

Módulo 3: Contabilidad y auditorías

En este tercer módulo del curso, nos centraremos en dos conceptos que pueden parecer complejos, pero que son esenciales para la gestión financiera tanto para las organizaciones deportivas como para cualquier otro tipo de organización. Estos conceptos son la contabilidad y la auditoría. Empezaremos explorando qué es la contabilidad y luego profundizaremos en el concepto de la auditoría. Después, veremos cómo funciona la contabilidad y analizaremos los informes financieros como herramienta de comunicación. Posteriormente, aprenderemos a interpretar los informes financieros y veremos la información que deben contener los estados contables. Por último, analizaremos en qué momentos se aplican la contabilidad y la auditoría.

3. 1. Definición de contabilidad

La contabilidad es el lenguaje de los negocios, ya que proporciona un sistema estructurado para registrar, analizar y comunicar información financiera (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Es una herramienta clave para que personas, empresas y organizaciones gestionen y registren sus recursos financieros, tomen decisiones informadas y cumplan con las normativas y las regulaciones legales.

La contabilidad consiste en registrar de forma sistemática las transacciones financieras. Este proceso abarca todas las operaciones monetarias, desde las ventas y las compras hasta las inversiones y los gastos (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Estas transacciones se registran en diferentes documentos financieros, como los libros mayores, los diarios y los estados contables. Este registro detallado es la base para obtener un panorama claro y completo de la situación financiera de una entidad.

Una de las principales funciones de la contabilidad es medir y comunicar el desempeño financiero de una entidad. Esto se logra mediante la recopilación de datos financieros para generar informes clave, como el estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de fondos. Estos informes brindan una visión clara de la rentabilidad, la situación financiera y los flujos de fondos, lo cual resulta crucial para que los propietarios, los gerentes, los inversores y otros interesados puedan tomar decisiones informadas.

La contabilidad también es clave para el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Las empresas y las organizaciones deben seguir diversas normas de información financiera y regulaciones fiscales. Los contadores garantizan que los estados contables se elaboren conforme a las normas contables vigentes y que se cumplan las obligaciones fiscales. Además,



colaboran en auditorías financieras para verificar la exactitud y la transparencia de la información financiera.

La contabilidad no solo se limita a la elaboración de informes históricos, sino que también incluye las proyecciones y la elaboración de presupuestos. Mediante las proyecciones futuras basadas en el análisis de los datos financieros del pasado, tanto las empresas como las personas pueden desarrollar planes y presupuestos que guíen sus decisiones financieras. Estas proyecciones son útiles para establecer metas financieras y evaluar los resultados en función de ellas.

La contabilidad es una disciplina versátil con varias ramas especializadas, como la contabilidad financiera, la contabilidad de gestión, la auditoría y la contabilidad fiscal (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Cada una de estas ramas cumple un propósito específico dentro del campo más amplio de la contabilidad. La contabilidad financiera se enfoca en preparar estados contables para interesados externos, mientras que la contabilidad de gestión contribuye a la toma de decisiones internas. La auditoría se encarga de la revisión independiente de los registros financieros para verificar su precisión, mientras que la contabilidad fiscal es responsable del cumplimiento y la optimización de las obligaciones tributarias.

La auditoría es tiene mucha importancia en el mundo empresarial actual, por ello, la abordaremos con más detalle a continuación.

3. 2. Definición de auditoría

La auditoría es un examen sistemático e independiente de los registros financieros, las transacciones y los procesos con el objetivo de verificar que la información sea exacta y exhaustiva y que cumpla con las normativas vigentes (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). La función principal de la auditoría es brindar confianza a los interesados, como los accionistas, los inversionistas, las autoridades y el público, ya que garantiza que la información financiera de la organización sea fiable y esté libre de errores esenciales en las declaraciones o fraude.

Los auditores, quienes generalmente son profesionales certificados, llevan a cabo las auditorías mediante la revisión detallada de los estados contables, los documentos de respaldo y los sistemas de control interno de una entidad. Siguen procedimientos de auditoría establecidos para comprobar la validez de los datos financieros registrados por la empresa. La auditoría no solo verifica los estados contables, como el balance, el estado de resultados y el flujo de fondos, sino que también evalúa los controles internos y los procesos de gestión de riesgos.



