



Aproximación a la realidad económica y contable de la gestión de una organización deportiva

Organización y Gestión Aplicada al Alto Rendimiento

Técnico Deportivo Superior LOE

Enseñanzas Deportivas de Régimen Especial

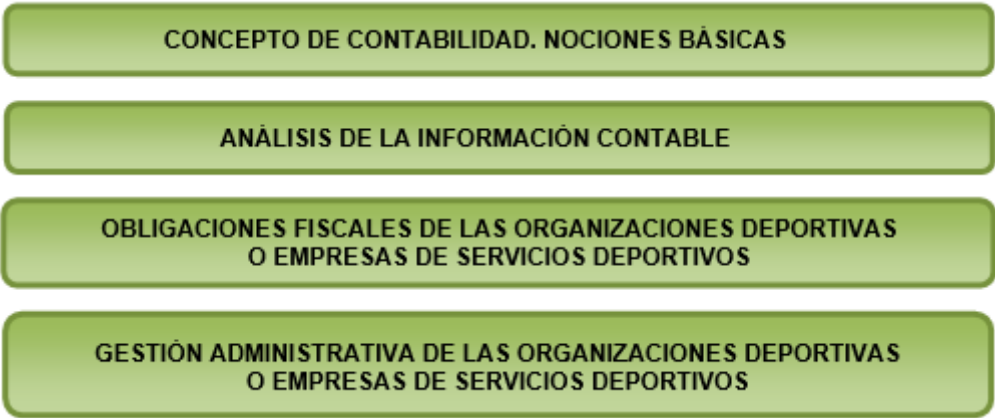
Contenidos

Aproximación a la realidad económica y contable de la gestión de una organización deportiva

Introducción

Cualquier organización deportiva, gimnasio, centro *fitness*, escuela deportiva, club de competición o recreación, etc., necesita de todo un conjunto de elementos para llevar a cabo su actividad. Es por ello por lo que a cualquier organización deportiva, independientemente de su complejidad, le es necesario conocer información de su estado económico, y es donde se hace imprescindible la contabilidad. Este tema nos va ayudar a:

- Conocer y manejar los conceptos básicos de contabilidad y familiarizarnos con el análisis de la información contable.
- Conocer las obligaciones fiscales y la gestión administrativa de las organizaciones y empresas deportivas.



Mapa conceptual
Imagen de elaboración propia

1.1. Organización deportiva o empresas de servicios deportivos

Es hora de precisar la definición de una organización deportiva, y para ello debemos partir de una definición general de empresa. Podemos afirmar que una empresa es una unidad económica -unidad de producción, de decisión y financiera- que supone la combinación de un conjunto de elementos (personas, materiales, recursos financieros, tecnología), según una determinada organización, para la producción de bienes y servicios que permitan alcanzar un objetivo determinado.

Tabla I. Tipos de empresas según Torán-Martínez y Tur, 1998.

Sector productivo		Según su tamaño	
Primario	Se encargan de la obtención de la materia prima, por ejemplo una minería, ganadería, etc.	Grandes	El número de trabajadores es superior a 50.
Secundario	Están relacionadas con la fabricación, se encargan de transformar la materia prima en productos.	Medias	El número de trabajadores no es superior a 50.
Terciario	Empresas de servicios, se encargan del transportes, o de monitores deportivos, etc.	Pequeñas	El número de trabajadores no es superior a 10.
Empresas según su propiedad		Forma de propiedad	
Públicas	El capital es aportado por la Administración pública.	Individuales	No tienen personalidad jurídica diferente de la de su propietario (persona física).
Privadas	El origen del capital es privado.	Colectivas	Sus propietarios o miembros son dos o más personas, adoptando una personalidad jurídica propia. En el ámbito deportivo existen dos tipos: <ul style="list-style-type: none">Sociedades mercantilesAsociaciones deportivas
Mixtas	El origen del capital es en parte privado y en parte público.		

Sin embargo, y a diferencia del cuadro anterior, la directiva de la Unión Europea 2003/361/CE divide las empresas según su tamaño en cuatro (Grimaldi-Puyana y Sánchez Oliver, 2017; Grimaldi Puyana, Sánchez-Oliver, Macías-Plá, y Álvarez-García, 2018): microempresa, pequeña, mediana y gran empresa; y el tamaño depende de los ingresos por explotación (ventas), el número de empleados y el total de activos (tabla II).

Tabla II. Criterios de distribución de tamaño según directiva europea

Variables	Microempresa	Pequeña	Mediana	Gran empresa
TA	≤ 500.000	≤ 4.400.000	≤ 17.500.000	> 17.500.000
IE	≤ 1.000.000	≤ 8.800.000	≤ 35.000.000	> 35.000.000
NE	≤ 10	≤ 50	≤ 250	> 250

Nota: datos expresados en euros para Total de Activos (TA) e Ingreso de la Explotación (IE). NE: Número de Empleados. Tabla extraída de Grimaldi-Puyana y Ferrer Cano (2016).

1.2. Tipos de empresas y organizaciones deportivas

De manera generalizada el negocio del deporte está estructurado claramente en dos grandes bloques de organizaciones, unas que desarrollan su actividad bajo la prestación de servicios que podemos denominar “*Empresas de servicios deportivos*”, que encuadramos en 5 subgrupos. Y las del segundo bloque que desarrollan su actividad con la “*elaboración y venta de productos deportivos*”. En la Unión Europea están catalogadas bajo un código de actividad (tabla III), denominado Código Nacional de Actividades Económicas (CNAE).

