

**PROPUESTA DEL ANÁLISIS DEL DESARROLLO ECONÓMICO A PARTIR
DEL FAIR PLAY FINANCIERO EN EL EQUIPO EL PARMA DE LA LIGA
ITALIANA PARA LOS AÑOS 2019-2020**

**DIEGO FERNANDO PÉREZ PULSARA
JORGE MAURICIO SOLARTE ARCOS**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
PASTO NARIÑO
2022**

**PROPUESTA DEL ANÁLISIS DEL DESARROLLO ECONÓMICO A PARTIR
DEL FAIR PLAY FINANCIERO EN EL EQUIPO EL PARMA DE LA LIGA
ITALIANA PARA LOS AÑOS 2019-2020**

**DIEGO FERNANDO PÉREZ PULSARA
JORGE MAURICIO SOLARTE ARCOS**

MONOGRAFIA

**Asesor
Mg. DIEGO FERNANDO DAVID**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
PASTO NARIÑO
2022**

Nota de Aceptación

Jurado

Jurado

Pasto, Nariño abril del 2022

“Declaro que la responsabilidad intelectual del presente trabajo es exclusivamente de su autor. La Universidad CESMAG no se hace responsable de contenidos, opiniones o ideologías expresadas total o parcialmente en él”.

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. TEMA DE INVESTIGACION	2
1.2. LINEA DE INVESTIGACION.	2
1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.3.1. Descripción del problema	2
1.3.2. Formulación del problema	5
1.4. OBJETIVOS	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. JUSTIFICACIÓN	5
1.6. VIABILIDAD	6
2. MARCO REFERENCIAL.	7
2.1. ANTECEDENTES	7
2.2. MARCO CONTEXTUAL	10
2.2.1. Macro contexto	10
2.2.2. Micro contexto	12
2.2.3. Reseña histórica empresa	14
2.3. MARCO LEGAL	15
2.4. MARCO TEÓRICO	23
2.4.1. Fair play financiero	23
2.4.2. Entidades deportivas	24
2.4.3. Estrategias financieras	24
2.4.4. Estrategias financieras en el futbol	25
2.4.5. Contabilidad en entidades deportivas.	25
2.4.6. Finanzas en organizaciones deportivas	26
2.4.7. Areas dentro de los clubes	27
2.4.8. presupuesto en organizaciones deportivas	28
2.4.9. planificación presupuestaria	29
2.4.10. evaluacion financiera	29
2.4.11. Fraudes deportivos	¡Error! Marcador no definido.0
2.4.12. Auditoria en entidades deportivas	¡Error! Marcador no definido.1
2.5. MARCO CONCEPTUAL	¡Error! Marcador no definido.2
2.5.1. Desarrollo económico	¡Error! Marcador no definido.2
2.5.2. Club deportivo	¡Error! Marcador no definido.2
2.5.3. UEFA	¡Error! Marcador no definido.2
2.5.4. Fair play financiero	¡Error! Marcador no definido.2
2.5.5. Contabilidad financiera	¡Error! Marcador no definido.2
2.5.6. Finanzas	¡Error! Marcador no definido.3
2.5.7. Presupuesto	¡Error! Marcador no definido.3
2.5.8. Liquidez	¡Error! Marcador no definido.3

2.5.9.	Administración financiera	¡Error! Marcador no definido.3
2.5.10.	Fraude financiero	¡Error! Marcador no definido.3
2.5.11.	Análisis financiero	¡Error! Marcador no definido.4
2.5.12.	Indicadores financieros	¡Error! Marcador no definido.4
2.5.13.	Prueba acida	¡Error! Marcador no definido.4
2.5.14.	Endeudamiento financiero	¡Error! Marcador no definido.4
2.5.15.	Auditoria	¡Error! Marcador no definido.5
3.	METODOLOGÍA	36
3.1	PARADIGMA	36
3.2	ENFOQUE	36
3.3	METODO	36
3.4	TIPO DE ESTUDIO	37
3.5	POBLACION Y MUESTRA	37
3.5.1	Población	37
3.5.2	Muestra	37
3.6	TECNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION	38
3.7	RESULTADO DE LA INVESTIGACION	38
3.7.1	aplicación de instrumentos de recolección de información	39
3.7.2	Tabulación y sistematización de información	39
4.	ANALISIS DE RESULTADOS	51
4.1.	OBJETIVO 1	51
4.1.1.	Análisis financiero del equipo el Parma	55
4.1.2.	Matriz MEFI	56
4.1.3.	Análisis de la matriz MEFI	57
4.1.4.	Matriz MEFE	57
4.1.5.	Análisis de la matriz MEFE	58
4.1.6.	Matriz FLOR	59
4.1.7.	Análisis de la matriz FLOR	60
4.1.8.	Análisis manejo administrativo y financiero del Parma	61
4.2.	OBJETIVO 2	63
4.2.1.	Papel de la contabilidad en un club deportivo	63
4.2.2.	Análisis de importancia de la contabilidad	66
4.3	OBJETIVO 3	69
4.3.1	uso del manual	70
4.3.2	Aspectos generales	70
4.3.3	Base legal contable	71
4.3.4	Políticas contables específicas	72
4.3.5	Política para presentación de estados financieros	83

CONCLUSIONES	85
BIBLIOGRAFIA	87
ANEXOS	92

LISTA DE CUADROS

	PAG
Cuadro 1. Matriz de análisis de información	39
Cuadro 2. Matriz manejo financiero Parma	51
Cuadro 3. Matriz MEFE	56
Cuadro 4. Matriz MEFE	58
Cuadro 5. Matriz FLOR	60
Cuadro 6. Matriz importancia de la contabilidad	66
Cuadro 7. Vida útil propiedad planta y equipo	76

LISTA DE GRÀFICAS

	PAG
Gràfica 1. facturación futbol europeo	47
Gràfica 2. ingresos anuales ligas europeas	48

LISTA DE ANEXOS

	PAG
Anexo A. Matriz de análisis de información	93
Anexo B. Matriz manejo financiero Parma	94
Anexo C. Matriz importancia de la contabilidad	95

RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO

CODIGO: 1035

PROGRAMA ACADEMICO: Contaduría Pública – Universidad CESMAG

FECHA DE ELABORACIÓN: 3 de abril del 2022

AUTORES: Diego Fernando Pérez Pulsara y Jorge Mauricio Solarte Arcos

ASESOR: Mg: Diego Fernando David

TITULO: Propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020

PALABRAS CLAVES: fair play, Parma, contabilidad, fraude financiero, estados financieros, club deportivo, matrices de análisis, UEFA, finanzas, endeudamiento financiero, auditoria, administración financiera.

DESCRIPCION:

Informe final de investigación en donde los autores pretenden analizar a un equipo importante de la liga italiana como lo es el Parma del grupo alimentario Parmalat y detallar el impacto económico y financiero a partir del fraude ocasionado en dicha organización además de detallar el efecto que genera el fair play financiero dentro de los clubes de fútbol como un factor relevante y como una disposición emitida por la UEFA.

Mediante el diagnóstico realizado se pudo observar, que a pesar de la rentabilidad que generan los clubes deportivos y donde manejan grandes cantidades de dinero se resalta la importancia de la contabilidad dentro de estas entidades deportivas y más aún en un club de futbol como el Parma donde se evidenció la carencia y necesidad de un adecuado manejo y control de las operaciones contables y financieras, por ello, se hizo necesario realizar un análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en mencionado equipo, con el fin de hacer una comparación entre la economía, las finanzas, el campo contable y el fútbol donde más que un deporte es un negocio.

CONTENIDO:

El proyecto de grado consta de cuatro capítulos distribuidos de la siguiente manera:

El primer capítulo conformado por el problema de la investigación, describe la línea de investigación y el planteamiento del problema, contiene el objetivo general y los objetivos específicos, así como también, la justificación y viabilidad del proyecto.

En cuanto al segundo capítulo, se encuentra el marco referencial, contiene los antecedentes regionales, nacionales e internacionales; marco contextual, en el cual se relacionan el macro y micro contexto y la reseña histórica; marco legal, en el que se establecen las normas que sirven como base para el desarrollo del tema de investigación; marco teórico, donde se agrupan los distintos temas relacionados con el presente trabajo y por último, el marco conceptual, el cual contribuye al entendimiento de este.

El tercer capítulo incluye la metodología, en la cual se plantea el paradigma, enfoque, método, tipo de investigación, población y muestra, técnicas de recolección de información y finalmente, se obtiene el resultado de la investigación, a través de la aplicación de matrices de recolección de información.

En el cuarto capítulo, se presenta el análisis de resultados, se presentan los resultados del desarrollo de los objetivos obtenidos con ayuda de distintas herramientas como las matrices de diagnóstico.

Entre los principales hallazgos o resultados derivados del desarrollo del respectivo trabajo de grado se encontraron que el fraude financiero en el Parma un club deportivo controlado indirectamente por Parmalat fue cometido con instrumentos muy sencillos como control de la correspondencia de los auditores, falsificación de recibos bancarios, cambios de domicilio social, para no tener que cambiar de auditor, también sacrificó su liquidez, lo cual la hizo vulnerable al cobro por parte de sus inversionistas con ello no pudo pagar sus respectivas deudas y además alteró sus balances durante 15 años todo lo anteriormente mencionado influyo para la posterior afectación a este club de futbol.

También se encontró valores concernientes a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos del club deportivo el Parma donde a partir de la información financiera se logró determinar que las finanzas juegan un rol importante dentro de estas organizaciones ya que se preocupa por todo lo concerniente al valor, mientras que en el aspecto contable suministra datos acerca de la salud económica financiera de la compañía.

También se logró evidenciar que los niveles de endeudamiento financiero dentro de un deporte como el futbol son demasiado altos y más en un club como el Parma lo que evidencia que muy a pesar de los grandes ingresos que se puedan obtener, las inversiones superan la capacidad para generar recursos propios para poder operar, esto implica recurrir al endeudamiento y no cumplir con la disposición del fair play financiero, además otra de la causas de la crisis generada dentro de esta entidad

deportiva se debe a una administración dudosa y con una pobre estructura administrativa y financiera.

Además, se pudo comprender que el principal motivo por la que se decidió acordar la implementación de una serie de normas financieras, denominado Fair Play, fue el hecho de que los clubes de fútbol profesional estaban experimentando una crisis financiera que cada vez era más grande, y como consecuencia podía poner en peligro la viabilidad a largo plazo de todo el sistema europeo del fútbol ya que sus ingresos eran menores a sus gastos como se vio evidenciado en este club.

Otro de los hallazgos encontrados fue resaltar el rol de la contabilidad dentro de un club deportivo ya que esta es primordial en la vida de cualquier organización y resulta de gran relevancia para los clubes de fútbol el manejo de la contabilidad ya que proporciona la información financiera como por ejemplo llevar el orden de la facturación de todas las operaciones, actualizar el patrimonio, cuantificar los bienes de la organización, registro y valoración de los jugadores como activos intangibles además de presentar un correcto balance anual junto a un informe de impuestos cumpliendo con todas las obligaciones fiscales lo cual imprime un gran valor para así tener un control contable adecuado y correcto.

Y a partir de la información recolectada y de los elementos financieros encontrados en este club deportivo denominado el Parma de la liga italiana se evidenció la falencia en el manejo contable por ello era necesario la implementación del diseño de una guía o manual de políticas contables ya que representa los principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una organización con el fin de orientar a los preparadores y usuarios de la información financiera sobre el tratamiento y significado de los hechos económicos que se llevan a los estados financieros dentro de dicha entidad en este caso un club deportivo de fútbol.

Es por ello que mediante la administración y organización de las finanzas de una entidad se logra la clave para la supervivencia a largo plazo y más aún en un club deportivo donde se manejan grandes montos de dinero y esto implica una gran capacidad analítica y destreza para tomar decisiones estratégicas adecuadas. El éxito de este tipo de empresas se basa en el buen manejo de los recursos como también la gestión financiera es vital en este sentido, ya que permite manejar los recursos de forma óptima

METODOLOGIA:

La presente investigación estuvo fundamentada bajo el paradigma positivista que también es llamado investigación cuantitativa, busca los hechos o causas de los fenómenos sociales, su objetivo es la de explicar, predecir por lo tanto, se apoya en datos, lo cual permitirá realizar un análisis del desarrollo económico, a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana; en igual sentido, la investigación se basó en un enfoque cuantitativo, pues, se recopiló información

basada en la medición numérica y el método empírico analítico, el tipo de investigación fue descriptiva, dentro de la presente investigación se tomó como población la información financiera disponible en la web, así como también los informes financieros de este equipo, como muestra, fue tomada el 100% de la población, en cuanto a las técnicas de recolección de información, se optó por la técnica de matriz de análisis de información.

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Línea de gestión financiera, tributaria y corporativa.

CONCLUSIONES:

Teniendo en cuenta el estudio realizado que se centró específicamente en el diagnóstico del funcionamiento de un club deportivo como el Parma de la liga italiana y en la identificación de las prácticas contables y financieras, se llegó a la conclusión que el principal problema del Parma fue el mal manejo de los recursos por parte de los directivos de mayor cargo en la organización para obtener un beneficio propio dando como resultado la bancarrota y posterior crisis del club, es por ello que es relevante cumplir con el fair play financiero para que así en general los clubes de fútbol puedan alcanzar el logro de los objetivos contables y posteriormente mejorar aspectos que ayuden a fortalecer las metas que se esperan.

la contabilidad juega un papel muy importante en las organizaciones y el manejo adecuado de esta resulta ser muy influyente en el buen desempeño de las empresas en este caso un club deportivo de la serie A de Italia como el Parma, debido a que esta permite tener un control adecuado de todas las transacciones realizadas por la entidad, permitiendo a la organización tener un equilibrio en el mercado donde los empresarios puedan tomar las mejores decisiones y puedan cumplir con las normas y leyes a la hora de presentar el reporte anual del club y así lograr efectuar todos los objetivos planteados en un principio por parte de la organización, y también lograr que esta tengan una buena sostenibilidad a lo largo del tiempo siendo productiva y competitiva en el buen desarrollo de sus actividades.

Resulta de gran importancia construir un manual de políticas contables adecuado para una organización, y más aún para una entidad deportiva asegurando que la información proporcionada es fiable y relevante para los usuarios de la información, el buen desarrollo del manual a través de un buen estudio trae consigo muchos beneficios para la organización ya que permite una internacionalización cumpliendo con los requerimientos establecidos para la presentación de los estados financieros, con base en las normas internacionales de información financiera y permitiendo tener una mejor certeza a la hora de tomar decisiones.

Mediante la construcción de dicho trabajo se puede concluir que la empresa Parmalat no ajustó sus procesos en función a la base de la sostenibilidad que enmarca el tema financiero y económico por ello incurrió en el fair play financiero

donde evidentemente se vio perjudicado, como consecuencia generó un mal desempeño en la obtención de logros y metas trazadas donde los clubes deportivos de fútbol son entidades legalmente constituidas los cuales manejan grandes cantidades de dinero y donde influye e impacta de gran manera el adecuado manejo de los recursos.

RECOMENDACIONES:

Mediante el desarrollo del diagnóstico del funcionamiento de un club deportivo como el Parma de la liga italiana se evidencio la gran importancia dentro de una entidad contar con una adecuada administración por parte de los directivos por eso es recomendable contar con el personal idóneo y un buen gobierno corporativo que demuestre su comportamiento transparente en todas sus actuaciones y decisiones, para así confirmar que se esté cumpliendo con las leyes y reglamentos dentro de la empresa y así poder evitar que las fallas y errores pasen a mayores o sean tan graves como en este caso, que resulto en la quiebra de un club muy importante de Italia como es el Parma.

La contabilidad siempre será un factor importante en los entes deportivos para tener una mayor organización y control contable que conlleven al cumplimiento de objetivos a corto o largo plazo, por ello, es necesario llevar una organización dentro de la entidad y eso implica estar al día con la contabilidad, pero más allá de eso, cumplir con las obligaciones tributarias y asesorarse con profesionales para obtener un punto de vista y un adecuado plan de trabajo.

Siempre será importante y recomendable para la organización tener un manual de políticas contables adecuado ya que la buena implementación de este le permite brindar una información financiera más confiable para los usuarios logrando estos tener una visión más clara a la hora de tomar sus decisiones y que permite al club mejorar el funcionamiento mediante la calidad y eficiencia de la información financiera.

Los clubes de futbol son organizaciones legalmente constituidas y su funcionamiento es similar a cualquier otra entidad por ello es recomendable tomar como ejemplo este tipo de casos como el fraude desarrollado en Parmalat y que indirectamente perjudico a un club deportivo como el Parma para tomar conciencia de los diferentes impactos que pueden generar sus actos más allá de lo economico y financiero, por eso se hace necesario que cada ente cumpla con todas las regularidades dadas por la ley además de aplicar una responsabilidad basada en la ética y la moral.

BIBLIOGRAFIA:

ALBAMONTE SOLIS, Javier. El "fair play" en el fútbol profesional (en línea). En: notario del siglo 21. España (Mallorca): 21, mayo, 2019 (consultada: 14 de octubre del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.elnotario.es/hemeroteca/revista-84/9283-el-fair-play-financiero-en-el-futbol-profesional>

ALEJANDRA, Nava. Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente (en línea). En: revista Venezolana de Gerencia (RVG) Venezuela (Maracaibo): diciembre, 2009 (consultada: 12, enero 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

ARROYO, María; ARTUCHA, Izaskun Y Arroyo, Antonio. El fraude contable Parmalat. Cuba. Febrero 2004. p 158

BLOG EDUCACIÓN FINANCIERA. Endeudamiento financiero (en línea). En: endeudamiento- diccionario financiero-ahorro España (Madrid): 2019 (consultada: 6, abril,2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.iahorro.com/diccionario/palabra/endeudamiento>

BLOG FINANZAS. Definición de políticas contables (en línea). En: cuida tu dinero. Mayo,02, 2019 (consultada: 17, marzo. 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables>

BLOG FINANZAS. Definición de políticas contables (en línea). En: cuida tu dinero. Mayo,02, 2019 (consultada: 19, marzo. 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables>

BLOG MOMENTO 24. La grave crisis económica generalizada de los equipos del FPC (en línea). En: momento 24. Septiembre del 2020 (consultada en agosto del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.momento24.co/panorama-financiero-equipos-futbol-ultimos-anos/>

BLOG PAL COLSULTING. Importancia de la contabilidad en las empresas (en línea). En: pal Colsulting Corporate. Abril,13, 2019 (consultada: 11, diciembre. 2021)Disponible en la dirección electrónica: <https://www.palcorporate.com.mx/es/articulos/importancia-de-la-contabilidad-en-las-empresas>

CANO, Miguel; CASTRO, Rene. Responsabilidad Del Gobierno Corporativo En El Caso Parmalat (en línea). En: actualícese Colombia (Bogotá):2, marzo,2004 (consultada: 24, mayo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/04024/>

CARDONA, Gustavo. Fraudes contables, casos de estudio (en línea). En: Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eafit.edu.co/programas-academicos/posgrado/maestria-administracionfinanciera/investigacion/Documents/Recuento%20empresas%20Fraude%20Contable.pdf?csf=1&e=jwqf63>

CARTAGENA, Ana. Planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato, agosto 2015,1p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 35p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 24 p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 36 p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 35 p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 37 p

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1314. (13, julio, 2009). por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. diario oficial. año cxliv. n. 47409. 13, julio, 2009. 1p.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1445. (12, mayo, 2011). por medio de la cual se modifica la Ley 181 de 1995, las disposiciones que resulten contrarias y se dictan otras disposiciones en relación con el deporte profesional. Bogotá, 2011. 5p.

ECONOMIPEDIA. Método deductivo (en línea). En: Diccionario económico Bogotá (Colombia): mayo 2020. (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-deductivo.html>

ECOTEC.Caso Parmalat (en línea). En: ecotec-edu Colombia (Bogotá): 13, diciembre, 2011 (consultada: 20, febrero,2022). Disponible en la dirección electrónica: https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN476_11_57157.pdf

EDICIONES EUNSA. El valor económico del fútbol y la radiografía Financiera del Fútbol Español (en línea). España (Madrid)2005: (consultada: 17, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: http://www.revista-eea.net/documentos/30224_Barajas.pdf

EL TIEMPO. Crisis en el Parma de Italia (en línea). En: El Parma de Italia en crisis, en quiebra y cerca de la B. (Bogotá) :9, marzo, 2015 (consultada: 6 de setiembre del 2021).

Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-15367895>

EL TIEMPO. deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat (en línea). En: deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat Colombia (Bogotá):09, enero, 2004 (consultada: 9, marzo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1575483>

EL TIEMPO. deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat (en línea). En: deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat Colombia (Bogotá):09, enero, 2004 (consultada: 9, marzo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1575483>

ENCICLOPEDIA CONCEPTO. enfoque cuantitativo (en línea). En: Concepto Bogotá (Colombia): julio 2013 (consultada: 14, mayo, 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>

Federación Internacional de Fútbol Asociación. Código disciplinario (en línea).E). Enódnigo disciplinario FIFA Suiza (Zúrich) 2019 (consultada: 12, agosto, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://resources.fifa.com/image/upload/codigo-disciplinario-de-la-fifa-edicion-2019.pdf?cloudid=qnhsekzhmwqyqpvznm>

GAY DE LIÉBANA, José. El coste del factor trabajo en el futbol europeo de elite: amenaza para el fair play financiero. Universidad de Barcelona. 2013

GAY DE LIÉBANA, José. Informe sobre la situación económica del fútbol español y europeo. 2013. p 11

GÓMEZ, Sandalio y OPANZO, Magdalena. Características estructurales de un club de futbol profesional de Elite. Trabajo de grado. Barcelona: universidad de navarra. 2008. 8p.

GUTIERRES, Angelly y SILVA, Sandra Lorena. El papel de la auditoría forense en el caso de corrupción administrativa: agro ingreso seguro. Trabajo de grado contador público, Universidad javeriana, facultad de ciencias administrativas y contables. Programa de Contaduría Pública, 2013. 40p

INDTEC. Las prácticas investigativas contemporáneas (en línea). En: Revista científica Cuenca (Ecuador): mayo 2018 (consultada: 14, mayo, 2022). Disponible en la dirección electrónica: https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/173#:~:text=El%20paradigma%20positivista%20tambi%C3%A9n%20llamado,reales%2C%20temporalmente%20precedentes%20o%20simult%C3%A1neas

ITALIA. PARLAMENTO DE LA REPÚBLICA ITALIANA. Ley 91. (23, marzo, 1981). Por la cual se crea el sistema asociativo del deporte italiano y se dictan otras disposiciones. Biblioteca del congreso nacional. Chile 2016. 9 p.

LINARES. Jenith. Control interno en la prevención y detención de fraude corporativo. 2003. 11p

MALLO, Carlos y PULIDO, Antonio. Contabilidad financiera. 2008.13p

Mantilla, S. Auditoría (1ª ed.). Bogotá. 2005 Ecoe ediciones

MEJIA, Tatiana. Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos (en línea). En: Lifereder Medellín (Antioquia): agosto 2020. (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifereder.com/investigacion-descriptiva/>

MONTOYA, Laura; SILVA, Laura y OROZCO, Leidy. Estrategias financieras para el futbol como generador de valor. Trabajo de grado contado público. Medellín: universidad de Antioquia. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa contaduría pública.2019.2p

Normativa internacional de auditoria [anónimo]. En: AOB auditores (sine loco): 2018 (consultada: 10, marzo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://aobauditores.com/nia-200/>

PALANGANA, Salomón. El modelo italiano de derechos televisivos (en línea). En: salmonpalagana.com España (Sevilla): 4, agosto, 2013 (consultada: 23, noviembre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.salmonpalagana.com/2013/08/04/el-modelo-italiano-de-derechos-televisivos/>

RAFFINO, Estella. Desarrollo Económico. Argentina. Septiembre del 2020. 1p

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas.2015.6p

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 136

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 122

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 111

REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Diccionario de la lengua española. Madrid. 2001.1p

RIAÑO, Alexander. tratamiento contable para el reconocimiento y valoración de los derechos de pase y costos de formación en el fútbol profesional. Diciembre 2015. Pg42

RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 74

RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO, Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 7

RODRIGUEZ, Rodrigo. Impacto del fair play financiero en el futbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. Madrid: universidad pontificia. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa administración de empresas.2019.5p

SALAZAR, Yadira. valoración de activos intangibles en un club de fútbol ecuatoriano: los costos de formación y derechos de pases de los futbolistas. Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad Mención Costos. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. 2020. 13 p

UEFA.COM. Regulaciones del juego limpio financiero y licencias de clubes de la UEFA (en línea). En: Comité de Control Financiero de Clubes Reino unido (Londres): mayo 2018 (consultada: 24, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://documents.uefa.com/v/u/MFxeqLNkelkYyh5JSafuhg>

VAN, J. Fundamentos de la Administración Financiera. México. 1p

Wikipedia. La Unión de Federaciones Europeas de Fútbol (en línea). En: UEFA (sine loco). Mayo del 2021 (consultado: 21, enero, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://es.wikipedia.org/wiki/UEFA#cite_note-1

WIKIPEDIA. Reglamento del juego limpio financiero y licencia de los clubes UEFA (en línea). En: (España), mayo del 2016 (consultada el 9 de agosto del 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://gaz.wiki/wiki/es/UEFA_Financial_Fair_Play_Regulations

Wikipedia. Reglamento del juego limpio financiero y licencia de los clubes UEFA (en línea). En: insideuefa (sine loco). Mayo del 2016 (consultada: 26, septiembre,2021. Disponible en la dirección electrónica: https://gaz.wiki/wiki/es/UEFA_Financial_Fair_Play_Regulations

INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda el tema del desarrollo económico de los clubes de fútbol profesional en especial el Parma de la liga italiana y como están relacionados directamente con la parte económica y financiera además de cómo ha influido la aparición del fair play en el desarrollo de dichas organizaciones ya que son empresas legalmente constituidas, entendido el fair play como “ un reglamento de Juego Limpio Financiero de la UEFA (la Unión de federaciones europeas de fútbol), evita que los clubes se metan en problemas financieros que podrían amenazar su supervivencia a largo plazo”¹, por lo tanto, tienen un funcionamiento similar a cualquier empresa de otros sectores de la economía. Sin embargo, estas entidades cuentan con unos ingresos sumamente significativos sin embargo la concentración de ingresos que perciben los clubes de fútbol proviene de muchas actividades y el buen uso de esos recursos dependen del desarrollo de su equipo.

