



BARCELONA
Sporting Club

INFORME AUDITORIA DOCUMENTO OFICIAL

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN O MODIFICACIÓN

**UN SOLO
ÍDOLO**

Guayaquil, 15 de abril del 2013

Señor Licenciado
Antonio Noboa Ycaza
Presidente
Barcelona Sporting Club
En su despacho

Estimado Presidente:

De acuerdo a la delegación recibida por parte de la Asamblea General Extraordinaria de socios de Barcelona Sporting Club celebrada el día 11 de enero del 2013, la Comisión Especial creada para la revisión y análisis del Informe sobre la Aplicación de procedimientos convenidos realizado por PKF hace entrega formal de su trabajo a través del documento adjunto preparado por todos los miembros pertenecientes a esta comisión.

Atentamente

Estuardo Reinoso
Socio Barcelona S.C.

Nicolás Febres – Cordero
Socio Barcelona S.C.

Vladimir Gómez
Socio Barcelona S.C.

Johan Delgado
Socio Barcelona S.C.

Juan Javier Canessa
Socio Barcelona S.C.

ANTECEDENTES

El Directorio de Barcelona Sporting Club mediante Sesión llevada a cabo en la Sede Social del mismo el pasado 10 de Enero de 2013, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 56 de los Estatutos Sociales del Club, resolvió por unanimidad la creación de una Comisión Especial para la Revisión y Análisis del Informe sobre la aplicación de procedimientos convenidos, llevada a cabo por la empresa Auditora PKF & CO.

Dicha iniciativa fue trasladada a los Socios activos del Club durante la Asamblea Extraordinaria de Socios llevada a cabo el 11 de Enero de 2013, a efectos de su oportuna conformación.

De conformidad con lo anteriormente señalado, la Comisión Especial de Revisión y Análisis del precitado Informe sobre la Aplicación de procedimientos convenidos llevado a cabo, resultó conformada por los siguientes Socios del Club:

- Estuardo Reinoso Calle
- Nicolás Febres-Cordero *Gallardo*
- Vladimir Gómez
- Johan Delgado Murillo
- Juan Javier Canessa Chiriboga

Por resolución de la Asamblea de Socios de Barcelona Sporting Club se le concedió a la antedicha Comisión Especial el plazo de 90 días para llevar a cabo las gestiones de revisión y análisis encomendadas.

ÁMBITO DE ACCIÓN DE LA COMISIÓN

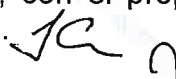
La presente Comisión Especial conformada por cinco Socios de Barcelona Sporting Club ha sido creada con el propósito que se realice una revisión al Informe sobre la aplicación de procedimientos convenidos por el período comprendido entre 1 de Noviembre de 2007 y 30 de Junio del 2011 elaborado por la empresa Auditora PKF & CO., designada para el efecto.

El ámbito de acción de esta Comisión Especial se circunscribe exclusivamente al referido Informe presentado por la empresa Auditora, delimitando el alcance de la revisión en cuestión únicamente al mismo y a los documentos que lo soportan, entendiéndose que todas las conclusiones, comentarios y/o recomendaciones elaboradas por esta Comisión son realizadas estrictamente apegados al contenido y soporte que conforman el Informe presentado por PKF & CO.

En ese sentido, cualquier inconsistencia o inexactitud plasmada en el precitado Informe de PKF & CO., que haya servido como sustento para la elaboración del presente Informe no puede ser atribuible a esta Comisión de Análisis y Revisión.

La Comisión Especial conformada para el efecto no ha sido creada con el propósito de llevar a cabo una nueva gestión de Auditoría, ni siquiera con la intención de ampliar las gestiones ya llevadas a cabo por la empresa Auditoria contratada para el efecto. Por el contrario, como se indicó, esta Comisión se hizo cargo de la minuciosa revisión de los resultados contenidos en el Informe en cuestión, con el propósito de resumir y trasladar al Directorio de Barcelona Sporting Club los hechos, actos y operaciones que, de conformidad con la información proporcionada por PKF & CO., merecen especial atención e intervención de los órganos estatutariamente establecidos por los Estatutos Sociales del Club para dicho efecto.

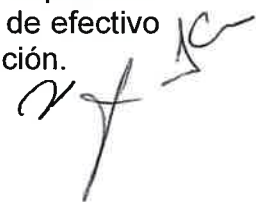

El presente Informe ha sido elaborado de acuerdo al criterio y análisis de cada uno de los miembros de esta Comisión, con el afán de trasladarle al Directorio de este Club las observaciones, comentarios y recomendaciones surgidas de la revisión del Informe presentado por la empresa PKF & CO., con el propósito de poder colaborar con el progreso y desarrollo de nuestro Club.



INTRODUCCIÓN

Se ha realizado un análisis profundo de cada una de las secciones de esta auditoría, las cuales serán detalladas a continuación excepto de la situación judicial y de recursos humanos, cuyos resultados de la auditoría han sido básicos.

En el caso de la situación financiera, la firma auditora ha preparado un inventario de los juicios que mantiene la institución en el sistema judicial, sumando un total de 137, De los cuales se conocen 26 causas sentenciadas que suman una cuantía determinada, que en total asciende a US\$ 755,075. En esta área únicamente se recomienda que el departamento legal priorice las gestiones por cada juicio en especial aquellos cuya cuantía supere los US\$ 50,000 y se defina un plan de acción que permita proteger los intereses de la institución. Existe un importante pasivo contingente en esta área que podría comprometer flujos futuros de efectivo y que no se encuentra registrado en los estados financieros de la institución.