Tabla III. Código Nacional de Actividades Económicas (CNAE).

Negocio del deporte	Empresas de servicios deportivos	Elaboración y ventas productos deportivo
Gestión de instalaciones deportivas	9311	-
Alquiler de artículos de ocio y deportivos	-	7721
Actividades de los clubes deportivos	9312	-
Actividades de los gimnasios	9313	-
Otras actividades deportivas	9319	-
Fabricación de artículos de deporte	-	3230
Educación deportiva y recreativa	8551	-
Comercio al por menor de artículos deportivos en establecimientos especializados	-	4764

En relación con la clasificación de las organizaciones deportivas, Heineman (1999) propone una clasificación atendiendo a lo que determina la forma y el contenido de la oferta deportiva, así como al grado de participación y de gestión de la misma. Asimismo, cada una tiene un perfil específico de practicante, e incluso se pueden establecer competencias entre ellas. La clasificación que realiza este autor es:

“Organización del deporte no organizado, refiriéndose a aquellos que practican actividad física informal, y en la que cada participante se organiza tal y como le apetece. Es destacable la motivación y el interés específico que muestran los usuarios de estas organizaciones”.

“La oferta deportiva comercial está relacionada con el objetivo de rentabilidad o con el incremento de beneficios. En ésta se incluyen las grandes instalaciones de deporte y ocio, los gimnasios de *fitness* y culturismo, los modernos estudios de baile y gimnasia, las escuelas de danza, las academias especializadas, los gimnasios de artes marciales y las ofertas de deporte, psique y salud”.

Otra clasificación de las organizaciones deportivas, y después de una amplia revisión bibliográfica realizada por Gómez, Opazo y Martí (2008), muestra que la mayoría de las organizaciones deportivas se catalogan como dedicadas a la promoción y el desarrollo del deporte, divididas a su vez en organismos de gobierno deportivo, organizaciones productoras de eventos deportivos y organizaciones proveedoras de actividad deportiva.

A pesar de las diferentes clasificaciones, según París-Roche (1998) podemos identificar cuatro categorías principales (tabla IV): organizaciones deportivas públicas, organizaciones deportivas privadas sin ánimo de lucro, empresas de servicios deportivos (con ánimo de lucro) y sociedades anónimas deportivas. Esta tipología se basa en el carácter público o privado de las entidades y, dentro de las privadas, el objetivo que persigue la organización. Se identifica una última categoría (sociedades anónimas deportivas) que, aunque a todos los efectos es una sociedad mercantil con ánimo de lucro, posee determinadas características que le confieren una naturaleza especial. En los párrafos siguientes analizaremos estos cuatro tipos de organizaciones deportivas e identificaremos los subtipos dentro de ellos.

Tabla IV. Clasificación de las organizaciones deportivas según París-Roche.

Organizaciones deportivas públicas	Organizaciones deportivas privadas sin ánimo de lucro
1. Administraciones públicas 2. Organismos autónomos 3. Empresas públicas 4. Centros de Alto Rendimiento	5. Comités Olímpicos 6. Federaciones deportivas 7. Ligas profesionales 8. Clubes deportivos
Empresas de servicios deportivos	Sociedades Anónimas Deportivas
10. Concesionarios privados de instalaciones públicas (empresas de servicio deportivo) 11. Clubes privados 12. Gimnasios, centros fitness 13. Empresas que organizan acontecimientos deportivos únicos	11. Figura jurídica fue introducida por la Ley del Deporte de 1990 con la finalidad de introducir racionalidad y responsabilidad en los clubes deportivos profesionales

Siguiendo a París Roche (1997), podemos identificar cuatro categorías de empresas deportivas:

1. *Organizaciones deportivas públicas*: son entidades o unidades organizativas orientadas a la prestación de servicios deportivos, y creadas o controladas por la Administración Pública (Servicios Municipales de Deportes, Patronatos Deportivos Municipales, Institutos Municipales de Deportes, etc.).
2. *Organizaciones deportivas privadas sin ánimo de lucro*: son habitualmente asociaciones de naturaleza privada, creadas para la promoción de una o varias modalidades deportivas, la práctica de las mismas por sus asociados y la participación en actividades y competiciones deportivas. En España están reguladas por la Ley del Deporte de 1990 (federaciones deportivas, ligas profesionales, clubes deportivos, etc.).
3. *Empresas de servicios deportivos*: son entidades mercantiles o empresas comerciales que surgen con el objetivo de obtener beneficios mediante la explotación y comercialización de servicios deportivos o actividades relacionadas con el deporte; pueden adoptar varias formas jurídicas: empresarios individuales, sociedades limitadas o anónimas (empresas de servicios deportivos, clubes privados, gimnasios, etc.).
4. *Sociedades Anónimas Deportivas (SAD)*: figura jurídica introducida por la Ley del Deporte de 1990, con la finalidad de introducir racionalidad y responsabilidad en los clubes deportivos profesionales. Son claramente entidades mercantiles con la forma de sociedades anónimas; en consecuencia, su capital está dividido en acciones y existen los mismos órganos que en cualquier otra sociedad de este tipo. Toda la información sobre las obligaciones contables de las SAD está publicada en el Consejo Superior de Deportes:
 - [Información contable a remitir por las SAD](#)

1.3. Concepto de contabilidad

Aunque cabe destacar que a lo largo del tiempo hemos podido ver cómo la contabilidad se ha situado dentro del área de conocimiento científico, alejándose del paradigma que la convertía en una técnica consistente en un conjunto de procedimientos de registro (López-Herrera, Orta y Sierra, 2008), actualmente se define como una ciencia económica que estudia el patrimonio de las empresas tanto en sus aspectos cualitativos como cuantitativos, así como también en sus aspectos estáticos y dinámicos (Delgado-González y Ena-Ventura, 2008).

