

Los Suscritos JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA, Representante Legal y ALFONSO MANZANO JARAMILLO, profesional Universitario con funciones de Contador de la Institución Universitaria Escuela Nacional Del Deporte, en cumplimiento de lo estipulado en la resolución 182 de 2017 modificada por la resolución 159 de 2018 expedida por la UAE – Contaduría General de la Nación.

#### CERTIFICAN

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estados de Cambios en el Patrimonio, junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 de 2018, que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Institución Universitaria Escuela Nacional Del Deporte y fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación modificada por la resolución 484 de 2017.

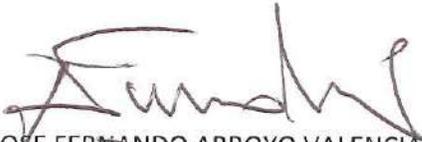
Por tratarse de los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo no se presentan comparados con los del periodo anterior, de acuerdo al parágrafo 2 de la resolución 484 de 2017 y por el principio de uniformidad de la información.

Para determinar los saldos iniciales al 01 de enero de 2018, que corresponden a los saldos de apertura, se observaron la Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno anexas en la Resolución 696 de 2016 y el instructivo 002 de 2015.

Que los Estados Financieros de la Institución Universitaria Escuela Nacional Del Deporte con corte a Diciembre 31 de 2018, revelan el total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden y se encuentran reportados en el Libro Mayor.

Que los activos representan el potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.

Santiago de Cali, Febrero 12 de 2.019



JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA  
C.C. 16.268.025  
Representante Legal



ALFONSO MANZANO JARAMILLO  
T.P. 100139-T  
Profesional Universitario con  
funciones de Contador

Consejo Directivo

# Informe FINANCIERO

A Diciembre 31 de 2018

Santiago de Cali, Febrero 15 de 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



ESCUELA  
NACIONAL  
del DEPORTE

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Código: GF.5.0.2.19.04.03  
Fecha: 01/06/2018  
Versión: 4  
Página 1 de 2

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Diciembre 31 de 2018  
Nit: 805001868-0

Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Nombre del Grupo	Valor	Código Cuenta	Nombre del Grupo	Valor
	<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
1.1	EFFECTIVO	3,739,179	2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	2,599,276
1.1.05	CAJA	27,037	2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO	2,599,276
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,712,142	2.4	CUENTAS POR PAGAR	0
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,938,833	2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0
1.2.21	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO	2,884,606	2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0
1.2.24	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ AL COSTO	54,227	2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1,605,587	2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	842,149	2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	107,045	2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	656,393	25	BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	911,980
			2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	911,980
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8,283,599</b>	2.9	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1,237,975</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1,237,975</b>
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40,874,601	2.9.10	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4,749,231</b>
1.6.05	TERRENOS	8,107,750			
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0			
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	298,926			
1.6.40	EDIFICACIONES	30,653,868	2.3	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,166,667</b>
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	340,407	2.3.14	PRESTAMOS POR PAGAR	3,166,667
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,184,400		FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO	3,166,667
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	894,857		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7,915,898</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>	

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	Código: GF.5,0,2.19.04.04
		Fecha: 1/06/2018
		Versión: 4
		Página 1 de 1

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**NIT: 805001868-0**  
 Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Nombre del Grupo	Valor
	<b>INGRESOS</b>	
4.3	VENTA DE SERVICIOS	14,721,045
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	22,356,401
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-7,635,356
4.4	TRANSFERENCIAS	14,883,134
4.4.28	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	14,883,134
4.8	OTROS INGRESOS	1,048,491
4.8.02	FINANCIEROS	3,175
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1,045,316
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30,652,670</b>
	<b>GASTOS</b>	<b>7,077,573</b>
5.1	DE ADMINISTRACIÓN	5,392,011
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	1,835,778
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	50,616
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	494,784
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	58,709
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	802,183
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	888,871
5.1.11	GENERALES	897,355
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	363,715
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,192,657
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,135,752
5.3.66	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	56,905
5.8	OTROS GASTOS	492,905
5.8.01	INTERESES	0
5.8.02	COMISIONES	84,271
5.8.04	FINANCIEROS	408,634
6.3	COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	23,296,054
6.3.05	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	23,296,054
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>30,373,627</b>
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>279,043</b>