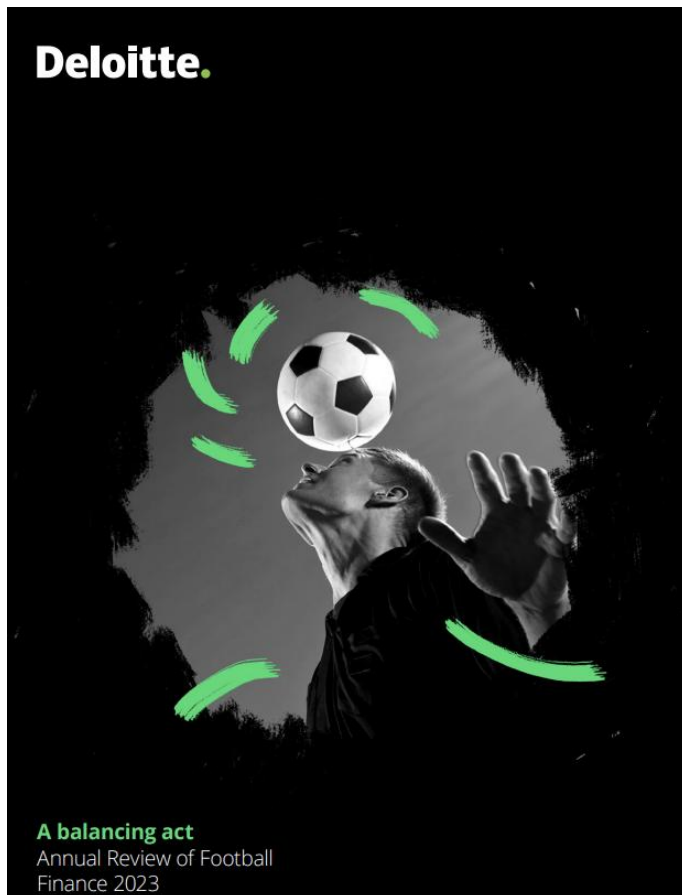
La auditoría cumple varias funciones importantes (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Primero, mejora la transparencia y la credibilidad de los informes financieros, ya que los estados auditados se consideran más confiables. Segundo, ayuda a detectar y prevenir irregularidades financieras, fraudes o errores que podrían tener un impacto negativo en las finanzas de la organización o sus interesados. Por último, asegura el cumplimiento de las normativas contables y legales aplicables. En resumen, la auditoría es fundamental para mantener la integridad y la responsabilidad de la información financiera. En la actualidad existe una industria especializada en firmas de auditoría reconocidas por su credibilidad.

Las principales firmas de auditoría, conocidas como las "Big Four", son valoradas en todo el mundo por su alcance, influencia y experiencia en auditoría, contabilidad y servicios profesionales. Estas firmas son Deloitte, PricewaterhouseCoopers (PwC), Ernst & Young (EY) y KPMG. Se desempeñan como asesores confiables para corporaciones, gobiernos y organizaciones de todo el mundo. Entre ellas se encuentran muchas organizaciones deportivas.

De hecho, estas firmas elaboran informes sobre varios aspectos del deporte, como la salud financiera de distintos sectores, el desarrollo comercial, la sostenibilidad y las tendencias mundiales. Estos informes se encuentran publicados en los sitios web de cada empresa y veremos algunos ejemplos a continuación. Los profesionales y los académicos de la industria del deporte los consultan regularmente, ya que proporcionan una visión clara del estado financiero y otros aspectos relevantes del sector deportivo.

Figura 1. Informe *Annual Review of Football Finance for 2023* de Deloitte





Fuente: Deloitte, 2023, <https://bit.ly/3Gf27e4>.

Este es un informe anual elaborado por Deloitte sobre las finanzas del fútbol en el año 2023 y está disponible en el siguiente enlace:

Fuente: **Deloitte**. (2023). *A balancing act. Annual Review of Football Finance 2023*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/uk/Documents/sports-business-group/deloitte-uk-annual-review-of-football-finance-2023.pdf>.

Figura 2. Reporte de los Campeones de Europa 2022 de KPMG



Fuente: KPMG, 2022, <https://bit.ly/40PSJGY>

Se puede acceder al Reporte de Campeones Europeos 2022 de KPMG a través del siguiente enlace:

Fuente: **KPMG.** (2022). *The European Champions Report 2022.* KPMG. <https://www.footballbenchmark.com/documents/files/public/The%20European%20Champions%20Report%202022.pdf>