La contabilidad surge como necesidad del hombre para suplir la falta de memoria	En definitiva, el objetivo de la contabilidad es informar sobre la composición del patrimonio y su evolución (conjunto de bienes, derechos y obligaciones)
---	--

¿Qué requisitos debe tener la información contable para tomar decisiones?

La legislación vigente española establece que las empresas tienen la obligación de elaborar de forma periódica los estados contables de la misma, llamados cuentas anuales, formadas por el balance, cuenta de ganancias y pérdidas, estado de cambio del patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y memoria. Además marca los criterios que debe tener la contabilidad para facilitar información que sea:

- *Comprensible*: la información, independientemente de su complejidad, debe ser clara para que todos la podamos entender.
- *Relevante*: ser importante; además, la información no debe ser excesiva, debe ofrecer aquellos datos que resulten más significativos.
- *Fiable*: los datos no deben presentar errores, debe ser cien por cien objetiva.
- *Comparable*: que la información se pueda medir con la empresa, con el sector y con la realidad socioeconómica.
- *Oportuna*: se debe presentar cuando se necesite, siendo útil en el momento para su uso sin desfases temporales.

¿A quién va dirigida la información contable?

La información contable, como sistema de información formal, es de gran interés para los siguientes agentes, que intervienen directa o indirectamente (figura 1) en el desarrollo y funcionamiento de empresa, con la finalidad esencial de suministrar la información útil a los usuarios siguientes:



Figura 1. Agentes que intervienen en el desarrollo y funcionamiento de una empresa.
Imagen de elaboración propia

- *Propietarios*: para los propietarios es muy importante para conocer los datos del patrimonio y su evolución; además, es una herramienta fundamental para el control de los gestores.
- *Gestores*: el interés de la información es doble, por un lado se trata de un instrumento para poder planificar, gestionar y controlar la empresa, y por otro lado sirve de control por parte de los propietarios sobre las acciones realizadas por los gestores.

- *Trabajadores y sindicato:* el interés de los trabajadores radica en la viabilidad y expectativas futuras en la empresa, ya que el empleo, así como las posibilidades de promoción, dependen de ellas.
- *Acreedores:* para los acreedores la información contable se centra en la capacidad de la empresa para devolver el importe de sus deudas o satisfacer los intereses estipulados.
- *Competidores:* es de interés la publicación de una empresa para conocer los puntos fuertes y débiles, así como para el sector.
- *Administración pública:* la Agencia Tributaria exige la elaboración de estados contables.

1.4. Normativas de contabilidad

Normativa de contabilidad general de interés para empresas deportivas

- Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de 1990.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre por el que se aprueba el nuevo Plan General de Contabilidad 2007, publicado en el BOE el martes 20 de noviembre de 2007.
- Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre por el que se aprueba el nuevo Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas (PYMES) y los criterios contables específicos para microempresas.

Normativa contable de interés para las federaciones deportivas

- Real Decreto 776/1998, de 30 de abril, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de las mismas.
- Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 2 de febrero de 1994, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad de 1990 a las Federaciones deportivas.
- Real Decreto 1835/1991, de 20 de diciembre, sobre federaciones deportivas españolas y registro de asociaciones deportivas.
- Ley 10/1990, del Deporte en España, de 15 de octubre.

2. Análisis de la información contable

La contabilidad trata de dar información real económico-financiera y patrimonial de la organización, con el objetivo de tomar decisiones oportunas. Según Arquero, Cardoso y Ruiz-Albert (2012), jurídicamente el *patrimonio* es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones de una persona. Cuando hablamos de los bienes de una empresa estos se deben trasladar o deben ser susceptibles de valoración económica, pueden ser tangibles o intangibles y deben ser valorados en unidades monetarias (material deportivo, vehículos, la imagen o marca de la organización, etc.). Por otro lado, también se deben valorar económicamente los derechos y obligaciones, por ejemplo el cobro de la empresa sobre terceros o las deudas de préstamos percibidos, respectivamente. Los elementos que componen el patrimonio de una empresa doble son:

1. Aspecto económico: bienes y derechos (conjunto coordinado de medios).
2. Aspecto financiero: origen de los recursos utilizados para adquirir los activos (financiación propia o ajena), son contrarios a los bienes y derechos, en este caso la empresa es deudora a lo que llamamos obligaciones.

BIENES + DERECHOS – OBLIGACIONES = PATRIMONIO NETO

ACTIVO (PATRIMONIAL) = PASIVO + NETO (PASIVO PATRIMONIAL)

Imagen de elaboración propia

Pero, ¿cómo funciona la contabilidad?

Todos los elementos del patrimonio se representan y se miden en una cuenta, siendo estos agrupados en elementos homogéneos en masas: Activo, Pasivo y Neto (figuras 2 y 3). En definitiva trata del recuento físico de todos y cada uno de los bienes, derechos y obligaciones. Más adelante vamos hacer una introducción de los elementos contables: cuentas, balance situación como cuenta de pérdidas y ganancias.