  
**PATRICIA MARTÍNEZ**  
 Vicerectora Financiera

  
**JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA**  
 Rector

  
**ALFONSO MANZANO J.**  
 Contador  
 T.P. 100139-T

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO</p>	<p>Código: GA. 3,1. 19. 04.13</p> <p>Fecha: 07/06/2016</p> <p>Versión: 3</p> <p>Página: 1 de 1</p>
---	--	--

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
Enero 1 al 31 de Diciembre de 2018

Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Nombre del Grupo	VARIACION PATRIMONIAL		Diciembre 31
		Enero 01	2018	
		INCREMENTO	DISMINUCION	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>			<b>2018</b>
3.1.05	CAPITAL FISCAL	38,933,699	0	44,826,297
3.1.09	RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES	5,184,508	5,184,508	0
3.1.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,208,550	929,507	279,043
3.1.45	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-3,340,764	-500,461	-2,840,303
<b>TOTAL</b>		<b>41,985,993</b>	<b>5,892,598</b>	<b>42,265,037</b>

  
**PATRICIA MARTINEZ**  
 Vicerectora Financiera

  
**JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA**  
 Rector

  
**ALFONSO MANZANO J.**  
 Contador  
 T.P 100139-T



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31 DE 2018

NIT:805001868-0

Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Nombre del Grupo	ANÁLISIS VERTICAL	
		Diciembre	%
	<b>ACTIVO</b>		
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1	EFFECTIVO	3,739,179	7.45
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,938,833	5.86
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1,605,587	3.20
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8,283,599</b>	<b>16.51</b>
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40,874,601	81.45
1.9	OTROS ACTIVOS	1,022,735	2.04
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>41,897,336</b>	<b>83.49</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>50,180,935</b>	<b>100.00</b>
	<b>PASIVO</b>		
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	2,599,276	32.84
2.4	CUENTAS POR PAGAR	0	0.00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	911,980	11.52
2.9	OTROS PASIVOS	1,237,975	15.64
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4,749,231</b>	<b>60.00</b>

2.3	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
	PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	3,166,667	40.00
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,166,667</b>	<b>40.00</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,915,898</b>	<b>100.00</b>

3.2	<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>42,265,037</b>	<b>100.00</b>

**TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO** 50,180,935 100.00

  
**PATRICIA MARTINEZ**  
 Vicerectora Financiera

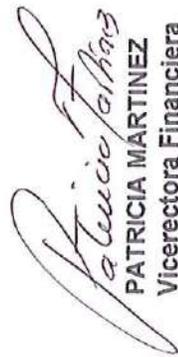
  
**JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA**  
 Rector

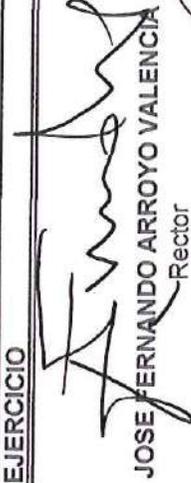
  
**ALFONSO MANZANO J.**  
 Contador  
 T.P. 100139-T

ESTADO DE RESULTADOS  
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018  
NIT: 805001868-0

Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Nombre del Grupo	ANÁLISIS VERTICAL	
		Diciembre	%
		2018	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
4.3	VENTA DE SERVICIOS	14,721,045	48.03
4.4	TRANSFERENCIAS	14,883,134	48.55
4.8	OTROS INGRESOS	1,048,491	3.42
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30,652,670</b>	<b>100</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
5.1	DE ADMINISTRACIÓN	7,077,573	23.30
5.3	PROVISIÓN, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES	5,392,011	17.75
5.8	OTROS GASTOS	1,192,657	3.93
		492,905	1.62
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>23,296,054</b>	<b>76.70</b>
6.3	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	23,296,054	76.70
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>30,373,627</b>	<b>100</b>
	<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	<b>279,043</b>	<b>0.91</b>