La semejanza entre la economía, las finanzas y el fútbol son evidentes como negocio financiero, la economía del fútbol no ha sido ajena a las condiciones económicas mundiales, sobre todo para los clubes medianos como el Parma el cual partir de su mala gestión administrativa lo llevo a una crisis donde se ha visto afectado de manera negativa en el ámbito económico financiero.

Con base en lo anterior podría decirse, que estas organizaciones cuentan con una similitud administrativa y financiera con otras empresas, que las lleva a cumplir con las normas contables y financieras, así como con los estándares internacionales de información financiera. De esta manera, con una administración adecuada se puede alcanzar el objetivo básico usando las herramientas financieras para identificarlo y de esta forma mostrarles valor agregado a sus inversionistas.

El presente estudio, correspondió a una investigación cualitativa y de tipo descriptivo, para ello, se tomó información de fuentes secundarias, basándose en las causas que hicieron que este equipo importante se viera perjudicado y que ocasionara perjuicios financieros, además, se realizó en primera instancia, un análisis de la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del club Parma, basándose en herramientas como las matrices MEFE, MEFI y FLOR, posteriormente se determinó el papel e importancia de la contabilidad y cómo influye en el manejo de una entidad, en este caso. en un club deportivo y finalmente se realizó una propuesta de una estrategia de manejo financiero a un club deportivo como el Parma.

¹ WIKIPEDIA. Reglamento del juego limpio financiero y licencia de los clubes UEFA (en línea). En: (España), mayo del 2016 (consultada el 9 de agosto del 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://gaz.wiki/wiki/es/UEFA_Financial_Fair_Play_Regulations

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1 TEMA DE INVESTIGACION

Desarrollo económico

1.2 LINEA DE INVESTIGACION

La presente monografía se configura en la línea de gestión financiera, tributaria y corporativa.

1.2.1 Importancia de la línea de investigación. De acuerdo con la respectiva idea de investigación que es realizar una Propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del Fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020 la línea de investigación que más se identificaría sería la del grupo sinergia ya que está relacionada con los campos de gestión financiera y económica además de la parte de auditoría la cual permitirá identificar errores cometidos dentro de la organización y así tomar medidas pertinentes que permitan su buen desarrollo , ya que esta es la más adecuada para el trabajo que se desea realizar, además esta línea de investigación ayudara a conocer el crecimiento económico y el desarrollo empresarial en este caso en un club deportivo, promoviendo el aprovechamiento de herramientas y conceptos del área de estudio, con el presente trabajo de investigación se pretende analizar a un equipo importante de la liga italiana como el Parma del grupo alimentario Parmalat y detallar el impacto social económico y financiero al relacionarlo con el futbol y la economía desde un campo contable además de resaltar el papel de la contabilidad en el manejo de una entidad en este caso un club deportivo y cómo influye en la toma de decisiones para su buen desarrollo y cumplimiento de objetivos.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.3.1 Descripción del problema. El problema de esta investigación surge a partir de la necesidad de analizar a un equipo importante de la liga italiana como el Parma del grupo alimentario Parmalat y detallar el impacto económico y financiero al relacionarlo con el futbol y la economía desde un campo contable, teniendo en cuenta las grandes cantidades de dinero que se manejan en este deporte buscando una idea que conlleve aclarar el rendimiento económico del futbol como actividad empresarial y de negocio, además es de gran valor conocer cómo es su manejo de un manera financiera donde el mal desarrollo en sus actividades perjudicaron a este equipo ya que su buen funcionamiento dependía en gran parte del cumplimiento de sus obligaciones económicas y es donde el Fair Play financiero aparece como un factor relevante y como una disposición emitida por la UEFA (Unión de Federaciones Europeas de Fútbol) con el fin de que los clubes en sus respectivas competencias no efectúen un gasto mayor al de sus posibilidades y

que no acumulen deudas, es por ello que el Parma se vio afectado con esta situación al declararse en quiebra al punto de ser sancionado y haber descendido en los años 2014-2015 hasta la cuarta división.

El fútbol, que mueve sumas millonarias, ha llegado a ser una de las actividades económicamente más importantes en el mundo, como todas las actividades, debe ajustarse rigurosamente al imperio de las leyes, tanto las que tienden a organizar la convivencia de la sociedad como las que impone la economía, por lo tanto, una adecuada administración es una exigencia que no puede ser evadida por las distintas administraciones de este deporte.

“Los clubes de fútbol profesional son empresas legalmente constituidas, por lo tanto, tienen un funcionamiento similar a cualquier empresa de otros sectores de la economía. Sin embargo, estas entidades cuentan con unos ingresos sumamente significativos”² Consecuentemente la presente investigación se propone obtener un conocimiento adecuado acerca del desarrollo económico de un club como el Parma y de las operaciones financieras que conllevaron a su fracaso total.

En la mayoría de países el deporte ha sido siempre el espectáculo más seguido y si éste se empieza a ver afectado, se demuestra que la crisis es realmente importante. Esta problemática a lo largo de estos años ha afectado en el ámbito social ya que el Parma a través del futbol se había convertido en el mejor instrumento para enseñar o reafirmar los valores, la ética y la moral mediante este deporte, siendo participe de grandes hazañas en años anteriores, su gran hinchada y seguidores eran fieles representantes de esos valores y tuvieron que perder la ilusión de ver a su equipo en las grandes ligas, por lo tanto ante esta situación el equipo perdió credibilidad y más aún ante los diferentes problemas legales de los propietarios del club como consecuencia del colapso del gigante lácteo Parmalat lo que perjudico más a este equipo por la falta de conocimiento administrativo y visión empresarial.

El fútbol profesional ha adquirido, de hecho, una enorme repercusión no sólo social sino también económica ya que el buen desarrollo de esta actividad para la comunidad depende en gran medida de su capacidad para resolver los males y los conflictos que la afectan.

“Hay pocos ámbitos sociales a los que el fútbol no haya llegado aún, más allá de la práctica deportiva esta actividad se ha convertido en un campo propio generador de mercado y de riqueza, por lo que es difícil hablar del fútbol como una mera

² MONTROYA, Laura; SILVA, Laura y OROZCO, Leidy. Estrategias financieras para el futbol como generador de valor. Trabajo de grado contado público. Medellín: universidad de Antioquia. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa contaduría pública.2019.2p

modalidad deportiva, pues a su alrededor se ha creado todo un mundo en que se gestan unas relaciones económicas y sociales distintas a las de cualquier otro ámbito empresarial “³Por lo mismo, es necesario llevar a cabo este análisis utilizando la importancia de la Contabilidad en su rol de instrumento administrativo y financiero destinado a cubrir necesidades dentro de una organización en este caso un club deportivo , donde su mal manejo contable económico financiero lo perjudico observándose en gran parte que sus directivos no orientaron su atención y preferencia hacia las bondades que ofrece un buen Sistema financiero y la crisis ocasionada es consecuencia de la mala tesorería y de la mala utilización de los recursos dentro del club .

El Parma es un equipo de la serie A italiana y por lo general es un equipo de media tabla el cual tuvo sus grandes épocas ganando títulos en años anteriores y por el cual pasaron grandes jugadores, pero por su mala administración condujo a una crisis que lo mantuvo alejado de la primera división del fútbol italiano y por el cual fue sancionado gravemente.

Una de las causas que produjo esta crisis financiera fue por las malas decisiones económicas y administrativas dentro del club donde se vio envuelto el presidente del Parma a quien acusaron por lavado de dinero y como consecuencia adquirieron una deuda de más de 200 millones de euros la cual no podían pagar lo que condujo a la quiebra del equipo y su posterior descenso.

Los efectos dentro de este club han sido relevantes, genero un impacto social ya que este equipo al ser propiedad de una empresa alimentaria llamada Parmalat generaba empleo ayudaba mucha gente y a raíz de esta crisis estas personas salieron perjudicadas además perdieron reputación, generaron una imagen negativa y perdieron la aceptación de las personas que seguían a este club importante.

Como impacto económico se ha visto afectado de manera negativa a causa de una deuda de más de doscientos millones de euros y al no pagar sueldos, seguridad social y el retraso en el pago de impuestos, perdieron accionista e inversionistas que podían ayudar al club en ese momento difícil.

Además, el Parma se vio obligado a vender activos debido a la mala utilización de recursos, realizar una devaluación interna y apoyarse en las exportaciones de jugadores lo que damnifico aún más a este importante club deportivo.

³ RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas.2015.6p

1.3.2 Formulación del problema ¿Cómo desarrollar una propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General. Analizar el desarrollo económico del Parma de la liga italiana partir del fair play financiero para los años 2019-2020

1.4.2 Objetivos Específicos.

- Analizar la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del Club Parma de la serie A italiana.
- Determinar el papel y la importancia de la contabilidad y cómo influye en el manejo de una entidad en este caso en un club deportivo de la serie A italiana como es el Parma.
- Proponer una estrategia de manejo financiero a un club deportivo como el Parma

1.5 JUSTIFICACION

El presente trabajo se enfocará en detallar la importancia del fair play financiero “lo que en español se conoce como juego limpio, hacía referencia únicamente a una noción del deporte que estaba relacionada con la deportividad y el respeto, tanto por las reglas del juego como el que se da entre rivales. Hoy en día, debido a las inmensas inversiones dinerarias existentes que rodean al mundo del fútbol (salarios elevados, mantenimiento de los estadios, traspasos, sponsors, camisetas, ciudades deportivas, etc.) se le adjunta el apellido “financiero”, principalmente porque el fútbol actual no se juega solamente en un terreno de juego”⁴ dentro de un club importante de la liga italiana como el Parma y como se vio perjudicado a raíz de las malas decisiones financieras económicas y administrativas, además de resaltar el papel de la contabilidad la cual es destinada a cubrir necesidades dentro de una organización en este caso un deporte como es el futbol porque permite determinar la viabilidad de llevar acabo un sistema financiero sólido y eficiente para que así los diferentes clubes deportivos alcancen un crecimiento adecuado y sostenible con el tiempo.

El estudio investigativo a realizar es importante y necesario fundamentalmente para el conjunto de clubes deportivos y en general para aquellas organizaciones que con frecuencia afrontan problemas en cuanto a información económica y financiera y

⁴ RODRIGUEZ, Rodrigo. Impacto del fair play financiero en el futbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. Madrid: universidad pontificia. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa administración de empresas.2019.5p

que sirva para tomar decisiones para que así dichas organizaciones puedan funcionar de la mejor manera y así puedan cumplir sus objetivos a corto o largo plazo.

La investigación adquiere aún más relevancia por lo que permitirá conocer de manera precisa el papel que debe cumplir el Profesional Contable en la implementación y manejo de este tipo de organizaciones como son los clubes deportivos de elite ya que de la calidad de información suministrada a partir de los diferentes informes y balances depende la toma de decisiones por parte de la administración

La industria del fútbol, a lo largo de los últimos años, se ha encontrado, en materia económica, en constante déficit. Los elevados números de pérdidas por parte de algunos clubes, y la falta de viabilidad financiera del sector a largo plazo, hicieron que la Unión de Asociaciones Europeas de Fútbol implementara un Reglamento de Fair Play Financiero, la intención principal de dicho Reglamento es introducir un sentido de equilibrio financiero en las estructuras de los clubes, de tal forma que se percibiera un mayor grado de equilibrio en las cuentas anuales de los mismos. De esta manera, todos los clubes europeos que deseen participar en las competiciones deberán cumplir con las normas del reglamento, de lo contrario deben atenerse a las distintas sanciones esto con tal de obtener una estabilidad del sector futbolístico europeo a largo plazo

El presente trabajo tiene como propósito analizar el impacto que ha tenido la aplicación del reglamento del Fair Play Financiero en la estructura económica-financiera de los clubes europeos en especial en un club como el Parma, se procederá a realizar un análisis tomando como y se estudiará el efecto que ha tenido dicha implementación en los diferentes países de Europa que gozan de una liga de fútbol profesional de máximo nivel teniendo en cuenta la base de sus ingresos, introduciendo racionalidad en sus cuentas anuales, y protegiendo a los acreedores de los clubes. De este modo, se podría asegurar una determinada igualdad en la capacidad financiera de los distintos clubes

1.6 VIABILIDAD

La idea de trabajo la cual es una propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del Fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020 es viable ya que aborda temas económicos y financieros y son temas que se conoce y se ha abarcado en clases al ser herramientas que contribuyen en la labor administrativa dentro de una organización en este caso un club deportivo contribuyendo a una buena toma de decisiones y tener un mejor control de los recursos, para ello se contara con el acceso a diferentes fuentes de información como páginas web, libros relacionados con contabilidad financiera o auditoria para lograr así el desarrollo satisfactorio de este proyecto.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

Nombre del trabajo: estrategias financieras para el futbol como generador de valor
Autor(es): Laura Franco Montoya-Laura Cadavid Silva -Leidy Johana Orozco Grisales

Fecha: 1 de septiembre del 2019

Institución: universidad de Antioquia

Objetivos de la investigación

- establecer las estrategias financieras que requiere llevar a cabo el Club Rio negro Águilas Doradas en el marco del Objetivo Básico Financiero.
- usar las herramientas financieras adecuadas para identificar los diferentes problemas que se presentan en este club deportivo.
- analizar y estudiar la relación que existe entre la gestión administrativa y financiera con respecto a una organización, en este caso un club deportivo.

Resultados y conclusiones importantes

-algunos de los clubes de fútbol profesional colombiano están en constante endeudamiento para poder llevar a cabo sus actividades de operación y tener un nivel alto de deuda no es viable ya que van a surgir limitantes con la capacidad de pago, esto se traduce en falta de liquidez, la cual es determinante para el cumplimiento de sus actividades.

-Es muy común que se piense que los equipos de fútbol son entidades rentables y sostenibles y que no tienen necesidad de realizar una verificación de sus estados financieros al mover tantas sumas de dinero en sus operaciones normales como son las ventas de los derechos deportivos de los jugadores, los derechos televisivos y la venta de boletería para el ingreso a los partidos. Sin embargo, a partir de esta investigación, se encontró que hay equipos que cuentan con un patrimonio negativo, lo cual quiere decir que está destruyendo valor en esta empresa.

-Se puede determinar que la pasión que mueve el fútbol también favorece financieramente a este tipo de clubes, pues la emoción trae como consecuencia que sea un área en la que muchas personas invierten porcentajes importantes de sus ingresos. Es así, entonces, que el Club de Fútbol Águilas Doradas Rio negro no es ajeno a la realidad en la que se encuentran todas las empresas sobre el tema anteriormente mencionado, es una entidad que debe apuntar a generar valor y presentar rentabilidad a los inversionistas, buscando la maximización de la riqueza, es decir, el cumplimiento del Objetivo Básico Financiero

Importancia para el trabajo de investigación

Es importante tomar como antecedente este trabajo para aclarar que la contabilidad del deporte se explica de forma desagregada, entendiendo la contabilidad financiera como un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio, la riqueza y los resultados o rentas de una empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico financiera y el desarrollo de este trabajo está enfocado en las necesidades de una entidad dedicada a los deportes, específicamente al fútbol profesional lo que permitirá tener una relación con el tema orientado hacia las principales partidas de este tipo de entidades, aplicando las normas correspondientes .

Nombre del trabajo: importancia de la auditoría forense en las organizaciones del sector comercial en Colombia

Autor (es): Gladys Alcira Duarte

Fecha: 2015

Institución: universidad militar nueva granada – Bogotá

Objetivos de la investigación

- Evaluar continuamente los sistemas de control interno y expedir código de ética, difundir su existencia y monitorear su obediencia
- Determinar las causas de deficiencia para sugerir acciones correctivas efectivas e impedir errores similares en el futuro, remediar los anteriores y los efectos colaterales, intangibles y potenciales cuando ocurre un delito

Resultados y conclusiones importantes

-La auditoría forense es el resultado de un informe para propósitos judiciales o administrativos, donde se emite una opinión y se cuantifica o resuelve un interrogante sobre la ocurrencia de un fraude u otros delitos, relacionando a los involucrados y las evidencias encontradas en un proceso donde el auditor forense se convierte en testigo.

- La corrupción reduce los ingresos impositivos en muchos países en transición y en desarrollo. Los impuestos se evaden mediante el contrabando y mediante transacciones no asentadas en los libros y una contabilidad fraudulenta, acciones que arruinan el libre comercio y ahuyentan a los inversionistas.

- Utilizar la auditoría forense es necesario para descubrir los actos ilícitos y evitar que los delitos queden impunes, penalizar la corrupción y fortalecer la justicia para que las organizaciones alcancen la eficiencia del control interno

Importancia para el trabajo de investigación

Es relevante este trabajo como antecedente ya que la auditoría que se aplica a una empresa se centra en aspectos relevantes a saber cómo el control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión donde se puede evaluar al mismo tiempo la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones u actividades en una entidad es por eso que podemos relacionarla con la crisis del Parma teniendo en cuenta que nos encontramos en un campo nuevo que puede ser utilizado como apoyo para convertirse en un guardia de los recursos y bienes de la empresa frente a acciones ilícitas en este caso un club deportivo se optó por incluir un trabajo de auditoría que de igual manera adquieren relevancia para identificar las diferentes causas que llevaron a realizar un verdadero seguimiento a novedades encontradas de un indicio o de la materialización de un delito, por parte de los funcionarios en este club importante de Europa

Nombre del trabajo: planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato
Autor(es): Ana Belén Cartagena Sánchez
Fecha: agosto del 2015
Institución: universidad técnica de Ambato-Ecuador

Objetivos de la investigación

- Estudiar la influencia de la inadecuada planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el Club Social y Deportivo Macará
- Determinar índices de liquidez, para medir el nivel de solvencia y el desarrollo económico de este club deportivo.
- Diseñar un plan presupuestario

Resultados y conclusiones importantes

- una organización en este caso un club deportivo debe prever el flujo de efectivo para poder hacer frente a sus obligaciones. En síntesis, el pronóstico de ventas es el medio por el cual la empresa organiza sus metas específicas y sus planes de operación.
- conocer los ingresos y gastos del futuro, los clubes deportivos deben planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación, lo cual se logrará con la planeación financiera

Nombre del trabajo: los factores explicativos de los resultados económicos de los clubes de fútbol al final de temporada
Autor(es): Abel López Busto
Fecha: 2014
Institución: universidad de Castilla – La mancha – España

Objetivos de la investigación

- Conocer las variables relevantes de gestión que explican mejor el resultado neto. Es decir, se trata de explicar los resultados económicos a final de temporada.
- analizar las variables referentes a ingresos, gastos y resultados en la gestión deportiva dentro de un club de fútbol.
- determinar el impacto social económico y financiero a partir del análisis de los diferentes clubes deportivos.

Resultados y conclusiones importantes

- La investigación realizada hacia los temas económico-financieros más importantes, se basa en analizar los fondos propios, al presupuesto, al endeudamiento en sus vertientes a corto plazo y a largo plazo, así como, a los gastos financieros y de personal, argumentándose el peso de estas variables en la escasa capitalización y en las enormes dificultades para hacer frente a una crecientes gastos y deudas por parte de los clubes.
- Los aspectos económico-financieros de los clubes sí logran definir positivamente en el resultado, teniendo un fuerte peso los ingresos: procedentes de la competición, los procedentes por comercialización y publicidad, además de los totales y emplear bien dichos ingresos influyen en el posterior crecimiento del club evitando tener problemas de fair play

Importancia para el trabajo de investigación

La importancia que adquiere este trabajo de investigación anteriormente expuesto es muy amplia ya que sirve como antecedente y referencia para guiarse en el tema a tratar además ayuda a estabilizar la investigación por medio de bases con argumentos sólidos puesto que se refieren a temas de contabilidad financiera la cual es importante para el manejo de las actividades cuantificables dentro de la organización en este caso para el estudio de un club deportivo como es el Parma y también se enfoca en actividades de educación deportiva, a la aplicación de presupuestos

2.2 MARCO CONTEXTUAL

2.2.1 Macro contexto. El Fair Play en las entidades deportivas tiene un rol importante, permite tomar medidas para enfrentar situaciones difíciles de decisiones financieras y de gestión, por eso nace con la finalidad de controlar las actividades de una entidad, como un proceso lógico y normal del desarrollo económico para el buen manejo de un club deportivo y surge como un aporte al mejoramiento administrativo y contable, el interés es que estos clubes de fútbol identifiquen sus necesidades para poder administrar eficientemente la información financiera para así identificar exactamente la situación actual y futura de igual manera lograr productividad y desarrollo institucional.

Es muy común que se piense que los equipos de fútbol son organizaciones rentables y sostenibles y que no tienen obligación de realizar una verificación de sus estados financieros al mover tantas sumas de dinero en sus operaciones normales sin embargo el fútbol internacional tiene mucho que ver con el dinero ya que más que un deporte es un negocio pero el mal manejo de los recursos de los diferentes clubes deportivos como el Parma han ocasionado crisis financieras y es donde la importancia de la contabilidad financiera surge como necesidad de emplearla al proporcionar la información correcta, precisa y actualizada y el inmenso aporte que hace a una entidad y a la economía de los equipos deportivos

“Teniendo en cuenta datos de la federación internacional de futbol asociado FIFA en los equipos de las principales ligas de futbol el ingreso total asciende a 5718 millones de euros y comprende los ingresos derivados de competiciones, otros ingresos de explotación e ingresos financieros”⁵. El total de gastos asciende a 5380 millones de euros y comprende los gastos derivados de competiciones, proyectos de desarrollo, gastos operativos, de gestión del fútbol, explotación de derechos y gastos financieros.

Se tiene en cuenta que muchas veces los gastos son más altos que los ingresos por lo que es necesario hacer hincapié en el control financiero de los clubes, para mantener la calidad futbolística en el mundo, ya que el dinero es uno de los factores más relevantes y son potenciados por la manera en que se llevan los presupuestos de estas entidades deportivas.

Al observar la importancia que tiene el presupuesto y relacionarlo con el Fair Play financiero se ha optado por darle la relevancia que este se merecía, ya que por medio de su empleo se puede controlar los ingresos y gastos de cada organización en este caso clubes deportivos e integrar toda actividad administrativa y financiera

Para llevarlo a cabo es muy importante que se cuente con sistemas efectivos de control y supervisión del presupuesto dentro de estas organizaciones deportivas para saber cuáles fondos pueden estar disponibles y comparar la efectividad con la que se utilizan los recursos financieros y así determinar las áreas eficientes o deficientes.

El fair play financiero influye y ha afectado en la economía de la industria del fútbol a lo largo de los últimos años ya que los diferentes clubes deportivos se han encontrado, en materia económica, en constante déficit los elevados números de pérdidas por parte de los equipos y el futbol europeo no es excepto de esta situación debido la falta de viabilidad financiera del sector a corto y a largo plazo, se identifica que una de las principales causas es la débil planificación presupuestaria y el

⁵ CARTAGENA, Ana. Planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato, agosto 2015, 1p

principal efecto o consecuencia es la disminución de la liquidez debido al mínimo control financiero, lo que provoca un mal manejo de los recursos financieros en cada equipo deportivo colombiano.

El desempeño financiero de los clubes nacionales como las estrategias financieras en función de alcanzar los objetivos generales son poco aplicadas, dado que el enfoque principal de estas entidades es el funcionamiento adecuado del aspecto deportivo, con el fin de tener un alto reconocimiento entre los demás equipos, lo que determina de cierta forma los ingresos percibidos por los clubes de fútbol. Pero en el área financiera, las estrategias que generalmente son utilizadas en empresas de otros sectores no juegan un papel importante en estas empresas del fútbol, pues se entiende a la contabilidad como un cumplimiento de normas más que como una herramienta de administración de las entidades.

Por esta situación global en el fútbol hicieron que la Unión de Asociaciones Europeas de Fútbol implementara en 2009 este reglamento, por lo tanto, se sustenta la idea de que los equipos de fútbol, a pesar de ser entidades visualmente rentables por sus altos ingresos, son iguales o más susceptibles a presentar pérdidas ya que sus costos de sostenimiento son realmente altos. Es por esta razón que se hace aún más necesaria la implementación del fair play financiero y estrategias administrativas adecuadas con el fin de potenciar sus recursos y realizar acciones que les permitan mejorar la situación y alcanzar sus objetivos financieros a final de temporada

2.2.2 Micro contexto. El Fair Play financiero es una herramienta de planificación que, de una forma determinada integra y coordinan las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización en este caso los clubes deportivos nacionales e internacionales

Sin embargo, en el debate deportivo en la liga de Italia también denominada serie A explica muy bien la relación entre la crisis financiera del fútbol y la globalización ya que estas entidades deportivas presentan demasiados errores en lo que se refiere a la ejecución y manejo financiero, por ejemplo la UEFA señala que en Italia, por sueldos a los futbolistas se emplean anualmente 5.600 millones de euros, y además generan ingresos por contratos de publicidad como también existe un mercado de productos de cada club de fútbol, que es muy extenso, compuesto por una red comercial que ocupa todo el territorio nacional de la liga italiana y que se va expandiendo por el espacio europeo. Allí existen artefactos como bufandas, indumentaria deportiva, camisetas, vasos, sellos, pelotas, fotografías y muchos más, que ayudan al financiamiento de cada club, así como de millones de euros que se mueven en el mercado de los derechos deportivos de la televisión, monopolizada por los clubes mayores de la primera serie quienes determinan los calendarios de los juegos de la Liga italiana de fútbol.