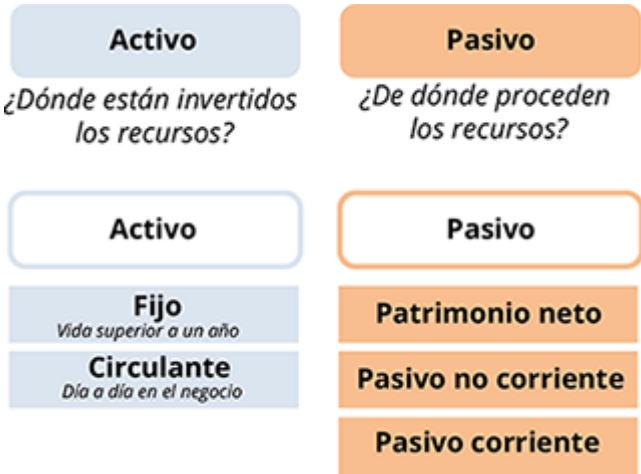


Figura 2. Elementos homogéneos en masas: Activo, Pasivo y Neto.
Imagen de elaboración propia

- **Activo:** son todos los elementos patrimoniales que son bienes y derechos de la empresa (inversiones, desembolsos pendientes de convertirse en ingresos).
 - **Activo fijo o no corriente:** también denominados inmovilizados, contribuyen a la durabilidad de la empresa durante un largo periodo (Inmovilizado intangible, Inmovilizado material, Inversiones inmobiliarias e Inmovilizado financiero).
 - **Activo circulante o corriente:** son aquellos activos cuya duración pertenece a la empresa durante un período de un año o menos (*Existenciales:* son aquellos destinados a ser consumidos durante el periodo de producción o en la prestación del servicio. *Deudores* comerciales y otras cuentas a cobrar: por ejemplo, una federación deportiva está pendiente de una subvención por parte de la Administración pública).
- **Pasivo:** fondos ajenos que se han invertido en activos o todas las obligaciones actuales.
- **Patrimonio neto:** fondos propios del empresario (valor del activo después de pagar los pasivos); se trata de la diferencia entre el valor del activo y del pasivo.

¿Cuáles son los pasos de la información contable?

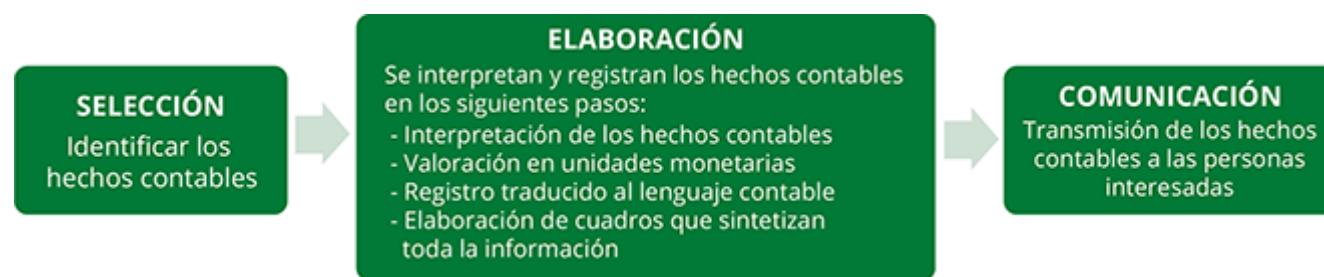


Figura 3. Pasos de la información contable.
Imagen de elaboración propia

2.2. Diferentes libros contables

La función de estos es recoger toda la información relevante de la empresa y así poder cumplir los objetivos de la contabilidad, que son los siguientes:

Libro Diario: recoge las operaciones diarias y en orden cronológico de la empresa; se puede representar de la siguiente forma:

Debe	Explicación del asiento contable	Folio del Mayor	Haber
------	----------------------------------	-----------------	-------

Libro Mayor: representa la situación y la variación de cada elemento patrimonial, así como toda la información del libro Diario. Nos ayudará a conocer el estado de cualquier elemento patrimonial en el momento, así como todas las variaciones sufridas. Se puede representar de la siguiente forma:

Fecha	Explicación	Nº de asiento diario	Debe	Haber	Saldo	D/H (*)
-------	-------------	----------------------	------	-------	-------	---------

(*) El saldo que presenta la cuenta tras cada anotación, y signo D (saldo deudor) o H (saldo acreedor) según proceda.

3. Obligaciones fiscales de las organizaciones deportivas o empresas de servicios deportivas

El iniciar una actividad económica en una organización deportiva o entidad deportiva no es diferente a otra actividad empresarial. Esto lleva a tener un conjunto de obligaciones fiscales con el Estado. Unas se realizan antes de la actividad, otras durante y otras al final de la misma. Además, estas dependen del tipo o las características de quien desarrolle la citada actividad económica deportiva; puede ser una persona física (autónomo), personalidad jurídica (entidades mercantiles) o entidades sin personalidad jurídica (sociedades civiles y las comunidades de bienes). A continuación vamos a describir el conjunto de obligaciones.

3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) es un tributo de carácter directo y naturaleza personal, que grava la renta de las personas físicas en función de su cuantía y de las circunstancias personales (igualdad, generalidad y familiares). Actualmente las competencias están cedidas a las comunidades autónomas y vienen recogidas en el artículo 12 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las comunidades autónomas y ciudades con estatutos de autonomía. Estas regulan:

- El importe mínimo personal y familiar aplicable al gravamen autonómico, siendo el límite de incremento o disminución del 10%.
- La escala autonómica de la base liquidable.
- Deducciones en la cuota autonómica por circunstancias personales y familiares.
- Aumento o disminución por inversión en vivienda habitual (art 78.2 de la Ley 35/2006 del IRPF).

