiciones**

La Asociación procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la entidad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad.

Notas a los estados financieros

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo a diciembre 31 comprendía:

	2017	2016
Caja	250,000	0
Bancos	<u>178.483.514</u>	<u>103.207.927</u>
	<u>178.733.514</u>	<u>103.207.927</u>

Los recursos de la entidad son manejados a través del sistema financiero (BANCOLOMBIA), a través de dos cuentas bancarias.



NOTA 4 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a diciembre 31 están constituidas así:

	2017	2016
Costos y gastos por pagar	0	1,700
Retención en la fuente	503.280	203.430
Aportes y retenciones de nómina	1.685.400	1,593.808
	<u>2 188,680</u>	<u>1,798,938</u>

NOTA 5 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de esta cuenta está representado por:

	2017	2016
Cesantías	4,318,776	4,083,953
Intereses a las cesantías	518,256	490,074
Vacaciones	2,582,820	2,521,453
Menos otras cuentas por cobrar a empleados	-240,300	0
	<u>7,179,552</u>	<u>7,095,480</u>

NOTA 6 – OTROS PASIVOS

Esta cuenta corresponde a:

1. Saldo por ejecutar de los aportes recibidos durante el 2017 para las actividades de voluntariado con ISAGEN, que será ejecutado en diversas actividades a realizar en el período 2018.

	2017	2016
Saldo inicial	77,564,868	43,950,853
Recursos recibidos en el periodo	206,200,736	168,063,540
Recursos ejecutados en el periodo	161,473,799	134,449,525
Saldo por ejecutar	<u>122,291,805</u>	<u>77,564,868</u>



2. Corresponden a recursos obtenidos que serán ejecutados en periodos posteriores, por tanto se amortizan conforme a su realización.

Recursos recibidos durante 2017	167,957,628
Recursos ejecutados durante 2017	<u>120,884,151</u>
Saldo por ejecutar	<u><u>47,073,477</u></u>

NOTA 7- EXCEDENTES ACUMULADOS

Corresponden al valor neto acumulado de los excedentes menos el déficit de años anteriores menos la reinversión de las rentas exentas en actividades contempladas dentro del objeto social de la entidad.

NOTA 8- INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos recibidos por donaciones se discriminan así:

	2017	2016
Donaciones empleados y pensionados	120,884,151	44,866,959
Donaciones ISAGEN	160,441,631	163,286,425
Total donaciones recibidas	<u><u>281,325,782</u></u>	<u><u>208,153,384</u></u>

NOTA 9 – OTROS INGRESOS

Este concepto está conformado por:

	2017	2016
Rendimientos financieros	487,780	249,602
Descuentos comerciales	0	424,600
Recuperaciones	0	37,853
Extraordinarios	7,750	21,220
	<u><u>495,530</u></u>	<u><u>733,275</u></u>



NOTA 10- GASTOS DE ADMINISTRACION

	2016	2016
Gastos de personal	79.508.682	74.962.514
Honorarios	9.561.441	14.039.800
Impuestos	8.971.163	6.107.424
Arrendamientos	2.475.000	10.516.250
Servicios	163.158.983	88.895.012
Legales	975.600	843.100
Gastos de viaje	266.100	1.735.047
Diversos	15.316.016	11.060.543
	<u>280.232.985</u>	<u>208.159.690</u>

*SERVICIOS:

	2017	2016
Asistencia técnica	2.160.000	0
Transportes, fletes y acarreos	1.587.500	1.561.960
Servicios prestados a la comunidad	130.944.095	76.928.407
Servicios para actividades	28.467.388	10.404.645
	<u>163.158.983</u>	<u>88.895.012</u>

*SERVICIOS:

Los servicios prestados a la comunidad corresponden a las donaciones que efectúa la Asociación a diversas entidades que igualmente desarrollan servicios sociales y que requieren apoyo para mejorar su funcionamiento.

Los demás conceptos corresponden a desembolsos necesarios para la ejecución de algunas actividades específicas que la Asociación desarrolla con el objeto de conseguir donantes.



NOTA 11 – OTROS GASTOS

Este rubro está conformado por:

	2017	2016
Gastos bancarios	136,487	342,544
Comisiones	81,956	68,130
Otros gastos	1,369,854	316,295
	<u>1,588,297</u>	<u>726,969</u>

Hechos posteriores

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

ADRIANA ESCOBAR HOYOS
Representante Legal
C.C. 42.888.574

CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.
Revisora Fiscal
T P 40688-T