Figura 3. Informe Sport Industry Outlook 2023 de PwC

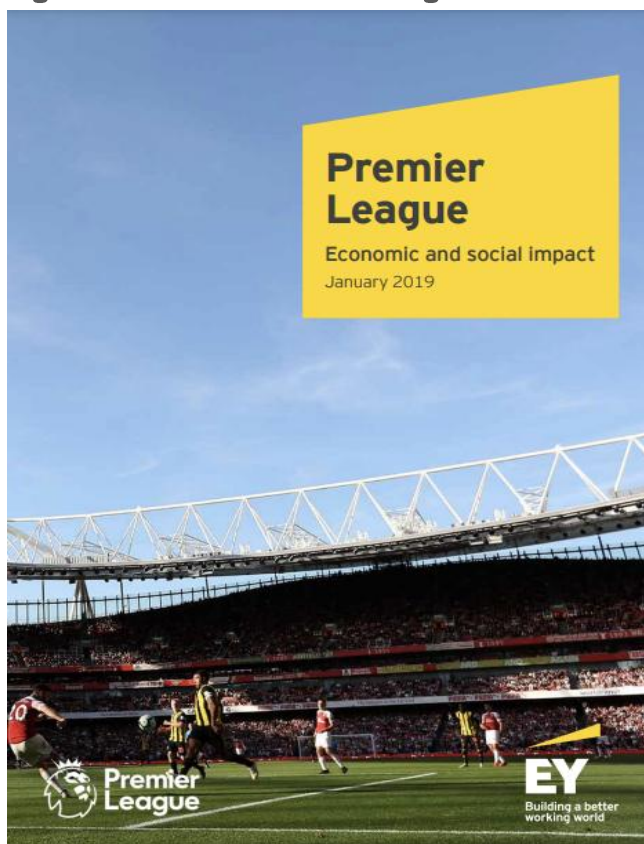


Fuente: PwC, 2023, <https://bit.ly/3GcX1Pf>.

Se puede acceder al informe de PwC sobre el panorama de la industria del deporte a través del siguiente enlace:

Fuente: PwC. (2023). *Sports Industry Outlook 2023. What's Next in Sports: From sponsorships to ESG, PwC unpacks the hottest trends.* PwC. <https://www.pwc.com/us/en/industries/tmt/library/sports-outlook-north-america.html>.

Figura 4. Informe Premier League's Economic and social impact report for 2019 de EY



Fuente: EY, 2019, <https://bit.ly/47JfL4G>.

Se puede acceder a este informe sobre el impacto económico y social de la Premier League en 2019 elaborado por EY a través del siguiente enlace:

Fuente: **EY**. (2019). *Premier League. Economic and social impact. January 2019*. EY. https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/pt_br/topics/ey-economic-advisory-/ey-premier-league-economic-and-social-impact-january-2019.pdf.

En los módulos 1 y 2 de este curso, incluimos informes de Deloitte para ilustrar los conceptos básicos de gestión financiera y así comprender mejor el funcionamiento de los sistemas financieros.

Ahora, que ya cubrimos los conceptos básicos de contabilidad y auditoría, podemos analizar la aplicación práctica en las organizaciones deportivas.

3. 3. Función de la contabilidad

La contabilidad en una organización deportiva comienza por el registro sistemático de las transacciones financieras. Esto incluye tanto los ingresos por venta de boletos, los patrocinios, la venta de productos oficiales y los derechos de transmisión como los gastos por el pago de salarios, el mantenimiento de las instalaciones y los viáticos (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). A menudo se utilizan programas y sistemas contables especializados para facilitar este proceso, que luego realizan profesionales capacitados.

Este registro es un proceso continuo que se lleva a cabo durante todo el año fiscal. Cada vez que se genera un ingreso o se incurre en un gasto, se registra de manera inmediata. Este proceso está a cargo de contadores calificados que deben clasificar cada ingreso y cada gasto en las categorías correspondientes. Hacia el final del año fiscal, la contabilidad se encarga de preparar los estados contables de la organización.

Las organizaciones deportivas elaboran estados de resultados, balances generales y flujos de fondo para resumir su desempeño financiero y situación patrimonial (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Estos informes brindan una visión clara y precisa de la salud financiera de la organización, lo que resulta fundamental para los interesados, ya sean los propietarios, los inversores, los organismos reguladores o los fans.

La elaboración de estos estados contables, o informes financieros, es de particular importancia. Estos estados no solo resumen la posición financiera de la organización, sino que también sirven como punto de control para diversos grupos de interés. Estos grupos de interés pueden coincidir con los interesados que mencionamos antes. En el caso de una organización deportiva que cotiza en bolsa, es decir, que negocia sus acciones en la bolsa de valores, estos estados son públicos para que cualquier accionista,



incluso los que tienen pocas acciones, pueda revisarlos. Existen regulaciones estrictas para garantizar la transparencia en las transacciones financieras de la organización y proteger las inversiones.

