



UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE
PARA LA CONTABILIDAD DEL
DEPORTE DE MEDELLÍN
Caso del Instituto de Deporte y Recreación



Trabajo de grado para optar al título de Contador Público

AUTORES

ANDREA RUIZ MOLINA
E-mail: andrearuizmolina@yahoo.com

ASTRID LORENA SALAS SEPÚLVEDA
E-mail: lore830@gmail.com

ASESOR TEMÁTICO

RODRIGO LOAIZA GARCÍA
Contador Público – U de Medellín
Economista – U de A
Magister en Contabilidad – U de A
Líder de programa impuestos a las actividades económicas y a la propiedad
Secretaría de Hacienda de Medellín
E-mail: rodrigo.loaiza@medellin.gov.co

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
MEDELLÍN
2014

**UN SISTEMA DE CUENTAS SATELITE PARA LA CONTABILIDAD DEL
DEPORTE DE MEDELLÍN**

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo presentar una propuesta para la aplicación de una metodológica contable de las Cuentas Satélite del Deporte para Medellín, con el fin de ser aplicable y dar los resultados más cercanos a la realidad, y así, poder generar unos datos fiables del sector que contribuyan con la generación de mejores políticas públicas en favor de la promoción de la práctica de la actividad física y por ende la mejora de la salud y la calidad de vida de la población. Para esto se parte de la descripción metodológica del marco central del Sistema de Cuentas Nacionales de 1993 y muy particularmente el Sistema de Cuentas Satélite, mediante la aplicación del estado del valor agregado, finalizando con la aplicación al caso del Instituto del Deporte y la Recreación de Medellín. Lo que permite mostrar como los resultados de los estados financieros de las empresas del sector pueden ser aplicados para la determinación del Producto Interno Bruto (PIB) del Deporte de forma agregada.

Palabras claves:

Metodología Contable, Cuentas Nacionales, Cuentas Satélite, Valor Agregado, Bienes suministrados por el sector público, Economía del deporte.

1. INTRODUCCIÓN

Herencia de los muchos cambios que trajo el siglo veinte, el deporte pasó de ser concebido como una simple forma de recreación o de inversión del tiempo libre, para convertirse en un sector productivo más de la economía mundial. Lo que nos lleva a hablar de un naciente “Sector Deportivo”, con su respectivo flujo de actividades económicas, como: la generación de empleo propia del sector y la producción y comercialización de instrumentos e instalaciones deportivas.

Sin embargo, es necesario entender que este sector es bastante particular, ya que no puede ser ubicado como del sector servicios (sector terciario de la economía) o sector producción (sector secundario de la economía) aisladamente. Sino que obedece a una combinación de ambos, en momentos de tiempo diferentes así: en un primer momento diremos que hace parte del sector productivo, con la “producción” de bienes e insumos necesarios para realizar la actividad; y en un segundo momento, cuando se realiza la actividad deportiva propiamente cuando abría que ubicarlo en el “sector servicios”, ya que el deporte como actividad, al tiempo que es producido es consumido.

Así con esta particular estructura y las crecientes inversiones públicas y privadas, el deporte se expande a grandes pasos, acompañado de la implementación de nuevas tecnologías y de mayores y mejores comunicaciones, que han permitido la creación de nuevos deportes y el progreso en otros con una alta participación tecnológica, ganando más y más adeptos.

Producto de este crecimiento en todos los aspectos del deporte y especialmente en lo económico, diferentes países en el mundo, especialmente aquellos denominados como desarrollados, han decidido estudiar más de cerca este sector y los flujos económicos que en él se desarrollan y que durante los últimos años se han visto impulsados por la realización de grandes eventos deportivos en los países y en las ciudades, tal como el que vivió la ciudad de Medellín con la realización de los Juegos Suramericanos 2010. Dichos eventos, no solo mueven la economía del deporte sino la del turismo y las pequeñas economías que alrededor de estos eventos se crean, lo que demuestra la importancia de generar la realización de eventos de esta envergadura para la economía de las regiones.

Así, se han comenzado a realizar los primeros intentos por elaborar cuentas nacionales del deporte o pro tener un aproximado del PIB producido por este sector, donde se recoge la información sobre las transacciones realizadas entre los agentes relacionados con éste. Con el fin de ayudar a comprender el comportamiento de dicho mercado, y así, poder tomar decisiones de política adecuadas para el desarrollo de dicha actividad. Sin embargo aún no se ha podido consolidar un método estándar que permita hacer comparaciones y que promuevan su desarrollo

En cuanto a Colombia, cabe decir que no se ha preocupado por desarrollar unas cuentas nacionales del deporte y en general el avance en términos de estudios de economía del deporte son precarios, pero tal como lo afirma Mesa (2007), “la ausencia total de estudios de esta naturaleza [que relacionen economía y deporte], no sólo en el ámbito local, sino también a nivel nacional, es el resultado de la inexistencia de un sistema de cuentas para el deporte, lo cual hace imposible el seguimiento y el análisis permanente de la actividad

deportiva desde una perspectiva económica” (p.305).

Esto es lo que nos ha llevado a preguntarnos sobre ¿Cómo podría ser el procedimiento para la aplicación de un sistema de cuentas que permita medir la actividad económica del deporte? Y que a su vez, hace que este trabajo defina como su objetivo: Presentar una propuesta para la aplicación de una metodología contable de las Cuentas Satélite del Deporte para Medellín, y que de esta forma pueda ir siendo aplicada a otras regiones.

En este orden, el presente trabajo se desarrollará en cuatro partes con el fin de poder brindar al lector una estructura lógica sobre un procedimiento que permita medir el producto interno bruto o valor agregado del deporte de la ciudad de Medellín. Para esto comenzaremos por un recorrido por los sustentos teóricos que dan soporte a la propuesta, en segundo lugar se expone el modelo contable que permite la sistematización, en una tercera etapa se plantea una prueba piloto para el caso del Instituto del Deporte y la Recreación de Medellín (INDER) y, finalmente, se analizan los resultados obtenidos con el fin de plantear algunas conclusiones y posibles recomendaciones para futuros trabajos.

2. LA MEDICIÓN ECONOMICA DEL DEPORTE EN LA TEORÍA¹

De manera global, debemos anotar que el tema se sustenta esencialmente en la teoría macroeconómica de Keynes, Meade y R. Stone, quienes en 1941 desarrollaron el primer

¹ Se debe advertir que el siguiente apartado sigue de cerca el documento de Vásquez Bernal, Ricardo (1997) y el SCN de 1993.

Sistema de Contabilidad Nacional bajo la concepción actual, la cual a su vez soporta el Sistema de Cuentas Nacionales que describiremos a continuación con más detalle, pero sin antes advertir el uso de la teoría del Valor de Marx para algunos desarrollos posteriores.

Para entrar en materia, debemos decir que las ciencias económicas para poder llevar a cabo sus análisis o interpretaciones, requieren observar las interrelaciones de los individuos en el mercado dado un espacio y tiempo determinado. Partiendo de allí, se comienza a describir de una manera sistemática lo que sucede, permitiéndose así la construcción de modelos y teorías que logren: primero representar una realidad particular y segundo plantearnos preguntas sobre el porqué de ese proceder y cómo podría mejorarse dicho escenario. De ahí, la gran importancia que representa para el análisis de las ciencias económicas, la constante medición de las diferentes transacciones que se generan en el mercado y en general en las relaciones sociales.

El registro permanente de las transacciones que se realizan en el mercado y que se han constituido como la esencia del que hacer contable ortodoxo, es un proceso fundamental para entender el comportamiento de una economía. Sin embargo, debido a los cambios que se han devenido en la humanidad, en la tecnología, en la ciencia, en los negocios, etc., se ha planteado la necesidad de cambio para permitirse un entendimiento del mundo, especialmente económico, más amplio y ajustado a las nuevas realidades; yendo más allá de una concepción netamente financiera, “centrada en el entorno introspectivo de la empresa individual, tendiente a determinar la situación monetaria de la propiedad a favor de intereses privados y su rentabilidad en función de los resultados obtenidos como retribución

del financiamiento permanente que dicha propiedad representa” (Vásquez Bernal, 1997, p. 15)

Por tales razones ha venido creciendo entre los contadores y los economistas la necesidad de plantear modelos o sistemas que permitan avanzar en modelos teórico-contables, de tal

"forma que permitan conducir el desarrollo de sistemas de información que midan y revelen no sólo resultados cuantitativos o financieros, sino también de orden cualitativo, esto es, resultados sociales, que aproximen la valoración de las distintas externalidades que afectan a la comunidad y que trascienden el entorno de propiedad y derecho privado inherente a la empresa individual, prospectiva, que en términos conceptuales, debe entenderse distinta de la teoría financiera convencional” (Vásquez Bernal, 1997, p. 15).

Para que sea posible conocer y evaluar con mayor certeza los niveles de bienestar y equidad social, así como el comportamiento de las principales variables macroeconómicas.

En este orden, encontramos que la tarea a nivel micro viene avanzando de manera metódica, en gran parte resultado de una fundamentación teórico-económica, apoyada y complementada por sistemas y teorías de contabilización a este nivel. Sin embargo, por el lado macro podemos decir que la tarea apenas comienza, en gran medida debido a lo amplio de su análisis y a los requerimientos de orden cualitativo, adicional a los

cuantitativos, que se requiere y donde la macrocontabilidad debe asumir un papel preponderante.

Tal y como lo expresa Ricardo Vásquez Bernal (1997):

“La macrocontabilidad pretende describir sistemática y cuantitativamente la estructura y actividades de una economía o región durante un periodo de tiempo, mediante la incorporación de las operaciones económicas de la comunidad relacionadas con el origen, la formación y destinación del producto e ingresos nacionales, clasificadas en familias, empresas de negocios, el sector público y el sector externo. Los datos cuantitativos se registran, miden, procesan y consolidan en subsistemas o cuentas que revelan los principales acumulados nacionales de producción, consumo, ahorro e inversión, entre otros, los cuales se denominan “Sistema de Cuentas Nacionales²” (p.26 y 27).

Sin embargo, antes de avanzar, y continuar adentrándonos en el tema aclaremos que: al hablar de Cuentas Nacionales, tal como se hizo referencia en el párrafo anterior, estamos hablando de la contabilidad privada y pública de manera agregada, tal como lo expone Ricardo Vásquez Bernal y en general la teoría macroeconómica básica, cuando afirma que la ecuación básica está definida por:

Sectores				
Familias	Empresas	Público	Externo	Equilibrio
(W+R-Cf)	+(B-Ip)	-(r-Cg-Ig-T)	+(M-X)	=0

Dónde:

W: Salario de las familias

² La macrocontabilidad también es denominada por algunos autores como, contabilidad nacional, contabilidad económica o simplemente cuentas nacionales.