SECCIÓN I

SITUACIÓN FINANCIERA

Como resultado del análisis y la revisión detallada de los procedimientos de auditoría realizados en el área de "Situación Financiera", resumimos los hallazgos más relevantes:

1. Los informes económicos, estados financieros, informes de gestión y otros documentos exigidos por los Estatutos de la Institución y leyes vigentes, no han sido aprobados por la Asamblea de Socios. Tampoco existe evidencia de que se hayan presentado y aprobado informes del Comisario de Cuentas ante la Asamblea de Socios del Club por los estados financieros correspondientes a los periodos de revisión.
2. En el borrador de informe de auditoría externa, el auditor se abstuvo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Club por los años terminados al 31 de diciembre del 2008 y 2009, debido a las limitaciones en el alcance del trabajo del auditor y a las desviaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, que incluyen incumplimiento en el pago de aportes individuales y patronales, provisión para cuentas incobrables insuficiente, contabilización incorrecta de anticipos recibidos por contratos de publicidad como ingresos, depreciación de activos fijos en exceso, no consolidación de estados financieros de relacionada Goldlit S.A., y no registro de intereses por préstamos bancarios y otros gastos.
3. Las pruebas de auditoría realizadas a los estados financieros de la Institución, las diferencias encontradas entre los registros contables y los soportes, así como varias observaciones significativas respecto a la falta de documentación, revelan que los estados financieros y la contabilidad de Barcelona Sporting Club no presentan fielmente su situación financiera. Esto significa importantes faltas administrativas en lo que respecta a un manejo serio y responsable de los registros de la Institución y representan importantes contingentes legales ante Autoridades de Control. Tampoco se incluyen todos los pasivos contingentes que tiene el club como juicios en el sistema judicial y demandas ante la FIFA.
4. De acuerdo con la revisión realizada de cuentas por pagar, los auditores han determinado importantes diferencias entre los montos confirmados por acreedores y los registrados contablemente. También existen diferencias significativas entre ciertos montos contratados y verificados con soportes disponibles, frente a los montos registrados como pagados y por pagar. Esta situación significa la posible omisión de registros contables, pagos indebidos y la falta de información financiera confiable, por ejemplo:

- a. Caso José Luis Perlaza Napa: deuda subvalorada por US\$27.000.
- b. Caso Holger Eduardo Matamoros: deuda sobrevalorada por US\$68.000.

- c. Publicación hecha por el club solicitando a los acreedores presenten obligaciones de pago genera una diferencia por US\$138.082.
 - d. Caso Empresa Eléctrica de Guayaquil: deuda subvalorada por US\$162.739.
5. La Institución no mantiene contabilizados importantes pasivos con Interagua (2.9 millones de dólares), Capital Opportunity Trust Fund I COTFI S.A. (1.5 millones de dólares), entre otros. Este último argumenta su deuda en una serie de negociaciones relacionadas con derechos de transmisión, auspicios de marca, transferencia de jugadores, entre otros conceptos que pudieran significar un mal uso de los recursos de la Institución y se comprometieron flujos futuros de los años 2011 y 2012.

Recomendamos al Directorio del Club se realice una investigación puntual respecto a este particular, una vez que de la información señalada por la empresa Auditoria, existirían indicios de posibles irregularidades en el manejo de estos fondos. Lamentablemente al no contar esta Comisión con elementos y soporte suficiente, no se puede emitir una conclusión determinante al respecto. Sin embargo, los indicios en cuestión merecen de parte del Club una revisión puntual a estas operaciones y a los eventuales empleados, funcionarios y/o Directores relacionados con las mismas.

6. De acuerdo con el informe de auditoría, existen importantes diferencias entre los reportes de facturación por auspicios y las reportadas contablemente (4.5 millones de dólares). Así mismo, los auditores han determinado compensaciones, cruces de auspicios y pagos sin soporte ni aprobación del Directorio; existen importantes diferencias entre los montos reportados en contratos de auspicios y los efectivamente registrados como ingresos de la Institución. Esta situación evidencia un manejo irregular de los recursos financieros de Barcelona Sporting Club al no recaudar y registrar los auspicios contratados o, peor aún, que los recursos no ingresaron deliberadamente en la Institución. Ejemplos de este tema son:
- a. Transferencia por US\$50.055 realizada el 16 de noviembre del 2012 desde la cuenta del Banco Territorial en la cual no se indica al beneficiario y se cargó a los gastos del periodo como un gasto por comisión por un nuevo contrato de televisión.
 - b. No se pudo verificar de las facturas F00001931 (26/12/2007) y F00001954 (03/03/2008) por US\$474,880 y US\$73,920, incluido IVA, respectivamente, emitidas a Banco Pichincha C.A. por la cesión de los derechos a dicha entidad bancaria del nombre del Estadio Monumental, debido a que no se encontró las conciliaciones ni los estados de cuenta respectivos.
7. Los auditores han determinado varios pagos por préstamos con terceros sin soportes, altamente onerosos por los intereses reconocidos. Así mismo, gran cantidad de pagos sin soporte, sin firmas de aprobación y por montos y

conceptos injustificables a nombre de compañías y personas relacionadas con la Dirigencia anterior. Ejemplos de este tema son:

- a. Se evidenció que el 23 de mayo del 2008, el Club recibió US\$222,500 y registró el pasivo correspondiente con Banco Territorial S.A.; posteriormente, el 2 de enero del 2009, el Club disminuyó este pasivo cediendo a Banco Territorial S.A. el derecho de cobro de la factura F00002027 emitida a Confecciones Recreativas Fibran Cía. Ltda. por US\$280,000 (incluido IVA). No se evidencia el respectivo convenio de cesión de derecho de cobro.
 - b. Se evidenció que el 30 de enero del 2010, el Club disminuyó el pasivo con Banco Bolivariano C.A., cediendo el derecho de cobro de varias facturas emitidas por el Club a Confecciones Recreativas Fibran Cía. Ltda. por un monto total de US\$203,822. No se evidencia el respectivo convenio de cesión de derecho de cobro.
 - c. Se evidenció que el Club disminuyó el pasivo con COTFI S.A., cediendo el derecho de cobro de varias facturas emitidas por el Club a Confecciones Recreativas Fibran Cía. Ltda. por un monto total de US\$382,977 (incluido IVA). No se evidencia el respectivo convenio de cesión de derecho de cobro
8. En los siguientes casos se determinaron diferencias debido a que el Club facturó menos de lo que establecían los respectivos contratos; tampoco encontramos ningún documento sobre la terminación anticipada de estos contratos:
- a. Quicornac S.A., diferencia de US\$43,500 por los contratos suscritos en 2007 y 2008, principalmente porque el Club debió facturar US\$80,000 durante el año 2008, pero facturó US\$40,000.
 - b. Relad S.A., diferencia de US\$670,000 por el contrato suscrito el 28 de septiembre del 2008, que se origina porque el Club debió facturar US\$700,000 durante la vigencia del contrato, pero facturó US\$30,000.
 - c. Deli Internacional S.A., diferencia de US\$135,000, que se origina porque el Club debió facturar US\$71,000 anuales en los años 2009, 2010 y 2011, y únicamente facturó lo correspondiente al año 2009. Delisoda S.A., diferencia de US\$120,000 por el contrato suscrito el 29 de febrero del 2008, que se origina porque el Club no facturó US\$40,000 mensuales correspondiente a junio, julio y agosto del 2008.
 - d. Pepsi Cola Ecuador Cía. Ltda., diferencia de US\$27,000 por el contrato suscrito el 16 de abril del 2008, que corresponde al 30% que debía entregarse al Club a la firma del contrato; no encontramos evidencia de que el Club facturara este valor.
9. Existen varias notas de débito y transferencias bancarias no contabilizadas y otras sin ningún soporte, realizadas en favor de terceros. Sin embargo, los auditores indican que las cuentas bancarias no reportan partidas conciliatorias. Esto genera importantes dudas sobre la fidelidad de los registros bancarios que mantiene la Institución. Ejemplos de estos casos son:

- a. Transferencias a favor de la empresa Goldlit desde la cuenta corriente del Banco Pichincha por US\$1.620.000 aproximadamente sin documentación de respaldo.
 - b. Los débitos No. 885 (20/02/2008) de Banco Pichincha C.A. y No. 4088 (25/03/2008) de Banco de Machala S.A., por US\$34,200 y US\$41,850, respectivamente, fueron contabilizados por el Club, pero no están incluidos en los respectivos estados de cuenta bancarios.
 - c. Varias notas de débito no fueron contabilizadas por el club, que suman un total de US\$425.000 aproximadamente.
 - d. Débitos y transferencias bancarias que no disponen de documentación física de respaldo adecuada y apropiada por US\$1.300.000 aproximadamente.
10. No existen registros suficientes y confiables que permitan determinar si los montos recaudados por los socios, han sido registrados íntegramente en las cuentas de la Institución, salvo aquellos débitos automáticos.

Recomendaciones de la parte financiera:

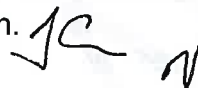
1. La Comisión recomienda a al Directorio de Barcelona S.C., que por intermedio de su Comisión de Disciplina, se abra un expediente investigativo por los casos anteriormente puntualizados, con el propósito de revisar las actuaciones de parte de los Presidentes, Representantes Legales y Tesoreros de Barcelona S.C. durante el periodo auditado, y a fin que se determine, de ser el caso, el alcance de la responsabilidad de cada uno y las eventuales sanciones aplicables, de conformidad con lo que establecen los artículos 23 y 24 de los Estatutos del Club, así como 43 del Reglamento de Disciplina y Código de Sanciones vigente.

Debe precisarse que esta recomendación se la efectúa con el propósito que el Club siga los caminos legales y establecidos para el efecto, tanto en los cuerpos normativos internos como en la Legislación nacional. Con el afán de respetar los mecanismos establecidos, así como el Debido Proceso, sugerimos que la Comisión de Disciplina del Club proceda de acuerdo a lo señalado previamente.

2. Establecer como procedimiento obligatorio para cada Directiva, la contratación de auditoría externa a los estados financieros la cual no está incluido en los estatutos actuales. Se sugiere también la modificación de los estatutos actuales para que la presentación de los estados financieros a los socios sea realizando en el mes de Abril del siguiente año para que haya el tiempo suficiente que permita realizar la auditoría externa.
3. Contratar en calidad de URGENTE los servicios profesionales de consultores que elaboren un manual de procedimientos para un adecuado manejo

administrativo y financiero y lideren la reestructuración del departamento contable.

4. Contratar la asesoría financiera, legal y tributaria para resolver los contingentes que actualmente tiene la Institución y que deben ser resueltos sobre un plan lo antes posible.
5. Sobre la base de los resultados de las consultorías contratadas, actualizar o elaborar un nuevo Reglamento Interno de la Institución, que establezca los procedimientos y controles necesarios y los niveles de aprobación para adquisiciones entre otros asuntos, para evitar que administraciones futuras manejen a su discreción los recursos de la Institución.