El mundo del fútbol enfrenta una fuerte crisis y todos los actores que tienen participación en el entorno de este, Sin embargo así como se manejan grandes cantidades de dinero dentro de esta liga como dentro de los clubes deportivos que la integran existen demandas debido al incumplimiento en el pago de sueldos o bonificaciones a los jugadores en las diferentes competiciones, existe una deficiencia en general en el manejo y administración por parte las directivas del futbol nacional que brinde apoyo a los procesos de la organización, sean financieros u operativos, son factores influyentes en el progreso o retroceso de entidades como son los equipos de futbol.

La desorganización contable, genera un indebido manejo de los recursos financieros en los equipos deportivos, lo que provoca un incumplimiento de los objetivos financieros propuestos a medida que avance el problema los riesgos irán aumentado causando deficiencia en la liquidez, por lo que es de mucha relevancia que en la entidad exista comunicación entre directivos con la finalidad de evitar el incumplimiento y la irresponsabilidad en cuanto a lograr los objetivos institucionales.

Las Instituciones deportivas cuentan con muchas deudas que se han adquirido al pasar de los años, se han efectuado las contrataciones de acuerdo a las posibilidades económicas de los clubes, sin salirse del presupuesto planificado para no tener problemas posteriores con pagos a los futbolistas, a pesar de estas medidas que se han tomado con relación a futbolistas, el dinero que se obtiene de las diferentes fuentes de ingresos no siempre logran cubrir todos los gastos ocasionado para las funciones que son realizadas por parte de los equipos.

En el ámbito nacional, en Colombia estas entidades deportivas presentan demasiados errores en lo que se refiere a la ejecución y manejo financiero, y a nivel regional el equipo que nos representa en el departamento de Nariño como es el deportivo pasto no es excepto de estos inconvenientes debido al mal manejo de los recursos económicos por lo que existen demandas debido al incumplimiento en el pago de sueldos o bonificaciones a los jugadores en las diferentes competiciones, existe una deficiencia en general en el manejo y administración por parte las directivas del futbol nacional que brinde apoyo a los procesos de la organización, sean financieros u operativos, son factores influyentes en el progreso o retroceso de entidades como son los equipos de futbol en nuestro país y en nuestra región.

“El estado financiero de los equipos del futbol profesional colombiano se ha visto afectado en promedio desde hace cinco años, tal cual como lo revelan los informes anuales de la Superintendencia de Sociedades adscrita al Ministerio de comercio Sin embargo, en 2017, 2018 y 2019 el panorama empeoró, pues a corte de enero de 2020 se evidenció una considerable disminución en los ingresos en los grandes equipos, como se puede evidenciar en las cifras oficiales de los 36 clubes del país”⁶

⁶ BLOG MOMENTO 24. La grave crisis económica generalizada de los equipos del FPC (en línea). En: momento 24. Septiembre del 2020 (consultada en agosto del 2021). Disponible

Las Instituciones deportivas a nivel nacional y regional cuentan con muchas dificultades y deudas que se han adquirido al pasar de los años, se han efectuado las contrataciones de acuerdo a las posibilidades económicas de la entidad, sin salirse del presupuesto planificado para no tener problemas posteriores con pagos a los futbolistas, a pesar de estas medidas que se han tomado con relación a futbolistas, el dinero que se obtiene de las diferentes fuentes de ingresos no siempre logran cubrir todos los gastos ocasionado para las funciones que son realizadas por parte de cada equipo

Ante esta situación, los equipos del FPC requieren una mirada del estado y las instituciones para desarrollar normas especiales que permitan diferir el pasivo y encontrar políticas que les permitan tener créditos blandos a largo plazo para que puedan superar la situación de crisis financiera.

2.2.3 Reseña histórica. El Parma Calcio 1913 Club, más conocido simplemente como Parma, es un club deportivo de fútbol con sede en la ciudad homónima de Emilia-Romaña, Italia. Es la asociación sucesora de la primitiva Parma Football Club refundada en 2004 y que a su vez era heredera de la Parma Associazione Calcio y de la histórica Parma Associazione Sportiva fundada el 16 de diciembre de 1913. El club vigente tuvo su constitución el 28 de junio de 2015 bajo el nombre legal de Società Sportiva Dilettantistica Parma Calcio 1913 tras desaparecer por directrices jurídicas y directivas debido a su situación de bancarrota.

Disputa desde la temporada 2018-19 la Serie A, la primera categoría del fútbol italiano, tras ascender como segundo clasificado de la Serie B. Es pese a ello uno de los considerados clubes históricos del país transalpino ocupando el decimoquinto lugar en la clasificación histórica de la Serie A. En ella ha participado un total de veinticinco temporadas teniendo su mejor participación en la temporada 1996-97 donde logró el sub Campeonato. En su palmarés figuran tres Copas de Italia, una Supercopa de Italia y cuatro títulos internacionales: una recopa de Europa, dos Copas de la UEFA y una Supercopa de Europa. Es así pues el cuarto club italiano más laureado a nivel continental UEFA y el decimoquinto europeo

“Sin embargo La crisis del Parma comenzó, justamente, por la misma razón que ganó su prestigio: Parmalat. La famosa compañía de lácteos propiedad del empresario Calisto Tanzi, quien fuera declarado culpable de una malversación de recursos que llevó a la quiebra a la compañía en el 2003, con una deuda de más de 14.000 millones de euros.

en la dirección electrónica: <https://www.momento24.co/panorama-financiero-equipos-futbol-ultimos-anos/>

La estadía en la segunda categoría fue momentánea. El equipo, ya con otros dueños, regresó a la A de inmediato, pero su situación financiera empeoraba, tuvo un desequilibrio económico caracterizado por la compra de muchos jugadores ante una venta inferior⁷

Las investigaciones apuntaban a que el presidente estaba tratando de recaudar apoyos económicos para enfrentar la difícil situación de déficit del Parma y que, por ello, se dirigió a una organización criminal para conseguir 4.500.000 millones de euros según explicaron los responsables de la operación.

El Parma atravesó un momento difícil acuciado por las deudas e incluso se vio obligado a suspender partidos por la falta de dinero para los viajes y los impagos a los jugadores, sin embargo, La situación no era nueva, ya que unos años antes, la alta Corte de Justicia Deportiva italiana negaba al Parma la licencia UEFA para participar en la Liga Europa y además fue amonestado con un punto menos durante todo el torneo de Serie A por no pagar el IRPF de algunos fichajes.

Es por ello que esta investigación surge a partir de la necesidad de analizar a un equipo importante de la liga italiana como el Parma del grupo alimentario Parmalat y detallar el impacto económico y financiero al relacionarlo con el fútbol y la economía a partir desde nuestro campo contable.

Se requiere detallar al fútbol y verlo no solo como un deporte sino más bien como negocio a nivel mundial donde se manejan grandes cantidades de dinero y donde la parte económica y financiera es muy importante para el manejo de los clubes. Como también relacionar y resaltar la importancia de la contabilidad la cual ayuda e influye mucho en la toma de decisiones dentro de estas entidades deportivas ya que estos clubes son entidades similares a una empresa donde tienen que cumplir con normas contables.

2.3 MARCO LEGAL

Ley 1445 de 2011 ministerio de deporte. Ley 1445 de 2011 Modifica la Ley 181 de 1995 y se dictan otras disposiciones. Las funciones de Inspección, vigilancia y control sobre los organismos deportivos y demás entidades que integran el Sistema Nacional del Deporte, la ejerce El Instituto Colombiano del deporte (Coldeportes):

Artículo 7. Pérdida de reconocimiento deportivo. Los clubes con deportistas profesionales que dejen de participar en forma ininterrumpida durante la totalidad

⁷ EL TIEMPO. Crisis en el Parma de Italia (en línea). En: El Parma de Italia en crisis, en quiebra y cerca de la B. (Bogotá) :9, marzo, 2015 (consultada: 6 de setiembre del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-15367895>

de un campeonato oficial organizado por la respectiva Federación Nacional a la cual se encuentren afiliados, o por su respectiva división que maneja el deporte profesional, salvo causas atribuibles a fuerza mayor, caso fortuito o a una sanción impuesta por el Instituto Colombiano del Deporte (Coldeportes) perderán su reconocimiento deportivo, con arreglo a las garantías del debido proceso. El Instituto Colombiano del Deporte (Coldeportes) verificará el cumplimiento de lo previsto en el inciso anterior y adoptará las medidas administrativas que resulten necesarias para evitar e impedir que dichos clubes con deportistas profesionales continúen desarrollando actividades y programas del deporte competitivo.

Artículo 8. Suspensión del reconocimiento deportivo. Los clubes con deportistas profesionales que incumplan con el pago de obligaciones laborales, pago de aportes a la seguridad social, pagos parafiscales u obligaciones impositivas por un período superior a sesenta (60) días, el Instituto Colombiano del Deporte (Coldeportes) previa actuación administrativa ⁸procederán a suspender el reconocimiento deportivo. Independientemente de las obligaciones establecidas en el artículo 57 del Código Sustantivo del Trabajo”

Importancia A través de la entrada en vigencia de la Ley 1445 de 2011 puede aportar bastante al trabajo de investigación ya que por medio de sus disposiciones permite una mejor organización de los clubes al permitir la conversión de las entidades sin ánimo de lucro en sociedades anónimas e introducir mecanismos de control y obligaciones que les obligan a los clubes deportivos a operar con patrimonios verdaderos y suficientes.

Ley N. 91 del 23 de marzo de 1981 en su artículo 2

La cual vino a regular particularmente las asociaciones deportivas que actúen en el campo profesional. Esta ley introdujo una reforma en materia deportiva, especialmente en lo referido a la conceptualización del deportista profesional, considerándolo como aquel que vive de la actividad deportiva desarrollando prestaciones competitivas remuneradas, con carácter de continuidad en el ámbito de una disciplina reglamentada por el CONI (Comité Olímpico Nacional Italiano).

Este concepto determina la estructura jurídica de los clubes deportivos, por cuanto la misma ley condiciona la celebración de contratos con atletas profesionales, a que los clubes deportivos se constituyan como sociedad anónima o sociedad de responsabilidad limitada. Sin perjuicio de esta disposición, la institucionalización de las sociedades anónimas deportivas habría sido reconocida mucho antes de la dictación del citado cuerpo normativo, pues ya en 1966 el Consejo Federal de la Federación Italiana de Fútbol decretó que todos los clubes afiliados a esta

⁸ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1445. (12, mayo, 2011). por medio de la cual se modifica la Ley 181 de 1995, las disposiciones que resulten contrarias y se dictan otras disposiciones en relación con el deporte profesional. Bogotá, 2011. 5p.

institución deberían transformarse en sociedades anónimas, para lo cual se les hacía aplicable la legislación común vigente para esta estructura asociativa⁹.

Artículo 4. La relación de rendimiento deportivos a contraprestación se establecer por Asunción directa y con la estipulación de contrato escrito, bajo pena de nulidad, entre el deportista y la empresa receptora de los servicios deportivos de acuerdo con el contrato estándar elaborado, de acuerdo con el convenio estipulado cada tres años por la federación deportiva nacional y por los representantes de las categorías correspondientes.

-El club está obligado a presentar el contrato con la federación deportiva nacional para su aprobación.

-Las cláusulas que contengan excepciones peyorativas son reemplazadas por la ley por las del contrato estándar.

-El contrato individual debe incluir una cláusula que contenga la obligación del deportista de cumplir con las instrucciones técnicas y prescripciones dadas para la consecución de los objetivos competitivos.

-En el mismo contrato, se podrá contemplar una cláusula arbitral con la que las controversias relativas a la ejecución del contrato y que surjan entre el club deportivo y el deportista se remitan a un tribunal arbitral. La misma cláusula debe contener el nombramiento de árbitros o establecer el número de árbitros y la forma de nombrarlos.

-El contrato no puede contener cláusulas de no competencia o, en todo caso, limitar la libertad profesional del deportista para el período siguiente a la extinción del contrato, ni integrarse, en el curso de la relación, con dichos acuerdos.

-Las federaciones deportivas nacionales podrán prever la constitución de un fondo gestionado por representantes de clubes y deportistas para el pago de la prima de antigüedad al finalizar la actividad deportiva de conformidad con el artículo 2123 del código civil

Artículo 10: Sin perjuicio de esta disposición, la institucionalización de las sociedades anónimas deportivas habría sido reconocida mucho antes de la dictación del citado cuerpo normativo, pues ya en 1966 el Consejo Federal de la Federación Italiana de Fútbol decretó que todos los clubes afiliados a esta institución

⁹ ITALIA. PARLAMENTO DE LA REPÚBLICA ITALIANA. Ley 91. (23, marzo, 1981). Por la cual se crea el sistema asociativo del deporte italiano y se dictan otras disposiciones. Biblioteca del congreso nacional. Chile 2016. 9 p.

deberían transformarse en sociedades anónimas, para lo cual se les hacía aplicable la legislación común vigente para esta estructura asociativa.

Importancia Estos artículos son de gran relevancia para el desarrollo del proyecto de grado ya que se basa en los clubes deportivos como sociedades anónimas y sus responsabilidades donde su objetivo principal de dicha sociedad será, generalmente, reunir dinero procedente de numerosos inversores para cumplir con sus grandes proyectos y objetivos. En este caso un club deportivo como el Parma

LEY 1314 DE 2009 “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

ARTÍCULO 2. Ámbito de aplicación. La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación aseguramiento.

En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

El Gobierno podrá autorizar que las microempresas lleven contabilidad de acumulación, o de caja, o métodos mixtos, según la realidad de sus operaciones, así como según los criterios enumerados en el párrafo anterior.

PARÁGRAFO PRIMERO. Deberán sujetarse a esta ley y a las normas que se expidan con base en ella, quienes sin estar obligados a observarla pretendan hacer valer su información como prueba.

Artículo 5°. De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.

Parágrafo 1°. El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías.

Parágrafo 2°. Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos”¹⁰.

Importancia Estas normas son relevantes ya que son una guía para el desarrollo de competencia. Cuyo objetivo de la información financiera es que esta sea útil a la hora de tomar decisiones económicas, además tiene como propósito que la información sea creíble, lo que significa que el usuario pueda confiar en ella para tomar determinaciones dentro de una organización como lo son los clubes deportivos

Decreto 302 de 20 febrero de 2015 , expide el Marco Técnico de las Normas de Aseguramiento de la información (NAI), y demás normas establecidas para regir la profesión contable, normas de alta calidad en las cuales se muestran los lineamientos, se menciona a que se debe acoger y como se debe realizar un trabajo apropiado como contadores públicos independientes o como contadores que presten servicios de revisoría fiscal y/o auditoría de información financiera en un ente además de realizar revisión de información financiera histórica y otros trabajos de aseguramiento con el objetivo de que la profesión hable un mismo lenguaje y de esta forma obtener calidad en las labores desempeñadas. Adicionalmente también encontraremos las normas de ética y otros pronunciamientos para ser utilizados por los profesionales de la contabilidad.

Norma internacional auditoria- NIA 100 “Esta Norma Internacional sobre Contratos de Aseguramiento es utilizado normalmente para plantear los objetivos ya definidos, los procedimientos a utilizar en la auditoría de los estados financieros, el contrato de aseguramiento es la afirmación por parte del auditor de su disposición para realizar el trabajo encomendado de la manera más indicada posible de acuerdo a los estándares internacionales, por su parte también es la aceptación por parte de la administración del proceso o de cómo se llevará a cabo el proceso de auditoría, siempre teniendo en cuenta los objetivos de ésta.

Normativa Internacional Auditoría - NIA.200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría: en donde se trata de la responsabilidad global que

¹⁰ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1314. (13, julio, 2009). por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. diario oficial. año cxliv. n. 47409. 13, julio, 2009. 1p.

tiene el auditor cuando realiza una auditoría, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de la auditoría diseñada para permitir al auditor alcanzar dichos objetivos. Para la investigación es esencial saber que regula al auditor forense y que debe tener en cuenta para ejercer su rol.

Normativa Internacional Auditoría - NIA.500 Evidencia de auditoría: En esta explica lo que constituye evidencia de auditoría y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. Con esta NIA podemos relacionar la evidencia que se obtuvo en el caso, si cumple los criterios establecidos que están decretados en las normas internacionales."¹¹

Importancia estas normas son de gran relevancia ya que su objetivo es servir al interés público, impulsar el fortalecimiento de la profesión contable y que mediante la implementación de normas profesionales y la aplicación de las mismas, contribuyan y fomenten el desarrollo de la profesión contable demostrando su importancia para la sociedad a su vez relacionando los objetivos y los elementos de estas normas con el trabajo de grado propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020

Normas del Fair Play Financiero (FPF) de la UEFA “Los clubes clasificados para disputar competiciones UEFA deben demostrar que no tienen deudas pendientes de pago con otros clubes, con sus técnicos o jugadores o con las autoridades tributarias (salvo que exista un convenio de pagos en ejecución y en cumplimiento efectivo).

- El Comité de Control Financiero de Clubes (CFCB) de la UEFA es el encargado de verificar las cifras registradas por los clubes en los últimos tres ejercicios.

- Los clubes podrán gastar hasta 5 millones de euros más de lo que ingresan en un periodo de evaluación de tres años. Solo pueden exceder ese límite en caso de contribución o aportación directa de sus propietarios, con unas limitaciones de cantidad establecidas para cada año, con un máximo inicial de 30 millones de euros que va decreciendo año a año. Así se trata de evitar que los clubes “nuevos ricos” del mundo del fútbol gasten cantidades excesivas que no se correspondan con sus ingresos reales, salvo que procedan directamente de sus propietarios, con las limitaciones establecidas al efecto.

- El incumplimiento de las normas de FPF, según su gravedad y la posibilidad de

¹¹ GUTIERRES, Angelly y SILVA, Sandra Lorena. El papel de la auditoría forense en el caso de corrupción administrativa: agro ingreso seguro. Trabajo de grado contador público, Universidad javeriana, facultad de ciencias administrativas y contables. Programa de Contaduría Pública, 2013. 40p

rápido restablecimiento del equilibrio económico, da lugar a una serie de sanciones disciplinarias escalonadas que van desde la amonestación, la multa económica, la deducción de puntos en las competiciones deportivas, la restricción o prohibición de inscribir jugadores o incluso la prohibición o descalificación para competiciones UEFA y hasta la retirada de premios o trofeos ya obtenidos.

- Los propietarios de los clubes que inviertan dinero en ellos a través de un acuerdo de patrocinio con una empresa de su grupo o de un gobierno estarán sujetos a control por parte del CFCB de la UEFA para evaluar el valor de mercado real del patrocinio, considerando que si ese acuerdo supone más del 30% de los ingresos del club se considerará al inversor como una parte implicada. Se trata así de limitar la proliferación de los “clubes-estado”, tipo el PSG que está financiado por el estado de Qatar, o el Manchester City por Abu Dabi.

- Los clubes tienen además la obligación de informar al CFCB sobre posibles acuerdos de propiedad de sus jugadores con terceros (cuando en los derechos económicos de un jugador participan terceras personas o entidades), situación que ha sido prohibida por la FIFA a nivel mundial para evitar la especulación de fondos de inversión en el mundo del fútbol¹².

Importancia Estas normas son importantes ya que son la esencia del trabajo de investigación donde se puede definir al el Fair Play Financiero como un término incorporado por la UEFA para definir un conjunto de normativas y regulaciones implementadas para mejorar las finanzas de los clubes de fútbol europeo donde en las últimas temporadas, muchos e importantes clubes han informado repetidas, y cada vez más graves, pérdidas financieras y estas pérdidas han generado problemas de liquidez y el consiguiente retraso a los pagos a otros clubes, empleados y autoridades fiscales.

NORMAS DEL ESTATUTO REGULADOR DE LA FIFA

Artículo 1 del Código Disciplinario se refiere al objeto del mismo cuerpo normativo, señalando que este “define las infracciones a las disposiciones contenidas en la reglamentación de la FIFA, establece las sanciones que las mismas conllevan y regula la organización y actuación de las autoridades disciplinarias competentes

Artículo 9. La Comisión de Auditoría y Conformidad se ocupará de verificar la fiabilidad y corrección de la contabilidad y de revisar las cuentas anuales, las

¹² ALBAMONTE SOLIS, Javier. El “fair play” en el futbol profesional (en línea). En: notario del siglo 21. España (Mallorca): 21, mayo, 2019 (consultada: 14 de octubre del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.elnotario.es/hemeroteca/revista-84/9283-el-fair-play-financiero-en-el-futbol-profesional>

consolidadas y el informe de los auditores externos. Asimismo, esta comisión supervisará el cumplimiento de la FIFA en materia económica y de orden interno, concretamente en lo relativo a la distribución y flujo de los fondos destinados al desarrollo y, como consecuencia de dicha supervisión, recomendará a los órganos de la FIFA pertinentes las acciones que estime necesarias

Comisión Disciplinaria FIFA en su Artículo 2.” La Comisión Disciplinaria podrá imponer las sanciones descritas en los Estatutos y en el Código Disciplinario de la FIFA a federaciones miembro, clubes, oficiales, jugadores, intermediarios y los agentes organizadores de partidos con licencia.

Artículo 3. La competencia disciplinaria para dictar suspensiones y expulsiones de federaciones miembro se reservará al Congreso y al Consejo.

Artículo 4. El Consejo será el encargado de promulgar el Código Disciplinario de la FIFA”¹³

Regulaciones del juego limpio financiero y licencias de clubes de la UEFA en su Artículo 47 “del Reglamento, se pueden establecer una serie de bases en relación a los estados financieros requeridos por parte de la UEFA a los distintos clubes europeos

1-Deben prepararse y presentarse estados financieros anuales con respecto a la fecha límite legal antes de la fecha límite para la presentación de la solicitud al licenciante y antes de la fecha límite para la presentación de la lista de decisiones de concesión de licencias a la UEFA.

2-Los estados financieros anuales deben ser auditados por un auditor independiente

3-Los estados financieros anuales deben constar de:

- Balance de situación general.
- Cuenta de pérdidas y ganancias.
- Estado de flujos de efectivo.

¹³ Federación Internacional de Fútbol Asociación. Código disciplinario (en línea). En: código disciplinario FIFA Suiza (Zúrich) 2019 (consultada: 12, agosto, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://resources.fifa.com/image/upload/codigo-disciplinario-de-la-fifa-edicion-2019.pdf?cloudid=qnhsekhmwqkyqpvznm>

-Notas, que comprendan un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

-Una revisión financiera por parte de la dirección.

4-Los estados financieros anuales deberán cumplir los requisitos mínimos de información y los principios contables. Deberán facilitarse cifras comparativas con respecto a la fecha de cierre estatutaria anterior

5-Si en los estados financieros anuales no se cumplen los requisitos mínimos de contenido y contabilidad establecidos, el solicitante de la licencia deberá preparar información suplementaria para cumplir los requisitos mínimos de información que deben ser evaluados por un auditor independiente”¹⁴

Importancia Estos estatutos reguladores de la FIFA adquieren importancia para el trabajo de grado ya que su objetivo es elaborar disposiciones y reglamentos rectores del fútbol y de todo aquello relacionado con este deporte y garantizar su correspondiente aplicación. ya que al hablar de fair play financiero en los clubes deportivos es necesario basarse en normas y reglamentos estipulados por la FIFA adoptando las medidas adecuadas para evitar la violación de dichas reglas para así mejorar constantemente el desarrollo del fútbol y promoverlo en todo el mundo, considerando su carácter universal, educativo y cultural, así como sus valores humanitarios

2.4 MARCO TEÓRICO

2.4.1 Fair play financiero. El principal motivo por la que se decidió acordar la implementación de una serie de normas financieras, conocida oficialmente como el reglamento financiero de la UEFA sobre los Clubes deportivos denominado Fair Play, fue el hecho de que los clubes de fútbol profesional estaban experimentando una crisis financiera que cada vez era más grande, y que podía poner en peligro la viabilidad a largo plazo de todo el sistema europeo del fútbol. Por consiguiente, los resultados financieros de los clubes que participan en las grandes competiciones europeas empeoraban cada año, aunque la industria del fútbol profesional crecía exponencialmente

Esta nueva disposición, permite que los clubes subsistan a partir de sus propios medios. Más específicamente, se asegurará que los clubes cumplan con el requisito

¹⁴ UEFA.COM. Regulaciones del juego limpio financiero y licencias de clubes de la UEFA (en línea). En: Comité de Control Financiero de Clubes Reino Unido (Londres): mayo 2018 (consultada: 24, abril, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://documents.uefa.com/v/u/MFxeqLNkelkYyh5JSafuhg>

de rentabilidad si los gastos pertinentes no superan los ingresos en los periodos correspondientes por lo que se aceptaría, únicamente, una desviación de 5 millones de euros además se busca en primer lugar, incitar a los clubes a operar con arreglo a las disposiciones de las bases de los ingresos en segundo lugar, introducir una mayor racionalidad en las cuentas anuales y en los distintos estados financieros. Y, por último, proteger los intereses tanto de los accionistas como de los acreedores de los clubes. La introducción del reglamento ha conllevado una revolución en la industria europea del fútbol, ya que la UEFA ha impuesto severas restricciones a los clubes. En caso de incumplimiento de las nuevas normas, los clubes serán castigados gradualmente mediante el aumento de las sanciones, lo que puede llegar a conducir a la expulsión del club en cuestión de las competiciones europeas pertinentes.

2.4.2 Entidades deportivas. La definición de organizaciones deportivas que existe hoy en día es bastante amplia, de manera que para profundizar en su estudio y conocer sus características resulta fundamental definir los distintos tipos de organizaciones que pueden agruparse bajo el concepto de organizaciones deportivas. Se puede decir que son todas aquellas entidades sociales que participan del sector del deporte, que están orientadas a objetivos y metas establecidas, desarrollan una actividad rigurosamente estructurada y cuyos límites pueden establecerse y desenvolverse con cierta claridad a corto o a largo plazo.