  
PATRICIA MARTÍNEZ  
Vicerectora Financiera

  
JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA  
Rector

  
ALFONSO MANZANO J.  
Contador  
T.P 100139-T

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

NIT: 805001868-0

Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Nombre del Grupo	VARIACION PATRIMONIAL	
		Diciembre 2017	Diciembre 2018
3	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
3.1.05	CAPITAL FISCAL	38,933,699	44,826,297
3.1.09	RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES	5,184,508	0
3.1.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,208,550	279,043
3.1.45	IMPACTO POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-3,340,764	-2,840,303
	<b>TOTAL</b>	<b>41,985,993</b>	<b>42,265,037</b>

5,892,598

5,613,554

42,265,037

*Patricia Martínez*  
**PATRICIA MARTINEZ**  
Vicerectora Financiera

*Jose Fernando Arroyo Valencia*  
**JOSE FERNANDO ARROYO VALENCIA**  
Rector

*Alfonso Manzano J.*  
**ALFONSO MANZANO J.**  
Contador  
T.P. 100139-T

<p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</p>  <p>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p>NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES</p>	<p>Código: GF. 5,0,2.19.04.07</p>
		<p>Fecha: 07/06/2016</p>
		<p>Versión: 3</p>
		<p>Página 1 de 29</p>

# NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2018

**Santiago de Cali, Febrero de 2019**

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte fue creada mediante el Decreto Nacional No. 3115 de 1984 como una entidad de carácter tecnológico, adscrita al Instituto Colombiano de la Juventud y el Deporte – COLDEPORTES; posteriormente con la aprobación de la Ley 181 de 1995 en su artículo 82, se adiciona el siguiente inciso al artículo 137 de la Ley 30 de 1992: *“La Escuela Nacional del Deporte continuará formando parte del Instituto Colombiano del Deporte y funcionando como Institución Universitaria o Escuela Tecnológica de acuerdo con su naturaleza jurídica y con el régimen académico descrito en esta Ley”*.

En el año 2003 mediante el Decreto Nacional No. 1746<sup>1</sup> la Institución fue adscrita al Ministerio de Educación Nacional, como Unidad Administrativa Especial sin personería jurídica, con autonomía administrativa y con el patrimonio establecido en el Decreto 3115 de 1984. Finalmente en aplicación de la Ley 790 de 2002 la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte fue descentralizada al Municipio de Santiago de Cali, hecho que se materializó mediante el Acuerdo del Concejo Municipal de Santiago de Cali No. 168 del 2005 y el Decreto No. 2684 de 2006 del Ministerio de Educación Nacional, firmando su protocolización mediante Acta de Entrega al Municipio, la Ministra de Educación Nacional y el Alcalde de Santiago de Cali el 18 de agosto de 2006, creándose como un Establecimiento Público Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte del Orden Municipal, adscrito a la Secretaría de Educación Municipal, con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía administrativa y financiera y conservando la autonomía que trata la Ley 30 de 1992.

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, esta regida por la doctrina contable pública, por lo tanto, es necesario la implementación de las NICSP, con el fin de cumplir lo establecido en la Resolución 533 de Octubre de 2015, modificada por la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 y la 484 del 17 de octubre de 2017, emanadas por la Contaduría General de la Nación.

El marco normativo para entidades de gobierno, establece que las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Con fundamento en lo anterior, la Institución elaboro el manual de “Políticas Contables” bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Entidad de Gobierno, el cual, fue aprobado mediante Acuerdo de Consejo Directivo No. 1,0.02.01.256 del 19 de Diciembre de 2017.

**Función Social o cometido estatal, objetivos y actividades**

El objeto del Establecimiento Público del Orden Municipal, Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, es la prestación del servicio de educación Superior en las modalidades técnica, tecnológica, Universitaria y de Postgrado en las áreas del deporte, actividad física, salud y afines y, en razón de la descentralización mantendrá los mismos programas debidamente aprobados y registrados por el ICFES y por el Ministerio de Educación Nacional, y demás autorizaciones que requiera para poder desarrollar su objeto.