El objetivo de este impuesto trata de calcular todos los rendimientos personales, ganancias y pérdidas patrimoniales independientemente de cuál sea la residencia del pagador. Este impuesto es aplicable a todas aquellas personas que residan el territorio español y personal con nacionalidad española que tuviese residencia habitual en el extranjero. Algunas de ellas son rentas del trabajo, rentas del capital inmobiliario, rentas de actividades agrícolas, ganaderas y forestales, los premios y arrendamientos de propiedad intelectual e industrial.

Toda la información sobre el IRPF está disponible en el siguiente enlace:

- [Información sobre el IRPF](#)

3.2. Impuesto sobre el Patrimonio (ISP)

Se trata de un impuesto individual sobre el patrimonio personal, y se calcula sobre el valor de todos los bienes de una persona. Actualmente es un impuesto gestionado por las comunidades autónomas, aunque inicialmente se trataba de un impuesto de carácter nacional. El objetivo de este impuesto es ejercer la función censal y de control de otros impuestos, fundamentalmente el IRPF; también ejerce mayor eficacia sobre los recursos económicos y en la utilización de los patrimonios, y en último lugar trata de alcanzar mayor justicia redistributiva de manera complementaria a través del IRPF.

El ISP está constituido sobre el patrimonio neto del sujeto; este se calcula entre la diferencia de todos los bienes y derechos del titular, y las cargas y gravámenes de los bienes y derechos, cuando disminuyen el valor de los respectivos bienes o derechos y las deudas u obligaciones personales de las que deba responder el sujeto pasivo.

Toda la información sobre el ISP está disponible en el siguiente enlace:

- [Información sobre el ISP](#)

3.3. Impuesto sobre Sociedades (IS)

El IS está redactado en el Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades. Es un impuesto directo y de naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas (art. 1) de todo el territorio español, según el artículo 8 sobre residencia y domicilio fiscal; es aplicado aquellas sociedades:

- Que se hayan constituido conforme a las normas españolas.
- Que tengan su domicilio social en el territorio español.
- Cuya su sede tenga una dirección que esté en territorio español (se realice un conjunto de actividades).

Toda la información sobre el IS está disponible en el siguiente enlace:

- [Información sobre el IS](#)

3.4. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

El ISD está regulado en la Ley 29/1978 y en el reglamento del Real Decreto 1629/1991; se trata de un tributo que grava los incrementos del patrimonio obtenidos a título lucrativo por las personas físicas, siempre que los mismos vengán causados por alguno de los impuestos que configura su hecho imponible. Personas a las que les afecta este impuesto o sujeto pasivo:

- Los herederos en transmisiones mortis causa. Este impuesto se aplica sobre el valor neto de la adquisición individual.
- Todas aquellas donaciones y transmisiones lucrativas inter vivos. Este impuesto se aplica sobre el valor neto de los bienes y derechos adquiridos
- El beneficiario de los seguros de vida. Este impuesto se aplica sobre la cantidad percibida por el beneficiario.

Las reducciones de este impuesto están reguladas en el artículo 20 de la Ley del impuesto. También se regulan en la Ley 19/1995, de modernización de explotaciones agrarias.

Toda la información sobre el ISD está disponible en el siguiente enlace:

- [Información sobre el ISD](#)

3.5. Impuestos indirectos

El sistema de imposición indirecta gira en torno a dos figuras principales: el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (ITP) y sobre Actos Jurídicos Documentales (AJD). Además de estos, hay que incluir también: el Impuesto sobre determinados Medios de Transporte, el Impuesto sobre Primas de Seguros y el Impuesto sobre la Ventas Minoritarias de Determinados Hidrocarburos.

El IVA es un impuesto de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo y grava sobre los bienes la prestación de servicios efectuada por empresarios y profesionales. Se aplica a todo el territorio español, excepto a Ceuta, Melilla e Islas Canarias. Hay diferentes tipos de *sujetos pasivos*:

- Profesionales y empresarios que prestan un servicio o venden un producto están obligados a repercutir el IVA.
- Adquisiciones intracomunitarias, repercute en el empresario que está en España y compra el bien.
- Importaciones de bienes, el contribuyente que importa el bien.

Desde el 1 de septiembre de 2012, se distinguen cuatro:

- Tipo general: 21%, se aplica por defecto cuando no se aplica otro tipo.
- Tipo reducido: 10%, se aplica a productos de alimentación, sanitarios, transportes de viajeros, la mayor parte de servicios de hostelería y construcción de nuevas viviendas.
- Tipo superreducido: 4%, se aplica a todos los artículos de primera necesidad, como leche, pan, fruta, etc.
- Las excepciones se encuentran en el artículo 20 de la Ley del IVA.

Toda la información sobre el IVA está disponible en el siguiente enlace:

- [Información sobre el IVA >> Documento de descarga](#)

El ITP y el AJD están recogidos y regulados en el RDL 1/1993, en el Boletín Oficial del Estado (BOE) de 20 de octubre y desarrollados por el RD 828/1995, BOE de 22 de junio. El objetivo de este impuesto es:

- Compraventa de muebles o inmuebles, constitución de derechos reales, arrendamientos, compraventa entre particulares de vehículos usados (embarcaciones, coches, motocicletas).
- Todas las operaciones relacionadas con las sociedades, constitución, aumento y disminución de capital, disolución, etc.
- Todos los actos jurídicos, escrituras, actas y testimonios notariales, etc.

Serán de aplicación de este impuesto al sujeto pasivo:

- Toda persona que adquiere un derecho real.
- Operaciones de sociedades.
- Actos jurídicos documentales.

