

CONTABILIDAD DE COSTES, CONDICIÓN FINANCIERA Y APROXIMACIÓN AL BENCHMARKING EN LOS SERVICIOS DEPORTIVOS MUNICIPALES

Jorge García Unanue

Resumen

El objetivo general de este trabajo es generar información y procedimientos que faciliten la implantación de la contabilidad de costes y la medición del rendimiento financiero en los servicios deportivos municipales. Para ello, se han desarrollado 3 estudios diferenciados, cada uno con su propia metodología y procedimientos concretos.

En el **Estudio 1** se ha desarrollado una investigación intervencionista, implantando un modelo de cálculo de costes en 8 servicios deportivos municipales. Se analizaron la situación de partida, el desarrollo del estudio de costes (condicionantes y barreras), así como la utilidad real de dicho modelo. Entre los hallazgos destacamos la necesidad de implantar un modelo sencillo y fácil de utilizar, que gire en torno a las instalaciones deportivas y que esté orientado a obtener información de utilidad para la fijación de precios y la planificación de actividades. Así, conseguimos un modelo de cálculo final, específico para los servicios deportivos municipales. Además, aparte de definir el modelo de cálculo final y todas sus características, se añade una propuesta para su mecanización mediante una aplicación informática, con el objetivo de facilitar su implantación inicial.

El **Estudio 2** analiza el rendimiento financiero en los organismos autónomos municipales que prestan servicios deportivos, pudiendo conocer la realidad de sector y proponer resultados de referencia. Para ello, se ha diseñado un modelo de condición financiera, y se ha aplicado sobre las liquidaciones presupuestarias de los organismos autónomos entre 2002 y 2011, contabilizando un total de 2.139 observaciones. Se han calculado los principales percentiles, y se ha cuantificado el porcentaje de entidades con unos resultados iguales o superiores a los considerados como teóricamente adecuados. Además, también se han estudiado las posibles diferencias año por año. El estudio concluye que los estándares teóricos no son adecuados para desarrollar una evaluación comparativa, proponiendo otro tipo de resultados más adecuados.

Por último, el **Estudio 3** analiza la posible influencia que el entorno puede tener sobre la condición financiera en general de los organismos autónomos municipales que prestan servicios deportivos. De esta manera, los gestores de los organismos autónomos deportivos podrían seleccionar otros con los que compararse de forma más objetiva, al limitar la influencia del entorno sobre los resultados. Para ello, se han utilizado los resultados del Estudio 2 y se han aplicado modelos de regresión de efectos fijos y de efectos aleatorios. Los resultados muestran que para las entidades analizadas, las variables utilizadas para representar el entorno tienen muy poco poder explicativo. Sin embargo, se encuentran varios resultados significativos que podrían

ayudar a mejorar la objetividad a la hora de seleccionar otras entidades similares para comprar los resultados. Los factores a destacar son el tamaño de la población, que afecta negativamente, y los resultados financieros municipales, que afectan de forma positiva sobre el rendimiento financiero de los organismos autónomos deportivos municipales.

Abstract

The main objective of this work is to generate information and procedures so as to facilitate the implementation of cost accounting and financial performance measurement in municipal sport services. For this reason, we have developed 3 studies with specific methodology and procedures for each one.

In the **Study 1**, an interventionist research has been developed, implementing a cost accounting system in 8 municipal sport services. On the one hand, we have analyzed the starting situation, the study cost development (conditionings and barriers) and its real usefulness. Besides, among the findings we can highlight the need for a model in order to be simpler and easier to implement. It talks about the sport facilities and it should be focused on obtaining useful information to set prices and plan activities. On the other hand, we achieved the final specific costing model for municipal sport services, as a result of incorporating these findings. Moreover, apart from defining the final costing model, a proposal for mechanization is added by a computer application, in order to facilitate initial implementation.

Study 2 analyzes the financial performance in some municipal autonomous agencies that delivery sport services at local level. It lets us to know the reality of the sector and make proposals about benchmark results. To do this, we have designed a model of financial condition which is easier to calculate. Besides it has been applied on the budget of autonomous bodies from 2002 to 2011, accounting for a total of 2.139 observations. We also calculated the main percentiles and accounted the percentage of entities with the same or better results than those considered theoretically appropriate. Furthermore, an analysis of the evolution of each indicator was carried out to complement the previous one. The study concludes that theoretical standards are not adequate to develop benchmarking, proposing other more appropriate results.

Finally, **Study 3** examines the possible influence that the environment can have on the financial condition of autonomous municipal agencies providing sports services.. In that way, we used the results of Study 2 and applied several regression models. The results of the organizations analyzed show that the variables used to represent the environment have very little explanatory power. However, there are several significant results which could help the managers to improve the objectivity when they select similar entities in order to compare his results. Moreover, It also let them restrict some posible environmental influences. The main factors to take into account are the size of the population which is an adverse factor, and the municipal financial results which affects positively.