Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2019

Lic. Leopoldo Regino Zacarías
Director Financiero
Federación Nacional de Futbol

FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA

Dirección Financiera

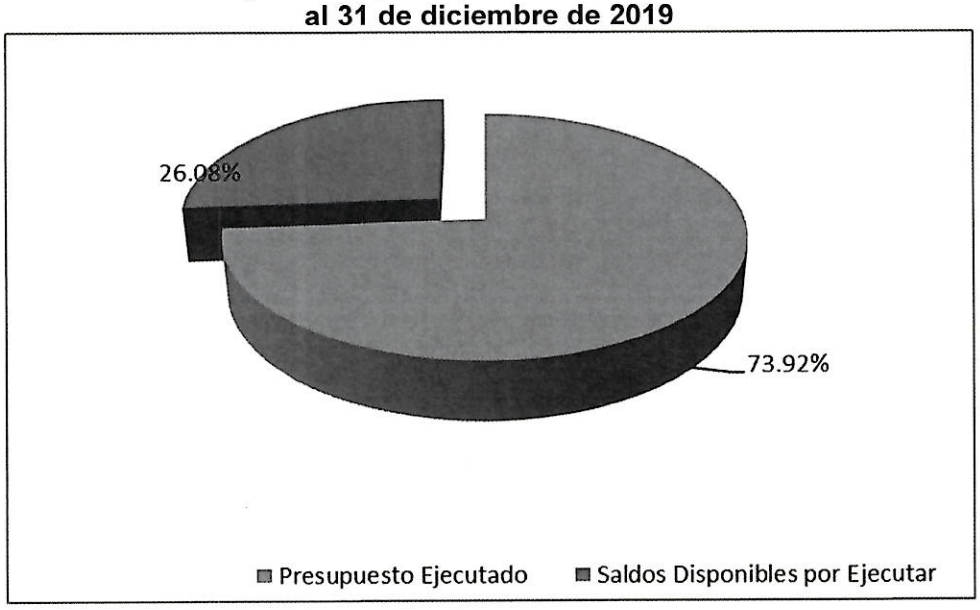
2ª. Calle 15-57. Zona 15, Boulevard Vista Hermosa, Guatemala, C.A. 01015
PBX: (502) 2315-7777 | FAX: (502) 2315-7780 | www.fedefutguatemala.org

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019
FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA

El uso de las asignaciones presupuestarias está enfocado a desarrollar y promover el deporte del Fútbol en cualquiera de sus formas en todo el territorio de Guatemala, así como incentivar la práctica de este deporte a escala nacional y con ello fomentar cada vez más el deporte en Guatemala, cumpliendo con las normativas aplicables.

La Federación Nacional de Fútbol de Guatemala posee una asignación presupuestaria que asciende a la cantidad de **Q.62,000,000.00**; al 31 de diciembre existe una ejecución financiera y presupuestaria de **Q.45,828,666.14**, lo que representa un **73.92%** del presupuesto vigente, representado en la siguiente gráfica;

Gráfica No.1
Ejecución presupuestaria acumulada
al 31 de diciembre de 2019



En el siguiente cuadro se detalla la ejecución presupuestaria por fuente de financiamiento, con sus correspondientes porcentajes de ejecución. Todos los gastos fueron ejecutados conforme al comportamiento de los ingresos, clasificados de la siguiente manera.

Cuadro No.1
Ejecución Presupuestaria Acumulada por Fuente de Financiamiento al 31 de diciembre de 2019

FF	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
22	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional	6,663,134.00	5,519,366.03	1,143,767.97	82.83%
31	Ingresos Propios	18,001,735.00	15,022,211.88	2,979,523.12	83.45%
32	Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	10,598,386.00	7,247,863.18	3,350,522.82	68.39%
61	Donaciones Externas	26,736,745.00	18,039,225.05	8,697,519.95	67.47%
	TOTAL GENERAL	**62,000,000.00**	**45,828,666.14**	**16,171,333.86**	**73.92%**

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Fuente de Financiamiento 22, Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional:

Considerando que los fondos registrados en la presente fuente de financiamiento provienen de aportes de la Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala CDAG, según el Decreto 76-97 Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y el Deporte, los cuales deben estar distribuidos de la siguiente manera: 50% como mínimo para la Promoción Deportiva a nivel nacional; 30% para Atención y Desarrollo de Programas Técnicos y 20% para gastos administrativos y de funcionamiento; también se incluye en esta fuente, el aporte del Comité Olímpico Guatemalteco COG; la cual, al mes de diciembre de 2019 alcanzó una ejecución de Q.5,519,366.03, equivalente al **82.83%** del presupuesto vigente, integrado de la siguiente forma:

Para los gastos de **promoción deportiva a nivel nacional,** al mes de diciembre la ejecución ascendió a la cantidad de Q.4,748,591.08 el cual corresponde a pago de honorarios, nómina y cuotas patronales del personal que presta sus servicios en las áreas sustantivas de esta Institución. Para los **gastos de atención y desarrollo de programas técnicos** la ejecución fue de Q.581,659.08 la cual corresponde a pago de nómina y cuotas patronales, así como indemnización y vacaciones no gozadas

de personal retirado y para **gastos administrativos y de funcionamiento** la cantidad de Q.189,115.87 que se integra por pago de nómina, cuotas patronales e insumos para mantenimiento de las instalaciones de CAR.