En si los clubes deportivos profesionales cumplen funciones de interés público y social, organizados como corporaciones o asociaciones deportivas sin ánimo de lucro o sociedades anónimas, constituidos por personas naturales o jurídicas, para el fomento, patrocinio y práctica de uno o más deportes, con deportistas bajo remuneración.

En la historia del deporte han tenido cabida dos importantes procesos que han marcado el paso a lo que se ha llamado en alguna ocasión deporte moderno, estos procesos son el de profesionalización y el de comercialización. Ambos han transformado profundamente al deporte y aunque algunas disciplinas lo han experimentado más pronto que otros o con mayor profundidad que otros, todas se van acercando a lo que hoy se ha llegado a llamar el negocio del deporte o la industria del deporte.

2.4.3 Estrategias financieras. La gestión financiera o estrategias financieras tienen como finalidad la maximización de las utilidades y para poder cumplir con esto, la organización necesita un plan de acción financiero, por lo que es importante implementar una adecuada estrategia de gestión financiera.

Una empresa antes que nada para poder efectuar un esquema financiero que resulte efectivo y eficiente debe establecer la estrategia corporativa, que debe ser un Proyecto que sirva a largo plazo. Esto solo será posible haciendo uso de un plan

de acción compuesto por estrategias de gestión como marketing, comunicacionales, etc. en función de alcanzar los objetivos y metas planteadas.

La estrategia financiera es una parte muy importante de las entidades corporativas, ya que abarca diferentes decisiones de inversión y financiación necesarias para lograr el máximo beneficio dentro del ente económico.

Hoy en día los procesos de internacionalización de la economía global, están causando un fuerte y continuo desarrollo de los sistemas y mercados financieros. Así mismo, las estrategias financieras son decisiones financieras en planeación y control de alto nivel la cual es de suma importancia para la vida de la organización y determinante para la obtención de recursos y objetivos a largo plazo. Consecuentemente, cada estrategia deberá llevar el sello distintivo que le permita apoyar el cumplimiento de la estrategia general y con ello la misión y los objetivos estratégicos

2.4.4 Estrategias financieras en el fútbol. El fútbol es quizás el deporte más popular a nivel mundial en la actualidad, es importante no sólo a nivel deportivo, como juego y pasatiempo, sino también a nivel social, ya que une a grupos sociales, a clubes o incluso a naciones. El fútbol es hoy en día uno de los deportes que más dinero genera debido a la popularidad que posee en regiones como Europa, Latinoamérica, Asia como también en Estados Unidos.

Es evidente que estas organizaciones deportivas buscan generar logros tanto en el plano deportivo, como comercial, es por ello que buscan diversificar el deporte como un negocio de manera que se generen nuevos ingresos para tener la posibilidad de ampliar sus instalaciones y poder generar reconocimiento a nivel mundial

A lo largo de la historia de los clubes de fútbol durante las últimas décadas, se ha visto que muchos han tenido administraciones dudosas y con una pobre estructura administrativa y financiera, la mala administración de un club de futbol lo lleva a la crisis, donde no tienen el capital económico para pagar salarios a los jugadores, El mercado del futbol a nivel mundial es un mercado que mueve grandes volúmenes de espectadores y que va en crecimiento año tras año. Dada la demanda que se percibe en la actualidad, por ello es de vital importancia generar estrategias financieras que pueda ser sostenibles en el largo plazo y con potencial crecimiento, teniendo en cuenta aspectos como ingresos por boletería, publicidad y patrocinio, ingresos por transmisiones deportivas entre las más destacadas. Para así tener una base económica que conlleve a un buen plan de gestión administrativo el cual pueda influir con buenos resultados en un futuro y posteriormente conlleve al logro de objetivos.

2.4.5 Contabilidad en entidades deportivas. En primera instancia la contabilidad en este tipo de instituciones deportivas adquiere una gran importancia ya que es una técnica relevante para la elaboración y presentación de la información de las

transacciones financieras y económicas realizadas por las entidades y además influye demasiado en la toma de decisiones. Por consiguiente, juega un papel esencial ya que se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye una parte fundamental del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado se puede afirmar que la contabilidad es una herramienta indispensable para el funcionamiento de estos clubes ya que su empleo es aceptado por cualquier sector sea este privado o gubernamental, con la certeza de que, para obtener una mayor rentabilidad, productividad y aprovechamiento de su patrimonio, se logra cumpliendo con los aspectos legales que son imprescindibles para cualquier empresa y más aún en un club deportivo.

La contabilidad es un pilar primordial en la administración de un ente deportivo, Para que una organización de este tipo funcione adecuadamente es necesario tener una buena visión de negocio y controlar multitud de factores. Uno de los más importantes es el control de sus cuentas y de su situación financiera, ya que son los aspectos que garantizarán su continuidad y estabilidad.

Así como también se manifiesta que es importante la utilización de la contabilidad para el registro, clasificación y análisis de los ingresos y gastos en los equipos deportivos los cuales manejan inmensas cantidades de dinero y su buen manejo depende del posterior desarrollo y su eficiente funcionamiento. Con base a lo anterior se puede concluir que la contabilidad es de gran significación porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones económicas y financieras, de esta manera se logrará una mayor productividad

2.4.6 Finanzas en organizaciones deportivas. Las finanzas en si estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo. Las características fundamentales que distinguen a las finanzas son que los costos y beneficios de las decisiones financieras se distribuyen a lo largo del tiempo.

Además, Son aquellas que se enfocan en las decisiones monetarias o de inversión que toman las organizaciones deportivas identificando oportunidades de inversión y análisis de su viabilidad económica, especialmente en términos de rentabilidad y en las herramientas y análisis que se utilizan para tomar esas decisiones.

Estas finanzas dentro de una empresa deportiva se preocupan por todo lo concerniente al valor, mientras que en el aspecto contable suministra datos acerca de la salud económica financiera de la compañía a través de los estados contables, el principal objetivo de las finanzas es maximizar la riqueza de los asociados y accionistas.

En una entidad deportiva las finanzas son importantes porque se encarga de la obtención, gestión y administración de fondos por lo que se ocupa también de todo lo que tenga que ver con el dinero y su objetivo más importante es el de brindar un

análisis de la situación financiera y brindar una información relevante para la toma de decisiones.

Áreas dentro de los clubes de fútbol Un club no solo se debe preocupar por obtener resultados deportivos, sino también por poder administrar de la mejor manera los recursos económicos, lo cual lleva al club a conseguir un enfoque empresarial, adicionando objetivos comerciales, de marketing y empresarial, esto permite crear áreas con puntos de vista distintos dentro de la organización, estas áreas son: deportiva, comercial, comunicación, administración.

Área deportiva Es la esencia de todo club de fútbol, ya que está ligada a la promoción y desarrollo del deporte, donde el objetivo principal es la formación de un equipo que sea capaz de tener una alta representación en competiciones nacionales e internacionales. Esta área está encargada en la selección, formación y preparación del equipo, tanto físico como técnico y táctico.

Área comercial Es la que se encarga de ampliar la actividad comercial no solo del espectáculo deportivo, donde se pueden utilizar las instalaciones con fines no deportivos, las Visitas guiadas al campo de juego, la venta de los derechos de imagen, los derechos de televisión, para ello se debe tener en cuenta que el club de fútbol tiene dos tipos de clientes: los socios aficionados y consumidores; y los clientes institucionales.

"Socios y aficionados son el cliente directo, quienes compran los diferentes productos que un club de fútbol ofrece, empezando, por supuesto, por la entrada al campo o el abono de socio y abonado. Además, como se ha expuesto anteriormente, es el motor del círculo virtuoso de creación de valor para el sector, de manera que el club debe dar gran relevancia a la relación con el aficionado. En este sentido, dentro de las áreas de trabajo de un club, tiene que haber un área especialmente dedicada al trato con el cliente directo, sin olvidar a las distintas "penas", orientada a captar nuevos socios y a fidelizar a los que ya existen y están integrados con el club.

Las empresas se relacionan con estas entidades a través de los patrocinios y de sus anuncios. Esta relación es también muy importante, debido a que aportan una parte importante de los recursos que los clubes necesitan. En este sentido, el club deberá contar con un área especialmente orientada a la captación y fidelización de las empresas que ya se han asociado al club"¹⁵.

Área de comunicación. Los medios de comunicación son grandes creadores de opinión, manejan y publican gran cantidad de información de los clubes de fútbol

¹⁵ GÓMEZ, Sandalio y OPANZO, Magdalena. Características estructurales de un club de fútbol profesional de Elite. Trabajo de grado. Barcelona: universidad de navarra.2008. 8p.

(hablando en el ámbito deportivo), debido a esto es importante manejar una buena relación con estos para que ellos sean grandes fortalecedores de la imagen del club. De igual forma es importante que el área de comunicación mantenga muy buenas relaciones con los medios para aprovechar este “poder” que tienen, de forma que sea a través de estos que se fortalezca la imagen institucional. Esta área además de mantener las relaciones con los medios de comunicación externos, podría llevar a cabo la creación de sus propias formas de comunicación y periodismo,

Área de administración. Los recursos y los ingresos que obtengan los clubes de fútbol, fruto de sus operaciones, deben ser bien gestionados; que diseñe presupuestos, planifique gastos y lleve el control y el seguimiento de estos temas. Es importante contar con una buena área administrativa, ya que el éxito de distribuir bien los recursos con los que se cuentan, llevará a cabo el éxito de la organización.

2.4.7 Presupuesto en organizaciones deportivas. Los presupuestos dentro de entidades deportivas sirven de medio de comunicación de los planes de toda la organización, facilitando las bases que permitirán evaluar a las distintas áreas o actividades. El proceso concluye con el control presupuestario, mediante el cual se determina el resultado de las acciones realizadas permitiendo establecer un proceso que posibilite la determinación de nuevos objetivos.

Un proceso presupuestario depende de muchos factores, por eso es necesario que la empresa en este caso un club profesional de fútbol tenga una estructura clara y coherente, a través de la que se conformará todo el proceso de asignación de responsabilidades

La aplicación de la ejecución presupuestaria, está orientada al cumplimiento de metas y objetivos; trazados en la planificación operativa y estratégica, pues esta debe ser oportuna, para no entorpecer el desarrollo institucional, y mejorar los servicios.

La evaluación es una pieza importante en el proceso presupuestario dentro de una entidad, porque a través de esta se puede apreciar los movimientos del presupuesto, y hacer ajustes cuando sean necesarios, el presupuesto puede ser apto para cambios financieros y económicos que vayan acorde a los objetivos de dicha organización

Hacer un buen presupuesto dentro de los clubes deportivos permite mostrar su desempeño financiero y económico del futuro y el pasado. Con él, realiza un seguimiento del progreso de la entidad, lo que facilita la acción para mejorar los resultados además de establecer prioridades y evaluar la obtención de sus objetivos. Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit donde los gastos son mayores que los ingresos o, por el contrario, un superávit donde los ingresos son mayores a los gastos.

Por lo tanto, la aplicación de una buena planificación presupuestaria es de vital importancia, así impulsara al cumplimiento de objetivos de los clubes deportivo respetando el fair play financiero y para ello es necesario la colaboración de las personas que manejan el departamento contable y así se pueda manejar sus ingresos y egresos de una manera eficiente dentro de estas compañías deportivas

2.4.8 Planificación presupuestaria. Los clubes deportivos son entidades que operan en un escenario de abundancia como también lo hacen en un entorno en el que escasean los recursos, esta es la razón por la que es necesario que planifiquen su presupuesto conforme a los objetivos que se establezcan, las políticas estratégicas que diseñen y los recursos materiales, económicos y humanos con los que se cuente.

Planificación presupuestaria tendrá un impacto sobre muchas variables estratégicas que se aplican en el éxito o el fracaso del negocio. Por eso es importante que el presupuesto se desarrolle como un plan, integrado y coordinado, que refleje en términos económicos y financieros, los recursos destinados a las operaciones que forman parte de la organización, determinado en un período de tiempo concreto.

La planificación presupuestaria es anticipar lo que ha de suceder en diferentes escenarios, también se puede inferir que es conocer el camino a seguir estableciendo objetivos como eficacia y eficiencia para generar una adecuada organización, su propósito es traducir las prioridades y más aún donde se maneja un presupuesto tan alto en estas organizaciones deportivas,

La ejecución y administración del presupuesto en estos clubes se inicia con la revisión de los recursos a emplearse, se debe establecer la respetabilidad y compromiso de cada miembro del equipo de gerencia respecto a la contribución que se espera de la gestión, se revisarán criterios básicos de administración en general, resaltando el papel de la planificación en la consecución de los objetivos, se verá el proceso de planeamiento estratégico como base del negocio para llegar al propósito del mismo en mediano y corto plazo.

2.4.9 Evaluación financiera. La evaluación financiera tiene como objetivo determinar los niveles de rentabilidad de una entidad en este caso un club deportivo para lo cual se compara los ingresos que genera el proyecto con los costos en los que, por otro lado, también se debe determinar la estructura y condición de financiamiento, y a su vez el nivel de afectación del proyecto hacia las finanzas de la organización, ya que esto determinará si la misma es sujeto de crédito ante la posible necesidad de financiamiento.

En general se puede decir que la evaluación financiera es el estudio que se hace de la información, que proporciona la contabilidad y toda la demás información

disponible para tratar de determinar la situación financiera o sector específico de una organización

La evaluación financiera como tal sirve para determinar las ventajas y desventajas que se pueden esperar de asignar o no recursos hacia objetivos determinados; y toma como punto de partida la organización, estudio y análisis de los diferentes factores de orden económico, técnico, financiero, administrativo e institucional

Como también una evaluación financiera permite examinar el estado en el que se encuentra una entidad en este caso un club deportivo y puede considerarse como aquel ejercicio a través del cual se intentan identificar, valorar y comparar los costos y beneficios asociados a determinadas alternativas de proyecto con la finalidad de decidir cuál es la más conveniente para el desarrollo de las actividades dentro de esta organización.

Se puede concluir que esta Evaluación Financiera es una herramienta de gran utilidad y ayuda para la toma de decisiones por parte de los administradores, ya que se anticipe al futuro puede evitar posibles desviaciones y problemas al largo plazo por lo que son de uso general.

2.4.10 Fraudes deportivos. Se puede decir que en el concepto de fraude deportivo se incluyen todos aquellos actos y conductas dirigidas a alterar el desarrollo o el resultado del juego o de una competición, o bien a asegurar a cualquiera una ventaja en la clasificación.

El fútbol italiano se ha visto manchado debido a problemas y escándalos de fraude y uno de los escándalos más sonados de las últimas décadas en el mundo del deporte el "Calcio poli", fue el nombre dado a un escándalo deportivo de influencia arbitral basada en interceptaciones telefónicas que ocurrió en el campeonato italiano de Serie A durante la temporada 2004-2005 investigada al final de la siguiente, cuyas sanciones afectaron directamente a la Juventus, el Milán, la Fiorentina, la Lazio y la Reggina.

Los equipos antes indicados fueron acusados de conspirar para generar ventajas en los resultados de los partidos de fútbol de la Serie A mediante la designación de árbitros "favorecedores" para partidos clave del campeonato de liga a cambio de influir en los resultados en beneficio de algún equipo y otros.

Las investigaciones judiciales concluyeron que varias personas del ámbito del fútbol estaban enteradas del fraude deportivo y "beneficiadas" por él, tanto árbitros como directivos de clubes y de la propia FIGC (Federazione italiana di Giuoco di Calcio, o Federación Italiana de Fútbol) aunque los directivos más severamente sancionados trabajaron en Juventus.

Estos clubes importantes de la serie A sufrieron inconvenientes a causa de los fraudes financieros, la Juventus, la Fiorentina y la Lazio jugaron la temporada 2005 en la Serie B italiana (Segunda División), según la sentencia de primer grado adoptada por la Corte de Apelación de la Federación Italiana de Fútbol (FIGC), en el proceso por presunto fraude deportivo en el calcio. Esta sentencia incluyó la retirada de la Juventus de los dos últimos títulos de Liga (2004-05 y 2005-06) Además otro equipo involucrado como el Milán conservó la categoría, aunque comenzaron la temporada con 15 puntos menos. Por su parte, la Juventus comenzó la liga en Segunda con 30 puntos menos, mientras que Lazio y Fiorentina lo hicieron con 12 de penalización.

Además, se puede concluir que es una realidad el fraude en el fútbol y son este tipo de conductas antideportivas que van creciendo con la globalización donde sus principales autores son miembros de bandas delictivas y donde además se ven involucrados en materia de fútbol los entes rectores encargados por velar por la buena práctica y el llamado juego limpio de esta disciplina deportiva.

2.4.11 Auditoria en empresas deportivas. La Norma Internacional de Auditoría 200 en el numeral 11 literal (a) Señala que: “La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable”¹⁶

En otras palabras, el auditor financiero expresa una opinión con un nivel elevado de seguridad, sin embargo. Es importante mencionar que la Norma Internacional de Auditoría, señala que la prevención y detección del fraude en las compañías, son responsabilidad del gobierno corporativo de la empresa, esto desvincula de responsabilidades al auditor financiero de detección y prevención de fraude, es por esto que las empresas se ven en la necesidad de invertir en un examen de Auditoría, con la finalidad de identificar y disminuir factores que perjudican la compañía

Los Escándalos Financieros que comúnmente suceden en un deporte como el fútbol, han afectado a todas las asociaciones de fútbol Mundial ya que hoy en día la mayoría de los clubes presentan una estructura de pasivos que con el transcurso de los años se ido acrecentando, por este motivo es necesario realizar auditoria dentro de estas organizaciones deportivas donde se pueda brindar calidad y confiabilidad de los informes y balances, a efectos de satisfacer las necesidades e inquietudes de los usuarios de la información.

¹⁶ Normativa internacional de auditoria [anónimo]. En: AOB auditores (sine loco): 2018 (consultada: 10, marzo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://aobauditores.com/nia-200/>

Los clubes son organizaciones sin fines de lucro, esto quiere decir, que su objetivo no es la obtención de ganancias, sino el bienestar de sus asociados, que pueden materializarse en el desarrollo de actividades deportivas, educativas o culturales. Estas estructuras han sido empleadas para evadir Impuestos, para generar dinero a través de negocios personales de ciertos funcionarios, provenientes de actividades ilícitas, lo que normalmente se llama lavado de dinero, una de las causas por las que conllevó al Parma a su crisis financiera la realidad es que los clubes deportivos, reciben enormes sumas de dinero por la promoción de publicidad, los derechos de televisivos; y ante eventuales ventas, los derechos de formación, por derechos federativos, etc. Ante esto, es importante el tratamiento que se dé a estos conceptos en el Sistema de Información contable del club, como también es esencial el rol de auditor externo en estas entidades.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

2.5.1 Administración financiera: “Se trata de planear, obtener y utilizar los fondos para maximizar el valor de una empresa, lo cual implica varias actividades importantes. Una buena administración financiera permite que la compañía alcance sus metas a corto o a largo plazo”¹⁷

2.5.2 Análisis financiero: “El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras, para determinar la situación, la salud financiera de la empresa detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas”¹⁸

2.5.3 Auditoría: “Es la debida Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una organización, realizada por un auditor con el objetivo de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio”¹⁹

2.5.4 Club Deportivo: “Sociedad fundada por un grupo de personas con intereses comunes y dedicados a actividades de distinta naturaleza, principalmente recreativas, deportivas o culturales”²⁰

2.5.5 Contabilidad financiera: “Entendiendo la contabilidad financiera como un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio, la riqueza y

¹⁷ VAN, J. Fundamentos de la Administración Financiera. México. 1p

¹⁸ ALEJANDRA, Nava. Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente (en línea). En: revista Venezolana de Gerencia (RVG) Venezuela (Maracaibo): diciembre, 2009 (consultada: 12, enero 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

¹⁹ Mantilla, S. Auditoría (1ª ed.). Bogotá. 2005 Ecoe ediciones

²⁰ REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Diccionario de la lengua española. Madrid. 2001.1p

los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico y financiera”²¹

2.5.6 Desarrollo económico: “El desarrollo está ligado al sustento y la expansión económica de modo tal que garantice el bienestar, se mantenga la prosperidad y satisfaga las necesidades personales o sociales de las personas o entidades organizacionales”²²

2.5.7 Endeudamiento Financiero: “El endeudamiento es el conjunto de obligaciones de pago que una persona o empresa tiene contraídas con un tercero, ya se otra empresa, una institución o una persona La proporción de deuda frente a los recursos propios se le conoce como apalancamiento financiero, el endeudamiento mide este concepto”²³.

2.5.8 Fair play financiero: “Es un Reglamento de Juego Limpio Financiero de la UEFA (la Unión de federaciones europeas de fútbol), evita que los clubes se metan en problemas financieros que podrían amenazar su supervivencia a largo plazo”²⁴

2.5.9 Finanzas: “es la rama de la Economía que se encarga de la obtención, gestión y administración de fondos por lo que se ocupa también de todo lo que tenga que ver con el valor y su objetivo más importante es el de maximizar el valor para el accionista o socio de cualquier entidad en este caso un club deportivo”²⁵

2.5.10 Fraude financiero: “Acción criminal planificada, que ocasiona pérdidas patrimoniales o daños, realizados mediante la utilización del engaño y el ocultamiento como técnica para el no descubrimiento de la acción. Los autores tienen como objetivo conseguir un beneficio patrimonial o de otra manera daña su salud financiera por medio de prácticas engañosas, confusas u otras prácticas ilegales”²⁶.

²¹ MALLO, Carlos y PULIDO, Antonio. Contabilidad financiera. 2008.13p

²² RAFFINO, Estella. Desarrollo Económico. Argentina. Septiembre del 2020. 1p

²³ BLOG EDUCACIÓN FINANCIERA. Endeudamiento financiero (en línea). En: endeudamiento- diccionario financiero-ahorro España (Madrid): 2019 (consultada: 6, abril,2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.iahorro.com/diccionario/palabra/endeudamiento>

²⁴ Wikipedia. Reglamento del juego limpio financiero y licencia de los clubes UEFA (en línea). En: insideuefa (sine loco). Mayo del 2016 (consultada: 26, septiembre,2021). Disponible en la dirección electrónica: https://gaz.wiki/wiki/es/UEFA_Financial_Fair_Play_Regulations

²⁵ CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 35p

²⁶LINARES. Jenith. Control interno en la prevención y detención de fraude corporativo.2003. 11p

2.5.11 Indicadores Financieros: “Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que para la administración de la entidad, es útil como una forma de anticipar las condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos”²⁷

2.5.12 Liquidez: “La liquidez implica la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponibles para hacer frente a los compromisos de pago, es decir liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo. Es la proximidad de un activo a su conversión en dinero”²⁸

2.5.13 Presupuesto: “Es la estimación programada, de manera sistemática de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado, es una expresión cuantitativa de los objetivos que se propone alcanzar la administración en un periodo, con el acogimiento de las estrategias necesarias para lograrlos”²⁹

2.5.14 Prueba Ácida: “Índice, el cual mide la disponibilidad de recursos inmediatos de la compañía (activos más líquidos) con respecto a los pasivos con vencimiento inferior a un periodo; es un índice rígido para evaluar la liquidez de la empresa. Debe ser superior a uno”³⁰.

2.5.15 UEFA: “La Unión de Federaciones Europeas de Fútbol, es el órgano rector del fútbol europeo organiza los campeonatos de naciones de Europa, los controles y el dinero de los premios, los reglamentos y los medios de comunicación a los

²⁷ CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 35 p

²⁸ CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 36 p

²⁹ CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 24 p

³⁰ CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 37 p

derechos de las competiciones. La UEFA es sin duda una de las más poderosas de las seis confederaciones a nivel internacional”³¹

³¹ Wikipedia. La Unión de Federaciones Europeas de Fútbol (en línea). En: UEFA (sine loco). Mayo del 2021 (consultado: 21, enero, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://es.wikipedia.org/wiki/UEFA#cite_note-1

3. METODOLOGIA

3.1 PARADIGMA

La presente investigación estuvo fundamentada bajo el paradigma positivista que “también llamado cuantitativo, empírico-analítico, o también racionalista busca explicar, predecir, controlar los fenómenos, verificar teorías y leyes para regular los fenómenos; identificar causas reales, temporalmente precedentes o simultáneas”³²

Para esta investigación, fue necesario utilizar el Paradigma Positivista ya que solo así es posible cuantificar los resultados y elementos que sean necesarios, de esta manera obtener posibles soluciones que ayuden a compensar el problema objeto de la investigación como es la crisis del equipo italiano el Parma y contribuir a estas entidades deportivas.

3.2 ENFOQUE

La metodología que se utilizó para realizar la investigación de este proyecto tiene un enfoque cuantitativo.

“El método cuantitativo, metodología cuantitativa o investigación cuantitativa es el conjunto de estrategias de obtención y procesamiento de información que emplean magnitudes numéricas y técnicas formales y/o estadísticas para llevar a cabo su análisis, siempre enmarcados en una relación de causa y efecto”³³

Esta técnica de investigación cuantitativa se basa en observaciones cuantificables y susceptibles de tratamiento estadístico, buscan divisar tendencias generalizables en el comportamiento y en las actitudes de las personas, de tal manera que cualquier investigador, siguiendo el mismo protocolo de investigación, llegue a los mismos resultados con el fin de analizar en este caso a un club deportivo como el Parma a partir del fair play financiero.

³² INDTEC.Las prácticas investigativas contemporáneas (en línea). En: Revista científica Cuenca (Ecuador): mayo 2018 (consultada: 14, mayo, 2022). Disponible en la dirección electrónica:https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/173#:~:text=El%20paradigma%20positivista%20tambi%C3%A9n%20llamado,reales%2C%20temporalmente%20precedentes%20o%20simult%C3%A1neas.