SECCIÓN IV **CONTRATACIONES**

De acuerdo a la revisión que se ha efectuado al Capítulo IV del Informe presentado por la empresa PKF & CO., esta Comisión ha identificado los siguientes actos que merecen ser puntualizados y comentados:

1. A foja 53 correspondiente al Capítulo IV dedicado a "Contrataciones", de acuerdo a la información consignada por PKF & CO., se evidencia que el Club efectuó pagos a varios proveedores, entre los cuales se detallan JOSÉ MARÍA LEÓN CABRERA, ENRIQUE AVELLÁN, CONSULEGIS S.A. y MEDIA SPORTS MARKETING, por servicios prestados que no constarían aprobados por el Directorio del Club.

Debe señalarse que de conformidad con el artículo 37 literales a) y g) corresponde al Directorio del Club la resolución de asuntos económicos del Club, así como la autorización para la suscripción de todo tipo de contratos que deba celebrar el mismo, por lo que de no existir autorización expresa del Directorio para dichos efectos estaríamos ante una inobservancia a las normas recién señaladas.

La recomendación de esta Comisión respecto a este particular es que el Club en sus estamentos administrativos internos realice la correspondiente revisión de los valores cancelados a los proveedores en cuestión, a fin de determinar la real existencia de los servicios aparentemente prestados al Club como contraprestación a esos pagos.

2. A foja 53 así mismo consta detallado que el Club, derivado de un Convenio de Cesión de Contratos de Auspicio, publicitarios y de uso de marca otorgado por el Club a favor de WELLMARTH ASSET CORP., como repago de acreencias recibidas por el Club, cedió a favor de dicha empresa contratos por US \$ 466.000 Dólares Americanos (DELI INTERNATIONAL, IMAR IMPORTACIONES, EBC, UNILEVER, SONY CORPORATION OF PANAMÁ, ECUADOR TELECOM y PEPSI CO.), cuando de conformidad con el mismo Informe de la Auditora, las acreencias que se estaban pagando ascendían a la suma de US \$ 368.766 Dólares Americanos.

Es decir, de acuerdo a la información consignada por PKF & CO. existe una cesión de derechos de varios contratos que excede en US \$ 97.234 Dólares Americanos el valor de la acreencia que se pagó con dicha cesión, encontrándose una significativa diferencia en perjuicio del Club.

Esta Comisión no cuenta con suficientes soportes documentales para justificar la significativa diferencia en cuestión, por lo que se recomienda al Club hacer una constatación en los Balances y Registros contables de la entidad, de los valores efectivamente cedidos y aquellos efectivamente recibidos por la cesionaria de los contratos en mención.

3. De foja 54 a 59 del Informe consta detallada la información recabada por PKF & CO., relativa a los Contratos por derechos de transmisión suscritos por el Club en el período revisado, encontrándose al respecto lo siguiente:
- 3.1 Consta del Informe de la empresa Auditoria que el Club habiendo mantenido dos contratos suscritos con la empresa CENTRO DE RADIO Y TELEVISIÓN CRATEL C.A. (TELEAMAZONAS) con vigencia durante los años 2008, 2009 y 2010, suscribió en Diciembre de 2007 un nuevo contrato sustitutivo de los dos en mención.

Llama la atención que de conformidad con la información consignada por la empresa auditora, el contrato sustitutivo suscrito con CRATEL C.A., si bien extiende por un año más el vínculo contractual con el Club, disminuye significativamente los valores a percibirse por éste en cada uno de esos años, lo cual constituiría un perjuicio injustificado a las arcas del Club. En ese sentido, se encuentra lo siguiente:

Año 2008.- Según los Contratos Originales el Club debía percibir US\$ 2,050,000 Dólares Americanos, sin embargo en virtud del Contrato Modificadorio únicamente recibió US\$ 1,600,000 Dólares Americanos.

Año 2009.- Según los Contratos Originales el Club debía percibir US\$ 2,255,000 Dólares Americanos, sin embargo en virtud del Contrato Modificadorio únicamente recibió US \$ 1,741,280 Dólares Americanos.

Año 2010.- Según los Contratos Originales el Club debía percibir US \$ 2,480,500 Dólares Americanos, sin embargo en virtud del Contrato Modificadorio únicamente recibió US \$ 1,816,329 Dólares Americanos.

Año 2011.- Este año no fue incluido dentro de los contratos originales. En virtud del Contrato Modificadorio el Club recibió US \$ 1,876,813 Dólares Americanos.

Es decir, existían dos contratos suscritos y vigentes mediante los cuales el Club en el período comprendido entre 2008, 2009 y 2010, habría percibido la suma total de **US \$ 6,785,500**. Sin embargo, el Club procedió a suscribir el precitado contrato modificadorio que implicó percibir por los años 2008, 2009, 2010 y 2011 la suma de **US 7,034,422**.

De esa forma, respecto a los años de vigencia de los contratos originales, en relación con el mismo período de años según el contrato modificadorio suscrito en Diciembre de 2007, existe una diferencia en perjuicio del Club de **US \$ 1,627,891** Dólares Americanos, diferencia que no consta justificada o soportada de manera alguna a lo largo del Informe de PKF & CO., y/o sus soportes.

El precitado Informe contiene un cuadro comparativo con los valores percibidos y dejados de percibir, así como en el soporte de los contratos en cuestión.

Recomendamos que el Directorio del Club, a través de sus estamentos internos y Estatutariamente contemplados para el efecto, disponga la revisión e investigación inmediata de estas operaciones, con al propósito de aclarar y dilucidar las mismas, que hasta esta fecha no se encuentra debidamente sustentada ni soportada.