Toda la información sobre el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (ITP) y sobre Actos Jurídicos Documentales (AJD) está disponible en el siguiente enlace:

- [Información sobre el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales \(ITP\) y sobre Actos Jurídicos Documentales \(AJD\)](#)

3.6. Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)

El IAE es un impuesto local que grava cualquier tipo de actividad mercantil, comercio, industria y en definitiva cualquier actividad económica. Este impuesto está regulado por varias normas:

- Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las tarifas y la instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas.
- Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las tarifas y la instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas, correspondiente a la actividad ganadera independiente.
- Real Decreto 243/1995, de 19 de febrero, que dicta las normas para la gestión del impuesto y regula las competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto.
- Así como el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

4. Gestión administrativa de organizaciones deportivas o empresas deportivas

Obligaciones fiscales de las organizaciones o empresas deportivas antes, durante y una vez finalizada la actividad empresarial (tabla IX):

Tabla IX. Obligaciones fiscales de organizaciones o empresas deportivas.

Autónomos	Sociedades civiles y comunidades de bienes	Sociedades mercantiles
ANTES DE INICIAR LA ACTIVIDAD		
Declaración Censal	Declaración Censal	Declaración Censal
Impuesto Actividades Económicas	Impuesto Actividades Económicas	Impuesto Actividades Económicas
----	Impuesto Transmisiones Patrimoniales	Impuesto Transmisiones Patrimoniales
DURANTE LA ACTIVIDAD		
Impuesto Renta Personas Físicas	Impuesto Renta Personas Físicas	Impuesto Sociedades
Impuesto Valor Añadido	Impuesto Valor Añadido	Impuesto Valor Añadido
Declaración anual Operación con Terceros	Declaración anual Operación con Terceros	Declaración anual Operación con Terceros
AL FINALIZAR LA ACTIVIDAD		
Declaración Censal	Declaración Censal	Declaración Censal
----	Impuesto Actividades Económicas	Impuesto Actividades Económicas

4.1. Antes de comenzar la actividad

La presentación de la Declaración Censal (DC) se encuentra dentro del censo de empresarios, profesionales y retenedores; consiste en dar de alta a las personas o entidades que vayan a desarrollar una actividad deportiva empresarial o profesional. Estas, además de dar de alta a la entidad, también deben comunicar las modificaciones y posible baja de la actividad.

- El alta en sociedades se da a través de los modelos 036 y 037, este último para personas físicas.
- Alta de Impuestos de Actividades Económicas (IAE), modelos 036 y 037, y en el caso de estar exento del pago, modelo 840-848 si tributa.
- Impuesto de Transmisiones Patrimoniales (ITP) y actos jurídicos, modelo 600, este será del 1% de la sociedad.

Enlaces a los modelos:

- [Modelo 036](#)
- [Modelo 037](#)
- [Modelos 840-848](#)
- [Modelo 600](#)

4.2. Obligaciones fiscales durante la actividad para autónomos, empresario individual, comunidades de bienes y sociedades civiles

PRIMERO: presentar la declaración del IVA

- *Régimen general:* este se realizará los tres primeros meses entre los días 1 y 20 de los meses de abril, julio y octubre, siendo el cuarto trimestre entre los días 1 y 30 de enero del año siguiente; para ello se deberá utilizar el *modelo 303*. Además se debe entregar un resumen anual entre los días 1 y 30 del mes de enero del año siguiente, utilizando el *modelo 390*.
- *Régimen simplificado:* se realiza igual que el modelo general pero se utiliza otro tipo de modelos: *modelo 310 y 311* para la liquidación ordinaria y final, respectivamente. En el caso de realizarse combinadas, o sea, régimen simplificado y régimen general, se utilizarán los *modelos 370 y 371*.

A partir de la declaración correspondiente al primer periodo de liquidación del ejercicio 2014 y siguientes, se debe tener en cuenta:

- Si usted tributa en régimen simplificado y venía utilizando alguno de los modelos 310, 311, 370 y 371 debe saber que han sido suprimidos. Para sus nuevas declaraciones deberá utilizar el *modelo 303*.

SEGUNDO: presentar el impuesto del IRPF

- *Autónomos, sociedades civiles y comunidades de bienes:* se tributa sobre el impuesto de la renta IRPF, se deberán realizar los pagos trimestralmente utilizando los *modelos 130 y 131* para pago fraccionado; los tres primeros meses entre los días 1 y 20 de los meses de abril, julio y octubre, siendo el cuarto trimestre entre los días 1 y 30 de enero del año siguiente. Anualmente se debe presentar el modelo *D-100*, entre los días 1 y 30 de enero del año siguiente.

TERCERO: Impuesto de Sociedades (IS)

- *Para sociedades mercantiles:* se tributa el impuesto de sociedades, se deberá realizar trimestralmente a través del *modelo 202* y anualmente a través del *modelo 200*. Con los mismos plazos que el IVA.

CUARTO: otras obligaciones fiscales

- *Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI):* recogido en el Real Decreto Legislativo 2/2004, se trata de un impuesto para los bienes inmuebles rústicos y urbanos, cuyas características están definidas por las normas reguladoras del catastro. El impuesto del inmueble está relacionado con los servicios públicos que afecten al inmueble, superficie del mismo, derecho real de usufructo y derecho de propiedad. Se trata de una cuota anual, pudiendo fraccionarse para su pago semestral.
- *Declaración anual de operaciones a terceros (DAOT):* se realiza durante el mes de marzo, siempre que se hayan realizado operaciones el año anterior con otra entidad o persona y esta haya superado los 3006 euros, se realizará a través del *modelo 347*.
- *Pagos sometidos a retenciones:* están relacionados con el salario de los empleados, pagos a profesionales, abono del alquiler, etc. Para ello, se deberá utilizar el *modelo 111* para el IRPF, *modelo 190* para el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta y el *modelo 115* para rentas o rendimientos procedentes de arrendamientos o subarrendamientos de inmuebles urbanos.