Además de los interesados, los informes financieros también deben ser revisados por los organismos reguladores (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Las organizaciones deportivas, como cualquier otra empresa, están sujetas a las regulaciones fiscales de los países donde operan. Por lo tanto, los contadores deben asegurarse tanto de que las cuentas y los montos que informan cumplan con las leyes fiscales del país como de optimizar la posición fiscal de la organización.

Esto implica que, además de cumplir con los impuestos sobre la nómina, las ventas y otros tributos relevantes en la industria deportiva, los contadores deben identificar las mejores estrategias de cálculo para aprovechar los esquemas existentes y reducir las obligaciones fiscales.

No debemos olvidar que las organizaciones deportivas a menudo están sujetas a auditorías adicionales, no solo por las autoridades fiscales o gubernamentales del país, sino también por los organismos deportivos nacionales. En ligas europeas de fútbol, por ejemplo, las federaciones nacionales exigen que los clubes que participan en la primera división presenten un informe financiero detallado al final de cada año para garantizar que mantengan una salud financiera adecuada (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Si un club no cumple con este requisito, no se le permite competir en los campeonatos nacionales. Así, este mecanismo de cumplimiento procura asegurar la salud de las organizaciones deportivas.

Un sistema similar rige las competencias internacionales. En este caso, la Federación Internacional puede solicitar a las organizaciones deportivas auditorías adicionales además de los informes financieros (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Un buen ejemplo es el Reglamento de Juego Limpio Financiero de la UEFA. Bajo estas regulaciones, los clubes que deseen participar de los campeonatos organizados por la UEFA deben presentar informes financieros detallados para demostrar que gozan de una buena salud financiera y no gastan más de lo que generan cada año.

Para poder llevar a cabo todas estas auditorías, ya sea que estén a cargo de los organismos rectores, las federaciones o los gobiernos nacionales y las autoridades fiscales, es fundamental que la contabilidad y los informes financieros cumplan con los más altos estándares posibles. Por lo tanto, debemos volver a remarcar la importancia de contratar contadores altamente calificados realizar la gestión contable y la elaboración de informes financieros.



3. 4. Los informes financieros como herramientas de comunicación

Algunos consideran que los informes financieros anuales son herramientas de comunicación corporativa (Starita, 2019). Obviamente, están dirigidos a diferentes individuos que tienen distintos intereses en una organización deportiva en particular. El propósito de estas herramientas es informar sobre cómo la gestión de la organización utiliza los recursos disponibles y toma decisiones. Esta información puede ser relevante tanto para actores internos como externos y también puede tomarse como una simple herramienta de comunicación corporativa.

La diferencia es que las cuentas se deben preparar de acuerdo con las normas aprobadas de informes financieros y deben brindar información certera sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de fondos de la organización. También debe estar respaldada por información complementaria aclaratoria cuando sea necesario (Starita, 2019). Sin embargo, estas herramientas suelen estar redactadas en un lenguaje que no siempre resulta comprensible para todos, sino que se presentan de manera estandarizada para que quienes estén familiarizados con la terminología puedan interpretarlas fácilmente.



Figura 5. Estados contables de la Juventus para el año fiscal 2017-2018

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

Amounts in euros	Note	30/06/2018	30/06/2017	Change
Non-current assets				
Players' registration rights, net	8	330,827,660	301,960,077	28,867,583
Other intangible assets	9	33,668,599	33,436,756	231,843
Intangible assets in progress	10	1,630,644	81,305	1,549,339
Land and buildings	11	132,514,065	135,074,898	(2,560,833)
Other tangible assets	12	28,435,146	24,679,639	3,755,507
Tangible assets in progress	13	1,490,953	4,641,951	(3,150,998)
Investments	14	281,682	199,040	82,642
Non-current financial assets	15	16,190,301	17,381,410	(1,191,109)
Deferred tax assets	16	14,660,017	13,366,472	1,293,545
Receivables due from football clubs for transfer campaigns	17	42,925,371	33,410,912	9,514,459
Other non-current assets	18	3,374,626	3,606,145	(231,519)
Total non-current assets		605,999,064	567,838,605	38,160,459
Current assets				
Inventory	19	5,420,716	3,394,735	2,025,981
Trade receivables	20	29,281,837	36,647,506	(7,365,669)
Trade and other receivables from related parties	56	3,489,837	3,585,193	(95,356)
Receivables due from football clubs for transfer campaigns	17	73,985,784	61,369,643	12,616,141
Other current assets	18	12,423,613	6,631,598	5,792,015
Current financial assets	15	11,926,384	13,171,646	(1,245,262)
Cash and cash equivalents	21	15,335,208	139,996,455	(124,661,247)
Total current assets		151,863,379	264,796,776	(112,933,397)
Advances paid				
Non-current advances		13,283,090	13,436,931	(153,841)
Current advances		1,522,549	1,167,145	355,404
Advances paid, total	22	14,805,639	14,604,076	201,563
Total assets		772,668,082	847,239,457	(74,571,375)

Fuente: [Imagen sin título de los estados contables de la Juventus para el año fiscal 2017-2018], (s. f.), <https://bit.ly/46ylwkG>.