- 3.2 El 4 de Enero de 2011 se suscribió un contrato con CADENA ECUATORIANA DE TELEVISIÓN C.A. (TC) y COMPAÑÍA DE TELEVISIÓN DEL PACÍFICO TELEDOS S.A. (GAMA TV) por los derechos de televisión de los partidos que dispute el Club como local durante los años 2011 al 2020, con un monto establecido de US \$ 1,600,000 anuales con ajustes de acuerdo a la inflación. Debe anotarse que la suscripción de dicho contrato, además de provocar un incumplimiento contractual respecto al contrato previamente suscrito con CRATEL, estableció un monto significativamente inferior al monto que se había venido percibiendo anualmente por el Club.
- 3.3 Constan en el referido Informe revisado varias inconsistencias entre la facturación efectuada por el Club y los valores que correspondían ser percibidos de conformidad con los contratos, los mismos que deben ser revisados internamente por el Club a fin de determinar qué valores han sido efectivamente recibidos por el Club o si existen valores aún por cobrar de cada uno de los contratos revisados.
- 3.4 Entre los años 2007 y 2011 los ingresos al Club por derechos de transmisión según contratos debieron ser \$ 7,034 millones pero se facturo solamente \$ 5,271 millones ya que en el 2011 se declaró por terminado el contrato con CRATEL S.A.
- 3.5 Entre Enero 1, 2007 y Diciembre 1, 2010 existe una diferencia entre lo recibido y lo facturado a CRATEL C.A. por \$ 395,000, lo cual debe ser materia de una revisión interna en el Club, a fin de determinar cualquier tipo de irregularidad respecto a los montos que correspondió recibir la Institución.
- 3.6 Entre Septiembre 8 de 2010 y Enero 5 de 2011 existe una diferencia entre lo recibido y facturado a CADENA ECUATORIANA DE TELEVISIÓN C.A. y COMPAÑÍA DE TELEVISIÓN DEL PACIFICO TELEDOS S.A. por \$ 311.000, lo cual debe ser materia de revisión y constatación dentro del Club a fin de determinar eventuales irregularidades en los montos recibidos efectivamente en las arcas del Club.
- 3.7 De acuerdo con la contabilización y revisión efectuada por la empresa Auditora, y tal como aparece a fojas 58 y 59 del Informe, existen


inconsistencias importantes entre los valores establecidos en los contratos relativos a los derechos de televisión, los valores facturados, y los montos efectivamente recibidos y contabilizados. Debe especialmente hacerse referencia al pago efectuado por la CADENA ECUATORIANA DE TELEVISIÓN C.A. mediante Cheque No. 231673 del Banco de la Producción S.A. por US \$ 1,036,000 de los cuales únicamente constan US \$ 941,155 depositados en las cuentas del Club, sin que –de acuerdo a PKF & CO- conste depositada la diferencia (US \$ 94,845) en ninguna de las cuentas manejadas por la Institución. Este punto debe ser materia de especial revisión en las cuentas y registros contables del Club, a fin de determinar si ha existido alguna irregularidad con el destino de los fondos que no aparecen contabilizados según la revisión de la empresa auditora y eventualmente establecer responsabilidades, de ser el caso.

Ni la empresa auditora ha incluido en su Informe ni esta Comisión ha podido contar con soporte alguno a fin de poder establecer la existencia de cualquier irregular disposición de fondos del Club, menos aún sus eventuales responsables. Sin embargo, recomendamos se tomen las medidas internas necesarias con el propósito de aclarar el destino de estos fondos que corresponden exclusivamente a Barcelona Sporting Club.

- 3.8 Existen importantes variaciones porcentuales en detrimento de los intereses del Club respecto a los valores percibidos anualmente por este concepto, los mismos que constan detallados y soportados a fojas 62 del Informe en cuestión.
4. A foja 59 consta identificada la adquisición efectuada por el Club de un Vehículo tipo Jeep, marca Hyundai, modelo Santa Fe B81BP4U634299, respecto al cual no se ha podido determinar su situación actual (ubicación, custodio, condiciones operativas), lo cual es desconocido por la Administración del Club.

No existe soporte alguno en el Informe de PKF & CO que acredite si el vehículo en cuestión fue transferido de dominio, o utilizado con algún fin específico por la Administración del Club. En dicho sentido, basados en los antecedentes brindados por la empresa Auditora, recomendamos al Directorio se realicen de inmediato las gestiones para localizar y recuperar el vehículo en mención, debiendo tomar las acciones legales pertinentes para que el vehículo en cuestión sea reivindicado a Barcelona Sporting Club. Se recomienda que el Directorio del Club, por intermedio del Síndico de la Institución proceda a presentar la correspondiente denuncia por dicho concepto.

Recomendaciones adicionales

 Esta Comisión ha determinado que en materia de contratación, el Club internamente tiene numerosas falencias en los procesos operativos, contables,

financieros, entre otros. No existe un cuerpo normativo interno moderno que permita regular las operaciones de este índole, con lo que el Club ha contado con sistemas desactualizados y poco prácticos que ha permitido que el Club sea manejado con excesiva informalidad, dificultándose el poder llevar controles adecuados para un Club de la categoría de Barcelona Sporting Club.

En consecuencia, además de las implementaciones de carácter contable y financiero que deben adecuarse para las necesidades del Club, recomendamos que el Directorio encargue la elaboración de un marco normativo interno que regule las operaciones de contratación en todos los niveles, delimitando las responsabilidades administrativas para cada gestión, los mecanismos a seguirse en cada operación de contratación, así como estableciéndose las infracciones y sanciones aplicables relacionadas a esta rama de las actividades del Club. En dicho sentido, sugerimos la creación de un Reglamento de Contratación, actualizado y acorde a las necesidades del Club en el mundo moderno.