La Visión y la Misión de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte son:

**VISIÓN:** La Escuela Nacional del Deporte en el 2027 es una institución de educación superior y un centro de investigación del deporte y la salud con reconocimientos de excelencia, para la generación de conocimiento, la diversificación de sus programas académicos, la extensión y proyección social con compromiso académico, ético y social, pertinentes con las necesidades del país

**MISIÓN:** La Escuela Nacional del Deporte es una Institución Universitaria Municipal, líder en la formación del talento humano para el deporte, actividad física y la educación física, en los diferentes niveles del sistema de educación superior, en las áreas de la salud, la educación, la administración y la economía, a través de la docencia, la investigación y la proyección social, sustentada en principios y valores que promueven el respeto por la dignidad humana, el desarrollo sostenible, la convivencia, la proyección de sus graduados nacional e internacionalmente y el mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad

## **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

A nivel de presupuesto, se cumple con la normatividad vigente y en especial con el Decreto 111 de 1996 y en cuanto a la contratación con la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y, el decreto único reglamentario 1082 de 2015, con base a éstas normas, para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, la contabilidad se registra por el sistema de causación.

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, está regida por la doctrina contable pública, por lo tanto, es necesario la implementación de las NICSP, con el fin de cumplir lo establecido en la Resolución 533 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 693 de 6 de diciembre de 2016 y por la Resolución 484 de octubre de 2017, emanada por la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas, a través del instructivo No. 002, además, del marco normativo que las rige, teniendo en cuenta la Resolución 620 del 26 de Noviembre de 2015, modificada en agosto 19 de 2016, el cual incorpora el catalogo general de cuentas al marco normativo.

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte en el año 2017 inicia la preparación para las NICSP, y de esta manera, a enero 1 de 2018 presenta el Balance de Apertura.

### **Aplicación del Marco Conceptual**

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte para revelar la información financiera, económica social y ambiental, contribuir como instrumento en la gestión eficiente de los recursos y el patrimonio público en la planeación y ejecución de políticas y realizar una efectiva rendición de cuentas, basa su modelo contable en los Principios y Normas Técnicas que establece el ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, permitiendo responder a los intereses de los múltiples usuarios de la información consignada en los Estados Financieros que resulta de las operaciones ejecutadas por la Institución.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base del principio de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

### **Aplicación del Catálogo General de Cuentas-CGC**

Para las entidades de gobierno y haciendo relación a la Resolución 643 de la Contaduría general de la nación, la cual dispone el PUC para las Instituciones de Educación superior.

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte se encuentra dentro del ámbito de aplicación del Catálogo General de la Contabilidad Pública, de esta manera cumple a cabalidad con todos los preceptos estipulados en dicho catálogo durante el desarrollo de la generación de la información financiera y contable.

### **Aplicación de Normas Técnicas de Contabilidad Pública**

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, en el reconocimiento y revelación de la información financiera, económica y social se basa en el modelo contable público, regido por principios, normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplica todos los criterios y normas de valuación de activos y pasivos.

### **Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos soportes**

Los libros de contabilidad de la Institución se encuentran debidamente registrados y todas las operaciones realizadas por la Entidad cuentan con los debidos

soportes. Dicha documentación tiene respaldo en medio magnético y está custodiado de los archivos físicos.

### **PROCESO DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

La entidad no realiza agregación contable.

# **NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO  
A DICIEMBRE 31 DE 2018**

**Santiago de Cali, Febrero de 2019**

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

(Diciembre 31 de 2018)

Los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, se preparan de acuerdo a los principios, procedimientos y al Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública – PGCP, establecidos por la Contaduría General de la Nación y reflejan de manera fidedigna los registros contables de los libros y auxiliares que soportan nuestra contabilidad.