Analizamos ahora la Figura 5. En este balance general, extraído de los informes del club de fútbol italiano Juventus, podemos ver el registro de varios montos para el cierre de los años fiscales de junio de 2017 y junio de 2018. También se incluye una columna que destaca los cambios entre ambos períodos. Dejemos de lado las notas explicativas, ya que no las tenemos a disposición aquí, y observemos la primera columna de la izquierda. En esta columna enumera los activos no corrientes seguidos de los activos corrientes. Entre los activos no corrientes se encuentran los derechos federativos, otros activos intangibles, los activos intangibles en curso, los terrenos y edificios, las inversiones, etcétera. En los activos corrientes se incluyen los inventarios, las cuentas comerciales a cobrar, las cuentas a cobrar por traspasos, los activos financieros actuales, los fondos y los equivalentes en caja, entre otros.

Podemos entender que todos estos representan algún tipo de valor agregado para la organización. También podemos ver que la terminología empleada no resulta fácil de entender para una persona sin conocimientos especializados. Los contadores dominan la terminología adecuada para preparar los informes de manera que sean comprensibles para las autoridades gubernamentales y fiscales.

En consecuencia, los informes financieros se crearon como un instrumento para registrar los gastos y los ingresos de una organización, pero se han convertido en herramientas de información usadas en todo el mundo y dirigidas principalmente a partes externas (Starita, 2019). Como señalamos anteriormente, los informes generados por las grandes firmas de auditoría dependen de estos documentos como fuentes de información para sus análisis.

Los estados contables también son una herramienta para comprender de dónde provienen los fondos y en qué se gastan, lo que permite a la administración tomar mejores decisiones en el futuro. Por lo tanto, podemos inferir que el objetivo de los informes financieros es proporcionar información útil para la toma de decisiones relacionadas a la asignación de recursos para la entidad. En este caso, los usuarios pueden ser tanto inversores actuales como potenciales, así como cualquier tipo de acreedor que necesite esta información para evaluar su relación con la organización.

Además, cualquier información financiera sobre la gestión corporativa de la organización podría influir en las decisiones de los accionistas actuales, especialmente respecto a su voto y su postura en las reuniones de accionistas (Starita, 2019). Es evidente que otro grupo de accionistas que tienen interés en acceder a los estados contables de una organización deportiva son los prestamistas. Las organizaciones deportivas, como muchas otras hoy en día, están vinculadas a financieros externos y otras entidades económicas. Estos prestamistas necesitan tener información precisa sobre las organizaciones deportivas con las que pretenden vincularse.

Después de todo, para poder brindar respaldo financiero, deben conocer la salud financiera de la organización. Necesitan saber si la organización puede continuar sus operaciones y controlar sus gastos. Deben ser capaces de entender la magnitud de sus obligaciones financieras, ya que esto influirá en la salud económica presente y futura. Toda esta información se encuentra en los estados contables de las organizaciones deportivas.

Tenemos en claro que las organizaciones deportivas, como cualquier otra empresa, deben llevar su contabilidad de manera transparente y precisa. Sin embargo, no todas las organizaciones deportivas están sujetas a las mismas normativas. Por un lado, algunas



organizaciones deportivas cotizan en bolsa, es decir, ofrecen sus acciones en el mercado de valores.

Cotizar en bolsa implica cumplir con estrictos requisitos de divulgación establecidos por las normativas y las directivas de transparencia de la Unión Europea, ya que los inversores necesitan información confiable y oportuna sobre el rendimiento y los activos de las empresas donde invierten (Starita, 2019). Estas directivas exigen que las organizaciones con acciones en los mercados regulados de la Unión Europea publiquen información periódica para garantizar la transparencia de sus actividades. Esto incluye informes financieros anuales y semestrales y cualquier otra información relevante sobre los derechos de voto y los precios de las acciones.

Además, todas las empresas cotizadas en la Unión Europea deben preparar cuentas consolidadas según un único conjunto de normas globales: las Normas Internacionales de Información Financiera, desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Starita, 2019). El Parlamento Europeo también introdujo regulaciones adicionales que deben observarse en la elaboración de los estados contables de estas organizaciones.