Finalmente, se recomienda al Directorio de la entidad, iniciar a través de su Comisión de Disciplina la apertura de cuantos expedientes fueran necesarios con el propósito de investigar a profundidad y contar con los elementos de prueba y soportes documentales, así como con la intervención directa de los involucrados, para aclarar cada uno de estos casos que presentan irregularidades en el manejo de la Institución, debiendo imponerse las sanciones estatutariamente establecidas para el efecto a los responsables, sin perjuicio de las acciones legales que el Club tenga a su alcance ante la Justicia ordinaria.

El limitado alcance de la Auditoría, así como la falta de soporte documental en muchos casos, no permite que se pueda arribar a conclusiones más concretas sobre las irregularidades identificadas, por lo que se recomienda al Directorio del Club que tome las resoluciones del caso, con el afán de poder revisar en mayor profundidad caso por caso, hasta poder lograr determinar si existe responsabilidad de los funcionarios, representantes legales y Directores del Club en el período en cuestión.

SECCIÓN V **JUGADORES**

De conformidad con la revisión efectuada al Capítulo V del Informe presentado por la empresa PKF & CO., esta Comisión ha identificado los siguientes actos que merecen ser puntualizados y comentados:

1. Existe un gran número de casos relativa a contratación de jugadores que forman / formaron parte del Club durante el período revisado por la empresa Auditora, que de acuerdo a la información revisada por ésta, pone en evidencia, entre otras:
 - i. Falta de contratos iniciales;
 - ii. Falta de soportes sobre las terminaciones de contratos;
 - iii. Inconsistencias en los registros y fechas establecidas en los contratos y el ingreso a nómina de los jugadores;
 - iv. Diferencias entre los montos establecidos en los contratos y los valores registrados en la contabilidad del club;
 - v. Falta de documentación relacionada con cesiones de los derechos deportivos de varios jugadores;
 - vi. Falta de registro en los pasivos contables del Club de valores adeudados a varios jugadores;
 - vii. Inconsistencia y falta de registro de montos recibidos y pagados por el Club por transferencias y cesiones de jugadores;
 - viii. Inexistencia de documentos para acreditar la desvinculación de decenas de jugadores;
 - ix. Montos que aparecen desembolsados por el Club sin existir el soporte debido;
 - x. Pagos efectuados a personas distintas de los beneficiarios.

Lamentablemente, de acuerdo a lo señalado, existen decenas de casos relacionados con jugadores en su momento vinculados al Club que no se encuentran debidamente soportados en los Archivos del Club.

En virtud de la carencia de documentación relativa a este punto específico como lo es la situación de jugadores del Club, resulta imposible para esta Comisión pronunciarse sobre la legalidad y procedencia de las operaciones relacionadas con transferencias de jugadores que han formado parte del Club en años anteriores. Sin perjuicio de esto, consideramos oportuno recomendar al Directorio del Club que encargue una gestión de actualización de los archivos del Club, en lo relacionado con la situación contractual de Jugadores, a fin de obtener de los archivos de la Federación Ecuatoriana de Fútbol y Asociación de Fútbol del Guayas, copia de los Contratos relativos a las operaciones de transferencias desde y hacia el Club de jugadores, con el propósito de contar en los Archivos propios del

Club con suficiente soporte al respecto, al menos de lo relativo al período comprendido desde el año 2005 a la presente fecha.

Debe agregarse que esta Comisión ha identificado que gran parte de las irregularidades anteriormente enunciadas se debe a la falta de lineamientos y regulaciones internas en lo relativo a los procesos de contratación de jugadores. El Club a esta fecha cuenta con un Reglamento Interno para la Contratación de Empleados, Funcionarios, Cuerpo Técnico y Jugadores vigente, sin embargo el mismo no es coherente con las necesidades de un Club como lo es Barcelona. Dicho Reglamento se encuentra desactualizado y es bastante incompleto, por lo que su aplicación es prácticamente nula. En este sentido, recomendamos al Directorio del Club encargue la redacción de un nuevo Reglamento Interno de Contratación a fin de establecer los lineamientos y procedimientos internos a llevarse a cabo en todas las operaciones de contratación en el Club, especial pero no exclusivamente las relacionadas con la transferencia de jugadores desde y hacia el Club, así como las consecuentes responsabilidades derivadas de la inobservancia a dicha normativa.

2. Le compañía Auditora ha identificado varios casos en los cuales se han identificado circunstancias irregulares que merecen ser puestas a consideración del Directorio:

- i. Consta que Barcelona Sporting Club adquirió los derechos deportivos del jugador **MILLER BOLAÑOS REASCOS** por la suma de US\$ 100,000 Dólares, suscribiéndose un contrato el 17 de Enero de 2008 con vigencia hasta la finalización de la temporada 2011. Sin embargo, consta que el jugador únicamente permaneció en el Club hasta finalizada la temporada 2008. En sesión de Directorio No. 27 celebrada el 12 de Enero de 2009 se aprobó que los valores pendientes con el jugador (US\$ 45,000 Dólares) sean pagados con la entrega de sus derechos deportivos.

A criterio de esta Comisión y basándonos en el soporte brindado por la empresa Auditoria, consideramos que esta operación carece de sentido lógico y tuvo consecuencias perjudiciales para el Club, al haberse permitido la desvinculación de un jugador joven que formaba parte de los activos del Club, por el que se había hecho una inversión y se encontraba vigente un Contrato por 3 años más con el Club, permitiéndose su desvinculación, terminación anticipada del contrato y ningún ingreso económico para el Club, más que la compensación de una deuda que a esa fecha existía para con el jugador.