Por tratarse de los primeros estados financieros presentados bajo el Nuevo Marco Normativo no se presentan comparados con los del periodo anterior, de acuerdo al parágrafo 2 de la resolución 484 de 2017 y por el principio de uniformidad de la información.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### ACTIVO

##### 1100 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Representa los recursos de liquidez inmediata en Caja, Cuentas corrientes y de Ahorros, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal. Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan oportunamente con el fin de establecer los valores objetos de registro y clasificación.

Está constituida por las cuentas de caja y bancos, presentando un saldo de \$3.739. millones, equivalente al 7.45% del total del activo, corresponde a los recaudos por concepto de venta de servicios, en especial, el ingreso por concepto de las matriculas del periodo académico 2.018 y transferencia de COLDEPORTES.

Actualmente la Institución cuenta con trece (13) Cuentas Corrientes, y una (1) en otros depósitos.

El detalle de la Cuenta Efectivo a diciembre 31, comparativo fue:

(Miles de pesos)

CUENTA	CONCEPTO	2018 \$
1105	Caja	27.037
1110	Bancos	3.712.142
<b>11</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3.739.179</b>

Una administración Universitaria enfocada en el ser humano como eje central de calidad

El saldo corresponde a recursos CREE, transferidos por el Ministerio de Hacienda Nacional y a la venta de servicios por concepto de Matrícula y Convenios. Estos recursos serán destinados al cumplimiento al Plan de Fomento de la calidad, suscrito con el Ministerio de Educación Nacional, que se ejecutara en la vigencia 2019 y al pago de las Cuentas por Pagar y Reserva Excepcional constituidas

### 1200 Inversiones

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte reconoce como Inversiones de Administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los instrumentos financieros en los que invierte la Institución, se traducen en depósitos de excedentes de efectivo en Fondo de Fiducia que permite su movimiento constante dependiendo de las necesidades que se presenten de efectivo durante el tiempo que esta permanezca en los fondos del emisor.

Está conformada por inversiones en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior-FODESEP por valor de \$54 millones y en Fiduexcedentes Bancolombia por valor de \$2.884 millones, presentando el siguiente comportamiento:

(Miles de pesos)

CUENTA	CONCEPTO	2.018 \$
1224	Inversiones e Instrumentos derivados controladas	2.938.833
12	<b>TOTAL</b>	<b>2.938.833</b>

### 1300 Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro a favor de la Institución Universitaria, originados en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal y de otras actividades que representan derechos. Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas del Grupo Cuentas por Cobrar presentan un saldo \$1.605 millones, que comprenden las cuentas por cobrar por concepto de los créditos otorgados por venta de servicios a los estudiantes para el periodo académico de la vigencia 2018, los cuales están garantizados por Convenios, crédito directo (Pagaré), con entidades externas como Inversora Pichincha, FENALCO, AV VILLAS, COVINOC e ICETEX y a los saldos de los convenios suscritos con el Municipio de Cali-Secretaría de Deportes y Recreación, representan el 3.20% del total del activo.

El cobro de la cartera, se realizara teniendo en cuenta los plazos definidos en los actos administrativos o convenios suscritos, en todo caso, esta no podrá superar el semestre académico o periodo de ejecución del servicio financiado.

La medición de las Cuentas por Cobrar, se realizan sin tener en cuenta la financiación, esta se reconoce independientemente como ingresos recibidos por financiación.

El análisis de las cuentas por cobrar se realiza mensualmente, con el fin de llevar el respectivo control de los saldos y, determinar al final de cada semestre la recuperabilidad de estos, estos se realizan individualmente .

La conformación de la cuenta Cuentas por Cobrar es la siguiente:

(Miles de pesos)

CUENTA	CONCEPTO	2.018 \$
1317	Prestación de Servicios	842.149
1337	Transferencias por Cobrar	107.045
1384	Otras Cuentas por Cobrar	656.393
<b>13</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.605.587</b>

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, es consciente que de sus políticas de crédito depende el acceso y continuidad de un gran número de estudiantes para que estos lleven a cabo exitosamente sus estudios, por tal motivo ha implementado diversos mecanismos de financiación entre los cuales se cuenta con un sistema de alianzas estratégicas con diferentes Entidades Financieras que con sus recursos financian a nuestros estudiantes, así como también, la aprobación de créditos directos por parte de la Institución con el fin de facilitar el pago de la matrícula para aquellos estudiantes que no puedan acceder a líneas de financiación externas.