³³ ENCICLOPEDIA CONCEPTO. enfoque cuantitativo (en línea). En: Concepto Bogotá (Colombia): julio 2013 (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>

3.3 METODO

El método que se optó para el estudio de este trabajo de investigación fue el método deductivo, este “método deductivo consiste en extraer una conclusión con base en una premisa o a una serie de proposiciones que se asumen como verdaderas, usando la lógica para obtener un resultado, solo con base en un conjunto de afirmaciones que se dan por ciertas, mediante este método, se va de lo general (como leyes o principios) a lo particular (la realidad de un caso concreto). Cabe señalar que la veracidad de la conclusión obtenida dependerá de la validez de las premisas tomadas como base o referencia”³⁴

Por lo anterior el método de investigación de este trabajo fue de carácter deductivo en donde a partir de la información recolectada y clasificada se obtendrá conclusiones concernientes al análisis del desarrollo económico a partir del Fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana, sus diferentes conceptos e importancia como también el rol tan relevante que cumple la contabilidad en el caso de estudio

3.4 TIPO DE ESTUDIO

La presente investigación se realizó de carácter descriptiva, “La investigación descriptiva es un tipo de investigación que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio”³⁵, donde en primera instancia se describieron los sucesos que acontecieron en la crisis de una organización deportiva como lo es el Parma de la liga italiana y como el fair play cumple un rol importancia en el desarrollo de este equipo. Con la respectiva información se explicó por qué es importante el papel de la contabilidad financiera y auditoría en entidades deportivas pues al ser organizaciones que cuentan con grandes cantidades de dinero son el nicho donde por lo general se llevan a cabo más acciones fraudulentas.

3.5 POBLACION Y MUESTRA

3.5.1 Población. Se puede inferir que la población es un conjunto de elementos personas u objetos con características comunes las que serán sujetos de esta

³⁴ ECONOMIPEDIA. Método deductivo (en línea). En: Diccionario económico Bogotá (Colombia): mayo 2020. (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-deductivo.html>

³⁵ MEJIA, Tatiana. Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos (en línea). En: Lifereder Medellín (Antioquia): agosto 2020. (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifereder.com/investigacion-descriptiva/>

investigación la cual es delimitada por el problema y por los objetivos de dicho estudio.

Dentro de la presente investigación se tomó como población la información financiera y los informes financieros de estos equipos de futbol como objetos de estudio, para comprender porque se habla cada vez más del porque el Parma y en si el futbol ha atravesado por una situación de crisis y de insolvencia económica, se tomó como población, un análisis de la situación económico financiera de los clubes y principalmente de las grandes ligas de europa con el propósito de observar y analizar las actividades empresariales del fútbol y la manera de actuar con el fin de promover la solvencia y sostenibilidad de su economía dentro de estas organizaciones deportivas.

3.5.2 Muestra. Se puede decir que cualquier subconjunto de una población recibe el nombre de muestra. De esta manera, se puede definir un nuevo objetivo como el de obtener conclusiones acerca de características de poblaciones a partir de datos muestrales.

Para el trabajo de grado se tomó el 100 % de la población como muestra es decir la información e informes financieros.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la presente investigación se optó por la técnica de matriz de análisis de información esta es una de las herramientas más antiguas de investigación y constituye un método empírico esta es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para dicha investigación, en este caso propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana. se empleó matrices de revisión documental y diarios de campo además esta investigación se realizó consultando fuentes bibliográficas como artículos, tesis publicadas, páginas web que servirán como base para conocer y profundizar en el tema así mismo se buscó información orientada en la auditoria para profundizar en la investigación y así plantear una propuesta investigativa de manera integral en donde se pueda demostrar la importancia e influencia de la contabilidad en estos clubes deportivos ya que es normal que se piense que los clubes de fútbol son organizaciones rentables y sostenibles y que no tienen obligación de realizar una verificación de sus estados financieros al mover grandes sumas de dinero en sus operaciones normales. Sin embargo, muchos equipos incluyendo los grandes clubes europeos tienen problemas financieros que los convierten en un negocio poco llamativo para los inversionistas y los aleja de cumplir con el fair play financiero.

3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información. Para el desarrollo de este proyecto, se puede realizar una interpretación financiera limitada (debido a la falta de información como los estados financieros, políticas contables, etc.), pero a través de la información que se pueda recolectar basado en fuentes como páginas web, libros, trabajos de grado se podrá analizar y a su vez será de gran utilidad para determinar si el club estaba cumpliendo con un objetivo básico financiero y generando Valor económico agregado, o si, por el contrario, estaba destruyendo valor en el ejercicio de sus actividades

Para la presente investigación se opta por emplear la matriz como instrumento de recolección de información como base para conocer y profundizar en el tema, en si se requiere analizar la relación que existe entre la economía las finanzas y el futbol con el campo contable ya que en esta entidad como lo es un club deportivo como el Parma se manejan grandes cantidades de dinero y donde la buena o mala administración ha dependido del desarrollo de esta organización deportiva.

Esta matriz contiene cuatro columnas donde se detallara la información financiera teórica del equipo el Parma en cuanto a activos los cuales son todos los bienes de los que formaban parte de esta organización y de los que se esperaba generar beneficios económicos a futuro, los pasivos los cuales se refiere a todas la obligaciones que influyeron en su decadencia, patrimonio donde es el residuo al deducir activos menos pasivos de este equipo, ingresos que es todo aquello susceptible a incrementar su patrimonio, y gastos que son erogaciones realizadas por la entidad en función de su desarrollo de tal manera que se pueda identificar el manejo inadecuado de recursos dentro de este club deportivo e igualmente la fuente teórica respecto a dicha información y posteriormente a partir de fuentes bibliografías de diferentes autores se pueda analizar la información desde un punto de vista contable.

3.7.2 Tabulación y sistematización de la información

Cuadro 1 Matriz de análisis de información

	INFORMACIÓN RECOLECTADA	FUENTE TEORICA DE ANÁLISIS	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN
INFORMACIÓN FINANCIERA PARMA.ACTIVOS	“Activo no corriente 126.500.000 euros Activo corriente	“Según el autor Alexander Riaño Rojas el activo no corriente, conglomerada fundamentalmente	Las finanzas dentro de una empresa deportiva se preocupa por todo lo concerniente al valor, mientras que en el aspecto contable

	<p>46.100.000 euros”³⁶</p>	<p>estadios y jugadores, El activo corriente refleja esencialmente derechos de cobro y dinero. Los clubes de fútbol incluidos los de la serie A pueden registrar a sus jugadores como activos intangibles bajo las reglas contables europeas, pero generalmente los equipos revisan periódicamente el valor en libros de sus jugadores para ponerlo en línea con los precios de mercado. Los métodos de valoración de los activos intangibles identificables, los divide en tres grandes categorías: valor de mercado, según el costo, y según cálculos aproximados de beneficios económicos anteriores y futuros por ello define al capital intelectual</p>	<p>suministra datos acerca de la salud económica financiera de la compañía a través de los estados contables, por ello los activos representan los recursos controlados por la empresa que en el futuro se espera sacar provecho, en este caso Si hablamos formalmente a día de hoy se puede interpretar que el futbolista se ha convertido en un activo financiero donde los fondos de inversión intervienen en el mundo del fútbol para controlar este activo, manejando y representando a los futbolistas, Así, los resultados extraordinarios de los clubes de las grandes ligas reflejan predominantemente la venta de jugadores como el activo más valioso dentro de la organización por ello la importancia de trabajar muy bien la academia de jugadores. Como se puede identificar el valor de activos corrientes dentro de este club deportivo significaba una gran importancia en toda la organización</p>
--	---------------------------------------	--	---

³⁶ EL TIEMPO. deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat (en línea). En: deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat Colombia (Bogotá):09, enero, 2004 (consultada: 9, marzo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1575483>

		<p>como el activo intangible más importante que posee la mayoría de las empresas poderosas y grandes de hoy día. Para el caso de un equipo de fútbol profesional, su capital está en la mente y en los pies de cada uno de sus jugadores, es decir, en su habilidad psicomotriz entendida como la relación que existe entre el cerebro y el movimiento</p> <p>La liga italiana de Serie A también se caracteriza por ser una liga atractiva para el futbolista y se revela un aumento de su activo no corriente, en donde la inversión en sus campos o estadios juega un papel muy importante.</p>	<p>puesto que con ellos la empresa podía operar, adquirir jugadores, pagar nómina, adquirir activos fijos, como también pagar sus pasivos ente otros aspectos. El activo corriente es el que determina la capacidad de la empresa para generar flujo de caja, necesario para operar con normalidad y eficiencia, y denota la capacidad para cubrir obligaciones en el corto plazo.</p> <p>En este caso los activos corrientes fueron inferiores a los no corrientes y esta situación afectaba al club ya que si no se tienen activos corrientes suficientes la empresa puede presentar dificultades de liquidez, lo cual afecta su relación con inversionistas y acreedores, e incluso con los mismos socios de este club deportivo.</p>
INFORMACIÓN FINANCIERA PARMA.PASIVOS	“448,6 millones de euros según los informes financieros detallados más recientes del club” ³⁷	Los pasivos del club Parma se reflejan por deudas a Parmalat y debe a otras filiales de Parmalat también emitió garantías	Los Escándalos financieros que comúnmente suceden en un deporte como el futbol, han afectado a todas las asociaciones de futbol mundial ya que hoy en día

³⁷ EL TIEMPO. deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat (en línea). En: deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat Colombia

		<p>fiduciarias incluyendo pendientes de pago a la hacienda italiana.”³⁸</p> <p>“según el autor Juan Ramírez, master en dirección de empresas de deporte mirando el endeudamiento desde el punto de vista de la empresa, éste es sano siempre y cuando el club logre un efecto positivo sobre las utilidades, esto es que los activos financiados con deuda generen una rentabilidad que supere el coste que se paga por los pasivos, para así obtener un margen adicional, que es la contribución al fortalecimiento de las utilidades”³⁹</p>	<p>la mayoría de los clubes presentan una estructura de pasivos que con el transcurso de los años se ha ido acrecentando, por este motivo es necesario realizar auditoria dentro de estas organizaciones deportivas donde se pueda brindar calidad y confiabilidad de los informes y balances, a efectos de satisfacer las necesidades e inquietudes de los usuarios de la información</p> <p>Los niveles de endeudamiento financiero son demasiado altos, lo que evidencia que muy a pesar de los grandes ingresos que se puedan obtener, las inversiones superan la capacidad para generar recursos propios para poder operar, esto implica recurrir al endeudamiento y no cumplir con la disposición del fair play financiero</p>
INFORMACIÓN FINANCIERA PARMA.PATRIMONIO	“- 275.400.000,00 euros	según el autor Juan Ramírez, master en dirección de empresas de	los clubes de fútbol durante las últimas décadas, se ha visto que han tenido

(Bogotá):09, enero, 2004 (consultada: 9, marzo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1575483>

³⁸ RIAÑO, Alexander. tratamiento contable para el reconocimiento y valoración de los derechos de pase y costos de formación en el fútbol profesional. Diciembre 2015. Pg42

³⁹RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 136

		<p>deporte los clubes de la serie A italiana a lo largo del tiempo han tenido problemas financieros y en especial el Parma presentando una situación de quiebra técnica con patrimonio neto negativo de - 275.400.000,00 de euros al deducir los activos menos los pasivos, se puede inferir uno de los objetivos específicos del proyecto en el cual se evidencia el inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del Club Parma</p> <p>Pero globalmente el fútbol italiano tiene un problema de desequilibrio patrimonial de una acumulación de deuda a corto plazo, siempre con las perspectivas de que en el futuro se vuelvan a generar importantes ganancias y el cobro de deudas aplazadas.”⁴⁰</p>	<p>administraciones dudosas y con una pobre estructura administrativa y financiera, la mala administración de un club de futbol lo lleva a la crisis, donde no tienen el capital económico para pagar salarios a los jugadores, el mercado del futbol a nivel mundial es un mercado que mueve grandes volúmenes de dinero por ello es de vital importancia generar estrategias financieras que pueda ser sostenibles en el largo plazo los clubes italianos dejan en evidencia los desequilibrios económicos que tiene el fútbol de la Serie A, la realidad de clubes históricos como la Roma, el Parma, el Palermo y sobre todo los dos grandes clubes de la ciudad de Milán, el Inter, han arrojado una inestabilidad patrimonial a raíz de sus malas decisiones administrativas habitualmente es un indicador de la necesidad urgente de aumentar el activo circulante para poder devolver las deudas a corto plazo. Esto se puede conseguir en un club vendiendo jugadores de su plantilla para conseguir disponible,</p>
--	--	---	---

⁴⁰ RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador

			endeudarse a largo plazo o realizar una ampliación de capital.
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA INGRESOS	<p>“Derechos televisivos 29.800.000 euros</p> <p>Marketing 14.400.000 euros</p> <p>Match Day 3.900.000 euros</p>	<p>según el autor Juan Ramírez, master en dirección de empresas de deporte La Serie A italiana y Los clubes italianos como el Parma continúan dependiendo fuertemente de los derechos de transmisión televisiva este equipo durante varias temporadas sobrevivió de los ingresos de carácter comercial”⁴¹</p> <p>“Según el autor Salomón Palanca La lega nazionale de Italia italiana es la titular de todos los derechos de la serie A y copa Italia los cuales comercializa a través de la agencia infront sports, los ingresos por derechos televisivos fluyen</p>	<p>El principal motivo por la que se decidió acordar la implementación de una serie de normas financieras, denominado Fair Play, fue el hecho de que los clubes de fútbol profesional estaban experimentando una crisis financiera que cada vez era más grande, y que podía poner en peligro la viabilidad a largo plazo de todo el sistema europeo del fútbol ya que sus ingresos eran menores a sus gastos como se ve evidenciado en este club. Se puede interpretar como ingresos para el Parma y para todos los clubes deportivos la venta de entradas, participación en competiciones, y cantidades percibidas de abonados y socios, hospitalidad corporativa y empresarial. Aunque en la actualidad, los ingresos derivados de la asistencia a los estadios, tanto los de competiciones como los de abonados y socios, han</p>

de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 122

⁴¹ RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 111

		así: Sky Italia transmite todos los partidos de liga, Mediaset Premium emite partidos de clubes y la cadena pública RAI cuenta con los derechos para resúmenes” ⁴²	perdido importancia frente a otras fuentes de ingresos. Sin embargo, no dejan de ser, al menos conceptualmente, una parte fundamental de estos, ya que directa o indirectamente el aficionado es la puerta de entrada de casi todas las corrientes de ingresos de un club de fútbol.
INFORMACIÓN FINANCIERA PARMA GASTOS	“De personal 43.000.000 euros Amortización de jugadores 22.400.000 euros Impuestos 17.000.000 euros Otros gastos 22.400.000 euros	Según el autor José Gay De Liébana dentro de los gastos importantes de este club tiene pago por salarios a jugadores, pago por impuestos y otro aspecto importante es la amortización de jugadores, es decir, la imputación del coste del fichaje a lo largo de las temporadas que el jugador está en el club. Los datos arrojan que la liga que más ficha es la liga inglesa, seguida de la liga italiana.” ⁴³	Ante esta situación se nota la importancia de la contabilidad en estas organizaciones deportivas y cómo influye en el manejo de una entidad en este caso un club de fútbol para su desarrollo en el ámbito deportivo económico y financiero donde el mal uso de sus recursos condiciona y conlleva a una crisis. Como consecuencia del exceso de efectivo, los clubes asumen elevados costes del factor trabajo, sin tener una gran estructura de ingresos que pueda

⁴² PALANGANA, salomón. El modelo italiano de derechos televisivos (en línea). En: salmonpalagana.com España (Sevilla): 4, agosto, 2013 (consultada: 23, noviembre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.salmonpalagana.com/2013/08/04/el-modelo-italiano-de-derechos-televisivos/>

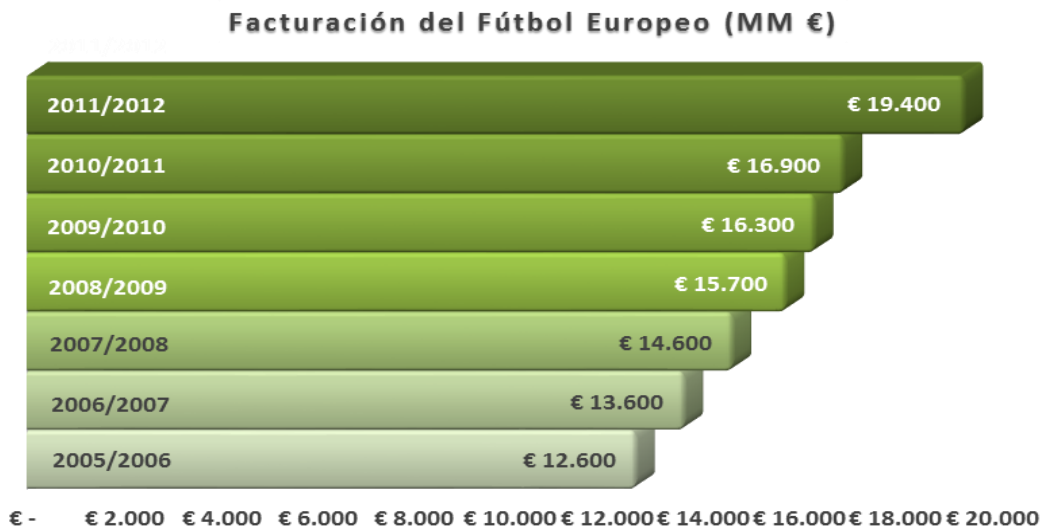
⁴³ GAY DE LIÉBANA, José. Informe sobre la situación económica del fútbol español y europeo. 2013.p 11

		<p>“También Se identifican los costes del factor trabajo, los que vienen determinados por la suma de los gastos de personal, más la amortización de los derechos en que se ha incurrido para su incorporación al club, esto es, la imputación de la inversión como coste a lo largo de la duración del contrato suscrito con el jugador, y en su caso, otras compensaciones económicas. A diferencia de lo que ocurre en el resto de entidades, en los clubes de fútbol para cuantificar correctamente el coste del factor trabajo se debe considerar tanto los propios gastos de personal como las amortizaciones de los fichajes de los futbolistas y, además, otros conceptos vinculados, a modo de contraprestación a la relación laboral pactada entre las partes, como, por</p>	<p>sostenerla. Una explicación acerca de los males que aquejan a la salud del mejor fútbol europeo se halla, en gran parte, en la descompensación entre sus ingresos de explotación y los elevados costes laborales que castiga inexorablemente las cuentas de resultados. Por ello que La contabilidad es un pilar primordial en la administración de un ente deportivo, Para que una organización de este tipo funcione adecuadamente es necesario tener una buena visión de negocio y controlar multitud de factores. Uno de los más importantes es el control de sus cuentas y de su situación financiera, ya que son los aspectos que garantizarán su continuidad y estabilidad.</p>
--	--	---	---

		ejemplo, los derechos de imagen satisfechos a profesionales y devengados en cada temporada” ⁴⁴	
--	--	---	--

3.7.3 Interpretación de resultados. Los niveles de endeudamiento y apalancamiento financiero son demasiado altos, lo que evidencia que muy a pesar de los grandes ingresos que se puedan obtener, las inversiones superan la capacidad para generar recursos propios para poder operar, esto implica recurrir al endeudamiento y no cumplir con la disposición del fair play financiero para sostener un flujo importante de gastos relacionados con traspasos de jugadores, pago de elevadas nóminas de los equipos; por supuesto esto está por fuera de toda lógica financiera en el mundo empresarial

Grafica 1. facturación futbol europeo



Gay de Liébana, J. M. (2013): Informe sobre la situación económica del fútbol español y europeo 2011/12.

Fuente: GAY DE LIÉBANA, José. Informe sobre la situación económica del fútbol español y europeo.2013.11p

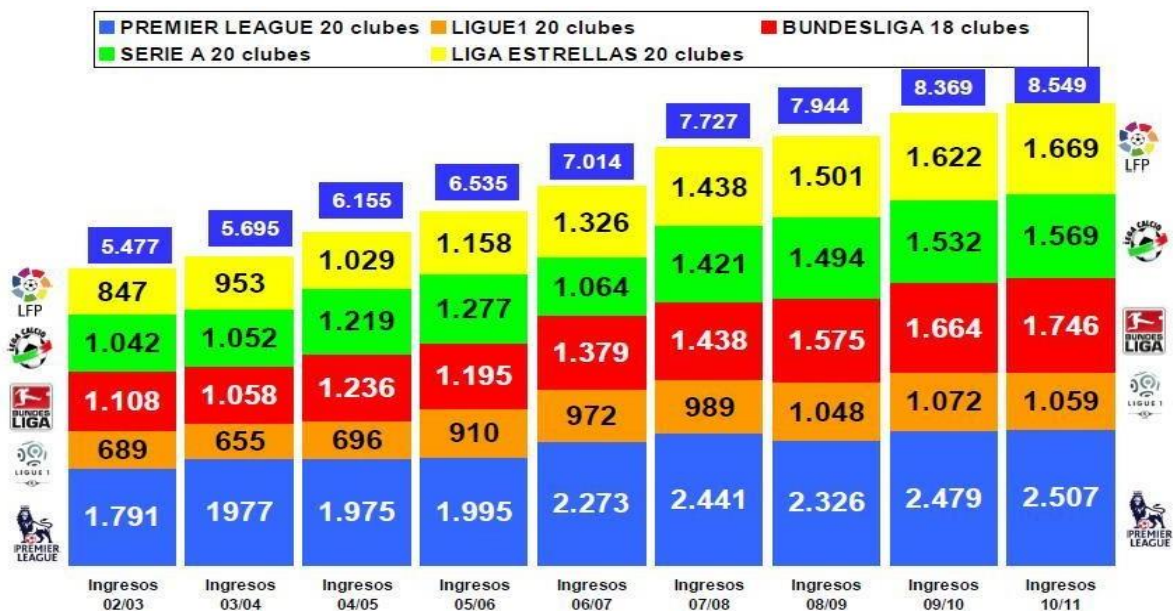
En primer lugar, es esencial entender cuáles son los principales aspectos económicos del fútbol europeo analizando su facturación, el crecimiento y cuánto dinero mueve el fútbol en Europa teniendo en cuenta los primeros diez años de este siglo 21. Para esto se analiza el núcleo del fútbol europeo, que son las cinco grandes

⁴⁴ GAY DE LIÉBANA, José. El coste del factor trabajo en el futbol europeo de elite: amenaza para el fair play financiero. Universidad de Barcelona.2013

ligas de Europa y del fútbol mundial la Liga BBVA española, la Ligue 1 francesa, la Bundesliga alemana, la Premier League inglesa y la Serie A italiana donde pertenece el club Parma objeto de este estudio, estas ligas son por excelencia las que más dinero generan.

Con el presente trabajo de grado y teniendo en cuenta los estudios actuales sobre economía del fútbol, y más específicamente en aquellos que hacen referencia a la gestión de los clubes de fútbol profesional, uno de los principales intereses de este estudio es presentar una interpretación sobre la relación entre el fútbol y la economía, destacando algunos aspectos básicos que describen a este deporte desde una perspectiva contable-financiera y de negocio, Se centrará el estudio en un primer plano global, desde un sentido macroeconómico, de las grandes ligas europeas. Por otro lado, se centrara también en estudiar específicamente la realidad económica del Parma y su relación con el fair play financiero con el objetivo de extraer que se ha hecho en función de aspectos económicos y financieros .ya que Se les exige la presentación del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el cuadro de financiación, al cierre del ejercicio y también, los estados financieros intermedios, a junio o diciembre dependiendo de si el ejercicio coincide con el año natural o, en otro caso, con la temporada de fútbol ya que la UEFA como ente regulador busca especialmente mejorar la capacidad económica y financiera de los clubes, aumentando su transparencia y credibilidad.

Grafica 2. ingresos anuales ligas europeas



Fuente: RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado

administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas.2015.

Mediante la información recolectada se puede detallar específicamente la liga italiana a la cual pertenece el club el Parma y se puede deducir que los ingresos han ido creciendo significativamente (ver grafica 2) y actualmente es una liga que no acaba de crecer, representando lo que es modelo italiano que a nivel económico se está quedando parado y rezagado. Sus estadios no se llenan y sus clubes en el aspecto deportivo no consiguen los éxitos que conseguían años antes. Es una liga que cada año pierde competitividad, tanto en las finanzas como en el terreno de juego y es por ello que la mala administración de dichos ingresos conlleva a la mala toma de decisiones donde se vio perjudicado dicho club deportivo objeto de estudio.

Para mantener al Parma a flote, el presidente del club y Parmalat recurrieron a inyecciones de efectivo, préstamos, enajenación de activos y emisiones de bonos. En 2002, los informes financieros del club muestran que 35 millones de euros, más de un tercio de las ganancias operativas del club, provinieron de Parmalat y compañías afiliadas. Parte de ese dinero correspondía a un contrato de patrocinio. Mediante la economía del fútbol se puede dar a conocer y dejar en evidencia que a lo largo de las últimas temporadas el fútbol italiano en su conjunto ha aumentado su facturación de manera importante, más específicamente se puede deducir que

“Los ingresos por operaciones comerciales engloban los ingresos por patrocinio y publicidad, además los otros ingresos de explotación, que comprenden ingresos procedentes de arrendamientos, cesión de derechos, merchandising, cesión de jugadores y otros ingresos.

La publicidad, el patrocinio e incluso la explotación de la marca, son vías de ingresos que cada vez cobran una mayor importancia en el negocio del fútbol. Puede resultar difícil de separar claramente que parte de los ingresos corresponde a cada una de estas fuentes, por lo que se tratan de manera conjunta. Dentro de estos ingresos se incluyen diferentes categorías que se pueden agrupar en publicidad en vallas, banquillos, terreno de juego, video marcadores, estadios, etc., patrocinio de la publicidad canalizada en prendas deportivas o elementos necesarios para la competición, patrocinio de ropa deportiva, venta de productos bajo la marca del club, y explotación de instalaciones asociadas a la marca del club. La publicidad que se genera en torno al fútbol no revierte directamente en su totalidad en los clubes de fútbol porque gran parte del volumen de gastos de los anunciantes van a los medios de comunicación, a la televisión, la radio, internet y la prensa⁴⁵.