Enlaces a los modelos:

- [Modelos, procedimientos y servicios](#)

Glosario

Empresa deportiva

Unidad económica (cobra un precio) que, a través de una organización (dependerá del tamaño de la misma), combina distintos factores humanos, materiales y financieros en cantidades determinadas para la producción de servicios deportivos, con el ánimo de alcanzar unos fines determinados.

Bienes

Aquellos factores productivos, materiales o inmateriales que la empresa utiliza para conseguir sus objetivos.

Derecho

Aquellas situaciones jurídicas de la empresa en posición de recibir frente a terceros.

Obligación

Se trata de las deudas con otras organizaciones o compromisos adquiridos en una posición de contribuyente.

Abrir una cuenta

Consiste en iniciar una nueva cuenta para preparar un nuevo elemento patrimonial o nuevo concepto de resultado, asignando su título y valor inicial.

Cargar

Anotación en la columna del Debe.

Abonar

Anotación en la columna del Haber.

Saldo

Se trata de la diferencia de las sumas de las columnas del Debe y el Haber.

Saldar una cuenta

Consiste en realizar una anotación de la misma, de forma que se igualen las sumas deudoras y las sumas acreedoras, obteniendo el saldo cero.

Obligaciones fiscales

Se trata de la aportación económica o impuesto a realizar por el contribuyente, tratándose del derecho público para recaudar lo necesario para sufragar el gasto público.

Gravamen

En latín significa una carga, se trata de un impuesto que se le impone a una persona o bien.

Sujeto pasivo

Aquella persona física o jurídica que es responsable ante una obligación fiscal o es deudor.

Mortis causa

Causa de muerte.

Inter vivos

Entre personas vivas.

Adquisiciones intracomunitarias

Es la obtención del poder de disposición sobre bienes muebles corporales expedidos o transportados al territorio de aplicación del impuesto, con destino al adquirente, desde otro Estado miembro, por el transmitente, el propio adquirente o un tercero en nombre y por cuenta de cualquiera de los anteriores (art. 15, IVA).

Catastro

Se trata del registro administrativo del Estado, todos aquellos inmuebles rústicos y urbanos.