El sistema de estandarización contable internacional se diseñó con el objetivo de armonizar los procedimientos de reporte y minimizar las disparidades entre los diferentes sistemas nacionales de contabilidad (Starita, 2019). Si consideramos el proceso de globalización por fuera del mundo del deporte, podemos afirmar que la estandarización de las normativas fue un paso clave para que los estados contables anuales de distintos países fueran comprensibles para personas que operan en sistemas diferentes. Esto permite alcanzar un alto nivel de transparencia y comparabilidad en los estados contables y facilita el funcionamiento de la comunidad de inversión y capital en general.

Por otro lado, para las organizaciones deportivas que no cotizan en bolsa y que, por lo tanto, no ofrecen sus acciones en el mercado de valores, estas regulaciones podrían no ser aplicables.

3. 5. Informes financieros

Es importante destacar que, aunque el lenguaje puede ser complejo y difícil de entender, las organizaciones deportivas utilizan los estados financieros para comunicar su situación económica a una audiencia más amplia. Veamos el ejemplo de Stoke City Football Club, un club de fútbol con sede en el Reino Unido.



Stoke City FC (2023) publicó en su sitio web oficial los estados contables correspondientes al año fiscal que terminó en mayo de 2022 e incluyó detalles sobre cada cuenta presentada. Analicemos juntos este caso para volver a resaltar cómo la contabilidad financiera puede servir como herramienta de comunicación y, con la información adecuada, puede ser comprensible por un público más amplio, incluidos los fans del club.

Stoke presentó las cuentas de ingresos y gastos correspondientes a los años fiscales que terminaron en 2022 y 2021, tal como se muestra en la siguiente figura.

Figura 6. Estado de cuentas del Stoke City Football Club para el año fiscal que finalizó en mayo de 2022

Stoke City Football Club

Accounts Year ended 31 May 2022

	2022 £m	2021 £m
Stadium Generated sales	22.2	12.1
TV and Media	9.0	28.3
TOTAL SALES	31.2	40.4
Wages and Salaries - all staff and players	-37.4	-50.2
Other operating costs	-15.7	-16.6
Working Capital	-13.3	9.1
Cash Loss from Trading	-35.2	-17.3
Net investment in Stadium/Training Ground	-1.6	-0.8
Player Transfer Fees		
- Paid	-6.0	-11.3
- Received	3.8	1.5
Cashflow Before Owner Funding	-39.0	-27.9

Fuente: Stoke City FC, 2023, <https://bit.ly/40T1bGY>.

En este informe, se detallan las ventas generadas en el estadio y los ingresos provenientes de la televisión y los medios de comunicación. Luego, se deducen los salarios de todo el personal y de los jugadores, los costos operativos y el capital de trabajo. En su sitio web explican que el capital de trabajo se refiere a las provisiones hechas por el club contra ciertos contratos de jugadores que se pagaron durante la temporada 2021/22 (Stoke City FC, 2023).



Después de las deducciones, se calcula la pérdida de efectivo derivada de las operaciones comerciales calculadas.

La inversión neta en el estadio y en el centro de entrenamiento corresponde al dinero destinado a ambas instalaciones. En su sitio web detallan en qué consistió esta inversión, como la sustitución de asientos en algunas gradas y la remodelación de los bares del estadio. También describen los planes para los próximos años (Stoke City FC, 2023).

Luego, se menciona los montos pagados y recibidos en concepto de traspaso de jugadores.

Por último, se concluye con el flujo de fondos seguido de la financiación del propietario. Este monto fue negativo en ambos años, pero en su sitio web explican que los propietarios convirtieron £40 millones de deuda en patrimonio y condonaron £120 millones en deudas acumuladas en años anteriores. Además, destacan que el club sigue contando con el respaldo de los propietarios, quienes buscan invertir de manera sostenible a largo plazo (Stoke City FC, 2023).

Si bien se pueden encontrar otros detalles adicionales sobre cada una de las cuentas en el sitio web del club, como la información sobre las ventas, los ingresos y los salarios, es importante destacar que la información se presenta en un lenguaje accesible para los fans, no solo para inversores y expertos (Stoke City FC, 2023). Esto nos permite concluir, una vez más, que los informes financieros pueden ser una herramienta de comunicación diseñada para ofrecer transparencia a cualquier persona interesada en la organización. Esta práctica no es muy común en el mundo del deporte. Sin embargo, si están disponibles, los informes financieros son fundamentales para quienes desean comprender mejor la situación de una organización deportiva.

Cabe mencionar que los informes financieros completos de una organización deportiva incluyen más cuentas, que suelen ser más detalladas y complejas. Por lo tanto, este es un buen momento para discutir qué incluyen los estados contables o los informes financieros.