⁴⁵ EDICIONES EUNSA. El valor económico del fútbol y la radiografía Financiera del Fútbol Español (en línea). España (Madrid)2005: (consultada: 17, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: http://www.revista-eea.net/documentos/30224_Barajas.pdf

El dinero que va al fútbol recala fundamentalmente en las que son las grandes ligas compuestas por los grandes clubes, por lo tanto, ellos son de alguna manera los receptores de estos ingresos que van hacia el mundo de este deporte, pero para un club mediano como el Parma desde hace tiempo atrás se asumió el riesgo de entrar en descapitalización, se depende de terceros y ha perdido autonomía, ya que los clubes están excesivamente endeudados, situación que ha conllevado a tener graves problemas de liquidez y de solvencia. Ejemplificando este desalentador panorama está el Parma, que paso por la desaparición y su posterior refundación debido a estos inconvenientes financieros y económicos.

Como se puede observar el Parma y en general el fútbol europeo en definitiva presenta una situación muy inestable a nivel financiero, donde es evidentemente que hay problemas económicos, y cuya situación ha puesto en grave amenaza de riesgo de insolvencia a varios clubes del viejo continente. Estos clubes están obligados a tomar decisiones, en algunos casos difíciles, para solucionar estos escenarios, o llevar a cabo estrategias en búsqueda de una salida económica que permita transformar el constante crecimiento de la facturación del fútbol europeo en una economía más solvente. Por ello es necesario hacer valer la reglamentación financiera es decir el fair play que fluyan a subsanar los efectos negativos causados

4. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE LA INFLUENCIA DEL INADECUADO MANEJO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA CRISIS DEL CLUB PARMA DE LA SERIE A ITALIANA.

Para el desarrollo de este primer objetivo, se opto por emplear una matriz como instrumento de recolección de información y además como base para conocer y profundizar en el tema del inadecuado manejo financiero y cómo influye en la posterior crisis del club el Parma, para ello se basara a través de la información que se pueda recolectar basado en fuentes como páginas web, libros, trabajos de grado así se podrá analizar y a su vez será de gran utilidad para el desarrollo del mencionado objetivo .

Esta matriz contiene tres columnas donde se detallará la información acerca del mal manejo financiero del Parma, de tal manera que se pueda identificar las causas y consecuencias de su mal actuar dentro de esta organización debido al inadecuado manejo de recursos e igualmente la fuente teórica respecto a dicha información, enseguida se brindara información y detalles de cómo se debía manejar la parte financiera dentro de este club deportivo de la serie A italiana y posteriormente a partir de fuentes bibliografías de diferentes autores se pueda analizar la información desde un punto de vista contable y ético.

4.1.1 Analisis financiero del equipo el Parma.

cuadro 2. Matriz manejo financiero del Parma.

MANEJO FINANCIERO DEL PARMA	CÓMO SE DEBIA MANEJAR LA PARTE FINANCIERA EN EL PARMA	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOLECTADA
"El fraude financiero en el Parma un club deportivo controlado indirectamente por Parmalat fue cometido con medios muy sencillos como control de la correspondencia de los auditores, falsificación de recibos bancarios cambios de domicilio social, para no tener que cambiar de auditor, (la ley italiana exige que los auditores de las	Según el autor Abraham Perdomo, "la administración financiera es una fase de la administración general, que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa a largo plazo, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u	El caso del Parma ha brindado todos los elementos, para analizar las situaciones particulares de este escándalo que ha involucrado a , organismos multilaterales, supervisores, inversionistas, analistas de riesgos, entidades bancarias, etc. y se puede establecer que este caso más que un fraude financiero también se

<p>firmas no pueden permanecer como tales por un período de tiempo superior a los 9 años), con lo cual era más sencillo engañar al auditor tradicional además La empresa falsificó sus balances durante 15 años”⁴⁶,</p> <p>“La organización de lácteos pagó demasiado por algunas de las empresas adquiridas, esperando recuperar mediante ventas la importante inversión realizada. De esa forma, sacrificó su liquidez, lo cual la hizo vulnerable al cobro por parte de sus inversionistas, de dividendos y bonos vencidos llevándolo a especular cada vez más para pagar las deudas, con la complicidad de algunos bancos y despachos contables. La empresa, sin embargo, nunca expuso en sus registros contables su falta de liquidez. Hasta finales de 2003 estrategia en que Parmalat se había apoyado para su expansión, que consistía en la creación de un sistema de obligaciones, créditos y acciones al que se agregaba un trabajo de sofisticada</p>	<p>obtención de créditos, su correcto manejo y aplicación, así como la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados, mediante la presentación e interpretación para tomar decisiones acertadas</p> <p>Administrar y organizar las finanzas de una entidad es clave para la supervivencia a largo plazo y más aún en un club deportivo donde se manejan grandes cantidades de dinero, implica una gran capacidad analítica y destreza para tomar decisiones estratégicas adecuadas. El éxito de este tipo de organizaciones se basa en el buen manejo de los recursos la gestión financiera es vital en este sentido, ya que permite manejar los recursos de forma óptima y permite vigilar la salud empresarial. Ya que la buena administración financiera es el eje central de cualquier empresa”⁵⁰</p>	<p>relaciona con el tema del buen gobierno corporativo, definido tradicionalmente en códigos de conducta, como la responsabilidad de la junta directiva de las organizaciones respecto a su comportamiento transparente en todas sus actuaciones y decisiones. En este caso de fraude se evidencia la responsabilidad de algunos de ellos y el cumplimiento de los códigos de buen gobierno corporativo, por ejemplo, las calificadoras de riesgos, prestigiosas y serias y con autoridad que pueden afectar la economía de los países, de igual manera los bancos internacionales, que sólo se preocupan por exigir a los países garantías y con los grupos empresariales son más laxos. “Cuando una persona común y corriente hace un depósito, le exigen certificados y documentos adicionales, incluyendo aquellos para prevenir el lavado de activos y la evasión fiscal pero las transferencias y depósitos de cientos de millones de dólares se hacen con discreción y rapidez y como en el caso de Parmalat,</p>
--	--	--

⁴⁶ RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO, Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 73

⁵⁰ PERDOMO, Abraham. Elementos básicos de administración financiera. Thomson, 2012

<p>ingeniería financiera sustentada en las sociedades instrumentales con residencia en los paraísos fiscales. Esta estrategia se basó en armar una red de préstamos entre las subsidiarias del grupo, amparada en las falsificaciones contables, que hacían sumamente difícil su detección. De acuerdo a los registros contables Parmalat era una empresa sana”⁴⁷</p> <p>“La dirección fingió la existencia de muchos millones de euros en sus arcas, pero lo cierto era lo contrario. La compañía prácticamente no tenía caja y se encontraba al borde de la quiebra. Sus directivos tenían instrucciones de maximizar el valor de las acciones, aunque para ello tuvieran que facilitar información engañosa. Todo lo que importaba era que los libros tuvieran buen aspecto.</p> <p>Incumplimiento de pagos por 400 millones de euros a inversionistas minoritarios en una filial brasileña. La</p>	<p>Dentro de la empresa Parmalat y también indirectamente dentro del club deportivo el Parma incurrieron en graves errores financieros por ello debían contar con un buen administrador financiero y es vital dentro de la entidad y donde la mala ejecución de las decisiones y el capital mal invertido conllevaron a la crisis y su posterior quiebra de igual manera se tenía que realizar periódicamente los análisis financieros de esta manera podrás medir los aspectos económicos clave de la empresa. Los aspectos más significativos son la rentabilidad económica y financiera, generación del flujo de caja, coeficiente de endeudamiento y autonomía financiera de la empresa. Además, se debe generar credibilidad y confianza frente a los accionistas e inversores y en este caso Parmalat abusó de esa confianza, ya que presentó</p>	<p>adelgazan y se esfuman a lo largo de sucesivas operaciones, el dinero sucio va a cuentas especiales, fuera de la contabilidad oficial y en algunos casos a las llamadas cuentas de orden. Las firmas de auditorías más importantes del mundo dieron por buenos los datos de la contabilidad que falseaban cifras por decenas de miles de millones de dólares”⁵¹, Se evidencia la flexibilidad de las normas de control público de las operaciones financieras y la necesidad de un mayor control para evitar situaciones de este tipo.</p> <p>La situación de Parmalat demuestra que a pesar de las medidas que se puedan tomar por gerentes, administradores, supervisores, reguladores, para endurecer y mejorar las reglas de gobierno empresarial, será muy difícil alcanzar esas mejoras si las personas involucradas con los reportes financieros, no cumplen totalmente con los requerimientos. “En el caso de Parmalat, el hecho de</p>
---	---	---

⁴⁷ RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 74

⁵¹ CANO, Miguel; CASTRO, Rene. Responsabilidad Del Gobierno Corporativo En El Caso Parmalat (en línea). En: actualícese Colombia (Bogotá):2, marzo,2004 (consultada: 24, mayo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/04024/>

<p>empresa justificó este hecho argumentando que no había podido retirar unos 500 millones de euros que tenía en un fondo en las islas Caimán. La verdadera crisis estalló cuando se descubrió que Parmalat falsificó un documento del Bank of América, el tercer banco de Estados Unidos, en el que certificaba la existencia de 4.000 millones de dólares en efectivo en una cuenta en las islas Caimán. Parmalat había utilizado el documento para convencer a los auditores de que el grupo tenía miles de millones de euros en efectivo y en inversiones. La fiscalía italiana encargada del caso encontró un agujero contable de unos 13.000 millones de euros en deudas no contabilizadas. Un enorme agujero en su pasivo, que había pasado inadvertido durante varios años. Desviación de más de 500 millones de euros de la empresa a compañías familiares.”⁴⁸</p> <p>“El balance que contiene la verdadera situación</p>	<p>documentos falsos que hacían pensar que el negocio estaba yendo muy bien. Esto se vio reforzado por instituciones como el Banco de Italia, que no tuvieron un efectivo sistema de vigilancia.</p> <p>También se debía contar con un sistema de auditoria adecuado con empresas auditoras y contables que reflejen la información financiera idónea y verdadera, Sin embargo, estas empresas no realizaron el trabajo que debían, ya que hicieron lo que la gerencia quería, a pesar que esto estaba fuera de sus propias prácticas y valores</p>	<p>que los gerentes de la compañía hayan sido acusados de haber cometido fraude y de haber escondido fondos por un largo periodo, demuestra la dificultad para alcanzar medidas efectivas para que los miembros de la junta directiva de una compañía actúen con integridad.”⁵²</p>
---	---	--

⁴⁸ CARDONA, Gustavo. Fraudes contables, casos de estudio (en línea). En: Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eafit.edu.co/programas-academicos/posgrado/maestria-administracion-financiera/investigacion/Documents/Recuento%20empresas%20Fraude%20Contable.pdf?csf=1&e=jwqf63>

⁵² ECOTEC.Caso Parmalat (en línea). En: ecotec-edu Colombia (Bogotá): 13, diciembre, 2011 (consultada: 20, febrero,2022). Disponible en la dirección electrónica: https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN476_11_57157.pdf

<p>patrimonial de Parmalat fue recuperado del computador del ex auditor interno del grupo, Gianfranco Bocchi, encarcelado por su presunta vinculación con el fraude. El informe, ha sacado a la luz el entramado contable que el ex presidente, Calisto Tanzi, y su equipo directivo habían tejido de forma paralela. El documento consta de cuatro partes bajo los epígrafes Contabilidad real; Contabilidad extranjera; Operaciones de Parmalat (en las que se incluyen directrices a favor del patrimonio familiar de los Tanzi) y Contabilidad publicada donde se evidencia el mal manejo administrativo y contable”⁴⁹</p>		
---	--	--

Para el posterior análisis y para poder profundizar en el tema del desarrollo del primer objetivo denominado análisis de la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del Club Parma de la serie A italiana se emplearon tres matrices como lo son la matriz MEFI, MEFE y FLOR las cuales servirán como un instrumento de diagnóstico ponderado que permite hacer un estudio de campo, donde se pueden identificar y evaluar distintos aspectos internos y externos que pueden afectar o influir en una empresa o entidad en este caso un club deportivo de fútbol.

4.1.2 Matriz Mefi. Para el desarrollo del primer objetivo se utilizó la matriz MEFI como método evaluativo analizando factores Internos. Esta matriz es una herramienta que permite realizar una auditoría interna y así entender las fortalezas y debilidades de una empresa o de alguna de sus áreas funcionales en este caso en un club deportivo , para ello se realizó un cuadro detallando las fortalezas y debilidades teniendo en cuenta la información recolectada del análisis de la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del club

⁴⁹ ARROYO, María; ARTUCHA, Izaskun Y Arroyo, Antonio. El fraude contable Parmalat. Cuba. Febrero 2004. p 158.

Parma, posteriormente se le atribuyo un valor que varía entre 0 y 1 a cada uno de los factores de tu lista. Donde 0 es un factor sin importancia y 1 es un factor muy importante, enseguida se califica colocando un valor a cada factor de 4 como la fortaleza mayor y de 3 como fortaleza menor, de igual manera se le asigna una calificación a las debilidades donde 1 es la debilidad mayor y 2 una debilidad menor a y luego se cruzan los valores multiplicando la segunda y tercera columna, Una vez calculada la calificación ponderada de todos los factores se suma las calificaciones ponderadas de todos los elementos de la lista, el valor de esta suma dará entre 1,00 y 4,00, siendo que el valor promedio de la calificación total ponderada es 2,5. Si el resultado es menor a esta media quiere decir que el sector auditado es débil. En el caso que el resultado sea mayor que 2,5 quiere decir que es fuerte.

Cuadro 3 Matriz Mefi

FACTORES INTERNOS CLAVE		Ponderación	Calificación	Valor
FORTALEZAS				
1.	Contar con grandes jugadores dentro del equipo	0.16	3	0.48
2.	Tener un Amplio capital económico	0.12	3	0.36
3.	productos Parmalat líderes en el mercado	0.08	4	0.32
4.	Contaba con personal calificado	0.08	3	0.24
5.	Amplia ventaja sobre la competencia	0.06	3	0.18
DEBILIDADES				
1.	inadecuado manejo financiero	0.20	1	0.20
2.	falsificación de recibos contables y bancarios	0.15	1	0.15
3	devaluación interna	0.05	2	0.10
4	malas inversiones con otras empresas	0.06	2	0.12
5	No pagar sueldos, seguridad social y el retraso en el pago de impuestos.	0.04	1	0.04
total		1		2.19

Análisis de la matriz Mefi A partir de la información recolectada de la matriz MEFI se puede realizar el posterior análisis interno teniendo en cuenta que se realizó una lista de las fortalezas y debilidades de la entidad los cuales son factores que inciden o afectan a la empresa Parmalat y al Parma como club deportivo y se efectuó una ponderación y clasificación asignando valores de acuerdo a la importancia e influencia de cada ítem donde se obtuvo como resultado un valor de 2.19 lo que se puede evidenciar que el sector o entidad auditada es débil debido a que se constata que sus debilidades pesan y tienen mayor impacto negativo comparado con las fortalezas y teniendo en cuenta la crisis en la que ha venido el club el Parma es acorde o normal al valor total arrojado por la matriz por las diferentes causas y consecuencias que han generado el mal manejo financiero dentro de la entidad y el impacto que ha generado a nivel económico.

4.1.3 Matriz Mefe La matriz MEFE es La matriz de evaluación de los factores externos, es un instrumento de diagnóstico (ponderado) que permite hacer un estudio de campo, donde se pueden identificar y evaluar distintos aspectos externos que pueden afectar o influir en la expansión y crecimiento de una empresa u organización para su desarrollo se tendrá en cuenta las oportunidades y amenazas de una empresa o de alguna de sus áreas funcionales en este caso en un club deportivo , para ello se realizó un cuadro detallando dichos factores teniendo en cuenta la información recolectada a partir del análisis de la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del club Parma, posteriormente se le atribuyo un valor que varía entre 0 y 1 a cada uno de los factores de tu lista. Donde 0 es un factor sin importancia y 1 es un factor muy importante, enseguida se califica colocando un valor a cada factor donde 4 es una mayor oportunidad y de 3 a una menor oportunidad de igual manera se califica as amenazas asignándole un valor de 1 como mayor amenaza y de 2 como una menor amenaza y luego se cruzan los valores multiplicando la segunda y tercera columna, una vez calculada la calificación ponderada de todos los factores se suma las calificaciones ponderadas de todos los elementos de la lista, el valor de esta suma dará entre 1,00 y 4,00, siendo que el valor promedio de la calificación total ponderada es 2,5. si el valor de las oportunidades es superior que las amenazas, significa que el entorno externo es favorable para la entidad, pero si fuera en el caso contrario, se debe analizar y reforzar las debilidades de la organización deportiva.

Cuadro 4. Matriz Mefe

Factores externos clave		Ponderación	Calificación	Valor
OPORTUNIDADES				
1.	Generación de empleo	0,13	4	0,52
2	impulse económico para la compra de jugadores	0,08	3	0,24
3	mejor calidad del producto y buenos precios	0,07	4	0,28
4.	Creación e introducción de nuevos productos	0,10	3	0,30
5.	Incremento de consumo de productos lácteos	0,05	3	0,15
6.	Obtención de nuevas representaciones exclusivas productos	0,09	3	0,27
AMENAZAS				
1.	decisiones administrativas y financieras erróneas	0,10	2	0,20
2.	Sistema inadecuado de auditoria	0,11	1	0,11
3.	sacrificar liquidez de la entidad	0,07	1	0,07
4	la mala utilización de recursos	0,09	1	0,09
5	Recesión económica	0,07	1	0,07
6	Reducción de la confianza en el consumidor (accionistas-clientes)	0,04	2	0,04
Total		1		2,38

Análisis de la matriz Mefe. A partir de la información recolectada de la matriz MEFE se puede realizar el posterior análisis teniendo en cuenta factores externos que pueden influir con el crecimiento y expansión de una organización como lo es el Parma , lo cual permite y facilita la formulación de diversas estrategias donde se debe incluir las oportunidades y amenazas que influyen dentro de la entidad y al sector que se dedica, y se efectuó una ponderación y clasificación donde se asigna un peso relativo a cada factor de acuerdo a la importancia e influencia de cada ítem

donde se obtuvo como resultado un valor de 2.38 evaluando el total de las oportunidades y amenazas lo que se puede evidenciar que el factor externo no es favorable para la entidad y esto se ve reflejado a las diferentes causas que han conllevado a la crisis de este club donde inciden y pesan más los diferentes factores de amenazas que lo factores de las oportunidades y es un motivo más donde se refleja el inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del club Parma de la serie A italiana.

4.1.4 Matriz Flor La matriz FLOR es una expresión compuesta por las siguientes palabras: Fortalezas, logros, oportunidades y retos se logra a través de la recolección de datos e información de las anteriores matrices teniendo en cuenta la información recolectada a partir del análisis de la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del club Parma, esta matriz es una herramienta de estudio de la situación de una empresa, que se concibe dentro de la planeación estratégica como una variante de la matriz FODA, a cual consiste en reconocer que las organizaciones que aprenden son aquellas que conciben sus escenarios bajo una óptica proactiva, en donde las debilidades y amenazas que se planteaban con la matriz tradicional ahora se agrupan en un sólo componente "RETOS", los retos que son visualizados como internos y externos y que deben ser enfrentados por la organización en este caso un club de futbol internacional asociado a lo anterior, se evidencian los logros más importantes alcanzados por la organización durante su vida institucional.

Cuadro 5. Matriz flor

FORTALEZAS	LOGROS
<ul style="list-style-type: none"> -Contar con grandes jugadores dentro del equipo -Tener un amplio capital económico -Productos Parmalat líderes en el mercado -Contaba con personal calificado -Amplia ventaja sobre la competencia 	<ul style="list-style-type: none"> -Posición de liderazgo en el campo de la calidad de Parmalat -Impulso la fiebre del marketing deportivo impulsando varios clubes de futbol -Obtuvo grandes logros deportivos, ascendió a la Serie A, ganó una Copa de Italia, una Copa de la UEFA, una recopa y una Supercopa de Europa. Además, multiplicaría el patrimonio del club -El Parma era el equipo más atractivo de Italia, Parmalat generaba el 1% del PIB del país -Ocupaba la cúspide social, empresarial y deportiva del país.,
OPORTUNIDADES	RETOS
<ul style="list-style-type: none"> -Generación de empleo -impulso económico para la compra de jugadores -Creación e introducción de nuevos productos -Incremento de consumo de productos lácteos -Obtención de nuevas representaciones exclusivas productos 	<ul style="list-style-type: none"> -Mejorar continuamente en el cumplimiento de sus metas y objetivos trazados para así alcanzar los propósitos que se esperan dentro de un club deportivo. -Generar responsabilidad en cada una de las áreas, desde la Junta Directiva y demás órganos de administración, mediante la implementación y aplicación de procedimientos contables debidamente validados y chequeos permanentes dentro de la organización

Análisis de la matriz flor. Para la realización del análisis de la matriz flor se toma como base un resumen de las anteriores matrices es decir la matriz MEFE y MEFI haciendo una lista de los diferentes factores que inciden dentro de la organización como lo son sus fortalezas, oportunidades, logros y retos haciendo énfasis en la parte positiva de este club deportivo por ende se puede inferir y reconocer que las organizaciones en crisis como la ha sido Parmalat e indirectamente el Parma visualizan sus escenarios bajo una óptica proactiva, es decir lo que antes se plantea

como debilidades y amenazas, se resume ahora en un solo componente que son los retos los cuales deben enfrentar en función de sus propias debilidades y amenazas así entonces, el análisis de la matriz FLOR está orientado para ayudar a encontrar el mejor acoplamiento entre las tendencias del medio (retos y oportunidades), y sus armas para enfrentar (logros y fortalezas) lo que permite cumplir con el logro de metas y objetivos por ello la importancia e influencia de un buen manejo administrativo que conlleve a un buen desarrollo aprovechando los aspectos positivos ya mencionados de la organización

4.1.5 Análisis manejo administrativo y financiero del Parma. Mediante el desarrollo del primer objetivo denominado análisis de la influencia del inadecuado manejo financiero y su incidencia en la crisis del Club Parma de la serie A italiana y a través de las matrices de evaluación realizadas se puede inferir que Parmalat el que fue el primer grupo alimentario italiano como organización tuvo grandes fortalezas siendo líder en el mercado de productos lácteos contando con una amplia ventaja sobre los competidores, también contó con un personal calificado, innovación tecnológica y un amplio capital, lo que les permitió adquirir un club importante como el Parma sin embargo a pesar de sus virtudes como organización, ha protagonizado el mayor fraude contable de la historia en Europa por el cual indirectamente el Parma se vio perjudicado llevándolo a su posterior quiebra.

Este ha sido un fraude en el que se han utilizado sofisticados mecanismos financieros para malversar fondos de la compañía y destinarlos a las cuentas de la familia Tanzi. Además del uso intensivo de derivados y sociedades fantasmas para falsear la contabilidad, existían complejas estructuras que cumplían formalmente la regulación del mercado, lo que impidió que saltaran antes las señales de alarma, en todo este proceso han intervenido, además de la familia Tanzi y otros administradores de Parmalat, bancos de inversión, bufetes de abogados y expertos contables y financieros. Todo esto se realizó para beneficiar otras operaciones familiares, para subir el precio de la acción de Parmalat, ocultar el peligroso estado financiero del grupo, crear activos ficticios valorados en miles de millones de euros, y disimular lo que fue una mala política de expansión y adquisiciones llevada a cabo durante los años 90⁵³.

En la incidencia del mal manejo financiero dentro de la organización se pueden encontrar varias claves para entender lo sucedido en la quiebra de Parma. La transnacional de lácteos pagó demasiado por algunas de las empresas adquiridas, esperando recuperar mediante ventas la importante inversión realizada de esa forma, sacrificó su liquidez, lo cual la hizo vulnerable al cobro por parte de sus inversionistas internos y externos. Sumado a lo anterior, la economía mundial había entrado en una desaceleración y como consecuencia las ventas del grupo

⁵³ ARROYO, María; ARTUCHA, Izaskun Y Arroyo, Antonio. El fraude contable Parmalat. Cuba. Febrero 2004. p 4.

disminuyeron, así las deudas empezaron a crecer rápidamente. Esta compleja e insostenible situación impidió recuperar las grandes cantidades de dinero invertido además que la manipulación contable se había convertido en un recurso inagotable para sortear dificultades y continuar con la expansión empresarial.

Pero más allá de lo anteriormente mencionado se puede decir que este fraude fue causado por Irregularidades de administradores y directores ya que las personas con mucho poder dentro de la empresa son las que pueden influir en sus organizaciones para obtener un provecho personal y ordenar la justificación de las operaciones indebidas. Este tipo de maniobra es de difícil investigación dado que los administradores logran camuflar sus operaciones ilícitas y se usan medios que no están al alcance de cualquier empleado.

Claramente este inadecuado manejo financiero dentro de Parmalat condujo a consecuencia económicas ocasionando pérdidas millonarias, quebró estrepitosamente, afectando a productores, intermediarios, accionistas, ahorradores, consumidores y trabajadores vinculados, también legalmente el alcance de la investigación también afectó a siete bancos, que enfrentaron un importante daño, no sólo en sus finanzas sino también en su reputación como instituciones financieras. Socialmente Los fraudes que realizó la empresa afectó a miles de personas que quedaron sin trabajo, pequeños inversionistas que perdieron su dinero, y a la sociedad en general que empezó a desconfiar de las grandes corporaciones.

Otro factor importante además de analizar el aspecto negativo desde el punto de vista financiero, económico también es lo ético en especial el comportamiento de los implicados. Es preciso aclarar que el comportamiento del presidente del Parma Tanzi, su familia y miembros del consejo de Parmalat fue ilegal y, por tanto, queda fuera de cualquier juicio ético. Pero sí es interesante analizar las acciones de otros involucrados como auditores, bancos y proveedores ya que puede que su comportamiento no se considerase ilegal, aunque sí reprobable desde el punto de vista moral.