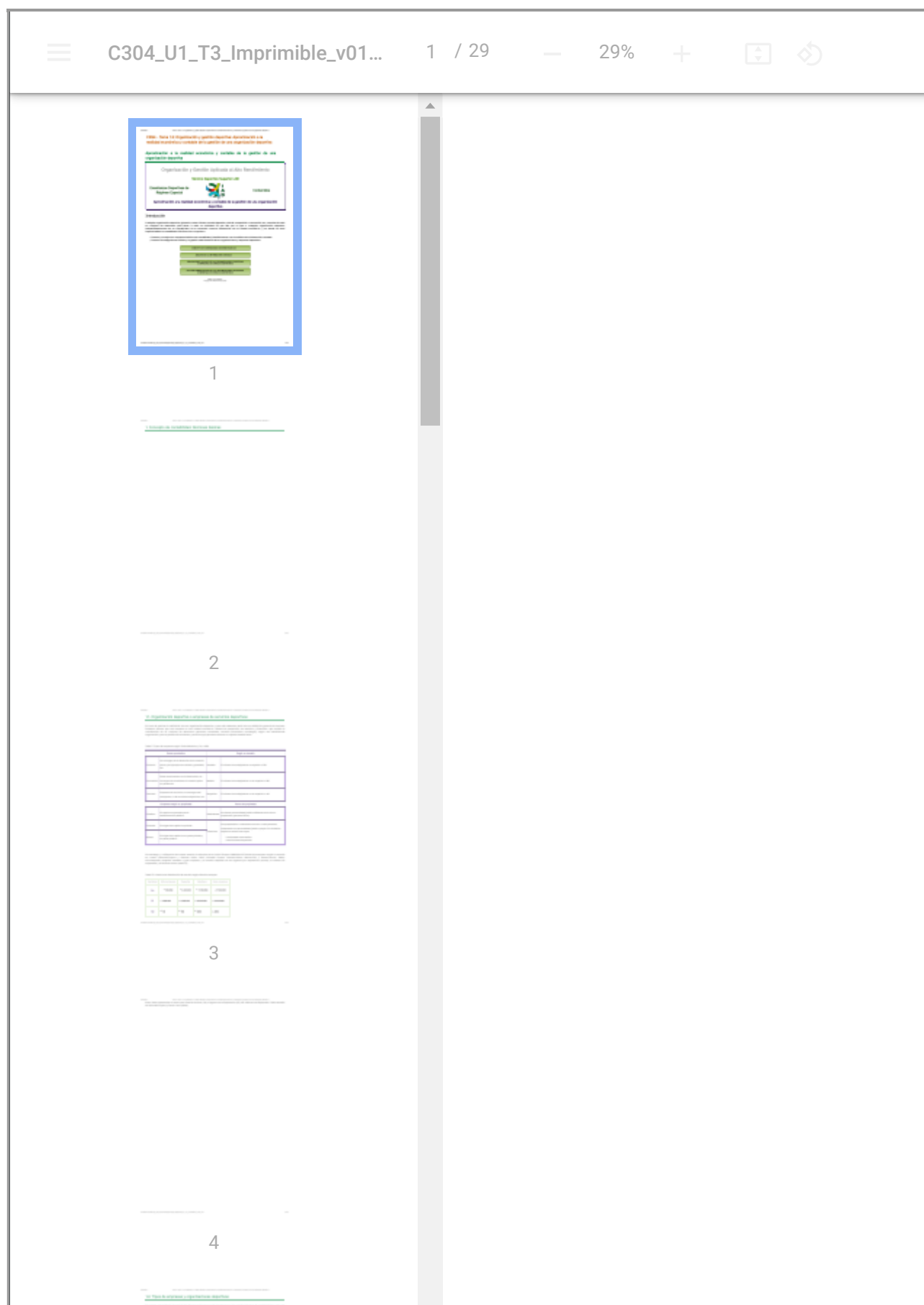
Usufructo

Se trata del derecho de uso pero no de propiedad.

Referencias bibliográficas

- Acosta Hernández. *Gestión y administración de las organizaciones deportivas*. Madrid: Paidotribo, 2005.
- Agencia Tributaria. *Obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en el territorio español*, 2011.
- Agencia Tributaria. *Actividades económicas, obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en el territorio español*, 2011.
- Alberto, C.; Hernando, V. y Fernández, J.A. *Gestión y Dirección de Empresas Deportivas*. Barcelona: Paidotribo, 1996.
- Arquero, Jiménez-Cardoso y Ruiz. *Introducción a la contabilidad financiera*. Madrid: Pirámide, 2011.
- Argote Rodríguez. *Guía del Régimen Fiscal de Entidades sin Fines Lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo*. Madrid: Fundación Luis Vives, 2008.
- Caballero Míguez, G. *Análisis y evaluación de balances: una introducción a los estados contables y su análisis*. Madrid: Ed. Díaz de Santos, 2006.
- Delgado-González y Ena-Ventura. *Contabilidad general y tesorería*. Madrid: Paraninfo, 2006.
- Gómez, S., Opazo, M. y Martí, C. Características estructurales de las organizaciones deportivas. *IESE Business School, CSBM*, pp.1-24, 2007.
- Grimaldi Puyana, M. y Sánchez Oliver, A. J. Evolución en rentabilidad financiera y endeudamiento según tamaño de organizaciones de gestión de instalaciones deportivas de ocio no competitivo. *Podium: Sport, Leisure and Tourism Review*, 2017, 6(3), 46-57.
- Grimaldi Puyana, M., y Ferrer Cano, P. Dimensión y perfil de las organizaciones de gestión de instalaciones deportivas. *Apunts: Educación física y deportes*, 2016, 4 (126), 72-78.
- Grimaldi-Puyana, M., Sánchez-Oliver, A. J., Macías-Plá, R., y Álvarez-García, J. Perfil, evolución y características de las organizaciones de gestión de campos de golf en España, 2018, 39(6),30-34.
- Heineman, K. *Sociología de las organizaciones voluntarias. El ejemplo del club deportivo*. Valencia: Tirant lo Blanch, 1999.
- Ley 36/2006, de 29 de noviembre, de medidas para la prevención del fraude fiscal, y Ley del Impuesto sobre Sociedades.
- Ley 10/1990, de 15 de octubre, del Deporte en España,.
- López-Herrera, Orta y Sierra. *Introducción a la contabilidad de estados financieros. Especial referencia a las empresas turísticas*. Madrid: Pirámide, 2008.
- Marcaida, J.L. *Contabilidad General*. Madrid: Ed. Deusto, 2006.
- Ministerio de Economía y Hacienda. *Sociedades 2010, manual práctico*. España: Agencia Tributaria, 2011.
- Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 2 de febrero de 1994, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad de 1990 a las federaciones deportivas.
- Rivero, J. *Contabilidad financiera*. Madrid: Trivium, 1993.
- Reales Decretos 1514/2007 y 1515/2007, respectivamente, que aprueban el Plan General de Contabilidad, y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas Empresas y criterios contables específicos para microempresas.
- Rodríguez López. La contabilidad de las federaciones deportivas españolas. *International Journal of Sports Law & Management*. 2008, 4, 35-43.
- Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de 1990.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el nuevo Plan General de Contabilidad 2007, BOE de 20 de noviembre de 2007.
- Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el nuevo Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas (PYMES) y los criterios contables específicos para microempresas.
- Real Decreto 776/1998, de 30 de abril, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y las normas de información presupuestaria de las mismas.
- Real Decreto 1835/1991, de 20 de diciembre, sobre federaciones deportivas españolas y registro de asociaciones deportivas.
- Torán-Martínez y Tur. *Contabilidad General y Tesorería*. Getafe: Ministerio de Educación y Cultura, 1998.
- París Roche. *La planificación estratégica en las organizaciones deportivas*. Madrid: Paidotribo, 1996.

Descarga aquí la versión imprimible de este tema:



Si quieres escuchar el contenido de este archivo, puedes instalar en tu ordenador el lector de pantalla libre y gratuito [NDVA](#).

Créditos

Título	Características motrices, psicológicas, afectivas y sociales de las personas deportistas, relacionándolas con los estadios madurativos de la infancia
Autoría	Moisés Grimaldi Puyana, Jerónimo García Fernández

Aviso legal

Las páginas externas no se muestran en la versión imprimible

<http://www.juntadeandalucia.es/educacion/permanente/materiales/index.php?aviso>