

**granos**  
de arena

ESTADOS FINANCIEROS

2022 - 2021



## CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA ASOCIACION GRANOS DE ARENA

Medellin, 7 de marzo de 2023


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

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Asociación, certificamos que los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros y preparados de conformidad al Decreto 2706 de 2012, para las empresas del Grupo 3, que deben llevar una contabilidad simplificada, tomando como base la Norma Internacional de Información Financiera, NIIF para PYMES, que da lugar al Régimen Simplificado de Contabilidad de Causación para Microempresas, NIF. Además, se aplicó la Orientación 15 de CTCP de 2015 y la Circular Guía 115-00003 de 2013 de la Superintendencia de Sociedades, así como los diferentes Conceptos de las autoridades competentes, en los apartes en que apliquen y se compartan criterios. Para el efecto, se desarrolló el Manual de Políticas Contables; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

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 2022, 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 2022, 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 2022.
- d) Todos los hechos económicos que afectan la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- e) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes
- f) La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes
- g) No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
- h) No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas

  
**MARIA LUISA BERMUDEZ A.**  
Representante Legal

  
**MIRIAM MARCELA BUITRAGO.**  
Contadora  
TP. 88807-T

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

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

22 de marzo de 2023

He auditado el balance general de la Asociación Granos de Arena al 31 de diciembre de 2022 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.

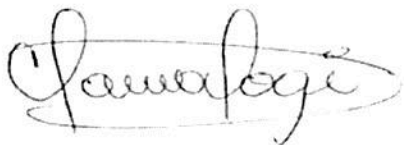
La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar, y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación 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 2021 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 2022 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Claudia Margarita López Giraldo', written in a cursive style with a large initial 'C' and a horizontal line underlining the name.

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

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

	Notas	A diciembre 31 de 2022	A diciembre 31 de 2021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	470.281.639	475.033.130
Deudores	4	7.448.721	7.716.178
Gastos pagados por anticipado		0	120.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u><b>477.730.360</b></u>	<u><b>482.869.308</b></u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u><b>477.730.360</b></u></u>	<u><u><b>482.869.308</b></u></u>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	5	4.423.133	10.340.620
Impuestos, gravámenes y tasas	6	2.004.613	2.037.722
Beneficios a los empleados	7	4.499.705	1.266.601
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u><b>10.927.451</b></u>	<u><b>13.644.943</b></u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Otros pasivos no financieros	8	0	152.409.146
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u><b>10.927.451</b></u>	<u><b>166.054.089</b></u>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<u><u><b>10.927.451</b></u></u>	<u><u><b>166.054.089</b></u></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Donaciones con destinación específica	9	310.691.820	213.678.196
Excedentes acumulados	10	156.111.089	103.137.023
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>466.802.909</b></u>	<u><b>316.815.219</b></u>
<b>TOTAL DEL PASIVO MAS FONDOS SOCIALES</b>		<u><u><b>477.730.360</b></u></u>	<u><u><b>482.869.308</b></u></u>

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

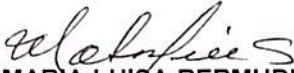
  
**MARIA LUISA BERMUDEZ A.**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.**  
Revisora Fiscal

**ASOCIACION GRANOS DE ARENA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021  
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingresos Ordinarios	11	<u>1,032,188,938</u>	<u>995,113,263</u>
Otros ingresos	12	<u>6,137,125</u>	<u>3,936,641</u>
Gastos de administración	13	<u>-879,606,021</u>	<u>-891,680,309</u>
Otros gastos	14	<u>-846,710</u>	<u>-2,423,572</u>
<b>PERDIDA / GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b><u>157,873,331</u></b>	<b><u>104,946,023</u></b>
Gasto por impuesto a las ganancias		<u>-1,762,242</u>	<u>-1,809,000</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b><u>156,111,089</u></b>	<b><u>103,137,023</u></b>