La situación de Parmalat y del Parma demuestra que a pesar de las medidas que se puedan tomar por gerentes, administradores, supervisores, reguladores, para endurecer y mejorar las reglas de gobierno empresarial, será muy difícil alcanzar esas mejoras si las personas involucradas con los reportes financieros, no cumplen totalmente con los requerimientos. En el caso de Parmalat, el hecho de que los gerentes de la compañía hayan sido acusados de haber cometido fraude y de haber escondido fondos por un largo periodo, demuestra la dificultad para alcanzar medidas efectivas para que los miembros de la junta directiva de una compañía actúen con integridad.

Lo ocurrido con el Parma revelo un aspecto negativo y una alarmante falta de transparencia en una de más grandes empresas europeas y pone de manifiesto el

peligro que tienen las complejas estructuras empresariales que dificultan la supervisión externa y el buen gobierno corporativo debido al mal manejo financiero.

Por ello la clave para el manejo de estas entidades deportivas se radica en supervisar la salud financiera de la organización realizar operaciones y demasiados gastos sin un flujo de efectivo adecuado significan tomar a las decisiones financieras y administrativas y por ende problemas para cualquier club de fútbol.

4.2 PAPEL E IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD Y CÓMO INFLUYE EN EL MANEJO DE UNA ENTIDAD EN ESTE CASO EN UN CLUB DEPORTIVO DE LA SERIE A ITALIANA COMO ES EL PARMA

4.2.1 Papel de la contabilidad en un club deportivo Para detallar la importancia de la contabilidad y cómo influye en el manejo de un entidad deportiva primero se define el concepto de contabilidad como “la disciplina que se ocupa de estudiar y medir las finanzas y patrimonios que disponen las empresas, además busca conocer efectivamente el estado de las cuentas para así poder hacer mejor uso de los recursos económicos, disponer mejor del dinero, planificar inversiones, compras y otras operaciones que le van a permitir a las empresas ser competitivas, rentables y lograr las metas y objetivos propuestos”.⁵⁴

Los clubes deportivos de fútbol constituyen actualmente un renglón significativo de las economías mundiales en consideración con los flujos de capitales manejados por los mismos, la gran variedad de fuentes de ingresos posibles (venta de derechos intangibles, contratos publicitarios, marcas y patrocinios, etc.) de ahí la importancia de la contabilidad en estos entes deportivos.

La contabilidad de las asociaciones deportivas ha ganado importancia desde la obligación impuesta legalmente de presentar Impuesto de Sociedades. Si bien, hasta ese momento las asociaciones deportivas o lúdicas no habían tenido la obligación de llevar una contabilidad ajustada a las normas legales; desde ese momento, se les obliga a una serie de obligaciones que no permiten al no formado, poder cumplir con la ley.

Gestionar la contabilidad de un club deportivo no es una tarea fácil, mucho menos si el club posee una amplia comunidad de socios. Todo club deportivo debe presentar cada año a hacienda un balance económico del que depende, en gran parte, la sostenibilidad y reputación de la organización. Por lo tanto, la mejor opción

⁵⁴ BLOG PAL COLSULTING. Importancia de la contabilidad en las empresas (en línea). En: pal Colsulting Corporate. Abril,13, 2019 (consultada: 11, diciembre. 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.palcorporate.com.mx/es/articulos/importancia-de-la-contabilidad-en-las-empresas>

es mantener un orden contable que permita llevar la contabilidad al día y, muy importante, para tener buenas relaciones con hacienda.

Entonces, la importancia de la contabilidad en clubes deportivos y en general en cualquier organización se radica en que es una de las formas en que una entidad puede crecer y aumentar sus ganancias. La contabilidad es la columna vertebral de las finanzas en el mundo de los negocios, porque que la contabilidad fue creada en respuesta del desarrollo del comercio y así poder mantener un control sobre las transacciones, algunos de sus métodos siguen vigentes en nuestros días. Sin un control sobre las transacciones comerciales y las finanzas implicadas en ellas, los negocios en las empresas no tendrían forma de optimizar sus recursos, sus ganancias, sus ingresos, sus egresos, etc. Sin embargo, muchas veces se le da un mal manejo a la contabilidad dentro de estos clubes deportivos como ocurrió en el caso del fraude del Parma utilizando una modalidad de “contabilidad creativa”.

Según el autor Ana Karen Rodríguez en su tesis titulada “contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat” define la contabilidad creativa como “un tipo de manipulación contable que aprovecha los vacíos de la normativa, las alternativas existentes en la legislación y la posibilidad de efectuar estimaciones optimistas o pesimistas, para que las cuentas se aproximen a lo que le interesa a la empresa (directivos y administradores) en lugar de ofrecer una imagen objetiva”. “La contabilidad creativa es una gran amenaza para la profesión contable, en especial a lo que refiere a su credibilidad y a su posición en el contexto empresarial”⁵⁵

Teniendo en cuenta lo anteriormente mencionado se infiere que la información contable es fundamental en el proceso de toma de decisiones de inversores y directivos de las empresas y para que esta información sea útil es imprescindible que sea fiable. Lastimosamente, demasiado a menudo las cuentas no son fiables debido a manipulaciones practicadas. A veces se trata de maquillajes ilegales, cuando se realizan prácticas no permitidas por la legislación vigente, en otros casos se trata de maquillajes legales, ya que uno de los problemas que presenta la normativa contable en cualquier país del mundo es que permite un margen muy amplio para la denominada contabilidad creativa.

Según el autor William Alberto Pirela en su trabajo “un maquillaje a los estados financieros “ expone algunas de las causas de mayor peso para el uso de este tipo de contabilidad la cuales son: la necesidad de impresionar a los accionistas, manipular el valor de las acciones y los sistemas de retribución de la gerencia a través del manejo y pago de dividendos, manipular las entidades bancarias para el

⁵⁵ RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO, Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 7

otorgamiento de los créditos, engañar al fisco o lograr la adjudicación de concesiones importantes.

Es por ello que es necesario comprender la contabilidad y aplicarla de manera adecuada ya que no depende cuán grande sea una empresa o un club de fútbol, sino que el manejo de la entidad se dé en base a normas y que para la toma de decisiones se tome en cuenta las teorías éticas, La contabilidad en las empresas es necesaria para una adecuada organización y toma de decisiones pero, además, es un requerimiento formal y legal del estado que las organizaciones rindan información fidedigna de su estructura y su funcionamiento.

La importancia de la contabilidad radica en contar con un buen sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una organización para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio. La importancia de la contabilidad es reconocida y aceptada por cualquier entre privado o gubernamental los cuales están plenamente convencidos que, para obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad. La administración de un patrimonio, para ser eficiente, precisará de la ayuda de la contabilidad, la cual proporciona todos los datos requeridos para la toma de decisiones de una empresa basadas en informaciones técnicas y razonadas. La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

En conclusión, con base a la revisión bibliográfica de varios autores efectuada en torno al tema central de este trabajo, la contabilidad, se puede concluir que, el ser humano desde tiempos pasados se ha empeñado en llevar un control exhaustivo de todos los movimientos financieros que se ejecutan es sus pequeñas, medianas o grandes empresas. Por consiguiente, se ha apoyado en diversas formas para lograr su fin. En un principio, lo realizo en procesos muy simples, sin embargo, con el transcurrir del tiempo, el avance tecnológico y las exigencias empresariales los procesos y técnicas contables han evolucionado y cualquier tipo de organización y en este caso un club deportivo objeto de nuestra investigación debe llevar y gestionar todos los procesos contables y administrativo.

4.2.2 Análisis de la importancia de la contabilidad.

cuadro 6. matriz importancia de la contabilidad

VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD EN INSTITUCIONES DEPORTIVAS	IMPORTANCIA PARA LOS CLUBES DEPORTIVOS	APLICABILIDAD EN CLUBES DE LA LIGA ITALIANA
<p>La contabilidad ofrece grandes ventajas en todos los aspectos y los clubes deportivos no son exceptos de ello ya que gestionar la contabilidad de un club de futbol es de gran relevancia ya que son entidades constituidas legalmente donde deben presentar un balance económico del que depende, en gran parte, la sostenibilidad y reputación de la organización.</p> <p>Los clubes deportivos tienen obligación de llevar facturación de todos sus ingresos y egresos, por lo que es necesario llevar el registro de todo tipo de operaciones, por consiguiente, llevar la contabilidad de un club deportivo permite tener una organización en cuanto al manejo de comprobante de facturas del pago de mensualidades de los socios, nóminas, gastos de publicidad, pagos de servicios etc.</p> <p>Otra de las ventajas de llevar una contabilidad bien</p>	<p>La contabilidad es primordial en la vida de cualquier organización y resulta de gran importancia para los clubes deportivos el manejo de la contabilidad ya que proporciona la información financiera como por ejemplo llevar el orden de la facturación de todas las operaciones es de gran valor para así tener un control contable adecuado y correcto. Por lo tanto, la contabilidad debe ser elaborada bajo un sistema organizado y detallado que permita evitar errores, hay que tener en cuenta que el orden en la contabilidad es la clave fundamental del control contable de toda empresa</p> <p>También la contabilidad influye de gran manera y tiene su relevancia en cuanto a la actualización del patrimonio del club deportivo como bienes de la organización, transporte, urbanismo deportivo, estadio ya que si el club de futbol no tiene los patrimonios</p>	<p>La contabilidad en los clubes de la serie A italiana se aplica ya que la norma obliga a que se disponga de una serie de libros obligatorios que pueden ser consultados por las autoridades y es de gran importancia para la toma de decisiones ya que pueden influir decisivamente.</p> <p>Los libros que se tienen que incluir son los de Socios, Actas y los de Contabilidad (Diario, Inventario y Cuentas Anuales, Mayor y Registro de Voluntarios). Esta información tiene que estar a disposición de la Administración.</p> <p>La contabilidad ejerce un papel predominante dentro de la aplicabilidad en los clubes de la liga italiana ya que se debe tener un control acerca de sus activos pasivos igual que su patrimonio y donde también ellos reciben grandes ingresos por derechos televisivos, venta de jugadores, publicidad, marketing etc. como también dentro de los gastos importantes de los clubes deportivos tiene que ver por cuestión de pago</p>

<p>organizada es que permite que el club crezca como organización y simplifique los procesos más difíciles con el fin de tener una gestión productiva y competitiva.</p> <p>Además, a través del desarrollo de la tecnología como por ejemplo en la implementación de software contable permite a los clubes deportivos llevar una contabilidad automatizada, actualizada y de una forma más práctica.</p> <p>La contabilidad adquiere su gran ventaja en que permite el registro de todas las operaciones económicas que realiza un club de fútbol, como lo son compras, gastos, ventas o ingresos. Ya que si se omite tales es probable tener problemas con Hacienda además de que se lleve al club a la quiebra.</p> <p>Los beneficios y ventajas de la contabilidad radican en su capacidad para contar una historia numérica sobre lo que está sucediendo en lo clubes deportivos además de que puede ayudar a mejorar las operaciones, controlar presupuestos proporcionar las cifras, las cuales ayudarán a</p>	<p>actualizados puede ser sancionado con multas costosas que pueden afectar tanto las finanzas como la reputación de la entidad.</p> <p>Otra justificación del porque la contabilidad tiene una gran importancia para estas instituciones deportivas es que a través de sus procesos permite presentar un correcto balance anual junto a un informe de impuestos cumpliendo con todas las obligaciones fiscales.</p> <p>Otro aspecto importante en la que la contabilidad aporta bastante “se radica en que permite obtener una valoración adecuada de los jugadores, al demostrar cifras razonables de costos de formación y traspaso, utilizando herramientas financieras, estimaciones matemáticas y normas contables, logrando que sus cuentas periódicas expresen la imagen fiel de sus activos intangibles junto con el patrimonio, contexto financiero y los resultados conseguidos”⁵⁶</p>	<p>por salarios a jugadores, pago por impuestos y otro aspecto importante es la amortización de jugadores, es decir, la imputación del coste del fichaje a lo largo de las temporadas que el jugador está en el club.</p> <p>Por ello se evidencia la gran importancia de la contabilidad y su manejo administrativo en estas organizaciones deportivas y cómo influye en el desarrollo de una institución en este caso un club deportivo de fútbol para su crecimiento en el aspecto deportivo económico y financiero donde el mal uso de sus recursos condiciona y conlleva a una crisis.</p> <p>Como consecuencia del exceso de efectivo, los clubes de la serie A italiana asumen elevados costes del factor trabajo, sin tener una gran estructura de ingresos que pueda sostenerla. una explicación acerca de los males que aquejan a la salud del mejor fútbol italiana y europeo se halla, en gran parte, en la descompensación entre sus ingresos de</p>
--	--	---

⁵⁶ SALAZAR, Yadira. valoración de activos intangibles en un club de fútbol ecuatoriano: los costos de formación y derechos de pases de los futbolistas. Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad Mención Costos. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. 2020. 13 p

<p>comprender qué está yendo bien y dónde hay margen de mejora y ser más rentable, En conclusión una contabilidad permite supervisar la salud financiera, que la organización y sus finanzas se mantengan al día y controladas conforme a la ley lo que a su vez genera un beneficio que es el crecimiento en este caso de los clubes deportivos</p>	<p>Además, la contabilidad dentro de estos clubes de fútbol permite tomar mejores decisiones por lo que es un aspecto muy importante en clubes y empresas. Buscando una mayor gestión y desarrollo de estas.</p>	<p>explotación y los elevados costes laborales que castiga duramente las cuentas de resultados. Por ello que La contabilidad es un pilar esencial en la administración de un ente deportivo, Para que una organización de este tipo funcione de la mejor manera es necesario tener una buena visión de negocio y controlar multitud de factores. Uno de los más importantes es el control de sus cuentas y de su situación financiera, ya que son los aspectos que garantizarán su continuidad y estabilidad.</p> <p>Además, La valoración de activos intangibles es un tema importante que en hoy en día ha tomado más relevancia y mayor protagonismo, siendo una herramienta que permite conocer el valor razonable de cada uno de estos. Es por ello, que la realización de una valoración de activos intangibles contribuye a la maximización en cuanto a la atribución de una mejora en la</p>
--	--	--

		<p>información financiera, para una correcta toma de decisiones. Los requerimientos de mercado obligan a los clubes deportivos a tener una adecuada valoración de sus activos intangibles, por lo que se torna un asunto de vital importancia.</p>
--	--	--

4.3 PROPUESTA DE UNA ESTRATEGIA DE MANEJO FINANCIERO A UN CLUB DEPORTIVO COMO EL PARMA.

Manual de políticas contables para un equipo de futbol

A partir de la información recolectada y de los elementos financieros encontrados en este club deportivo denominado el Parma de la liga italiana se propone para el desarrollo de este objetivo diseñar una guía o manual de políticas contables ya que son los principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una organización para la elaboración y presentación de sus estados financieros, todo esto con el objetivo de orientar a los preparadores y usuarios de la información financiera sobre el tratamiento y significado de los hechos económicos que se llevan

a los estados financieros dentro de dicha entidad en este caso un club deportivo de fútbol.

4.3.1 Uso del manual El manual de políticas contables podrá ser empleado de la siguiente manera dentro de la organización, en este caso en el club deportivo el Parma de la liga italiana donde se tendrán en cuenta tres ítems para su desarrollo.

- 1- Aspectos generales
- 2- Base legal contable
- 3- Políticas contables específicas

4.3.2 Aspectos generales Este ítem contiene algunos aspectos importantes del manual de políticas contables donde representan temas en general del mismo.

4.3.2.1 Definición de manual de políticas contables “En sí, las políticas son un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una empresa o unidad de negocios a la hora de preparar y realizar los estados o documentos contables”⁵⁷ es decir son documentos que establecen líneas de guía, para el desarrollo de las actividades y objetivos de la administración, según convenga a las condiciones de la entidad.

4.3.2.2 Objetivo del manual de políticas contables El manual de políticas contables dentro del club de fútbol el Parma tendrá como objetivo prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como también su estructura, organizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la norma internacional de Información financiera para las pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

También se requiere promover las políticas contables dentro del Parma fc teniendo en cuenta los cambios que se generen en la normatividad de las NIIF para PYMES de esta manera presentar una visión de conjunto de las operaciones de la entidad para administrarla en forma adecuada y servir de base para un constante y efectivo registro de las operaciones.

4.3.2.3 Alcance del manual El presente manual tiene como alcance definir las políticas contables para el reconocimiento y medición de las partidas contables, así como también para la preparación y presentación de los estados financieros, La

⁵⁷ BLOG FINANZAS. Definición de políticas contables (en línea). En: cuida tu dinero. Mayo,02, 2019 (consultada: 17, marzo. 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables>.

información a revelar sobre las partidas de importancia relativa y las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

4.3.2.4 Importancia del manual de políticas contables

“Las políticas contables tienen gran importancia ya que ayudan a los empleados a evaluar las operaciones contables de una manera similar. En las grandes empresas, muchos contadores pueden examinar la actividad financiera y, por el juicio que se requiere en las decisiones contables, los auditores pueden determinar distintos tratamientos contables para la misma transacción. Las políticas contables actúan como una hoja de ruta para la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y elimina la varianza en el juicio del empleado”⁵⁸

Además, las políticas contables dentro de un ente proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma.

4.3.2.5 Ventajas de los manuales de políticas contables Contar con políticas contables dentro de una organización le proporciona grandes ventajas, una de ellas es que puede hacer que el proceso de contabilidad sea más eficiente. Para las operaciones más simples, la política de contabilidad puede ser usada para automatizar las transacciones financieras en el sistema contable de una empresa entre otras ventajas como, por ejemplo:

- previenen desviaciones en el registro de las operaciones.
- Ayuda a los miembros de la organización y al equipo de la gerencia en la toma de decisiones sobre los estados financieros
- Promueven una coordinación y cooperación más estable entre los miembros del departamento contable
- Promueve la situación financiera real y los resultados de las operaciones
- ayudan a asegurar un equitativo reconocimiento y medición de las transacciones.

4.3.3 Base legal contable Para el desarrollo del manual de políticas contables en el club de futbol el Parma se basará en la Ley 1314 DEL 2009 y todas las disposiciones siguientes a ésta: por las cuales se establece la convergencia de las

⁵⁸ BLOG FINANZAS. Definición de políticas contables (en línea). En: cuida tu dinero. Mayo,02, 2019 (consultada: 19, marzo. 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables>.

normas contables colombianas hacia estándares internacionales de información financiera aceptados mundialmente.

Como también se realizará la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera emitidas por IASB (international Accounting Standards Board)

4.3.4 Políticas contables específicas. A continuación, se presentan las políticas contables bajo las normas internacionales de información financiera para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos aplicables a un club de fútbol como lo es el Parma para cada una de los rubros de los estados financieros en especial los del estado de situación financiera.

Para cada rubro de los estados financieros incluye los siguientes temas con el significado que se muestra a continuación:

-Política contable específica: Incluye la política contable que se le aplica al hecho económico en particular basándose en las normas contables aplicables.

-Reconocimiento y medición: Esta parte establece las políticas contables que el club deportivo el Parma debe seguir para la incorporación en la contabilidad (reconocimiento) y para la determinación (medición) de los valores de los hechos económicos.

Revelación y presentación de la información: En esta parte se establecen las políticas contables que aseguren que los hechos económicos se evidencian en los estados financieros correctamente, dándose las respectivas explicaciones necesarias para garantizar un mejor entendimiento por parte de los usuarios.

4.3.4.1 Política para activos

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Moneda Funcional: los estados financieros del club deportivo deben ser presentados en euros, la cual es la moneda funcional de la liga italiana y constituye la moneda que para efectos de información financiera tiene mayor influencia y representa correctamente su resultado económico. Toda la información es presentada en millones de euros y será redondeada a la unidad más cercana.

Transacciones en moneda extranjera: para las transacciones en moneda extranjera se realizará la conversión a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones en caso del pago de operaciones por adquisición de jugadores que estén en clubes de otros países donde se maneja una moneda diferente al euro.

Reconocimiento: El efectivo y equivalente al efectivo del Parma representará aquellos recursos con disponibilidad inmediata, se basará de los saldos en efectivo, depósitos bancarios, inversiones a corto plazo de gran liquidez los cuales se reconocerán en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas del ente deportivo, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente, incluyendo también los rendimientos que se puedan generar.

Medición inicial: la organización deportiva medirá un activo o un pasivo financiero, por su valor razonable más o menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero, el valor razonable de un instrumento financiero, en el momento de su reconocimiento inicial, es generalmente el precio de la transacción. Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste sea trasladado a equivalentes de efectivo, tales como cuentas corrientes o de ahorros.

Medición posterior: la organización deportiva el Parma realizara la medición posterior a través del costo amortizado utilizando el método de interés efectivo el cual consiste en traer a valor presente todos los flujos de efectivo.

Presentación y revelación: el Parma fc deberá revelar los componentes de las partidas de efectivo y equivalente al efectivo con sus respectivos saldos por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés en caso de que aplique y las condiciones en las cuales se tienen los equivalentes. Además, cuando se presenten saldos de efectivo restringido se revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados.

b) Inversiones

reconocimiento: Las inversiones son activos financieros que le otorgan a la organización deportiva derechos contractuales, estas inversiones se reconocerán en el momento en que la entidad deportiva obtenga el derecho a recibir en el futuro flujos de efectivo de esta inversión, cuando se da la compra del activo financiero o cuando se realiza el pago, lo que suceda primero. Incluye bonos, CDT, TES, cotización en bolsa entre otros.

Medición inicial: las inversiones se medirán por el valor de mercado, cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Medición posterior: Posterior a la medición inicial el club deportivo Parma medirá sus inversiones de administración de liquidez dependiendo a la categoría en la que se encuentran clasificadas. Por ejemplo, las Inversiones clasificadas en la categoría

de valor de mercado se medirán al valor de mercado. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto en el resultado del periodo.

Y también hay Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado del Parma se medirán al costo amortizado. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida, Las inversiones clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias

Presentación y revelación: La entidad deportiva suministrará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la relevancia de los instrumentos financieros en su estado de situación financiera y en su rendimiento. Así como también revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de dichos estados financieros.

c) Cuentas cobrar

Reconocimiento: se podrán reconocer como cuentas por cobrar los gastos pagados por anticipado tales como arrendamientos pagados por anticipado, contratos de publicidad, suscripciones, honorarios, intereses pagados por anticipado, pólizas de seguros y otros gastos pagados por el club de futbol (cuando no se ha recibido aún el servicio). Estos gastos pagados por anticipado reconocidos como cuentas por cobrar se deberán amortizar por el término del respectivo contrato que los origina.

También se reconocerán como cuentas por cobrar los pagos anticipados tales como retenciones en la fuente, anticipos de nómina, anticipos para adquirir Propiedades, planta y Equipo y los avances efectuados, estos gastos pre pagados no se amortizan, sino que se contabilizarán como gasto o como mayor valor de un activo en el momento en el cual se legalicen o cuando se venza el término que los origina como en el caso de las retenciones en la fuente.

Medición inicial: Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente por el valor de la transacción determinado en los soportes documentales correspondientes, posteriormente Las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro.

Medición posterior: las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, el Parma realizará estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado.

Presentación y revelación: Se revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

d) Inventarios

Reconocimiento: los inventarios son los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, por ello se reconocerá como inventarios los activos que cumplan con la definición del elemento, en este caso el club cuenta con inventarios tales como implementación deportiva, equipo de oficina, equipo médico científico entre otros.

Medición inicial: Los inventarios se medirán por el costo de adquisición el cual incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Medición posterior: Para la medición posterior de los inventarios el Parma tendrá en cuenta cómo espera realizarlos, pues los puede mantener para comercializar o para consumir, Los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o la prestación servicios se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición el cual es un criterio de actualización del costo histórico que representa el precio que deberá pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro de este último.

Presentación y revelación: el club deportivo revelará los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición o transformación y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización. como también revelará el método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios, las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas; las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios; el valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos.

e) Propiedad, planta y equipo:

Reconocimiento: Son propiedad, planta y equipo los activos tangibles que los cuales serán para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para ya sea para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo y en el cual la entidad deportiva obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial: Las partidas de propiedad, planta y equipo serán valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Además, el costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren. La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas serán:

Cuadro 7. Vida útil propiedad planta y equipo

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)
Construcciones y edificaciones	Entre 60 y 100
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	8 a 10
Equipo de cómputo y comunicación	8 a 13
Equipo médico y científico	8 a 18
Equipo de hoteles	10
Flota y equipo de transporte	5 a 10

Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año, y si algún elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo, esta ganancia o pérdida será reconocida en el resultado del periodo en el que se haya dado de baja, además las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo constituyen costo adicional a la propiedad, planta y equipo.

Medición posterior: Las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de propiedades, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la organización deportiva.

Presentación y revelación: el club deportivo el Parma fc revelara los siguientes aspectos, los métodos de depreciación utilizados, Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el valor en libros y la depreciación acumulada, Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios, el valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio y las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.

f) Activos intangibles

Reconocimiento: Se reconocerá un activo intangible cuando cumpla su definición, es decir, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros, dentro de un club deportivo se entenderá con un intangible a los derechos económicos de los jugadores profesionales adquiridos, el costo de los derechos económicos incluye el precio de adquisición sumándole otros gastos directamente atribuibles a la transacción incluyendo impuestos no recuperables.

Medición inicial: Se medirá inicialmente los activos intangibles al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. Los derechos de los jugadores de futbol se pueden adquirir a través de una transferencia definitiva con carácter oneroso donde el reconocimiento contable, se entenderá que ocurre cuando entre las dos partes acuerdan una contraprestación, en este caso se reconocerá cuando el club cedente se da de baja en su estado de situación financiera el derecho registrado contra la contraprestación recibida y la diferencia entre esta y el valor en libros, corresponderá a una utilidad o pérdida en venta de activos mientras que el club adquiriente reconocerá un activo dentro de los activos intangibles por el costo de la operación, incluidos los pagos a intermediarios y otros incrementales, contra la forma de pago. Sobre este derecho, se aplicará la amortización y evaluación de deterioro que correspondan.