R: Renta de las familias

Cf: Consumo de las familias

B: Beneficio de las empresas

Ip: Inversión de las empresas

r: Ingresos del sector público

Ig: Inversión del sector público

Cg: Consumo del sector público

T: Transferencias del sector público

M: Importaciones

X: Exportaciones

Entendiendo adicionalmente que la contabilidad pública es un concepto diferente a la contabilidad del sector público, ya que la primera (contabilidad pública) debería estar asociada al concepto de lo público o mejor dicho de bien público, entendiendo esto como: aquel bien que “una vez producido, no es posible excluir a nadie de su disfrute y si el consumo del bien no es rival; es decir, el costo marginal de un consumidor adicional es nulo”. (Nicholson, 2006, p.681). Y en este orden y dados los sistemas económicos que actualmente se imponen en el mundo, esencialmente el comunista y el capitalista, es complejo realizar la separación entre contabilidad pública y contabilidad del sector público, ya que el sector público se encarga esencialmente de la administración de los bienes públicos y de los recursos que dicha explotación produce, vía costo de impuesto tal como lo propuso el economista sueco E. Lindahl con sus precios de los bienes público. Dada esta sutil línea diferenciadora y conforme con lo que la literatura y en general el sistema

contable entiende por contabilidad pública como contabilidad del sector público, en adelante durante el trabajo se entenderán como sinónimos.

Hecha la anterior aclaración y atendiendo a la necesidad de un sistema que permita el registro de las transacciones a nivel macro, las Naciones Unidas han venido avanzando en la consolidación de un Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) que es un sistema integrado, donde se encuentran una serie de cuentas interrelacionadas en las que de manera consistente se describen los fenómenos esenciales para el funcionamiento general de una economía y que se resumen en: producción, ingreso, consumo, acumulación y riqueza. En este orden y de manera muy resumida, se dice que el SCN, por medio de su Marco Central quiere responder a: “¿Quién hace qué con qué medios con qué finalidad con quien a cambio de qué con qué variación de stocks?, una pregunta que se hace bastante compleja y que requiere de un gran esfuerzo para poder organizar toda la información y cuya respuesta y los resultados obtenidos sean útiles en la práctica.

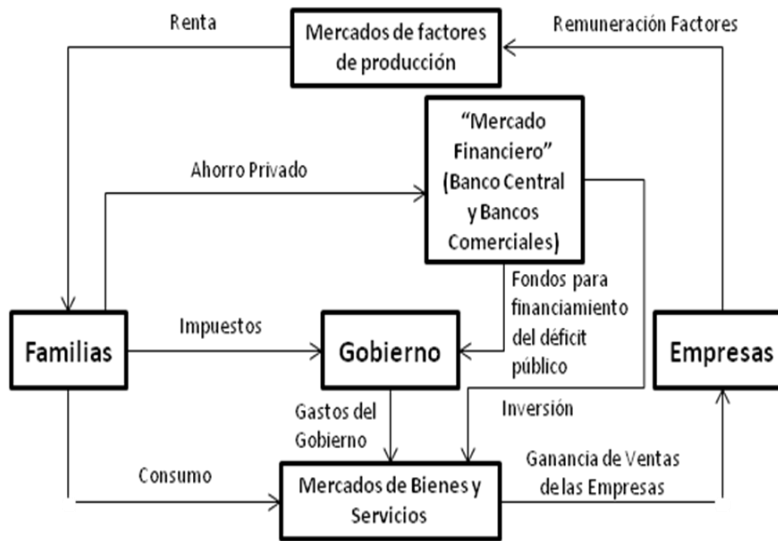
En la lógica de dar respuesta a estas preguntas, el SCN contiene varias clasificaciones, que como se enuncia en el texto de SCN 1993³, constituye el esqueleto y se enuncian así:

³ Este sistema tuvo una revisión en 2008 sin embargo, para los puntos empleados los cambios no son sustanciales, y en específico en el tema de Cuentas Satélite se dice: "El SCN 1993 incorporó el concepto de cuentas satélites, un gran paso hacia la flexibilidad. Se espera que las cuentas satélites continúen proporcionando una forma útil de trabajar hacia soluciones que brinden adecuados niveles de confianza a medidas difíciles, tales como los temas de contabilidad del medio ambiente. El uso de las cuentas satélites como medio para ampliar la relevancia de las cuentas nacionales, sin que se afecte la comparabilidad del marco central empleado para la formulación de políticas, se ha convertido en un medio aceptado para desarrollar y probar nuevas fuentes de datos y métodos. Además, el SCN 2008 ha introducido cuadros y tablas "complementarias". Se usa el término "complementaria" cuando el SCN reconoce que existen partidas que pueden tener una importancia limitada en algunos países, o que si bien resultan de interés analítico no se puede preparar la tabla con el mismo estándar de precisión del conjunto de cuentas principales" (SCN 2008, p.xlix). En este sentido, aunque manteniendo la revisión de esta actualización, haremos referencia a la utilización del SCN de 1993, ya que este brindaba un mayor detalle para ciertos asuntos de relevancia en el presente trabajo.

- Unidades y sectores institucionales (¿quién?: sociedades no financieras, sociedades financieras, gobierno general, hogares, entidades sin ánimo de lucro y resto del mundo)
- Transacciones y otros flujos (¿qué?: producción, consumo, ahorro, inversión, etc.)
- Activos y pasivos (¿qué stocks?)
- Actividades, establecimientos, productos (otros aspectos de ¿quién? y ¿qué?)
- Finalidades (¿para qué?: es decir, define el objetivo que se persigue)

Así, cada una de las transacciones y otros flujos realizados entre las unidades y sectores institucionales que permiten cumplir un objeto, son contabilizados para generar el agregado macroeconómico básico, denominado Producto Interno Bruto (PIB). Dichas interacciones son conocidas como el Flujo Circular de la Renta, el cual se compone por dos flujos, uno real y uno monetario. Siendo el primero (flujo real) aquel donde se intercambian bienes o servicio, y el segundo (monetario) donde se les da equivalencia monetaria.

Figura 1: Flujo Circular de la Renta



Fuente: Abreu Canario, 2002

El SCN se propone con el fin de procurar la estandarización de una metodología única para registrar los diferentes datos arrojados por el funcionamiento de las economías. Dicho sistema, recoge diferentes instrumentos contables y estadísticos que permiten abarcar una gran cantidad de información, además la presenta de diferentes maneras, de acuerdo al mecanismo empleado, que a su vez permitan diversos análisis.

Adentrándonos un poco más, encontramos que el Esquema del Marco Central del SCN se describe así:

Cuadro 1: Esquema del Marco Central del Sistema del Sistema de Cuentas Nacionales

Cuentas económicas integradas
Sectores institucionales y resto del mundo
X
Cuentas
X
Transacciones y otros flujos
X
Activos/Pasivos
Cuadro de oferta y utilización
Cuentas de industrias por tipo de actividad económica
...
Cuentas de transacciones de bienes y servicios por tipos de productos
...
Análisis tridimensional de:
<i>Transacciones financieras</i>
Sectores institucionales
X
Sectores institucionales
X
Transacciones por clases de activos financieros y pasivos
<i>Stocks de activos financieros y pasivos</i>
Sectores institucionales
X
Sectores institucionales
X
Clases de activos financieros y pasivos
Análisis funcional
Sectores institucionales
X
Finalidades
X
Transacciones
Cuadros de población y empleo

Fuente:SCN, 1993.

Nota: “X” indica “clasificación cruzada con”

- (a) Las cuentas económicas integradas, en las que se presenta todo el conjunto de cuentas de los sectores institucionales y el resto del mundo, junto con las cuentas de las transacciones (y otros flujos) y las cuentas de activos y pasivos; en esta fase preliminar debe advertirse que las relaciones entre sectores (¿de quién a quién?) no se representan directamente en este cuadro;

- (b) El cuadro de oferta y utilización en el que se integran las cuentas de las industrias, según el tipo de actividad económica, y las cuentas de las transacciones de bienes y servicios, según el tipo de producto;
- (c) El análisis tridimensional de las transacciones financieras de los stocks de activos financieros y pasivos en el que se representan directamente las relaciones entre sectores (¿de quién a quién?);
- (d) El análisis funcional, en el que se presentan ciertas transacciones de los sectores institucionales de acuerdo con las finalidades que sirven.
- (e) Los cuadros de población y empleo.

Pero para comprender un poco mejor la información que reporta el SCN es necesario, advertir que existen diferentes formas de ordenar y presentar cuantitativamente las características de la economía y desarrollar en forma coherente y objetiva las funciones de los agentes, y de esta forma realizar diferentes análisis. Entre estas diferentes formas de presentación se encuentran: las cuentas “T” que están constituidas por ecuaciones; las matrices que son cuadros de doble entrada donde las filas registran las entradas y las columnas registran las salidas. De esta forma, la representación matricial se puede verificar en: Matrices de Operación No Financieras y Financieras, Tablas Insumo-Producto, Matrices de Producción, Tabla Económica de Conjunto; los Diagramas de Flujo (fechas) en éstos se muestran las cuentas (recuadros) y los flujos (flechas) con clara indicación de la naturaleza y del valor de las operaciones; y el Sistema de Cuentas Satélite (será explicado a continuación).

Cada una de estas formas enunciadas, ha sido empleada en algún lugar o momento del tiempo para la medición de la Economía del Deporte. Sin embargo, no se ha podido unificar uno solo como el mejor o más adecuado para realizar el proceso de contabilización y así poder evaluar el comportamiento del sector deportivo en una economía.

Sin embargo, si hay algo que todos los instrumentos requieren y es una definición o interpretación unificada de lo que se debe entender por Deporte. Entonces se hace necesario comenzar por esto. Para tal fin, encontramos que se tiene múltiples acepciones, por ejemplo: Riiskjaer (1992) dice que el deporte está dividido en cinco sectores: sector público, sector del voluntariado, sector comercial deportivo, sector comercial no deportivo y sector de los consumidores; por su parte las investigaciones realizadas por el Henley Centre (1986) trata de hacer lo mismo pero partiendo de siete sectores, como son: administración central, deporte comercial, sector comercial no deportivo, consumidores, clubes privados e instancias dirigentes (federaciones deportivas) y Exterior.

En este mismo orden de ideas, uno de los estudios más importantes sobre el deporte y que se basa en el Sistema de Cuentas Satélite es el realizado en Alemania por Weber et. Al. (1995), quien parte de una definición muy amplia sobre el deporte donde se incluyen las caminatas, los recorridos en bicicleta, etc.