3. 6. Elementos de los estados contables

Un conjunto completo de estados contables normalmente incluye la siguiente información (Starita, 2019):

1. Un balance general al final del período fiscal.
2. Un estado de pérdidas y ganancias y otros ingresos globales correspondientes al período fiscal.



3. Un estado de evolución en el patrimonio neto para el período fiscal.
4. Un estado de flujo de fondos del período fiscal.
5. Notas explicativas sobre las políticas contables más importantes y otra información relevante.

Sin embargo, cada industria tiene normas diferentes sobre qué se debe incluir y reportar en los estados contables. En el caso de los requisitos de la UEFA para los clubes que cumplen con las normas de Fair Play Financiero, se presenta una lista diferente. Según el kit de herramientas de la UEFA (2011), se requiere lo siguiente:

1. **Un calendario del balance:** aquí se muestra la posición financiera del club. Indica la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio al final del período del informe. El club licenciario debe presentar la información del balance en el formato prescrito, basado en los estados contables anuales, la información complementaria y los registros contables.
2. **Un calendario de conciliación del balance:** aquí se concilia el patrimonio total, los derechos federativos y los activos fijos tangibles. Este calendario es obligatorio para algunos clubes.
3. **Un calendario de la cuenta de pérdidas y ganancias:** el club debe proporcionar la información de su cuenta de pérdidas y ganancias para cada período relevante, conforme al paquete de información financiera, y este debe estar basado en los estados contables auditados, la información complementaria sobre la licencia del club y los registros contables correspondientes.
4. **Uno o más calendarios complementarios:** para garantizar que toda la información quede reflejada en la cuenta de pérdidas y ganancias, a algunos los clubes licenciarios se le puede requerir presentar información adicional sobre sus ingresos (venta de entradas, patrocinios, derechos de transmisión, actividades comerciales y otros ingresos operativos) y sus gastos (costos de ventas y materiales, beneficios a empleados y otros gastos operativos). Algunos clubes deben presentar formularios adicionales.
5. **Un calendario de flujo de fondos:** este estado proporciona detalles sobre la evolución de los fondos y los equivalentes en caja dentro del perímetro de reporte del licenciario durante un período contable, y detalla las actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

La UEFA (2011) establece que estos informes deben presentarse en un formato específico que ellos mismos proporcionan. La UEFA insiste en la forma en que los informes deben ser elaborados para facilitar la auditoría y la revisión.



Como se mencionó anteriormente, los informes financieros son una herramienta de comunicación que puede ser más o menos accesible según el conocimiento que el lector tenga sobre la terminología utilizada.

Sin embargo, la auditoría, como vimos a lo largo de este módulo, no es simplemente revisar cuentas. Es un examen sistemático de los registros contables para evaluar la precisión de la información y el cumplimiento de las normas establecidas.

La auditoría es un proceso cuidadosamente planificado y ejecutado, y la frecuencia en la que se realiza varía según la organización. Desarrollaremos más en la siguiente sección.

3. 7. Instancias para la contabilidad y la auditoría

Como mencionamos al inicio del módulo, las organizaciones deportivas deben llevar a cabo procesos contables durante todo el año para gestionar sus finanzas de manera efectiva. La contabilidad es un proceso continuo que apoya varias áreas operativas. Esto implica el registro sistemático de las transacciones financieras a medida que ocurren a lo largo del año (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). Esta tarea de registrar en tiempo real es fundamental para que los datos financieros sean precisos y para asegurar la correcta gestión financiera de la organización. Además, la contabilidad permite elaborar presupuestos anuales que proyectan los ingresos y los gastos esperados para el año siguiente. Los presupuestos funcionan como una guía para la asignación de recursos y permite que las organizaciones deportivas establezcan metas financieras y hagan el seguimiento de su desempeño. Es fundamental elaborar presupuestos efectivos para poder gestionar los recursos financieros de forma eficiente, tanto en las organizaciones deportivas como en otros contextos.

Un aspecto básico de la contabilidad es la presentación de informes financieros (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). La contabilidad juega un papel esencial en la elaboración de estados contables, como los estados de resultados, los balances generales y los estados de flujo de fondos. Estos informes reflejan el rendimiento financiero de la organización, sus activos y sus pasivos. El propósito de estos informes es ofrecer a los interesados—propietarios, inversionistas, reguladores y fans—una visión clara sobre la situación financiera de la organización.