Con estas alianzas estratégicas se pretende recibir como beneficios, una mejora en el flujo de caja por la liquidez inmediata, disminución de la carga operativa y a la vez trasladar el riesgo financiero a cada una de las Entidades externas especializadas en el manejo de crédito educativo.

Igualmente al final de la vigencia fiscal se causó la cuenta por cobrar a la DIAN por concepto del IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios para los bimestres 05 y 06 de 2.018 por \$656 millones el cual es reintegrado ésta entidad.

## 1600 Propiedad Planta y Equipo

Lo integran los bienes tangibles de propiedad de la Institución que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación del servicio o en el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal y que no están destinados para la venta.

La Propiedad Planta y equipo se contabiliza al costo de adquisición, presenta un saldo de \$40.875 millones, y representa el 81.45% del total del activo.

**Depreciación.** La depreciación se calcula sobre el 100% del valor del activo (sistema línea recta). La depreciación se calcula para cada bien individual. Se consideran despreciables los bienes tangibles adquiridos por la Institución, a cualquier título que se encuentren registrados contablemente en las cuentas de edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería. La vida útil de cada bien se aplica de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública y mediante acta de Comité de Sostenibilidad Contable de Diciembre 22 de 2017.

El detalle es el siguiente:

(Miles de pesos)

CUENTA	CONCEPTO	2.018 \$
1605	TERRENOS	8.107.750
1635	BIENES MUCBLES BODEGA	298.926
1640	EDIFICACIONES	30.653.868
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	340.407
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.184.400
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	894.857
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.409.780
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	16.884
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	88.025
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(2.120.296)
<b>16</b>	<b>TOTAL</b>	<b>40.874.601</b>

El valor más significativo se concentra en las edificaciones, seguido de Terrenos, muebles, enseres y equipo de oficina, maquinaria y equipo y equipos de comunicación y computación.

### 1900 Otros Activos

Agrupación de los demás activos que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la Institución diferentes a efectivo, inversiones, deudores y propiedad planta y equipo. En la vigencia la entidad suscribió un Convenio para construcción de infraestructura educativa y mejoramiento de las condiciones físicas en la institución del cual se realizó un anticipo por el 30%, Software y Licencias para su funcionamiento.

El saldo que presenta esta cuenta a diciembre 31 de 2.018, es de \$1.023 millones, equivalente al 2.04% del total de Activo, los cuales, están representados en los recursos tangibles e intangibles, necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la Institución.

(Miles de pesos)

CUENTA	CONCEPTO	2.018 \$
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	623.536
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	524.067
1975	AMORTIZACION ACUM. DE ACTIVOS INTANGIBLES	(124.868)
19	TOTAL	1.022.735

### PASIVO

El Pasivo está compuesto por las siguientes Cuentas:

- 23 Prestamos por Pagar
- 24 Cuentas por Pagar
- 25 Beneficios a los Empleados
- 29 Otros pasivos

### 2300 Prestamos por Pagar

El 24 de Octubre de 2014, la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, realizó un crédito con BANCOLOMBIA por \$4.000 millones, pagaderos en cuotas fijas mensuales e intereses sobre saldos, a un plazo de cinco años, con un interés corriente del DTF + 3 mes vencido, liquidados sobre saldo de capital, de los cuales la Institución ha pagado un capital de \$3334 millones quedando un saldo pendiente de pago a Diciembre 31 de 2017 de \$666 Millones.

Igualmente, con BANCOLOMBIA el 26 de marzo de 2018, se adquirió un nuevo crédito, por valor de \$6.000 millones, pagaderos en cuotas fijas mensuales e interés corrientes del DTF + 2.45 mes vencido, liquidados sobre saldo de capital, de los cuales, la Institución ha pagado a 31 de Diciembre de 2.018 un capital de \$900 millones, quedando un saldo pendiente de pago de \$ 5.100 millones.