Estos y otros estudios realizados principalmente en países europeos, muestran que no existe una definición estándar sobre lo que es el deporte, ni sobre su comportamiento económico. Lo que dificulta los procesos de contabilización, por ejemplo, no se puede definir claramente hasta qué punto la adquisición de unos zapatos deportivos (tennis), está asociada exclusivamente con la finalidad de emplearlos en la práctica de un deporte y no simplemente para suplir la necesidad de calzado. De igual forma, se tienen problemas al establecer los flujos de renta y gasto que permitan hacer esa secuencia de cuentas, ya que el

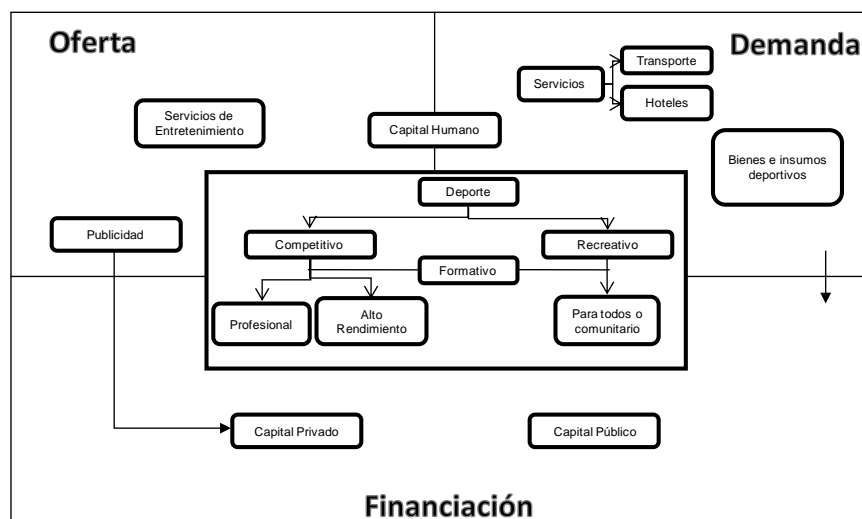
deporte tiene la particularidad, de que no necesariamente el número de inversores es proporcional al de consumidores.

No obstante, siendo la definición un requisito fundamental para el desarrollo del presente trabajo, se parte del relativamente buen concepto que se propone para Colombia en su Ley 181 de 1995 donde el artículo 15 señala que “El deporte en general, es la específica conducta humana caracterizada por una actitud lúdica y de afán competitivo de comprobación o desafío, expresada mediante el ejercicio corporal y mental, dentro de disciplinas y normas preestablecidas orientadas a generar valores morales, cívicos y sociales”; y que se complementa en el artículo 16 donde se presenta la división de este en ocho ramas interrelacionadas y que de igual manera se complementan, proporcionando una definición completa.

Así, el deporte se divide, según la norma colombiana, en: Deporte formativo, Deporte social comunitario, Deporte universitario, Deporte asociado, Deporte competitivo, Deporte de alto rendimiento, Deporte aficionado y Deporte profesional (Ley 181 de 1995). Conceptos difíciles de separar a la hora de hablar de cada uno individualmente, dada la clara interrelación entre ellos. Por ejemplo, al hablar del deporte formativo como aquel encargado del desarrollo integral del individuo en técnica y táctica, no sólo se puede encasillar a los menores de 5 años, sino a todo individuo que realice una actividad donde, como se señaló anteriormente, se perfeccione su técnica o táctica. De este modo, dicha característica se encuentra en el deporte profesional, de alto rendimiento y en el universitario. Es por esto, y por otros casos, que sería imposible desconocer cualquiera de dichas ramificaciones sin desmoronar una parte de las otras.

Sin embargo, entendiendo que el presente trabajo no es exclusivo para expertos en el sector deportivo, sino que debe ser entendido por múltiples públicos y especialmente aquellos relacionados con la contabilidad y la economía, a continuación haremos algunas precisiones en la terminología deportiva que adicionalmente facilitarán el trabajo que a continuación se presentará. En primer lugar, se tiene el deporte aficionado que comprende aquellos deportistas que no reciben remuneración alguna por la práctica de dicha actividad. En segundo lugar, se encuentran los deportistas de alto rendimiento que son aquellos que siguen el ciclo olímpico y que pueden recibir compensación económica por dicha actividad. Por último, el deporte profesional se compone de los deportistas que tienen como actividad económica exclusiva la práctica deportiva y que perciben un sueldo por esto. En este orden, es interesante observar la siguiente figura, donde se recogen y esquematizan las diferentes actividades económicas que se dan al interior del mercado deportivo, este último explicado a partir de la legislación colombiana antes enunciada.

Figura 2: Funcionamiento económico del mercado Deportivo



Fuente: Muñoz y Ruiz, 2009

Para finalizar, comencemos a depurar un poco los términos y sistemas que serán aplicados durante el trabajo y que no son nada diferentes a lo ya enunciado, pero si deben ser presentados con un mayor rigor. Así encontramos que dentro del Deporte se pueden identificar unas actividades características ajustadas a cada una de sus etapas o ciclos, dentro de las cuales a su vez pueden hallarse relaciones económicas las cuales deben ser identificadas y medidas para poder lograr la valoración del deporte en la economía. En este orden encontramos que:

- El deporte recreativo se divide básicamente en dos actividades denominadas: de formación donde encontramos los clubes deportivos e instituciones educativas como oferentes; mientras que, para la recreativo-práctica este papel (oferente) dependerá en gran medida del tipo de sitios donde se realice la práctica, por lo cual se habla de oferentes público y privados. Por su parte, el papel del demandante en ambos casos lo realizarán las familias. Sin embargo, cabe advertir que la actividad recreativo-práctica tiene un menor impacto económico directo, “ya que una persona del común lo que más invierte en su práctica deportiva es tiempo, sin embargo, es esta categoría la que más aporta al desarrollo económico de una sociedad, ya que, genera una sociedad más disciplinada, y sobretodo más saludable, lo que va a permitir tener un ahorro en el gasto en salud” (Muñoz y Ruiz, 2009, p.25). Generando un efecto económico indirecto pero de grandes proporciones.
- El deporte competitivo a su vez, está dividido en dos etapas: primero la de entrenamiento donde los demandantes serán los deportistas y los oferentes serán agentes de carácter público y privado que ofrezcan: escenarios deportivos, entrenadores, alimentación, implementos deportivos, alojamiento, entre otros. Por

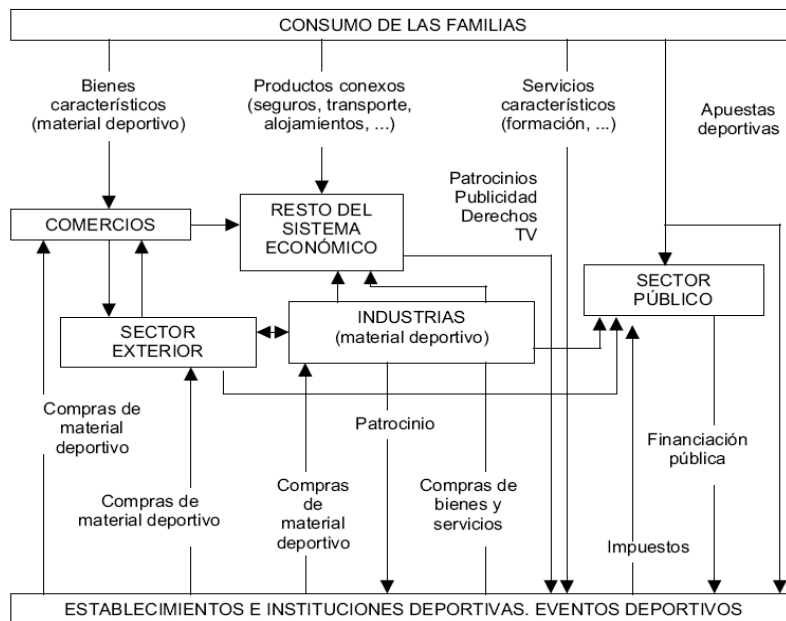
su parte, en el momento de la competencia, se mantienen los mismos dos actores pero con la dualidad en su actuación, es decir en un instante se es oferente y en el siguiente demandante, por ejemplo el deportista demanda el escenario y ofrece su espectáculo.

- Las actividades conexas que son todas aquellas que presentan un vínculo indirecto con las actividades anteriormente enunciadas y que son de gran importancia para el análisis económico y contable del mercado deportivo. Éstas pueden agruparse esencialmente en seis tipos:
 - Actividades asociadas a los servicios de nutrición y dietética.
 - Actividades relacionadas con los servicios hoteleros o de hospedaje.
 - Actividades de producción de bienes deportivos.
 - Actividades de construcción y adecuación de escenarios deportivos.
 - Actividades relacionadas con la prestación de servicios de transporte.
 - Actividades relacionadas con la prestación de servicios de medicina deportiva.

Sin embargo, lo anterior es de manera muy general y podrá cambiar de acuerdo a las estructuras políticas de los países o las ciudades que lo definan. Es decir, dependiendo de la estructura económica y de cómo se aborde el tema del deporte se podrá encontrar una primacía en la financiación estatal o en la privada, por ejemplo: en Estados Unidos encontramos que prima la inversión o financiación privada, mientras que en Cuba prima la pública. No obstante, para el caso de Colombia no es tan clara esta delimitación, y más bien podemos hablar de una estructura de financiación mixta, lo que hace más compleja la identificación de los agentes y bienes que intervienen en el mercado deportivo.

Por otro lado, cuando hablamos de deporte tendremos que tener presente que hace referencia a bienes públicos, meritorios o preferentes. Por lo cual, es posible determinar dos tipos de transacciones en este sector, unas donde intervienen los agentes característicos (oferente y demandante) de un bien normal, y otras en que interactúan estos mismos y uno adicional, el financiador. Aunque ese financiador es sólo un papel que toma uno de los dos agentes implicados en la transacción y no un tercero, pues si existiera un tercero se estarían viendo varias transacciones y se podría incurrir en doble contabilidad. En este orden, vemos como el siguiente cuadro nos presenta el flujo circular de la renta del sector deportivo, que será el punto de partida para la aplicación de la Cuenta Satélite.

Figura 3: Flujo Circular de la Renta en el Sector Deporte



Fuente: Pedrosa, 2003, p.65

3. METODOLOGÍA DE CUENTAS SATÉLITE DEL DEPORTE

3.1. El Sistema de Cuentas Satélite

Antes de adentrarnos un poco más en la filigrana del sistema de cuentas satélite del Deporte, es necesario aclarar algunas características del Sistema de Cuentas Satélite (SCS) y porqué es el método elegido para el presente trabajo.

Según el SCN de 1993, las Cuentas Satélites son elaboraciones especiales, semi-integradas en el marco central. Es decir, el SCN no pretende que sus concepciones sean las únicas ciertas, por el contrario, permite el desarrollo de apreciaciones complementarias o alternativas según las exigencias o necesidades de los interesados y según la disponibilidad de información, asintiendo entonces la introducción de algunos elementos adicionales al sistema de cuentas; estas elaboraciones especiales semi-integradas en el marco central que dan origen a un marco específico para determinado sector o industria se denominan Cuentas Satélite.

Así, desde la teoría se plantea que existen tres métodos para el cálculo del producto nacional, a través de: “el valor agregado, el Ingreso o costo intermedio de los factores y el gasto o valor de producción final. Siendo necesario en todos los casos información sobre el valor y el origen de los ingresos generados por ventas y servicios y la forma como se destinan los gastos de consumo o inversión real o financiera a cada uno de los sectores: gobierno, empresas, familias o externo” (Vásquez Bernal, Ricardo. 1997).

En este orden y siendo claro que no se puede afirmar que exista un método con una ventaja absoluta sobre cualquier otro, se dirá que: “el método de la producción agregada, es adecuado para analizar las estructuras productivas de un país; el método de gasto, es ideal para efectuar estudios de demanda; y el del ingreso de los factores productivos, para problemas de distribución de ingresos” (Vásquez Bernal, Ricardo. 1997).