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

  
**MARIA LUISA BERMUDEZ A.**  
Representante Legal

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

**ASOCIACION GRANOS DE ARENA**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021  
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2022	2021
<b>Resultados del periodo</b>	156.111.089	103.137.023
Flujos de fondos de las actividades de operación		
Variación deudores	267.457	107.107.292
Variación de otros activos	120.000	258.000
Variación cuentas por pagar	-2.684.383	-1.490.124
Variación impuestos	-33.109	-70.193
Variaciones de patrimonio	97.013.624	-141.630.800
Menos costos ejecutados	-103.137.023	-101.181.436
Variación otros pasivos	-152.409.146	-628.089
<b>Variación en el efectivo</b>	<b>-4.751.491</b>	<b>-34.498.327</b>
<b>Efectivo al principio de año</b>	<b>475.033.130</b>	<b>509.531.457</b>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b><u>470.281.639</u></b>	<b><u>475.033.130</u></b>

  
**MARÍA LUISA BERMUDEZ A.**  
Representante Legal

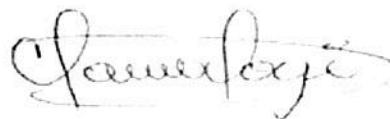
  
**CLAUDIA MARGARITA LOPEZ G.**  
Revisora Fiscal  
T.P 40688-T

**ASOCIACION GRANOS DE ARENA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021  
(Valores expresados en pesos colombianos)

CUENTA	2021	MOVIMIENTOS 2021		2022
		AUMENTOS	DISMINUCIONES	
Donaciones con destinación específica	213.678.196	671.980.196	574.966.572	310.691.820
Excedentes acumulados	103.137.023	156.111.089	103137023	156.111.089
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>316.815.219</u></b>	<b><u>828.091.285</u></b>	<b><u>678.103.595</u></b>	<b><u>466.802.909</u></b>



**MARIA LUISA BERMUDEZ A.**  
Representante Legal



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



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

(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. Constituida 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.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo a diciembre 31 comprendía:

	2022	2021
Bancos	<u>470,281,639</u>	<u>475,033,130</u>

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

Cuenta No	Valor a diciembre 31 de 2022
543260088	\$ 95,079,466
10072605327	\$ 375,202,173

#### NOTA 4 – DEUDORES

Los deudores a diciembre 31 están constituidos así:

	2022	2021
Anticipos de impuestos (retención en la fuente)	68,420	90,050
Otros deudores	7,380,301	7,626,128
	<u>7,448,721</u>	<u>7,716,178</u>

Los otros deudores corresponden a facturas por cobrar a los siguientes clientes:

#### **ASOCIACIÓN DE RECICLADORES YARIGUIES**

Factura GA275 \$ 450.200

Factura GA284 \$ 6.930.100

#### NOTA 5 - CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a diciembre 31 están constituidas así:

	2022	2021
Costos y gastos por pagar	500,000	0
Retención en la fuente	1,168,533	7,661,020
Aportes al sistema de seguridad social y parafiscales	2,754,600	2,679,600
	<u>4,423,133</u>	<u>10,340,620</u>

Los costos y gastos por pagar por \$500.000 corresponde a la donación de mes de diciembre destinada al comedor de Santa Juana de Arco – Barrio Paris

#### NOTA 6 – IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Esta cuenta está constituida así:

	2,022	2,021
Provisión Impuesto a renta 2022	1,762,242	1,809,196
Impuesto a las ventas	242,371	228,526
	<u>2,004,613</u>	<u>2,037,722</u>

**\* Cálculo provisión impuesto de renta:**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos no procedentes:		
Donaciones no certificadas	6,790,000	5,940,194
Gravamen financiero - (50%)	1,655,042	1,170,012
Gastos extraordinarios y diversos	366,169	1,934,472
<b>Total gastos no procedentes</b>	<b>8,811,211</b>	<b>9,044,678</b>
Tarifa 20%	1,762,242	1,809,000

**NOTA 7 – BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta está representado así:

	2,022	2,021
Cesantías	3,696,700	796,406
Intereses a las cesantías	443,604	72,243
Vacaciones	359,401	397,952
	<u>4,499,705</u>	<u>1,266,601</u>

**NOTA 8 – OTROS PASIVOS**

Esta cuenta corresponde a donaciones realizadas por ISAGEN para desarrollar actividades de voluntariado corporativo.