Además, estos informes financieros son necesarios para calcular el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Las organizaciones deportivas, como cualquier otra empresa, están sujetas a regulaciones fiscales. Los profesionales de la contabilidad garantizan que la



organización se adhiera a las leyes tributarias, incluyendo el pago de impuestos sobre la nómina, las ventas y cualquier otro gravamen aplicable.

Como podemos ver, la contabilidad es un proceso continuo que incluye hitos importantes, como los informes financieros y el cumplimiento fiscal. Estos se realizan al finalizar cada año fiscal. La auditoría, sin embargo, tiene un papel diferente y menos frecuente.

Al igual que otras entidades, las organizaciones deportivas suelen someterse a auditorías financieras anuales (Brown et al., 2016; Stewart, 2017; Wilson, 2011). La decisión de cuándo realizar las auditorías depende de varios factores, como el año fiscal de la organización, las normativas legales y las preferencias de los interesados. Muchas organizaciones deportivas, especialmente los equipos profesionales, hacen coincidir el cierre de su año fiscal con el final de la temporada competitiva. Esto facilita un cierre ordenado del ejercicio financiero y permite realizar una revisión completa del desempeño económico del año.

Algunas organizaciones deportivas, sobre todo las que reciben fondos públicos o están vinculadas a entidades gubernamentales, deben cumplir con normativas que exigen auditorías financieras anuales. Estas auditorías garantizan la transparencia y la rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos. Los inversionistas, los accionistas y los patrocinadores importantes también pueden requerir auditorías como condición para vincularse con la organización deportiva. Así, se aporta una capa adicional de seguridad financiera para los grupos de interés.

Además, el cumplimiento de las normativas internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera mencionadas antes, puede exigir auditorías anuales para garantizar que los estados contables cumplan con estos estándares. Incluso en la ausencia de requisitos legales, algunas organizaciones deportivas eligen realizar auditorías como parte de su planificación estratégica y gestión de riesgos. Las auditorías ayudan a detectar posibles debilidades financieras o áreas para mejorar y permite tomar de decisiones estratégicas informadas. Por lo tanto, las auditorías garantizan que los procesos contables se hayan ejecutado correctamente y brindan mayor confianza a todos los interesados involucrados.

Conclusión

En este módulo, profundizamos en dos conceptos clave y estrechamente relacionados: la contabilidad y la auditoría. Primero, analizamos a fondo la teoría detrás de la contabilidad y la auditoría y luego vimos en detalle cómo funciona la contabilidad y qué implica la presentación de informes financieros, tanto como herramienta de comunicación como medio para transmitir información. También vimos cómo interpretar los informes financieros y qué componentes deben incluir. Por último, discutimos en qué momentos se llevan a cabo los procesos de contabilidad y auditoría.



References

- Brown, M. T., Rascher, D. A., Nagel, M. S., & McEvoy, C. D.** (2016). *Financial management in the sport industry*. Routledge.
- Deloitte.** (2023). *A balancing act Annual Review of Football Finance 2023*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/uk/Documents/sports-business-group/deloitte-uk-annual-review-of-football-finance-2023.pdf>.
- EY.** (2019). *Premier League. Economic and social impact. January 2019*. EY. https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/pt_br/topics/ey-economic-advisory-/ey-premier-league-economic-and-social-impact-january-2019.pdf.
- KPMG.** (2022). *The European Champions Report 2022*. KPMG. <https://www.footballbenchmark.com/documents/files/public/The%20European%20Champions%20Report%202022.pdf>.
- PwC.** (2023). *Sports Industry Outlook 2023. What's Next in Sports: From sponsorships to ESG, PwC unpacks the hottest trends*. PwC. <https://www.pwc.com/us/en/industries/tmt/library/sports-outlook-north-america.html>.
- Starita, D.** (2019). *Accounting for football players under IAS/IFRS regulatory framework. An analysis of football clubs' financial statements* [thesis]. Luiss University.
- Stewart, B.** (2017). *Sport Funding and Finance*. Routledge.
- Stoke City FC.** (2023). *Club release annual accounts*. Stoke City FC. <https://www.stokecityfc.com/news/2023/march/07/club-release-/>.
- UEFA.** (2011). *UEFA Club Licensing and Financial Fair Play CL/FFP IT Solution Toolkit*. UEFA. <https://www.tff.org/Resources/TFF/Documents/TFF/Kulup-lisans/2021-FFP%20Toolkit%202021.pdf>.



[Imagen sin título de los estados contables de la Juventus para el año fiscal 2017-2018],
(n. d.). <https://seekingalpha.com/article/4274988-why-european-football-clubs-are-worthy-of-your-money>.

Wilson, R. (2011). *Managing Sport Finance*. Taylor & Francis.