Sin embargo, “puede advertirse desde el punto de vista teórico, que las distintas metodologías aplicables a Cuentas Nacionales, bien pueden soportarse de manera directa en la contabilidad individual de los entes, y en particular de los flujos de ingresos y gastos, siempre que se respete la uniformidad de las actividades clasificadas” (Vásquez Bernal, Ricardo. 1997).

Así para el caso de las Cuentas Satélite del Deporte que aquí presentamos, que involucra tanto al sector público como al privado y las familias de forma indirecta a través de la relación circular de la renta con las entidades públicas y privadas; diremos que el Sistema deberá comprender tanto el agregado o sumatoria de los valores agregados de los entes privados asociados de forma directa o conexa con el deporte, como de los públicos con la misma característica. Entonces diremos que:

$$PIB \text{ del deporte} = \text{Valor agregado del Deporte}$$

$$\text{Valor agregado del Deporte} = \sum_{i=1}^n \text{Valor agregado de ente privado } i + \sum_{j=1}^n \text{Valor agregado de ente público } j$$

Y dicho valor agregado del ente público y privado será calculado para cada caso como lo indican los cuadros tres y cuatro respectivamente, siguiendo los lineamientos de las

cuentas de producción y las de distribución y utilización del ingreso que indica el Marco Central del Sistema de Cuentas Nacionales.

Cuadro 2: Valor agregado de un ente privado

SISTEMA DEL PRODUCTO	SISTEMA DEL INGRESO
1. Ingreso por ventas Ventas de bienes Venta de servicios	Factor trabajo 6. Gastos de operación y admon. Servicios personales
Menos	7. Costos de producción
2. Consumos intermedios (3+4+5)	a. Mano de obra directa
3. Costo de ventas Costo de venta y bienes de servicios	b. Bienestar social
a. Mercancías procesadas	Factor capital
b. Bienes comercializados	8. Gastos financieros
c. Costos de servicios	9. Arrendamientos
4. Costos de producción	Factor estado
a. Materias primas	10. Impuestos (generales)
b. Costos indirectos	11. Provisión para obligaciones fiscales
5. Gastos de operación	Factor comunidad
a. Materiales y suministros	12. Transferencias
	Factor entidad
	13. Excedentes de utilidades
	14. Reservas
	15. Depreciación
(1-2)=Valor agregado	(6+...15)=Valor agregado

Fuente: Vásquez Bernal, Ricardo, 2003, p.29

Cuadro 3: Valor agregado de un ente público

METODO DE PRODUCCIÓN O GENERACIÓN	METODO DE DISTRIBUCIÓN O INGRESO
1. Ingreso por ventas Ventas de bienes Venta de servicios	4. Factor trabajo Gastos Servicios personales (operación)
Menos	5. Factor capital
2. Consumos intermedios	Gastos financieros
a. Mercancías procesadas	Rentas de capital
b. Bienes comercializados	6. Factor comunidad

3. Gastos de operación	Transferencias
a. Materiales y suministros	
(1-2-3)=Valor agregado	(4+5+6)=Valor agregado

Fuente: Vásquez Bernal, Ricardo, 2003, p.29

3.2. El Sistema Contable de Cuentas Satélite del Deporte

Comencemos por advertir que el Deporte como tal no es medible o cuantificable de forma monetaria como tal, sin embargo todas las transacciones que se realizan para la práctica de la actividad física o para el disfrute de un evento deportivo sí son cuantificables de manera monetaria y son las que permiten definir un Sistema de Cuentas Satélite del Deporte, éstas se revelan dentro de los hechos económicos de las entidades, convirtiéndose en los insumos principales para el cálculo del valor agregado.

Si se analizan detenidamente los componentes de las cuentas de producción y de distribución y utilización del ingreso, se puede notar que cada uno de ellos tiene un reflejo o equivalente dentro de los elementos de los cuadros 2 y 3. Es decir, los movimientos que muestran las cuentas de producción y las subcuentas de generación, distribución y redistribución del ingreso son la representación separada de las diferentes etapas que tiene la generación del valor agregado y la distribución de éste, entre los factores que intervienen como se propone en esta forma de cálculo, en la que muestran estas etapas en forma de balance; solo en algunos casos se presentan diferencias en cuanto a la forma en que se calculan contablemente los saldos, ya que esta estructura tiene una fuente de suministros de datos de naturaleza contable y el SCN propone un cálculo específico para cada componente y más orientado a la estadística, basado más en estudios de tendencias y proyecciones, cabe

anotar que estas diferencias en cuanto a la forma de cálculo pueden arrojar diferencias en los saldos finales de los componentes, pero en ningún momento generan cambios sustanciales en cuanto al efecto positivo o negativo que generan en el saldo final del Valor Agregado.

Las diferencias principales se encuentran entre el consumo de capital fijo, la renta de la propiedad y la remuneración del factor capital. En este orden, por un lado el consumo de capital fijo se define dentro del SCN 1993 así: “El consumo de capital fijo es un costo de la producción. Puede definirse en términos generales como la declinación experimentada, durante el período contable, en el valor corriente del stock de activos fijos que posee y que utiliza un productor, como consecuencia del deterioro físico, de la obsolescencia normal o de daños accidentales normales”; Concepto que abarcaría en parte la definición de depreciación en el marco contable, pero más adelante se afirma que “Su valor puede desviarse considerablemente de la depreciación tal como se registra en la contabilidad de empresa o de la que se emplea a efectos de tributación, especialmente cuando hay inflación”. Todo esto se debe a que los activos fueron adquiridos tiempo atrás en el cual los precios diferían de los actuales, por lo tanto el cálculo del consumo de capital fijo debería hacerse teniendo en cuenta el ajuste de los costos históricos a precios corrientes. Como ya sabemos, el procesamiento de la información se hará sobre una base de datos contables, por lo tanto el saldo equivalente al consumo de capital fijo será la depreciación calculada de la forma que se hace en la contabilidad empresarial.

En cuanto a la remuneración del factor capital y las rentas de la propiedad, el SCN encuentra una diferencia entre los alquileres y esta última, ya que trata los contratos por

arrendamientos como una compra de servicios, y dentro de las rentas de la propiedad incluye valores pagados no solo por capital físico, sino también los pagados por capital financiero; para aclarar esto se trabajará de la siguiente manera, el cálculo del valor agregado tendrá dentro de los consumos intermedios los contratos de arrendamiento que se relacionen con el capital físico que interviene directamente en el proceso de producción o prestación de servicios como un costo, y dentro de la remuneración del factor capital se tendrá la otra parte de los arrendamientos más los gastos financieros de las empresas, separándose lo correspondiente al capital propio de la organización, lo cual irá dentro del factor entidad.

Después de aclarar los asuntos anteriores, lo primero que se debe hacer es identificar las actividades industriales que están relacionadas directamente con el deporte, así como aquellas que no, pero que prestan un apoyo a la realización de esta actividad, así no sean típicas del campo; esto se hará mediante la clasificación CIIU, de donde se extraerán las actividades características del deporte, (ver anexo A y B según selección propia), luego de tener identificadas dichas actividades se procederá a identificar sus respectivos ingresos, costos y remuneración de los factores intervinientes en el proceso de producción; la identificación de estos elementos se puede realizar, de forma tentativa, partiendo de la información suministrada a la DIAN⁴ por parte de las empresas para su respectiva declaración de renta o declaración de ingresos y patrimonio, la cual muestra en detalle los componentes del activo, pasivo y patrimonio, así como los ingresos, costos y gastos en que incurre la organización.

⁴ Que aunque se puede plantear como sesgada, dadas las particularidades o diferencia que esta información puede presentar con la realidad contable de las empresas, a la fecha es la información más agregada que el país posee con las características necesarias para este cálculo y por esto la proponemos como herramienta.

La identificación de estos factores es fácil para aquellas actividades que pertenecen directamente al sector deportivo, es decir las directamente relacionadas, pero no para aquellas cuyo reporte de ingresos y egresos incluye una actividad perteneciente a más de un sector, es decir las conexamente relacionada, donde solo una parte de sus ingresos se debe a la comercialización o producción de bienes y servicios deportivos. Para esta última clase de empresas, sería necesario encontrar la forma de identificar la porción directamente relacionada con el sector deseado, que en este caso sería el deportivo; esto se puede resolver teniendo una información muy detallada de las fuentes de ingreso de las empresas, aunque en la práctica sea difícil el acceso a esta información, porque esto necesitaría centros de costos muy detallados que la mayoría de las empresas del país no poseen.

Así, para la presente propuesta de aplicación metodológica planteamos inicialmente realizar los cálculos solo para aquellas empresas con actividades directamente relacionadas, y dejar para futuras investigaciones las conexas, ya que esto requeriría, no solo saber qué proporción de su producción es empleada para el deporte, sino cual realmente si tiene como uso final este. Hecha la anterior claridad, sería necesario contar con una recopilación de los balances de las diferentes empresas que realizan las actividades relacionadas ya que no existe en el país un informe sectorial que pueda suministrarlos los detalles de la actividad económica del deporte.

De esta manera, este marco contable de la cuenta satélite del sector deporte en los entes privados se compone principalmente de los siguientes elementos:

- **Ingresos:** estos son los flujos o entradas de recursos provenientes de la venta de

bienes o la prestación de un servicio por parte de las entidades que se dediquen a alguna de las actividades denominadas como características del deporte, debido a la complejidad para identificar los ingresos y costos correspondientes a las actividades secundarias, el total reportado como ingresos ante la DIAN, se asignarán a la actividad principal informada por el ente económico.

- **Consumos intermedios:** corresponde al valor de los insumos, ya sean bienes o servicios consumidos en el proceso de producción, tales como materias primas, mercancías, costos indirectos, contratos de servicios, servicios públicos y gastos operacionales; de este se excluyen los costos directos de mano de obra.
- **Remuneración del factor trabajo:** es la contraprestación efectuada a los trabajadores por el trabajo realizado en el proceso de producción de bienes y servicios, incluye la mano de obra directa y los gastos por servicios personales ligados a la operación, así como los gastos imputables a las actividades que generen bienestar social de los empleados; aquí también están contenidas las contribuciones sociales sin importar su naturaleza, ya sean proporcionadas directamente por los empleadores a sus empleados, o por medio de una empresa de seguros o una caja de pensiones, estos aportes se hacen con el fin de que los asalariados tengan derecho a recibir prestaciones en caso de accidente, enfermedad, despido o jubilación.
- **Remuneración del factor capital:** Aunque en este concepto se incluyen todas las formas en que se puede remunerar el capital, ya sea mediante intereses, dividendos, o renta de la tierra, para este caso se tendrán solo los alquileres que no están directamente ligados a la operación, y los gastos financieros correspondientes al capital que no es propiedad de la empresa, es decir aquel por el cual existe una

obligación frente a un tercero.