A entender de esta Comisión, una operación de este tipo resulta en un manejo negligente de los activos del Club.

- ii. Consta del Informe de PKF & CO. que el jugador **ALEX LEONARDO BOLAÑOS REASCO** se desvinculó del Club el 10 de Febrero de 2008 con la suscripción de un Acta de Finiquito que no estableció ninguna indemnización por finalización del contrato. Sin embargo, el jugador siguió constando en la nómina del Club hasta el 30 de Septiembre de 2008.

Esta Comisión no cuenta con soportes para justificar la permanencia de dicho jugador durante 6 meses más en la nómina del Club, sin embargo recomienda al Directorio del Club disponga la revisión de los registros contables y financieros de la entidad a dicha fecha para determinar los valores que se pudieron haber seguido cancelando, su beneficiario, así como la persona encargada de autorizar y realizar dichos pagos que, según se desprende del Informe de PKF & CO., no procedían hasta esa fecha.

- iii. Se desprende del precitado Informe la siguientes circunstancias irregulares relacionadas con el vínculo que existía con el jugador **GEOVANNY ENRIQUE NAZARENO SINISTERRA**:

- El jugador suscribió un contrato con el Club con vigencia 18 de Enero de 2006 al 31 de Diciembre de 2008;
- El 5 de Septiembre de 2008 se suscribe un nuevo contrato extendiéndose la vigencia del contrato original hasta el 31 de Diciembre de 2010;
- Consta un contrato suscrito el 1 de Enero de 2010 entre el jugador y el Club Deportivo universidad Católica del Ecuador vigente hasta el 31 de Diciembre de 2013;
- Barcelona Sporting Club finalmente suscribió un nuevo contrato el 24 de Enero de 2011, mediante el cual adquirió los derechos del jugador de manera definitiva del Club Deportivo Universidad Católica del Ecuador por la suma de US\$ 1,000,000 de Dólares.

No existe soporte documental para acreditar alguna desvinculación del mencionado jugador de Barcelona Sporting Club durante el período comprendido entre el año 2006 y 2010, que haya implicado la necesidad de readquirir los derechos deportivos de dicho jugador pagando la suma antes

mencionada, cuando de conformidad con los documentos con los que se cuenta, el jugador pertenecía a Barcelona Sporting Club.

Debido a dicha carencia de soporte documental, esta Comisión no puede emitir juicios de valor sobre la responsabilidad de los titulares de la entidad a dicha fecha, respecto a este punto. Sin embargo, recomendamos al Directorio del Club que este caso sea especialmente revisado por los órganos internos de la entidad, especialmente por el Síndico del Club, con el propósito de determinar las irregularidades que existirían en las transferencias de dicho jugador, las mismas que no constan debidamente registradas y soportadas en el Club y que sin duda han sido en perjuicio de la entidad.

- iv. Constan registrados en la contabilidad del Club gran cantidad de pagos y desembolsos efectuados por concepto de comisiones a terceras personas por transferencias de jugadores, algunos de los cuales no guardan relación entre el beneficiario y el concepto mencionado.
 - v. Coherente con la falta de un debido registro y soporte que mantenía el Club a la fecha revisada por la empresa Auditora, existe un sinnúmero de casos de transferencias de jugadores sin el soporte necesario para permitir la verificación de las mismas.
3. Aparece así mismo del Informe presentado por la Auditora a fojas 78 que el 6 de Marzo de 2009, el Club suscribió *"un acta de transacción laboral respaldada por un pagaré a la orden del jugador **ROLANDO DAVID ZÁRATE** con vencimiento el 16 de Junio del 2009, por US \$ 310,333. El acta establecía que a la fecha de vencimiento del pagaré se debía emitir un cheque al jugador por el valor convenido en dicho documento... El acta establece que si el Club no cumple con el pago de lo acordado a la fecha de vencimiento del pagaré, deberá cancelar al jugador US\$ 1,180,000"*.

El criterio de esta Comisión es que la estipulación de Cláusulas Penales como la referida, mediante la cual se somete al Club a pagos mucho mayores a los pactados mediante los instrumentos celebrados, son perjudiciales para los intereses del Club y su implementación no es recomendable en ningún caso.

La estipulación de una Cláusula penal como la anteriormente anotada en el presente caso ha derivado en que, de acuerdo a lo señalado por PKF & CO., el Club se vea obligado a pagar más del triple del valor originalmente al que se encontraba obligado, derivando aquello en una operación

evidentemente imprudente en perjuicio de los intereses de Barcelona Sporting Club.

Esta Comisión hace expresa recomendación al Directorio del Club a fin que no autorice la suscripción de documentos con Cláusulas como ésta, tan perjudiciales para la entidad.

Así mismo, se recomienda incluir dentro de la normativa interna del Club, disposiciones que establezcan la responsabilidad solidaria de aquellos representantes del Club que sometan a la entidad mediante la suscripción de este tipo de Cláusulas en todos los tipo de contratación, suscripción de convenios de pago, o cualquier documento que obligue al Club.

4. En el mismo sentido, consta en el precitado Informe que el Club el 23 de Marzo de 2009 suscribió con el entonces jugador **FRICSON GEORGE TENORIO** un Acta de Transacción Laboral por la suma de US \$ 250,000 Dólares como *"compensación, liquidación, resarcimiento, indemnización, transacción, finiquito y pago"*. Sin embargo, la empresa auditora ha señalado que hasta la fecha de vigencia del último contrato suscrito por el Club con el referido jugador, no se evidenciaba terminación anticipada del contrato, constando incluso como pagados íntegramente todos los valores correspondientes a sueldos durante el año 2008, último año en el cual el jugador estuvo vinculado al Club.