También se podrán adquirir los derechos de jugadores por parte de una transferencia definitiva con carácter gratuito donde el reconocimiento contable se entenderá que ocurre cuando no existe contraprestación alguna en dinero o en especie, y en este caso ese reconocerá cuando el club cedente se da de baja de su estado de situación financiera el derecho registrado contra un gasto donación mientras que el club adquiriente reconocerá un activo dentro de los activos intangibles por el valor razonable del derecho adquirido aplicando la amortización y evaluación de deterioro que correspondan, contra un ingreso donación derechos económicos.

Transferencia temporal con carácter oneroso: En estos casos, en los que ambas partes, club cedente y cesionario, pactan una cuantía determinada en la que el cedente recibirá ingresos por la transferencia del derecho, esta transacción se asemeja a una operación de arrendamiento operativo o de arrendamiento financiero, que deberá ser contabilizada de conformidad con lo establecido la sección 20 de las NIIF para PYMES.

También dentro de los activos intangibles se encuentra las licencias y programas de computador, adquiridos por el club deportivo las cuales se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de acuerdo a su uso o duración, empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización o la vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo para reflejar las nuevas expectativas, las vidas útiles para las licencia y programas de computador son de 1 a 3 años.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual. La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

Presentación y revelación: la entidad deportiva revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas; los métodos de amortización utilizados, la descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas; el valor en libros bruto y la amortización acumulada, el valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo, una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios, el valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos mediante una transacción sin contraprestación, el valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos; la descripción, valor

en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad.

4.3.4.2 Política para Pasivos

a) Cuentas por pagar

Reconocimiento: Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la organización deportiva con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Entre ellas estarán La adquisición de bienes y servicios que generen obligación de pago o también los descuentos de nómina de los trabajadores y jugadores del equipo.

Medición inicial: Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar, se reconocen inicialmente al valor de la transacción.

Medición posterior: el club el Parma medirá con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Presentación y revelación: el Parma revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

b) Impuestos, gravámenes y tasas

Reconocimiento: El gasto por impuesto a las ganancias que tienen los clubes de futbol representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido, también se incluyen deudas con acreedores comerciales, deudas con entidades bancarias y otros pasivos.

Impuesto corriente: Las Sociedades Anónimas Deportivas, aunque sean sociedades diferentes a otras, tanto en régimen jurídico como en su importancia social, su régimen de tributación es el mismo que cualquier otra SA. Las SAD tributan por el Impuesto de Sociedades, que en la actualidad se rige por las normas de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, teniendo en cuenta que el club deportivo el Parma de la liga italiana es contribuyente al ser sociedad anónima deportiva, las SAD mantienen el tipo de gravamen impuesto en el art. 29 de dicha ley, y la tarifa del impuesto aplicable es del 25 % sobre la parte del beneficio neto o excedente neto generado.

Impuesto diferido: La entidad deportiva reconocerá un activo por impuesto diferido por los beneficios de las pérdidas fiscales que puedan ser aplicadas para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral

Medición inicial: el club deportivo el Parma medirá un pasivo por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar o recuperar usando las tasas correspondientes y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los impuestos se mantendrán de igual manera por el valor de la transacción.

Presentación y revelación: El club deportivo Parma revelara el gasto por impuestos en el mismo componente del estado de resultado integral o en el patrimonio como la transacción u otro suceso que dio lugar al gasto por impuestos. El Parma revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

c) Préstamos y las deudas comerciales

Reconocimiento: Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, posteriormente se registran a su costo amortizado cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo, este método es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo, a través de la vida esperada de la obligación financiera.

Medición inicial: En la medición inicial el Parma medirá sus préstamos y deudas comerciales al valor de la transacción.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán de igual manera por el valor de la transacción

Presentación y revelación: Los préstamos se presentarán en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes. El club deportivo da de baja los pasivos financieros cuando las obligaciones se liquidan, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

d) Beneficios a los empleados

Reconocimiento: son todas las formas de contraprestación que reconoce y concede la entidad deportiva a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones, hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición inicial: El pasivo por beneficios a los empleados se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Medición posterior: Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Presentación y revelación: el Parma revelará información relativa a la naturaleza de los beneficios a largo plazo la cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.

e) Provisiones

Reconocimiento: Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad deportiva que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Se reconocerá una provisión solo cuando se cumplan unas condiciones: Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación Son por ejemplo, los litigios y demandas en contra del club, las garantías otorgadas por la entidad los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos, estas provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Medición inicial: Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación, dicha estimación tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos entre otros.

Medición posterior: Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente,

y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Presentación y revelación: el club se revelará la siguiente información: La naturaleza del hecho que la origina, una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del período, las adiciones realizadas durante el período, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado los valores cargados contra la provisión durante el período y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el período. una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante, una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos, Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

4.3.4.3 Política para Patrimonio

Reconocimiento: el Patrimonio es la participación residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos, el patrimonio del Parma está integrado por los siguientes conceptos: Aportes sociales (capital social), fondos aportados por los accionistas, dividendos y participaciones, reservas y utilidades o pérdidas del ejercicio, valorización del patrimonio.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatutos, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital incluye los aportes, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal, en dinero o en especie, cuyo objetivo es proveer recursos para la actividad empresarial.

Teniendo en cuenta la sección 22.7 de NIIF PYMES la compañía reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

Dentro del patrimonio se deben considerarse los tipos de reservas (legal, estatutaria, ocasional, etc.). Su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros establecidos por el club deportivo de la liga italiana el Parma. La reserva legal se constituirá con el diez por ciento (10%) de las utilidades después de impuestos.

Medición: Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos

directos de emisión de los instrumentos de patrimonio de conformidad con la sección 22.8 de la NIIF PYMES.

La compañía deportiva contabilizará los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal' relacionado

El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Presentación y revelación: Se presentarán por separado los fondos aportados por los accionistas, la prima en colocación de acciones, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital, la revalorización del patrimonio, el resultado del ejercicio, las ganancias acumuladas y la revalorización del patrimonio y se revelará el valor nominal de cada acción o instrumentos de patrimonio, una conciliación del número de acciones o instrumentos de patrimonio en circulación al inicio y al final del período, número de acciones o instrumentos de patrimonio emitidos y pendientes de pago, así como su fecha de exigibilidad.

4.3.4.4 Política para ingresos

a) Transferencia definitiva de derechos económicos

Reconocimiento: el club deportivo el Parma ceda a cambio de una suma de dinero los derechos económicos de los jugadores profesionales a otros clubes, las transferencias se materializarán mediante la celebración de convenios de cesión de derechos económicos. Dicho club reconocerá el ingreso por la venta de los derechos económicos de los jugadores profesionales en los estados financieros cuando se ha transferido al comprador.

b) operativo de derechos económicos (Transferencia Temporal)

Reconocimiento: el club deportivo conceda convenios, las transferencias de los derechos económicos de los jugadores serán reconocidos por el club de futbol como arrendamiento operativo. El ingreso por concepto de alquileres bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo correspondiente al arrendamiento

c) Venta de Boletería e implementos deportivos

Reconocimiento: el Parma fc reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones: el club haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, de igual manera que el importe de los

ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad como también los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

d) Ingresos financieros

Reconocimiento: Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

e) Publicidad

Reconocimiento: Los ingresos de actividades ordinarias referentes con la comercialización de pautas publicitarias y participación en eventos deben reconocerse, considerando el grado de avance o terminación de la prestación, al final del periodo sobre el que se informa, este ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad al igual que los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Medición: todos Los ingresos por actividades ordinarias se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Presentación y revelación

Los ingresos por actividades ordinarias se presentarán en un único estado de resultados de cada periodo que termina sobre el que se informa con sus correspondientes notas explicativas de igual manera se revelarán las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y de las ganancias incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios. También se revelará el importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos procedentes de: la venta de bienes, la prestación de servicios, Intereses, dividendos y participaciones, comisiones o cualquier otro tipo de ingresos de actividades ordinarias significativos.

4.3.5 Política para presentación de estados financieros

El Parma fc deberá preparar los estados financieros basado con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios, estos estados financieros son:

- 1-Estado de situación financiera
- 2-Estado de resultado integral
- 3-estado de flujo de efectivo
- 4-estado de cambios en el patrimonio
- 5-Notas a los estados financieros

Se requiere que los estados financieros del club deportivo el Parma deben ser preparados y presentados basándose en las políticas contables indicadas en el manual de políticas contables anteriormente mencionadas bajo NIIF para PYMES de tal forma que reflejen fielmente la información financiera del club de futbol además se debe tener en cuenta lo siguiente:

- 1**-se debe cumplir con las políticas contables teniendo en cuenta el reconocimiento de la información en los elementos de los estados financieros, la medición y revelación de los mismos
- 2**-Estos estados financieros deben ser comparables con los estados financieros de periodos anteriores.
- 3**-En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.
- 4**-Las cifras deben coincidir y estar tomadas fielmente de los libros de contabilidad. Cada Estado Financiero debe contener lo siguiente en sus encabezados: Nombre de la Compañías, nombre del estado financiero, fecha de corte o período que cubre.
- 5**-Se debe revelar en notas a los estados financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los diferentes usuarios. Las revelaciones se indican en cada política específica.
- 6**- La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente.

CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta el estudio realizado que se centró específicamente en el diagnóstico del funcionamiento de un club deportivo como el Parma de la liga italiana y en la identificación de las prácticas contables y financieras, se llegó a la conclusión que el principal problema del Parma fue el mal manejo de los recursos por parte de los directivos de mayor cargo en la organización para obtener un beneficio propio dando como resultado la bancarrota y posterior crisis del club, es por ello que es relevante cumplir con el fair play financiero para que así en general los clubes de fútbol puedan alcanzar el logro de los objetivos contables y posteriormente mejorar aspectos que ayuden a fortalecer las metas que se esperan.

la contabilidad juega un papel muy importante en las organizaciones y el manejo adecuado de esta resulta ser muy influyente en el buen desempeño de las empresas en este caso un club deportivo de la seria A de Italia como el Parma, debido a que esta permite tener un control adecuado de todas las transacciones realizadas por la entidad, permitiendo a la organización tener un equilibrio en el mercado donde los empresarios puedan tomar las mejores decisiones y puedan cumplir con las normas y leyes a la hora de presentar el reporte anual del club y así lograr efectuar todos los objetivos planteados en un principio por parte de la organización, y también lograr que esta tengan una buena sostenibilidad a lo largo del tiempo siendo productiva y competitiva en el buen desarrollo de sus actividades.

Resulta de gran importancia construir un manual de políticas contables adecuado para una organización, y más aún para una entidad deportiva asegurando que la información proporcionada es fiable y relevante para los usuarios de la información, el buen desarrollo del manual a través de un buen estudio trae consigo muchos beneficios para la organización ya que permite una internacionalización cumpliendo con los requerimientos establecidos para la presentación de los estados financieros, con base en las normas internacionales de información financiera y permitiendo tener una mejor certeza a la hora de tomar decisiones.

Mediante la construcción de dicho trabajo se puede concluir que la empresa Parmalat no ajustó sus procesos en función a la base de la sostenibilidad que enmarca el tema financiero y económico por ello incurrió en el fair play financiero donde evidentemente se vio perjudicado, como consecuencia generó un mal desempeño en la obtención de logros y metas trazadas donde los clubes deportivos de fútbol son entidades legalmente constituidas los cuales manejan grandes cantidades de dinero y donde influye e impacta de gran manera el adecuado manejo de los recursos.

RECOMENDACIONES

Mediante el desarrollo del diagnóstico del funcionamiento de un club deportivo como el Parma de la liga italiana se evidencio la gran importancia dentro de una entidad contar con una adecuada administración por parte de los directivos por eso es recomendable contar con el personal idóneo y un buen gobierno corporativo que demuestre su comportamiento transparente en todas sus actuaciones y decisiones, para así confirmar que se esté cumpliendo con las leyes y reglamentos dentro de la empresa y así poder evitar que las fallas y errores pasen a mayores o sean tan graves como en este caso, que resulto en la quiebra de un club muy importante de Italia como es el Parma.

La contabilidad siempre será un factor importante en los entes deportivos para tener una mayor organización y control contable que conlleven al cumplimiento de objetivos a corto o largo plazo, por ello, es necesario llevar una organización dentro de la entidad y eso implica estar al día con la contabilidad, pero más allá de eso, cumplir con las obligaciones tributarias y asesorarse con profesionales para obtener un punto de vista y un adecuado plan de trabajo.

Siempre será importante y recomendable para la organización tener un manual de políticas contables adecuado ya que la buena implementación de este le permite brindar una información financiera más confiable para los usuarios logrando estos tener una visión más clara a la hora de tomar sus decisiones y que permite al club mejorar el funcionamiento mediante la calidad y eficiencia de la información financiera.

Los clubes de futbol son organizaciones legalmente constituidas y su funcionamiento es similar a cualquier otra entidad por ello es recomendable tomar como ejemplo este tipo de casos como el fraude desarrollado en Parmalat y que indirectamente perjudico a un club deportivo como el Parma para tomar conciencia de los diferentes impactos que pueden generar sus actos más allá de lo economico y financiero, por eso se hace necesario que cada ente cumpla con todas las regularidades dadas por la ley además de aplicar una responsabilidad basada en la ética y la moral.

BIBLIOGRAFÍA

ALBAMONTE SOLIS, Javier. El “fair play” en el futbol profesional (en línea). En: notario del siglo 21. España (Mallorca): 21, mayo, 2019 (consultada: 14 de octubre del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.elnotario.es/hemeroteca/revista-84/9283-el-fair-play-financiero-en-el-futbol-profesional>

ALEJANDRA, Nava. Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente (en línea). En: revista Venezolana de Gerencia (RVG) Venezuela (Maracaibo): diciembre, 2009 (consultada: 12, enero 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

ARROYO, María; ARTUCHA, Izaskun Y Arroyo, Antonio. El fraude contable Parmalat. Cuba. Febrero 2004. p 158

BLOG EDUCACIÓN FINANCIERA. Endeudamiento financiero (en línea). En: endeudamiento- diccionario financiero-ahorro España (Madrid): 2019 (consultada: 6, abril,2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.iahorro.com/diccionario/palabra/endeudamiento>

BLOG FINANZAS. Definición de políticas contables (en línea). En: cuida tu dinero. Mayo,02, 2019 (consultada: 17, marzo. 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables>

BLOG FINANZAS. Definición de políticas contables (en línea). En: cuida tu dinero. Mayo,02, 2019 (consultada: 19, marzo. 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables>

BLOG MOMENTO 24. La grave crisis económica generalizada de los equipos del FPC (en línea). En: momento 24. Septiembre del 2020 (consultada en agosto del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.momento24.co/panorama-financiero-equipos-futbol-ultimos-anos/>

BLOG PAL COLSULTING. Importancia de la contabilidad en las empresas (en línea). En: pal Colsulting Corporate. Abril,13, 2019 (consultada: 11, diciembre. 2021)Disponible en la dirección electrónica: <https://www.palcorporate.com.mx/es/articulos/importancia-de-la-contabilidad-en-las-empresas>

CANO, Miguel; CASTRO, Rene. Responsabilidad Del Gobierno Corporativo En El Caso Parmalat (en línea). En: actualícese Colombia (Bogotá):2, marzo,2004 (consultada: 24, mayo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/04024/>

CARDONA, Gustavo. Fraudes contables, casos de estudio (en línea). En: Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eafit.edu.co/programas-academicos/posgrado/maestria-administracionfinanciera/investigacion/Documents/Recuento%20empresas%20Fraude%20Contable.pdf?csf=1&e=jwqf63>

CARTAGENA, Ana. Planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato, agosto 2015,1p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 35p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 24 p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 36 p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 35 p

CARTAGENA, Ana. planificación presupuestaria y su incidencia en la liquidez en el club social y deportivo macará de la ciudad de Ambato. Trabajo de grado de contabilidad y auditoría. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. Agosto 2015. 37 p

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1314. (13, julio, 2009). por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. diario oficial. año cxliv. n. 47409. 13, julio, 2009. 1p.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1445. (12, mayo, 2011). por medio de la cual se modifica la Ley 181 de 1995, las disposiciones que resulten contrarias y se dictan otras disposiciones en relación con el deporte profesional. Bogotá, 2011. 5p.

ECONOMIPEDIA. Método deductivo (en línea). En: Diccionario económico Bogotá (Colombia): mayo 2020. (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/definiciones/metodo-deductivo.html>

ECOTEC.Caso Parmalat (en línea). En: ecotec-edu Colombia (Bogotá): 13, diciembre, 2011 (consultada: 20, febrero,2022). Disponible en la dirección electrónica: https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN476_11_57157.pdf

EDICIONES EUNSA. El valor económico del fútbol y la radiografía Financiera del Fútbol Español (en línea). España (Madrid)2005: (consultada: 17, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: http://www.revista-eea.net/documentos/30224_Barajas.pdf

EL TIEMPO. Crisis en el Parma de Italia (en línea). En: El Parma de Italia en crisis, en quiebra y cerca de la B. (Bogotá) :9, marzo, 2015 (consultada: 6 de setiembre del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-15367895>

EL TIEMPO. deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat (en línea). En: deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat Colombia (Bogotá):09, enero, 2004 (consultada: 9, marzo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1575483>

EL TIEMPO. deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat (en línea). En: deudas del Parma son un dolor de cabeza financiero para Parmalat Colombia (Bogotá):09, enero, 2004 (consultada: 9, marzo, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1575483>

ENCICLOPEDIA CONCEPTO. enfoque cuantitativo (en línea). En: Concepto Bogotá (Colombia): julio 2013 (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>

Federación Internacional de Fútbol Asociación. Código disciplinario (en línea).E). Enódigio disciplinario FIFA Suiza (Zúrich) 2019 (consultada: 12,agosto,2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://resources.fifa.com/image/upload/codigo-disciplinario-de-la-fifa-edicion-2019.pdf?cloudid=qnhsekzhmwqkyqpvznm>

GAY DE LIÉBANA, José. El coste del factor trabajo en el futbol europeo de elite: amenaza para el fair play financiero. Universidad de Barcelona.2013

GAY DE LIÉBANA, José. Informe sobre la situación económica del fútbol español y europeo. 2013.p 11

GÓMEZ, Sandalio y OPANZO, Magdalena. Características estructurales de un club de futbol profesional de Elite. Trabajo de grado. Barcelona: universidad de navarra.2008. 8p.

GUTIERRES, Angelly y SILVA, Sandra Lorena. El papel de la auditoría forense en el caso de corrupción administrativa: agro ingreso seguro. Trabajo de grado contador público, Universidad javeriana, facultad de ciencias administrativas y contables. Programa de Contaduría Pública, 2013. 40p

INDTEC.Las prácticas investigativas contemporáneas (en línea). En: Revista científica Cuenca (Ecuador): mayo 2018 (consultada: 14, mayo, 2022). Disponible en la dirección electrónica:https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/173#:~:text=El%20paradigma%20positivista%20tambi%C3%A9n%20llamado,reales%2C%20temporalmente%20precedentes%20o%20simult%C3%A1neas

ITALIA. PARLAMENTO DE LA REPÚBLICA ITALIANA. Ley 91. (23, marzo, 1981). Por la cual se crea el sistema asociativo del deporte italiano y se dictan otras disposiciones. Biblioteca del congreso nacional. Chile 2016. 9 p.

LINARES, Jenith. Control interno en la prevención y detención de fraude corporativo.2003. 11p

MALLO, Carlos y PULIDO, Antonio. Contabilidad financiera. 2008.13p

Mantilla, S. Auditoría (1ª ed.). Bogotá. 2005 Ecoe ediciones

MEJIA, Tatiana. Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos (en línea). En: Lifereder Medellín (Antioquia): agosto 2020. (consultada: 14, mayo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.lifereder.com/investigacion-descriptiva/>

MONTOYA, Laura; SILVA, Laura y OROZCO, Leidy. Estrategias financieras para el futbol como generador de valor. Trabajo de grado contado público. Medellín: universidad de Antioquia. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa contaduría pública.2019.2p

Normativa internacional de auditoria [anónimo]. En: AOB auditores (sine loco): 2018 (consultada: 10, marzo,2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://aobauditores.com/nia-200/>

PALANGANA, Salomón. El modelo italiano de derechos televisivos (en línea). En: salmonpalagana.com España (Sevilla): 4, agosto, 2013 (consultada: 23, noviembre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.salmonpalangana.com/2013/08/04/el-modelo-italiano-de-derechos-televisivos/>

RAFFINO, Estella. Desarrollo Económico. Argentina. Septiembre del 2020. 1p

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas.2015.6p

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 136

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 122

RAMIREZ, Juan David. Desarrollo de un modelo económico financiero sostenible a partir del análisis de las cinco grandes ligas del fútbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. s.l. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa administración de empresas. 2015.p 111

REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Diccionario de la lengua española. Madrid. 2001.1p

RIAÑO, Alexander. tratamiento contable para el reconocimiento y valoración de los derechos de pase y costos de formación en el fútbol profesional. Diciembre 2015. Pg42

RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 74

RODRÍGUEZ, Ana; NOTARI, Mariángel y NUEVO, Ana. Contabilidad creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat. Trabajo monográfico para la obtención del título de contador público. universidad de la república. Uruguay agosto 2010. p 7

RODRIGUEZ, Rodrigo. Impacto del fair play financiero en el futbol europeo. Trabajo de grado administrador de empresas. Madrid: universidad pontificia. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa administración de empresas.2019.5p

SALAZAR, Yadira. valoración de activos intangibles en un club de fútbol ecuatoriano: los costos de formación y derechos de pases de los futbolistas. Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad Mención Costos. Universidad técnica de Ambato. Facultad de ciencias administrativas y contables. 2020. 13 p

UEFA.COM. Regulaciones del juego limpio financiero y licencias de clubes de la UEFA (en línea). En: Comité de Control Financiero de Clubes Reino unido (Londres): mayo 2018 (consultada: 24, abril, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://documents.uefa.com/v/u/MFxeqLNKekYyh5JSafuhg>

VAN, J. Fundamentos de la Administración Financiera. México. 1p

Wikipedia. La Unión de Federaciones Europeas de Fútbol (en línea). En: UEFA (sine loco). Mayo del 2021 (consultado: 21, enero, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://es.wikipedia.org/wiki/UEFA#cite_note-1

WIKIPEDIA. Reglamento del juego limpio financiero y licencia de los clubes UEFA (en línea). En: (España), mayo del 2016 (consultada el 9 de agosto del 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://gaz.wiki/wiki/es/UEFA_Financial_Fair_Play_Regulations

Wikipedia. Reglamento del juego limpio financiero y licencia de los clubes UEFA (en línea). En: insideuefa (sine loco). Mayo del 2016 (consultada: 26, septiembre,2021. Disponible en la dirección electrónica: https://gaz.wiki/wiki/es/UEFA_Financial_Fair_Play_Regulations

ANEXOS

Anexo A. Matriz de análisis de información

	INFORMACION RECOLECTADA	FUENTE TEORICA DE ANALISIS	ANÁLISIS DE LA INFORMACION
INFORMACION FINANCIERA PARMA.ACTIVOS			
INFORMACION FINANCIERA PARMA.PASIVOS			
INFORMACION FINANCIERA PARMA.PATRIMONIO			
INFORMACION FINANCIERA PARA.INGRESOS			
INFORMACION FINANCIERA PARMA GASTOS			

Anexo B. Matriz manejo financiero Parma

MANEJO FINANCIERO DEL PARMA	COMO SE DEBIA MANEJAR LA PARTE FINANCIERA EL PARMA	ANALISIS DE LA INFORMACION RECOLECTADA

Anexo C. Matriz importancia de la contabilidad

VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD EN INSTITUCIONES DEPORTIVAS	IMPORTANCIA PARA LO CLUBES DEPORTIVOS	APLICABILIDAD EN CLUBES DE LA LIGA ITALIANA

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)	CÓDIGO: AAC-BL-FR-032
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

San Juan de Pasto, 22 de junio de 2022.

Biblioteca
REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.
Universidad CESMAG
Pasto


Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado Propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020, presentado por los autores Diego Fernando Perez Pulsara y Jorge Mauricio Solarte Arcos, del Programa Académico contaduría pública al correo electrónico trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,




DIEGO FERNANDO DAVID GUERRERO
C.C. 1085245810
Contaduría pública.
Celular 3017833819
Correo electrónico: dfdavid@unicesmag.edu.co

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA M/EDUCACIÓN</small>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)	
Nombres y apellidos del autor: Diego Fernando Perez Pulsara	Documento de identidad: 1087419571
Correo electrónico: Diecr7@hotmail.com	Número de contacto: 3218937456
Nombres y apellidos del autor: Jorge Mauricio Solarte Arcos	Documento de identidad: 1089487745
Correo electrónico: jmauriciosolarte@hotmail.com	Número de contacto: 3225183792
Nombres y apellidos del asesor: Diego Fernando David Guerrero	Documento de identidad: 1085245810
Correo electrónico: dfdavid@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3017833819
Título del trabajo de grado: Propuesta del análisis del desarrollo económico a partir del fair play financiero en el equipo el Parma de la liga italiana para los años 2019-2020	
Facultad y Programa Académico: Facultad de ciencias administrativas y contables programa contaduría pública	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve(mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje(mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA Mineducación</p>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndola indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.



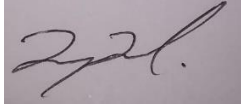
NOTA: En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG, por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 22 días del mes de junio del año 2022



	
Nombre del autor: Diego Fernando Perez Pulsara	Nombre del autor: Jorge Mauricio Solarte Arcos
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor:	Nombre del autor:
	
Nombre del asesor: Diego Fernando David Guerrero.	