- **Remuneración del factor estado:** estos incluyen todos los pagos hechos por las empresas a las unidades gubernamentales, ya sean impuestos sobre la producción o impuestos sobre la propiedad o uso de tierras y terrenos, también entran dentro de este las multas o sanciones que aunque suelen presentarse solo en algunos periodos, constituye un aumento en el pago al factor estado, disminuyendo así lo correspondiente a la entidad.
- **Remuneración del factor comunidad:** esta clase incluye los pagos hechos por la entidad sin ninguna contraprestación y que provienen de la riqueza generada por este, constituyen una forma de redistribución del ingreso dentro de las que se pueden considerar las donaciones.
- **Remuneración del factor entidad:** Aquí se encuentran los excedentes correspondientes a la empresa luego del reconocimiento de los costos y gastos en que se incurre al desarrollar el objeto social de la entidad, aquí se encuentran las utilidades que más adelante se convertirán en dividendos como pago al capital propio, lo correspondiente a las reservas creadas como soporte para un destino específico, y los gastos en depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Por su parte, el marco contable de la cuenta satélite del sector deporte en los entes públicos es bastante similar, diferenciándose solo en aquellas sutilezas propias del sector público como que los ingresos son producto de los impuestos. En este orden, para el caso de Medellín que proponemos, afirmaremos, que el valor agregado del Instituto de Deportes y Recreación de Medellín -INDER-, como ente público, de carácter descentralizado,

articulador de todas las actividades de gestión, promoción y desarrollo deportivas y recreativas que en el municipio se desarrollan, será igual al valor agregado total del ente público del municipio de Medellín.

4. UN EJEMPLO DEL PROCESO PRÁCTICO

Para el cálculo del valor agregado generado por el deporte en el sector privado, tal como se ha descrito en la parte metodológica, es necesario tener acceso a la información suministrada por los contribuyentes a la DIAN en el caso de las empresas cuyos ingresos son directamente asociados al deporte, y en general los estados financieros con centros de costos detallados para aquellas actividades denominadas conexas. En vista de que este tipo de información goza de reserva tributaria, es decir que es suministrada bajo ciertos criterios de confidencialidad o con algún permiso especial, se hace imposible el cálculo completo para este trabajo.

Sin embargo, con el fin de presentar un ejemplo de cómo se realizaría el cálculo, para este caso se aplicará el procedimiento a la información financiera del Instituto de Deportes y Recreación de Medellín -INDER-, el cual como ya se dijo es el responsable de la gestión, promoción y desarrollo de los deportes y la recreación en la Ciudad de Medellín y a su vez constituye el valor agregado total del ente público de la ciudad.

La dinámica que a continuación se presentará será la aplicable para el cálculo del valor agregado en las empresas del sector privado y sumado con el obtenido del INDER, nos

arrojaría el resultado del valor agregado del deporte, tal como se presentó anteriormente cuando se decía que:

$$Valor\ agregado\ del\ Deporte = \sum_{i=1}^n Valor\ agregado\ de\ ente\ privado\ i + \sum_{j=1}^n Valor\ agregado\ de\ ente\ público\ j$$

4.1. El cálculo del Estado del Valor Agregado del INDER

Para el cálculo del Estado del Valor Agregado del INDER se toma como referente los estados financieros a Abril 30 de 2013, que pueden observarse con detalle en el Anexo C.

Cuadro 4: Estado del Valor agregado del INDER Abril 30 de 2013 Expresado en miles de pesos			
METODO DE PRODUCCIÓN O GENERACIÓN		METODO DE DISTRIBUCIÓN O INGRESO	
1. Ingresos	20.673.504	4. Factor trabajo	1.230.843
Ingresos operacionales	20.122.429	Gastos Servicios personales	736.230
Ingresos Fiscales no tributarios	2.061.353	Gastos Servicios personales	494.613
Transferencias	18.061.076		
Ingresos no operacionales	551.075	5. Factor capital	8
Financieros	521.355	Gastos financieros	8
Otros ingresos ordinarios	0		
Extraordinarios	15.731	6. Factor Estado	4.032
Ajustes ejercicio anterior	13.989	Impuestos	2.296
Menos		Contribuciones	1.736
2. Consumos intermedios	12.284.001		
Gasto público social Recreación y Deporte	12.284.001		
Generales	12.101.584	7. Factor entidad	6.743.846
Asignación de Bienes y Servicios	182.417	Ajustes ejercicio Anterior	1.562.774
		Excedentes del ejercicio	5.181.072
3. Gastos Operacionales	410.776		
Generales	408.960		
Perdida en baja de activo	1.815		
(1-2-3)=Valor agregado	7.978.729	(4+5+6+7)=Valor agregado	7.978.729

Fuente: Construcción propia con base en los estados financieros del INDER de Medellín

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Uno de los principales limitantes, quizás el mayor, que se encuentra a la hora de elaborar un sistema de cuentas nacionales o cuentas satélite es la disponibilidad de información para realizar los análisis pertinentes sobre los diferentes aspectos de la contabilidad nacional. Esto hace que en ocasiones algunas acepciones o interpretaciones que se hagan sobre algunos de los requerimientos del marco central sean contradictorios, como se presentó en este caso, en donde la fuente de extracción de la información son los reportes impositivos, que suelen considerarse manipulados para tratar de influir en las tarifas; y aunque el marco central permite un manejo flexible de sus lineamientos, es necesario contar con un mayor acceso a la información de modo que se pueda ser consistentes en todos los registros de las transacciones, es decir que la forma de valoración que se dé al total de las transacciones sea coherente y se haga sobre la misma base para cada una de ellas y en este orden se pueda originar una información más consistente.

Sin adentrarnos en esta discusión sobre qué tan real es la información que suministran los entes económicos; ya que no se tiene un juicio que nos permita tener una verdad absoluta sobre el tema; podemos decir que la propuesta para la aplicación de metodología expuesta, puede brindar resultados más cercanos a la realidad que los estadísticos, ya que no parte de tendencias o proyecciones sino de los datos contables que producen las empresas, los cuales surgen de un sistema capaz de dar una representación de la realidad de las mismas, partiendo de que dicho sistema no ha sido manipulado.

Al igual que los estados financieros básicos, el estado del valor agregado suministra información comprensible, relevante y comparable, sirviendo así como fuente fiable de información para la toma de decisiones, es por esto que debería ser un estado financiero de preparación obligatoria para las empresas, con el fin de que el agregado de este resultado permita un cálculo del PIB o valor agregado del país.

Finalmente, futuras investigaciones en el campo, podrían ahondar en una metodología para estimar las proporciones, de las denominadas actividades conexas que aportan al valor agregado del Deporte. Ya que, no podrá obedecer a una única medida, sino que deberá variar entre cada una de las actividades, pues, por ejemplo, es diferente lo que aporta el sector de la construcción a lo que aporta el de televisión. Estos serían grandes avances en el camino de lograr la aplicación de un sistema de cuentas a la economía del país que pueda suministrar información por sectores, industrias o actividades que permita la agregación de datos para alcanzar un sistema de información para la economía en su totalidad.

6. BIBLIOGRAFÍA

Ahlert, G., Schnieder, C. (1997), Integrating Sports in the German Input-Output Table, Fifth INFORUM World Conference, Betinoro, septiembre en Andreff, Wladimir (2001). Incidencia Económica del deporte. Los intentos Europeos y franceses de elaborar una contabilidad nacional de la economía del deporte. Página 23-53.

Andreff, Wladimir (2001). Incidencia Económica del deporte. Los intentos Europeos y

franceses de elaborar una contabilidad nacional de la economía del deporte. Página 23-53.

Barón Leguizamon, Gilberto (2007). Cuentas de salud de Colombia 1993- 2003. El gasto nacional en salud y su financiamiento. Ministerio de protección social. Programa de Apoyo a la reforma de Salud –PARS. Departamento Nacional de Planeación. Colección PARS. Bogotá. Colombia.

Carrillo, Paúl (2002). La Cuenta Satélite del Sector Petróleo. [En línea]
<http://www.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Cuadernos/Cuad122.pdf>.
Quito, Ecuador. Consultado el 5 de Enero de 2011.

Castellanos García, P. (2001): “Análisis de demanda y economía del deporte”, en Pedrosa Sanz, Rosario y Salvador Insúa, José Antonio. El impacto del deporte en la economía: problemas de medición. Universidad de Valladolid. Revista Asturiana de Economía- RAE. No. 26. 2003., pp. 61.

DANE, Cuentas Satélite. [En línea]:

http://www.dane.gov.co/index.php?option=com_content&view=article&id=70&Itemid=11

5. Consultado el 28 de Diciembre de 2011.

DANE, Clasificación industrial internacional uniforme de todas las actividades económicas. Revisión 4 adaptada para Colombia (CIU Rev.4 A.C.). [En línea]:
http://www.dane.gov.co/files/nomenclaturas/CIU_Rev4ac.pdf. Consultado el 5 de Enero de 2013.

Gutiérrez Betancur, Juan Francisco y Otros. Memorias. Gerencia del deporte municipal. Universidad de Antioquia. Indeportes Antioquia. Escuela de gobierno y políticas públicas de Antioquia.

Heinemann, Klaus (1998). Introducción a la economía del deporte. Editorial Paidotribo. Primera edición.

Henley Centre (1986). The economic impact and importance of sports in the United Kingdom, The Sports Council, Londres en Andreff, Wladimir (2001). Incidencia Económica del deporte. Los intentos Europeos y franceses de elaborar una contabilidad nacional de la economía del deporte. Página 23-53

Laveglia, Fernando H. Contribuciones para la formulación de un sistema de Cuentas Regionales. En línea: <http://www.eumed.net/libros/2006c/211/211.pdf>. Consultada 28 Febrero 2012

Ley 1445 de 2011 [En Línea]:
http://www.supersociedades.gov.co/web/documentos/LEY_1445_DE_20111.pdf.

Consultado el 10 de enero de 2012.

Ley 181 de 1995 [En Línea]:
http://www.supersociedades.gov.co/web/documentos/LEY_1445_DE_20111.pdf.

Consultado el 10 de enero de 2012.

Mesa Callejas, Ramón Javier y Otros (2006). Caracterización económica del deporte en Antioquia y Colombia: 1998-2001. Borradores del CIE. No. 20.

Muñoz Arroyave, Elkin Argiro y Ruiz Molina Andrea (2009). Medición económica del deporte en Colombia: propuesta metodológica de una cuenta satélite. Tesis de grado Universidad de Antioquia.

Naciones Unidas (1993) Sistema de Cuentas Nacionales 1993. [En línea] www.mecon.gov.ar/secpro/dir_cn/scn-93/sctasnac93.pdf Bruselas / Luxemburgo, Nueva York, París, Washington D.C.

Naciones Unidas, Comisión de las comunidades europeas, Organización para la cooperación y el Desarrollo Económico, Fondo Monetario Internacional y Banco Mundial (1993) Sistema de Cuentas Nacionales 1993. [En línea] www.mecon.gov.ar/secpro/dir_cn/scn-93/sctasnac93.pdf Bruselas / Luxemburgo, Nueva York, París, Washington D.C.

Naciones Unidas, Comisión de las comunidades europeas, Organización para la cooperación y el Desarrollo Económico, Fondo Monetario Internacional y Banco Mundial (2008) Sistema de Cuentas Nacionales 2008. [En línea] <https://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/docs/SNA2008Spanish.pdf>.