	2022	2021
Saldo inicial	152,409,146	151,781,057
Recursos recibidos en el período	120,000,000	150,000,000
Recursos ejecutados en el período	-272,409,146	-149,371,911
Saldo por ejecutar	<u>0</u>	<u>152,409,146</u>

## NOTA 9– DONACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Esta cuenta corresponde al dinero recibido durante el mes de diciembre de ISAGEN como donación, cuya destinación es la entrega de KITS ESCOLARES a los niños de las escuelas de las áreas de influencia de las centrales Jaguas, San Carlos, Calderas, Termocentro, Amoyá, Miel y Sogamoso.

Durante el 2022 se realizaron los siguientes movimientos:

Saldo a diciembre 31 2021: donación para Kits escolares 2022	213,678,196
Donaciones adicionales para kits escolares 2022:	85,639,826
Ejecuciones:	
Nosotros Distribuimos	-53,536,434
Digital Express	-66,040,122
Polo Textil	-91,657,240
Transportes	-642,156
Reconocimiento del excedente	-87,442,070
<b>SALDO POR EJECUTAR SALDO 2021 + ADICION (KITS 2022)</b>	<b>0</b>
SEGUNDA CAMPAÑA KITS ESCOLARES 2022	52,953,810
Ejecuciones:	
Digital Express	-12,005,196
Fantiplas	-3,098,900
Polo Textil	-28,112,770
Transportes	-254,000
Reconocimiento del excedente	-9,482,944
<b>SALDO POR EJECUTAR SEGUNDA CAMPAÑA 2022</b>	<b>0</b>
DONACION PARA KITS ESCOLRES 2023	533,386,560
Ejecuciones:	
POLO TEXTIL	-178,793,260
FANTIPLAS – TERMOS	- 43,901,480
<b>SALDO POR EJECUTAR KITS ESCOLARES 2023</b>	<b>310,691,820</b>

En la medida que se ejecuten las compras de los kits escolares de año 2023 se harán los respectivos reconocimientos en las cuentas de resultados.

## NOTA 10– EXCEDENTES ACUMULADOS

Los excedentes obtenidos en 2021 por valor de \$103.137023, fueron reinvertidos en las actividades del objeto social durante el periodo 2022, de la siguiente manera:

<b>Destinación</b>	<b>Valor</b>
Fundación AGAP - Donación Kits Escolares Vereda Granizal	3,000,000
Fundación Obras de Paz - Donación Plan Conecta	9,250,000
Fundación Equidad Educativa (FEE) - Aporte 1	1,875,000
Hogar Divina Providencia-Donación adecuación infraestructura sala de belleza	5,000,000
Compartiendo Sueños - Donación Adecuación infraestructura Orfanato	10,000,000
Balcón de los Artistas - Plan Padrino Jóvenes Bailarines (Aporte 6)	1,220,000
Fundación 911Life - Donación dotación Casa Hogar Mujeres y sus familias	10,000,000
JAC Vereda Angostura - Donación vivienda Severiano Ibarra	5,000,000
Fundación Equidad Educativa (FEE) - Aporte 2	1,875,000
Balcón de los Artistas - Plan Padrino Jóvenes Bailarines (Aporte 1)	1,220,000
Corporación Putamente Poderosas - Aporte niños Poderes Clandestino (2 y 3)	2,000,000
Corporación Mano Amiga - Aporte Educación 4 niños (Mes 1 y 2)	2,400,000
Corporación Putamente Poderosas - Aporte niños Poderes Clandestino (4)	1,000,000
JAC San Pablo Central Caruquia - Día del Niño	2,000,000
JAC Vda. Martha - Uniformes y zapatos escolares	3,000,000
Fundación Equidad Educativa (FEE) - Aporte 3	1,875,000
Balcón de los Artistas - Plan Padrino Jóvenes Bailarines (Aporte 2)	1,220,000
Camino de la Fe Chocó - Auxiliar (3 meses)	1,800,000
I.E. José Celestino Mutis	1,750,000
JAC La Cumbre - Jaguas - Transporte terapias	2,400,000
JAC La Arenosa - Calderas - Materiales construcción talud	1,050,000
Compartiendo Sueños de Vida - Donación Puntos Lito Orfanato	4,929,805
Fundación Obras de Paz - Donación Infraestructura Remembranzas	4,000,000
Putamente Poderosas - Campaña VC El Poder de Compartir (1a. Entrega)	2,115,000
IE Aguamieluda - Betulia - Pupitres	700,000
Parroquia San Juan Eudes - Bancas Iglesia	4,200,000
Teresa de Calcuta - IE La Cruz - Donación 8 computadores	8,792,000
Actividad Robótica VC - Honorarios BOTS Robótica	6,300,000
Actividad Taller Macramé - Donación Infraestructura Divina Providencia	3,100,000
Reconocimiento excedente	65,218
<b>TOTAL EJECUCION</b>	<b>103,137,023</b>