El Acta en mención estableció el pago de US \$ 250,000 Dólares en varias cuotas, estableciéndose que *"si el Club no cumpliera con dos o más pagos consecutivos de los convenidos en el acta de transacción, el Club le pagará al jugador US \$ 250,000 más una penalidad de US \$ 250,000"*.

Nuevamente, con la estipulación de una Cláusula Penal como la anotada, se causa un perjuicio a las arcas del Club, obligándose a pagar una suma duplicada por el incumplimiento de las cuotas pactadas.

Se deja expresa constancia, al igual que en el numeral inmediato anterior, que a criterio de esta Comisión, la implementación de este tipo de Convenios con Cláusulas penales perjudiciales para el Club responden a un manejo al menos negligente de quienes obligaron al Club en ese sentido.

Reiteramos nuestra recomendación de no someter al Club a este tipo de convenios perjudiciales para la entidad.

5. Similar caso ocurre con el jugador **CRISTIAN SÁNCHEZ PRETTE**, con quien se suscribió un Acta de Finiquito por la terminación anticipada del Contrato de prestación de servicios, por la suma de US \$ 125,000 Dólares, incluyéndose una Cláusula Penal que en caso que el Club se atrase en dos o más cuotas pactadas, el jugador podrá reclamar una indemnización adicional de US \$ 125,000 Dólares más.



El criterio y recomendación de esta Comisión ya ha sido señalado en los numerales 4 y 5 de esta Sección.

6. De la revisión efectuada por PKF & CO. se desprende que existen diferencias entre los sueldos y primas que constan en la nómina del Club y aquellos pactados en los Contratos respectivos, en varios casos, los mismos que deben ser revisados internamente por la Administración del Club, ya que no hay soporte documental a esta fecha que justifique el desembolso de un monto mayor que el pactado contractualmente con cada jugador. A fojas 81 del Informe consta la nómina de jugadores respecto a los cuales se han identificado estas irregularidades.
7. Se desprende de la información revisada que existe gran cantidad de deudas que mantiene al Club y que ha venido heredando de administraciones anteriores por las reiteradas terminaciones anticipadas de contratos con jugadores en su momento vinculados con el Club. Esta Comisión debe ser consecuente con el propósito para el cual fue constituida y debe recomendar al actual Directorio, así como a los venideros, que Barcelona Sporting Club establezca mecanismos legales internamente con el afán de no continuar provocando la terminación de contratos repetitivamente, lo cual deja expuesto al Club y sus finanzas con contingencias en su mayoría de veces asumidas por Administraciones posteriores a las que lo provocan.

Recomendaciones adicionales

Tal como se ha venido señalando anteriormente, esta Comisión recomienda que el Directorio del Club disponga una reestructuración al Área Administrativa del mismo, con el afán de poder llevar un registro y archivo completo relacionado con las operaciones contractuales que efectúa la Institución. Así mismo, se sugiere la implementación de un Libro o Inventario de los Jugadores que formen parte de la Institución con el respectivo registro de todas las transferencias y operaciones que se efectúen durante su vinculación con la Institución. Dicha reestructuración administrativa debe ir de la mano con una modernización normativa que permita al Club contar con las herramientas suficientes para regular de aquí en lo venidero todo el ámbito contractual relacionado con el manejo de jugadores, el mismo que ha sido llevado previamente de manera informal y sin control, derivando en las irregularidades que se han anotado.

SECCIÓN VI

NORMATIVA INTERNA DEL CLUB

Tal como se ha hecho referencia a lo largo del presente Informe, esta Comisión ha podido identificar, al igual que la empresa Auditora, las diversas y repetidas falencias que han existido en los procesos internos de Barcelona Sporting Club, sean estos a nivel financiero, contable, tributario, laboral, legal, etc., lo cual ha derivado en innumerables irregularidades en el manejo del Club.

Consideramos que dichas falencias tienen como origen la falta de una normativa interna que responda a las exigencias de un Club como Barcelona en el Siglo XXI, una vez que lamentablemente nuestro Club cuenta a la fecha con un esquema normativo interno caótico y no adecuado para un Club como lo es Barcelona: Contamos con un Estatuto desactualizado, incompleto, plagado de errores e incongruencias, desordenado y mal concebido tanto en su forma como en su fondo, el mismo que está en constantes contradicciones con los Reglamentos internos que se han venido dictando con diversos propósitos, además de la escasa adecuación a los lineamientos locales e internacionales hacia donde está avanzando la normativa deportiva y los principios de administración de entidades de este tipo, derivando todo aquello en que nos encontremos con un esquema legal que no es compatible con la reestructuración que la actual Administración ha venido dándole a todo nivel a Barcelona.

En consecuencia, esta Comisión recomienda al Directorio de la Institución se encargue una reestructuración normativa que permita dotar al Club de un Cuerpo normativo integral acorde a una entidad como lo es Barcelona Sporting Club, la misma que deberá centrarse principal pero no exclusivamente en los siguientes ejes:

- Estatutos Sociales del Club
- Código de Ética y de Disciplina
- Reglamento de Contratación y Administración
- Reglamento de Elecciones

Sin lugar a dudas, una reestructuración como aquella, además de una valiosa herramienta acorde con el crecimiento institucional que Barcelona merece, será un gran legado para las futuras administraciones del Club.



BARCELONA
Sporting Club