Nana, Ganesh (2002). Economic impact of sport. BERL.

Nicholson, Walter (2006). Teoría Microeconómica: Principios básicos y aplicaciones. Edición española. Thomson, Editores Spain. 8ª Edición.

Pablo Picazo González, Luz Y Taquígrafos Para Las Cuantías Del Deporte Profesional, en: partida doble, número 107, páginas 40-42, enero 2000.

Pedroza Sanz Rosario y Salvador Insúa, José Antonio (2003). El impacto del deporte en la economía: Problemas de medición. [En línea] <http://www.revistaasturianadeeconomia.org/raepdf/26/P61-84.pdf>. Consultada el 20 de Enero de 2012.

R. Fischer. Economía pre-Adamita: Petty. (3 Enero 2012). En línea: <http://variacioncompensada.com/2012/01/03/economia-pre-adamita-petty/>. Consultada 28 Febrero 2012.

The Conference Board of Canada (2005). Socio-economic benefits of sport participation in Canada. [En línea] www.conferenceboard.ca.

Riijksjaer, S. (1992) Monetary Flows in sport en Denmark. Recent Developments, Idraetsforsk, Slagelse en Andreff, Wladimir (2001). Incidencia Económica del deporte. Los intentos Europeos y franceses de elaborar una contabilidad nacional de la economía del deporte. Página 23-53.

Ruiz Molina, Andrea; Muñoz Arroyave, Elkin Argiro y Mesa Callejas, Ramos Javier (2010). Medición económica del deporte en Colombia: propuesta metodológica de una cuenta satélite. Revista: Lecturas de Economía. No. 72, Enero-Junio 2010. Medellín, Colombia. Página 141-167.

Vásquez Bernal, Ricardo F. (1997), Desarrollo Conceptual y Normativo de la Contabilidad Pública. de Copvtis et Scriptvris. Cuadernos de Contabilidad N° 4. Pontificia Universidad Javeriana. Primera edición.

Weber, W., Schnieder, C., Kortlüke, N., Horak, B. (1995), Die wirtschaftliche Bedeutung des Sports (L'importance économique du sport), Horfmann, Schorndorf en Andreff, Wladimir (2001). Incidencia Económica del deporte. Los intentos Europeos y franceses de elaborar una contabilidad nacional de la economía del deporte. Página 23-53.

7. ANEXOS

Anexo A

Código CIU Rev. 4 Actividades directamente relacionadas con el Deporte

División	Grupo	Clase	Descripción	Componente deportivo
30	301	3012	Construcción de embarcaciones de recreo y deporte	<p>Esta actividad incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La construcción de yates, pequeñas motonaves, barcos para pesca deportiva, botes de remo, canoas, botes y balsas inflables de recreo o deporte; embarcaciones que son usualmente más pequeñas que los barcos. • La construcción de aerodeslizadores de recreo. • La construcción de embarcaciones de recreo equipadas con motor dentro o fuera de borda, o impulsadas por el viento, por canaletes o por remos. • La construcción de chalanas, esquifes, botes salvavidas a remo, cúteres, kayacs, canoas, botes de carrera, botes de pedal, entre otros. • La reconstrucción o conversión de embarcaciones de recreo y deporte, realizada en fábrica.
32	323	3230	Fabricación de artículos y equipo para la práctica del deporte	<p>Esta actividad incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La fabricación de artículos deportivos y de atletismo (excepto prendas de vestir y calzado), artículos y equipo de cualquier material para la práctica de deportes y juegos al aire libre y bajo techo: <ul style="list-style-type: none"> - Pelotas de caucho, bolas y balones duros, blandos e inflables (para la práctica de deportes como béisbol, basquetbol, fútbol, golf, tenis, polo y bolos). - Raquetas, bates, mazos, palos de golf, entre otros. - Esquí para la nieve, fijaciones y/o botas, bastones y demás artículos para la práctica del esquí en nieve. - Esquí náuticos, tablas de vela, tablas de surf y demás artículos para la práctica de deportes náuticos. • La fabricación de artículos para la práctica de deportes acuáticos (buceo, natación, entre otros). • La fabricación de artículos para la pesca deportiva: anzuelos, aparejos y arpones, incluso

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

				<p>redes de mano (salabres) y sus partes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La fabricación de artículos para la caza, el alpinismo y otras actividades deportivas. • La fabricación de guantes y gorros de cuero, cascos, cinturones y demás accesorios especiales, incluso artículos de protección (rodilleras, musieras, etcétera), para la práctica de deportes. • La fabricación de patines para hielo y patines de ruedas, incluido el calzado con patines fijos y patinetas. • La fabricación de blancos de arquería y tiro, arcos, ballestas, flechas, incluso blancos para rifles. • La fabricación de equipo para gimnasio (bicicletas estáticas, trotadoras, escaladoras y demás máquinas de ejercicio físico y de atletismo). • La fabricación de artículos para la práctica de pilates, ballet y yoga. • La fabricación de artículos para la práctica de deportes extremos. • La fabricación de artículos para la práctica de deportes nacionales como: tejo, bolo criollo y rana. • La fabricación de los equipos o sets completos para la práctica de los deportes, que incluyan estuches, cestas, bolsas, soportes, bases, redes, carnadas, entre otros.
47	476	4762	Comercio al por menor de artículos deportivos, en establecimientos especializados	Esta actividad incluye: El comercio al por menor de bicicletas, patines, monopatines, cañas de pescar, artículos para acampar, botes y demás artículos deportivos en general, en establecimientos especializados.
77	772	7721	Alquiler y arrendamiento de equipo recreativo y deportivo	Esta actividad incluye: El alquiler de equipo recreativo y deportivo: <ul style="list-style-type: none"> • Embarcaciones de recreo, botes, canoas, veleros. • Bicicletas. • Esquí. • Otros tipos de equipo de deporte.
85	855	8552	Enseñanza deportiva y recreativa.	Esta actividad incluye: <ul style="list-style-type: none"> • El adiestramiento deportivo (fútbol, baloncesto, tenis, béisbol, etc.). • El adiestramiento en campamentos deportivos. • Las clases para animadores deportivos.

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

				<ul style="list-style-type: none"> • Las clases de gimnasia. • Las clases de equitación en academias o escuelas. • Las clases de natación. • Las actividades de instructores, profesores y entrenadores deportivos. • Las clases de artes marciales. • Las clases de juegos de cartas. • Las clases de yoga.
93	931	9311	Gestión de instalaciones deportivas	<p>Esta actividad incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La gestión de instalaciones para eventos deportivos bajo techo o al aire libre (abierto, cerrado o cubierto, con o sin asientos para espectadores): <ul style="list-style-type: none"> ○ Canchas o estadios de fútbol, hockey, cricket, béisbol, softball y canchas de frontón, entre otros. ○ Pistas de carreras para carros, perros, caballos de carreras. ○ Piscinas y estadios. ○ Estadios de atletismo. ○ Escenarios para deportes de invierno. ○ Cuadriláteros de boxeo. ○ Campos de golf. ○ Bolas. ○ Gimnasios. • La organización y gestión de competencias deportivas al aire libre o bajo techo, con participación de deportistas profesionales o aficionados, por parte de organizaciones con instalaciones propias. • La gestión de esas instalaciones y la dotación del personal necesario para su funcionamiento.
93	931	9312	Actividades de clubes deportivos.	<p>Esta actividad incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las actividades de los clubes deportivos, profesional, semi-profesional o clubes de aficionados, que ofrecen a sus miembros la oportunidad de participar en actividades deportivas, tales como clubes de: <ul style="list-style-type: none"> ○ Fútbol. ○ Bolos. ○ Natación. ○ Golf. ○ Boxeo. ○ Lucha. ○ Físicoculturismo.

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

				<ul style="list-style-type: none"> ○ Ajedrez. ○ Atletismo. ○ Gimnasia. ○ Levantamiento de pesas. ○ Clubes de tiro al blanco, entre otros.
93	931	9319	Otras actividades deportivas	<p>Esta actividad incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Las actividades de los productores o promotores de eventos deportivos, con o sin instalaciones. ● Las actividades por cuenta propia de deportistas y atletas, árbitros, jueces, cronometradores, e instructores, entre otros. ● Las actividades de ligas deportivas y órganos reguladores. ● Las actividades relacionadas con la promoción de eventos deportivos. ● La operación de pesca deportiva y caza controlada. ● Las actividades de guías de montaña. ● Las actividades de apoyo para la caza y la pesca deportiva o recreativa. ● La explotación de establos de caballos de montar, incluidos los de carreras.

Fuente: construcción propia, según CIU Rev. 4 A.C.

Anexo B

Código CIIU Rev. 4 Actividades conexamente o indirectamente relacionadas con el Deporte

División	Grupo	Clase	Descripción	Componente deportivo
13	139	1394	Fabricación de cuerdas, cordeles, cables, bramantes y redes	Esta actividad incluye: La fabricación de productos de cuerda o red tales como las redes de pesca, defensas para embarcaciones, cojines para descarga, eslingas, cuerdas y maromas con aros metálicos, las redes para deporte, cordones, mechas para traperos y artículos similares.
14	141	1410	Confección de prendas de vestir, excepto prendas de piel	Esta actividad incluye: Las sudaderas, vestidos de baño, trajes para practicar deporte, trajes para esquiar, entre otros.
15	152	1521	Fabricación de calzado de cuero y piel, con cualquier tipo de suela	Esta actividad incluye: La fabricación de calzado deportivo o casual y el especializado para la práctica de deportes, elaborado en cuero.
15	152	1522	Fabricación de otros tipos de calzado, excepto calzado de cuero y piel	Esta actividad incluye: La fabricación de calzado deportivo o casual y el especializado para la práctica de deportes, elaborado en otros materiales textiles.
25	252	2520	Fabricación de armas y municiones.	Esta actividad incluye: La fabricación de armas de fuego y artefactos similares utilizados para la caza, el tiro deportivo y la defensa.
27	279	2790	Fabricación de otros tipos de equipo eléctrico n.c.p.	Esta actividad incluye: La fabricación de tableros de marcación (como los usados en los estadios y escenarios deportivos).
29	291	2910	Fabricación de vehículos automotores y sus motores.	Esta actividad incluye: La fabricación de automóviles de turismo y otros vehículos automotores diseñados principalmente para el transporte de personas: automóviles particulares, vehículos automotores de transporte de pasajeros, diseñados para transitar por todo terreno (trineos motorizados, carritos autopropulsados para campos de golf, vehículos para todo terreno, vehículos deportivos, vehículos anfibios), y vehículos automotores para el transporte público de pasajeros, a saber, autobuses, buses articulados (Transmilenio), entre otros.
30	303	3030	Fabricación de aeronaves, naves espaciales y de maquinaria conexa	Esta actividad incluye: La fabricación de vehículos aéreos de ala fija y de manejo por tripulaciones, utilizados para el transporte de mercancías o pasajeros, para uso militar, para el deporte u otros