## NOTA 11- INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos recibidos se discriminan así:

Donantes	Valor
ATRAE	6,500,000
FEISA	12,805,000
DONACIONES EMPLEADOS Y ASOCIADOS	36,908,567
CAMPAÑAS Y OTROS	39,123,618
ISAGEN S.A. ESP	150,000,000
FUNDACION PUNTOS VERDES LITO	4,929,805
SINDICATO NACIONAL DE TRANAJADORES DE ISAGEN SA ESP	500,000
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>250,766,990</b>
EJECUCION DONACION KITS ESCOLARES TEMPORADA 2022	352,271,832
EJECUCION INICIAL DONACION KITS ESCOLARES TEMPORADA 2023	222,694,740
EJECUCION SALDOS CUENTA VOLUNTARIADO	152,409,146
VENTA DE RECICLAJE, MERCADOS Y BONOS	54,046,230
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>781,421,948</b>
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>1,032,188,938</b>

## NOTA 12 – OTROS INGRESOS

Este concepto está conformado por:

	2022	2021
Rendimientos financieros	2,519,837	1,087,731
Recuperaciones	3,615,026	2,836,394
Extraordinarios	2,260	12,516
	<u>6,137,123</u>	<u>3,936,641</u>

Las recuperaciones del período 2022 corresponde al reintegro contable de provisiones laborales causadas en el período anterior y a reintegros de costos y gastos del período.

## NOTA 13- GASTOS DE ADMINISTRACION

	2022	2021
Gastos de personal	67,516,984	56,180,236
Honorarios	11,724,000	10,246,145
Impuestos*	58,904,833	63,157,034
Servicios **	279,978,401	349,267,194
Legales	2,128,700	1,949,550
Diversos ***	459,353,103	410,880,150
	<u>879,606,021</u>	<u>891,680,309</u>

### \*IMPUESTOS 2022

IVA	55,502,551
Gravamen financiero	3,310,083
Impuesto al consumo	92,199
	<u>58,904,833</u>

### \*\*SERVICIOS 2022:

Asistencia técnica	420,000
Envíos correo	18,000
Transportes para actividades y de donaciones	1,500,000
Servicios actividades institucionales	2,632,000
Donaciones	275,314,594
Otros servicios	93,807
	<u>279,978,401</u>

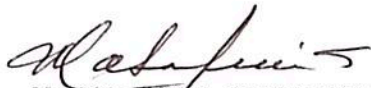
### \*\*\*DIVERSOS

Taxis, buses y parqueaderos	3,853,698
Compras para Kits escolares	434,140,078
Compras para actividades institucionales	21,212,104
Otros gastos	147,223
	<u>459,353,103</u>


## NOTA 14 – OTROS GASTOS

Este rubro está conformado por:

	2022	2021
Gastos bancarios	426,811	421,091
Comisiones	53,730	68,009
Otros gastos	366,169	1,934,472
	<u>846,710</u>	<u>2,423,572</u>



**MARIA LUÍSA BERMUDEZ A.**  
Representante Legal  
Asociación Granos de Arena



**CLAUDIA MARGARITA LÓPEZ G.**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 40688-T