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

				finés.
30	309	3091	Fabricación de motocicletas	Esta actividad incluye: La fabricación de motocicletas (incluso velomotores) y velocípedos con motor auxiliar, con o sin sidecar; motocicletas de reparto y de deporte.
33	331	3311	Mantenimiento y reparación especializado de productos elaborados en metal	Esta actividad incluye: la reparación de armas deportivas y recreativas.
33	331	3315	Mantenimiento y reparación especializada de equipo de transporte, excepto los vehículos automotores, motocicletas y bicicletas.	Esta actividad incluye: El mantenimiento y la reparación de embarcaciones de recreo y deporte
41	411	4112	Construcción de edificios no residenciales	Esta actividad no reporta ninguna actividad relacionada con el deporte, pero es un de las áreas que se ve influenciada en el caso de la construcción de unidades deportivas.
42	429	4290	Construcción de proyectos de servicio público	Esta actividad no reporta ninguna actividad relacionada con el deporte, pero es un de las áreas que se ve influenciada en el caso de la construcción de unidades deportivas.
42	429	4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil.	Esta actividad incluye: la construcción, conservación y reparación de Vías de navegación, obras portuarias y fluviales, puertos deportivos, esclusas, represas y diques.
46	464	4642	Comercio al por mayor de prendas de vestir	Esta actividad incluye: El comercio al por mayor de todo tipo de prendas de vestir (incluso las prendas de vestir de cuero), para hombres, mujeres, niños y bebés, ropa interior, de dormir, de etiqueta, de trabajo, para practicar deportes, entre otros.
46	464	4649	Comercio al por mayor de otros utensilios domésticos n.c.p.	Esta actividad incluye: El comercio al por mayor de artículos fotográficos y ópticos (ej.: gafas de sol, binoculares, lupas), juegos, juguetes, artículos de piñatería, relojes y artículos de joyería, artículos deportivos, artículos de viaje de cuero natural y de imitación de cuero, maletas, bolsos de mano, carteras y artículos de talabartería y guarnicionería (sillas de montar), paraguas, instrumentos

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

				musicales, entre otros.
47	471	4719	Comercio al por menor en establecimiento no especializados, con surtido compuesto principalmente por productos diferentes de alimentos (víveres en general), bebidas y tabaco.	Esta actividad incluye: Los establecimientos no especializados de comercio al por menor con surtido compuesto principalmente de una variedad de productos nuevos, para consumo de los hogares y entre los cuales la venta de alimentos (víveres en general), bebidas y tabaco, no constituye su actividad predominante. Suelen realizar este tipo de actividad los denominados almacenes generales, misceláneas, los almacenes o tiendas por departamento con surtido diverso compuesto, por ejemplo, de prendas de vestir, calzado, muebles, electrodomésticos, artículos de ferretería, cosméticos, joyería, productos de farmacia y droguería, artículos deportivos, entre otros. Normalmente, esas mercancías se comercializan en diferentes secciones o departamentos que funcionan bajo la dirección de una gerencia central.
47	477	4771	Comercio al por menor de prendas de vestir y sus accesorios (incluye artículos de piel en establecimientos especializados.	Esta actividad incluye: El comercio al por menor de ropa deportiva.
47	477	4772	Comercio al por menor de todo tipo de calzado y artículos de cuero y sucedáneos del cuero en establecimientos especializados.	Esta actividad incluye: El comercio al por menor de zapatos deportivos.
51	511	5111	Transporte aéreo nacional de pasajeros.	Esta actividad incluye: El transporte de pasajeros por clubes aéreos para instrucción con fines deportivos o recreativos.
55	551	5513	Alojamiento en centros vacacionales	Esta actividad incluye: El servicio de alojamiento en unidades constituidas por habitaciones o apartamentos que constituyen un conjunto autónomo de turismo colectivo. Disponen de locales y servicios comunes para la alimentación, la práctica de deportes y las diversiones.
56	562	5629	Actividades de otros servicios de	Esta actividad incluye: El catering industrial, es decir, la provisión de servicios de comidas con

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

			comidas.	base en acuerdos contractuales con el cliente, para un periodo de tiempo específico. También incluye la operación de concesiones de alimentación en instalaciones deportivas y similares. La comida puede ser preparada in situ (en el lugar donde va a consumirse) o en una unidad central de preparación. Esta categoría comprende: La operación de concesiones de alimentación en instalaciones deportivas y similares.
60	602	6020	Actividades de programación y transmisión de televisión	Esta actividad incluye: La creación de la programación completa de canales de televisión, a partir de componentes adquiridos para el programa (por ejemplo, películas, documentales, etc.), componentes de producción propia donde el componente de edición es mínimo (por ejemplo, noticias locales, deportes o en directo) o una combinación de los mismos.
74	749	7490	Otras actividades profesionales, científicas y técnicas.	Esta actividad incluye: Las actividades realizadas por agencias en nombre de particulares para obtener contratos de actuación en películas, obras de teatro y otros espectáculos culturales y deportivos, y para ofertar libros, guiones, obras de arte, fotografías, etc., a editores, productores, etcétera.
79	791	7912	Actividades de operadores turísticos.	Esta actividad incluye: Visitas a museos, lugares históricos o culturales y asistencia a espectáculos teatrales, musicales o deportivos.
79	799	7990	Otros servicios de reserva y actividades relacionadas	Esta actividad incluye: La prestación de otros servicios de reservas relacionados con los viajes: reservas de transporte, hoteles, restaurantes, alquiler de automóviles, entretenimiento y deporte, etcétera. Las actividades de venta de tiquetes para obras de teatro, competiciones deportivas y otras actividades de diversión y entretenimiento.
81	813	8130	Actividades de paisajismo y servicios de mantenimiento conexos.	Esta actividad incluye: la plantación, el cuidado y el mantenimiento de vegetación para Campos deportivos y de recreación (ej: campos de fútbol, golf, entre otros), parques infantiles, praderas para tomar el sol y otros parques de recreo.
84	841	8413	Regulación de las actividades de organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios	Esta actividad incluye: La administración pública de programas destinados a aumentar el bienestar social de la comunidad en materia de: salud, educación, cultura, deporte, servicios recreativos, medio ambiente, vivienda y servicios sociales.

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación


			sociales, excepto servicios de seguridad social	
85	852	8523	Educación media técnica y de formación laboral	Esta actividad incluye: La educación media técnica y de formación laboral está dirigida a la formación calificada en especialidades tales como: agropecuaria, comercio, finanzas, administración, normalista, ecología, medio ambiente, industria, informática, minería, salud, recreación, turismo, deporte, y las demás que requieran los sectores productivo y de servicios; una vez finalizada esta, el educando podrá obtener el título o el certificado de aptitud ocupacional en el arte u oficio cursado, para la continuación en la educación superior.
93	932	9329	Otras actividades recreativas y de esparcimiento n.c.p.	Esta actividad incluye: Las operaciones de instalaciones recreativas de transporte; por ejemplo, puertos deportivos.
94	949	9499	Actividades de otras asociaciones n.c.p.	Esta actividad incluye: Los clubes sociales, aun aquellos que combinan la parte social y la práctica deportiva.
95	952	9529	Mantenimiento y reparación de otros efectos personales y enseres domésticos.	Esta actividad incluye: La reparación de artículos deportivos (excepto las armas deportivas).

Fuente: construcción propia, según CIU Rev. 4 A.C.

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación

Anexo C

		BALANCE GENERAL	
A ABRIL 30 DE 2013			
(Cifras expresadas en miles de pesos)			
ACTIVO	NOTAS		
11 EFECTIVO	1		28.618.790
1105 CAJA		2.000	
110501 Caja Principal		0	
110502 Caja menor		2.000	
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		28.616.790	
111005 Cuenta corriente bancaria		1.520.259	
111006 Cuenta de ahorro		27.096.531	
111008 Certificados de deposito a termino		0	
12 INVERSIONES	2		608
1203 INVERSIONES CON FINES DE POLITICA		0	
120334 Certificado de deposito a término		0	
1207 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		608	
120754 Empresas industriales y comerciales del estado		608	
14 DEUDORES	3		15.581.669
1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0	
140190 Otros deudores		0	
1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0	
141314 Otras transferencias		0	
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		1.324.342	
142011 Avances para viaticos y gastos de viaje		8.368	
142012 Anticipo para adquisicion de bienes		0	
142013 Anticipos para proyectos de inversion		1.315.973	
142090 Otros avances y anticipos		0	
1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		13.045.183	
142402 En Administracion		13.045.183	
1470 OTROS DEUDORES		1.212.143	
147008 Cuotas partes de pensiones		7.415	
147012 Credito a empleados		947.754	
147083 Otros Intereses		6.794	
147090 Otros Deudores		250.181	
1480 PROVISION PARA DEUDORES		0	
148090 Otros deudores		0	
16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4		306.326.721
1605 TERRENOS		110.382.062	
160505 Terrenos en uso permanente sin contraprestación		110.382.062	
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO		283	
161501 Edificaciones		283	
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		0	
163501 Maquinaria y Equipo		0	
163503 Muebles y enseres		0	
163504 Equipo de comunicación y computo		0	
163505 Equipo de transporte, Traccion y Elevación		0	
1640 EDIFICACIONES		202.985.887	
164002 Oficinas		6.701.535	
164019 Instalaciones Deportivas y Recreativas		2.029.229	
164028 Edificaciones de uso permanente sin contraprestación		194.255.123	
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		6.765.179	
165506 Equipo de recreacion y deporte		6.515.732	
165511 Herramientas y accesorios		1.768	
165523 Otros Equipos.		2.570	
165590 Otra maquinaria y equipo		245.110	
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		1.773.805	
166501 Muebles y enseres		1.589.558	
166502 equipo y maquina de oficina		14.174	
166590 Otros muebles, enseres y equipos de oficina		170.074	
1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO		2.521.337	
167001 Equipo de comunicación		960.959	
167002 equipo de computacion		1.378.040	
167090 Otro equipo de comunicación y computacion		182.337	

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación



BALANCE GENERAL

ENERO 2013 A ABRIL 30 DE 2013

(Cifras expresadas en miles de pesos)

1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		143.292	
167502	Terrestre	131.391		
167590	Otros equipos de transporte, traccion y elevacion	11.901		
1685	DEPRECIACION ACUMULADA		-18.245.124	
168501	Edificaciones	-14.652.922		
168504	Maquinaria y equipo	-947.784		
168506	Muebles, enseres y equipos de oficina	-935.532		
168507	Equipo de comunicacion y computacion	-1.609.075		
168508	Equipo de transporte, traccion y elevacion	-99.810		
19	OTROS ACTIVOS	5		77.211.190
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL		1.666.247	
190101	Efectivo	1.666.247		
190103	Inversiones	0		
1905	GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO		2.837	
190501	Seguros	2.837		
190505	Impresos publicacion	0		
190508	Mantenimiento	0		
1910	CARGOS DIFERIDOS		2.269.177	
191001	Materiales y suministros	2.269.177		
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		73.056.170	
191502	Edificaciones	61.961.697		
191590	Otras obras y mejoras en propiedad ajena	11.094.473		
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		174.290	
192005	Bienes muebles en comodato	174.290		
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES		-95.797	
192505	Bienes muebles en comodato	-95.797		
1970	INTANGIBLES		212.824	
197007	Licencias	205.124		
197008	Software	7.700		
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		-74.558	
197507	Licencias	-44.596		
197508	Software	-29.962		
	TOTAL ACTIVOS			427.738.978
	PASIVO			
24	CUENTAS POR PAGAR	6		1.817.651
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		1.478.387	
240101	Bienes y servicios	1.369.614		
240102	Proyectos inversion	108.774		
2425	ACREEDORES		274.233	
242518	Aportes a fondos de pension	72.559		
242519	Aportes a la seguridad social	9.593		
242520	Aportes al ICBF, SENA y COMFAMA	0		
242521	Sindicato	198		
242522	Cooperativas	0		
242524	Embargos	2.427		
242526	Fondos mutuos	0		
242529	Cheques no cobrados o por reclamar	21.420		
242590	Otros acreedores	168.037		
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		65.031	
243601	Salarios y pagos laborales	3.518		
243603	Honorarios	23.119		
243605	Servicios	11.148		
243606	Arrendamientos	977		
243608	compras	536		
243610	pagos al Exterior	0		
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	9.973		
243626	Contratos de obra	0		
243627	Retencion de impuesto de industria y comercio	15.759		
243698	Impuesto de timbre	-1		

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación



BALANCE GENERAL

A ABRIL 30 DE 2013

(Cifras expresadas en miles de pesos)

2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		0	
244001	Renta y complementarios	0		
244004	Industria y comercio	0		
2460	CREDITOS JUDICIALES		0	
246002	Sentencias	0		
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	7		456.059
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		456.059	
250501	Nomina por pagar	0		
250502	Cesantias consolidadas	285.731		
250503	Intereses Cesantias Consolidadas	580		
250504	Vacaciones consolidadas	58.365		
250505	Prima de vacaciones consolidadas	111.385		
250590	Otros salarios y prestaciones consolidadas	0		
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR		0	
251001	Pensiones de jubilación Patronales	0		
27	PASIVOS ESTIMADOS	8		2.106.470
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		1.077.399	
271005	Litigios y Demandas	1.077.399		
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES		279.068	
271501	Cesantias.	74.273		
271502	Intereses sobre las cesantias	7.474		
271503	Vacaciones.	44.298		
271506	Prima de vacaciones.	42.796		
271507	Bonificaciones	5.596		
271508	Prima de Antigüedad	0		
271509	Prima de navidad	29.895		
271590	Otras provisiones para prestaciones sociales	74.737		
2720	PROVISION PARA PENSIONES		125.207	
272003	Calculo actuarial de pensiones actuales	4.062		
272005	calculo actuarial de pensiones futuras	311.729		
272006	Futuras pensiones por amortizar	-190.585		
2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES		624.796	
272101	Liquidacion provisional de bonos pensionales	1.362.696		
272102	Liquidacion provisional cuotas partes B.P	-737.900		
29	OTROS PASIVOS			714.620
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		714.620	
290590	Otros recaudos a favor de terceros	714.620		
	TOTAL PASIVO			5.094.800
	PATRIMONIO	9		
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL			422.644.177
3208	CAPITAL FISCAL		194.321.527	
320801	Capital fiscal	194.321.527		
3225	RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES		75.416.697	
322501	EXCEDENTE ACUMULADO	75.416.697		
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		5.181.072	
323001	Excedente del ejercicio	5.181.072		
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		149.681.200	
325531	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	149.681.200		
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		-1.956.318	
327003	Depreciacion de propiedades, planta y equipo	-1.938.165		
327006	Amortizacion de otros activos	-18.154		
	TOTAL PATRIMONIO			422.644.177
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			427.738.977

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación



BALANCE GENERAL

A ABRIL 30 DE 2013

(Cifras expresadas en miles de pesos)

8	CUENTA DE ORDEN DEUDORAS	10		0
81	DERECHOS CONTINGENTES			-14.991.885
8120	LITIGIOS Y DEMANDAS		-14.991.885	
812004	Administrativas	0		
812090	Otros litigios y demandas	-14.991.885		
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES		0	
819090	Otros derechos contingentes	0		
83	DEUDORAS DE CONTROL			-400.912
8315	ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS		-399.713	
831510	Propiedad, planta y equipo	-343.506		
831590	Otros activos totalmente depreciados	-56.207		
8361	RESPONSABILIDADES		-1.199	
836101	En proceso internas	-1.199		
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		0	
839090	Otras cuentas deudoras de control	0		
89	DEUDORAS X CONTRA			15.392.797
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO		14.991.885	
890506	Litigios y demandas	14.991.885		
890590	Otros derechos contingentes	0		
8915	DEUDORA DE CONTROL X CONTRA		400.912	
891506	Activos depreciados totalmente	399.713		
891521	Responsabilidades	1.199		
891590	otras cuentas deudoras de control	0		
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			29.607.355
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS		0	
912002	Laborales	0		
912090	Otras obligaciones por litigios y demandas	0		
9190	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		29.607.355	
919090	Otras responsabilidades contingentes (CR)	29.607.355		
93	ACREEDORAS DE CONTROL			11.273.429
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (CR)		11.273.429	
939011	Contratos pendientes en Ejecución	11.271.002		
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.427		
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)			-40.880.785
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-29.607.355	
990505	Litigios y demandas	0		
990590	Otras responsabilidades contingentes	-29.607.355		
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-11.273.429	
991590	Otras cuentas acreedoras de control	-11.273.429		

DAVID MORA GOMEZ
Director General

GLORIA CECILIA GONZALEZ MORA
Contadora TP 75617-T

HUGO ALEJANDRO PALACIO JARAMILLO
Subdirector Administrativo y Financiero

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,
SOCIAL Y AMBIENTAL

A ABRIL 30 DE 2013			
(Cifras expresadas en miles de pesos)			
		NOTAS	
INGRESOS		11	
41	INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS		2.061.353
4110	NO TRIBUTARIOS		2.061.353
411090	Otros ingresos no tributarios	2.061.353	
44	TRANSFERENCIAS		18.061.076
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		18.061.076
442802	Para proyectos de Inversion	15.869.359	
442803	Para funcionamiento	2.191.717	
442890	Otras Tranferencias	0	
48	OTROS INGRESOS		551.075
4805	FINANCIEROS		521.355
480504	Intereses y rendimientos de deudores	10.173	
480522	Intereses sobre depósitos	414.472	
480590	Otros Ingresos Financieros	96.709	
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS		0
480819	Donaciones	0	
480890	Otros Ingresos Ordinarios	0	
4810	EXTRAORDINARIO		15.731
481008	Recuperaciones	14.499	
481023	Laborales	0	
481049	Indemnizaciones	1.232	
481090	Otros ingresos extraordinarios	0	
4815	AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES		13.989
481537	Financieros	0	
481538	Extraordinarios	13.989	
481559	Otros Ingresos	0	
	TOTAL INGRESOS		20.673.504
GASTOS		12	
51	ADMINISTRACION		1.149.223
5101	SUELDOS Y SALARIOS		582.817
510101	Sueldos del personal	389.581	
510103	Horas extras y festivos	4.817	
510113	Prima de vacaciones	27.249	
510114	Prima de navidad	18.166	
510115	Prima extralegales	0	
510117	Vacaciones	31.790	
510118	Bonificación especial de recreación	4.541	
510123	Auxilio de transporte	215	
510124	Cesantías	49.956	
510125	Intereses a las cesantías	4.541	
510130	Capacitación, bienestar social y estímulos	5.831	
510131	Dotación y suministros	0	
510147	Viáticos	0	
510160	Subsidio de alimentación	0	
510164	Otras primas	46.130	
510190	Otros servicios personales	0	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		7.324
510201	Incapacidades	7.324	
510204	Gastos médicos y drogas	0	
510206	Pensiones de Jubilación	0	
510209	Amortización Calculo Actuarial Pensiones	0	
510212	Amortización Lqul. Prov. CP BP	0	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		129.236
510301	Seguros de Vida	0	
510302	Aporte Caja de Compensacion	13.454	
510303	Aporte Seguridad Social	31.808	
510305	Riesgos Profesionales	2.583	
510306	Cotización a Ent. Adm. Reg.	57.203	
510307	Cotización a Soc. Adm. Reg.	24.189	

UN SISTEMA DE CUENTAS SATÉLITE PARA LA CONTABILIDAD DEL DEPORTE DE
MEDELLÍN

Caso del Instituto de Deporte y Recreación



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA,
SOCIAL Y AMBIENTAL

A ABRIL 30 DE 2013

(Cifras expresadas en miles de pesos)

5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		16.853	
510401	Aportes al ICBF	10.113		
510402	Aportes al SENA	6.740		
5111	GENERALES		408.960	
511111	Comisiones, honorarios y servicios	0		
511114	Materiales y suministros	192.703		
511115	Mantenimiento	0		
511116	Reparación	0		
511117	Servicios públicos	6.986		
511118	Arrendamiento	0		
511119	Viaticos y Gastos de viaje	13.080		
511120	Publicidad y propaganda	0		
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0		
511122	Fotocopias	0		
511123	Comunicaciones y transporte	0		
511125	Seguros.	32.613		
511146	Combustible y Lubricante	0		
511149	Servicio Aseo y cafetería	123.377		
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0		
511164	Gastos Legales	0		
511165	Intangibles	37.190		
511190	Otros gastos generales	3.012		
5120	IMPUESTO CONTRIBUCIÓN Y T		4.032	
512002	Cuota de Fiscalización Auditoria	1.736		
512011	Impuesto sobre vehiculo	2.296		
512090	Otros Impuestos	0		
53	PROVISION-AGOTAMIENTO Y DEPRECIACION			0
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		0	
531401	Litigios Y Demandas	0		
55	GASTO PUBLICO SOCIAL			12.778.614
5505	RECREACION Y DEPORTE		12.778.614	
550501	Sueldos y salarios	369.655		
550502	Contribuciones Imputadas	2.224		
550503	Contribuciones Efectivas	111.437		
550504	Aportes sobre Nomina	11.297		
550505	Generales	12.101.584		
550506	Asignacion de bienes y servicios	182.417		
58	OTROS GASTOS			1.564.596
5805	FINANCIEROS		8	
580590	Otros gastos financieros	8		
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS		1.815	
580801	Perdida en venta de activos	0		
580802	Perdida en baja de activos	1.815		
5810	OTROS GASTOS ORDINARIOS		0	
581006	Pérdidas en siniestros	0		
5815	Ajuste ejercicio Anterior		1.562.774	
581506	Sueldos y salarios	0		
581507	Contribuciones Imputadas	0		
581520	Gastos de Administración	0		
581588	Gastos de Administración	0		
581592	Gasto Social Recre y Depor	1.165.086		
581593	Otros Gastos	397.687		
	TOTAL GASTOS			15.492.432
	RESULTADO DEL EJERCICIO	13		5.181.072

DAVID MORA GÓMEZ
Director General

GLORIA CECILIA GONZALEZ MORA
Contadora TP 75617-T

HUGO ALEJANDRO PALACIO JARAMILLO
Subdirector Administrativo y Financiero