Cabe mencionar que los recursos fueron ejecutados, cumpliendo con la normativa de observancia general para el ejercicio fiscal 2019 emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas y del Decreto 50-2016, y con las necesidades de suma importancia y así dar cumplimiento a los Estatutos de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala para cumplir con los objetivos trazados por esta institución para el ejercicio fiscal 2019.

Fuente de Financiamiento 31, Ingresos Propios:

El presupuesto financiado por la generación de recursos propios, fuente de financiamiento 31, Ingresos Propios, se derivó por el cobro de Derechos de Inscripción, exámenes y matrículas, Tasas y Licencias varias y Otros ingresos no tributarios, alcanzando una ejecución de Q.15,022,211.88 equivalente al **83.45%** del presupuesto vigente, los cuales fueron utilizados conforme el comportamiento de su recaudación.

Dicha ejecución está integrada por los pagos de nóminas de personal temporal y permanente que prestan sus servicios a esta Federación Nacional de Fútbol en las áreas administrativas y de apoyo, así como sus correspondientes cuotas patronales, ascendiendo a la cantidad de Q.9,845,169.98; pago por servicios básicos, divulgación e impresiones, la cantidad de Q.634,088.64; servicios de transporte a jugadores de las diferentes Selecciones Nacionales así como gastos de viáticos al interior y exterior, gastos de bolsillo por Q.286,011.82; por fletes, almacenaje, arrendamientos, derechos de bienes intangibles, reparaciones y mantenimientos Q.429,753.37; Servicios técnicos y profesionales Q.281,326.12; primas y gastos de seguros y fianzas, impuestos derechos y tasas, servicios de atención y protocolo, servicios de vigilancia y otros servicios Q.1,700,527.45; compra de materiales y suministros tales como alimentos, productos agroforestales, papel, cartón, artes gráficas, cuero, combustibles y lubricantes, abonos, fertilizantes, pinturas, plástico, cemento, pómez, minerales no metálicos, estructuras metálicas, herramientas, útiles de oficina, útiles deportivos y recreativos, accesorios eléctricos, repuestos en general Q.841,326.78; mobiliario y equipo, equipo educacional,

cultural y educativo, equipo de cómputo y otras máquinas Q.307,754.38; pago indemnizaciones al personal, vacaciones y convocatorias a jugadores por Q.456,258.15; y por sentencias judiciales Q.239,995.19.

Fuente de Financiamiento 32, Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios:

En la presente fuente de financiamiento fueron ejecutados gastos por concepto de nóminas de personal permanente que prestan sus servicios a esta Federación Nacional de Fútbol ascendiendo a la cantidad de Q.209.68; servicios básicos, divulgación e información, impresión, encuadernación y reproducción Q.149,711.05; Servicio de transporte a jugadores de las diferentes selecciones nacionales concentrados en las instalaciones del Centro de Alto Rendimiento-CAR-, gastos de viáticos al interior y exterior, gastos de bolsillo Q.690,882.88; fletes, almacenaje, arrendamiento de medios de transporte, mantenimiento y reparación de edificios e instalaciones Q.154,335.03; servicios técnicos y profesionales por Q.2,021,189.48; comisiones bancarias, impuestos derechos y tasas, servicios de atención y protocolo, servicios de vigilancia y otros servicios Q.705,057.49; Compra de materiales y suministros tales como alimentos, acabados textiles, prendas de vestir, papel, cartón, especies timbradas, caucho, elementos químicos, productos medicinales, pintura, plástico, vidrio, cemento, herramientas, útiles de oficina, productos sanitarios y de limpieza, útiles deportivos y recreativos, accesorios eléctricos Q.917,953.96; mobiliario y equipo, equipo educacional, equipo de cómputo, otras máquinas Q.207,271.41; pago de convocatorias a jugadores Q.2,137,886.60; Transferencias a Entidades Descentralizadas y Autónomas no Financieras Q.255,365.60; Transferencias a Organismos e Instituciones Internacionales Q.8,000.00.

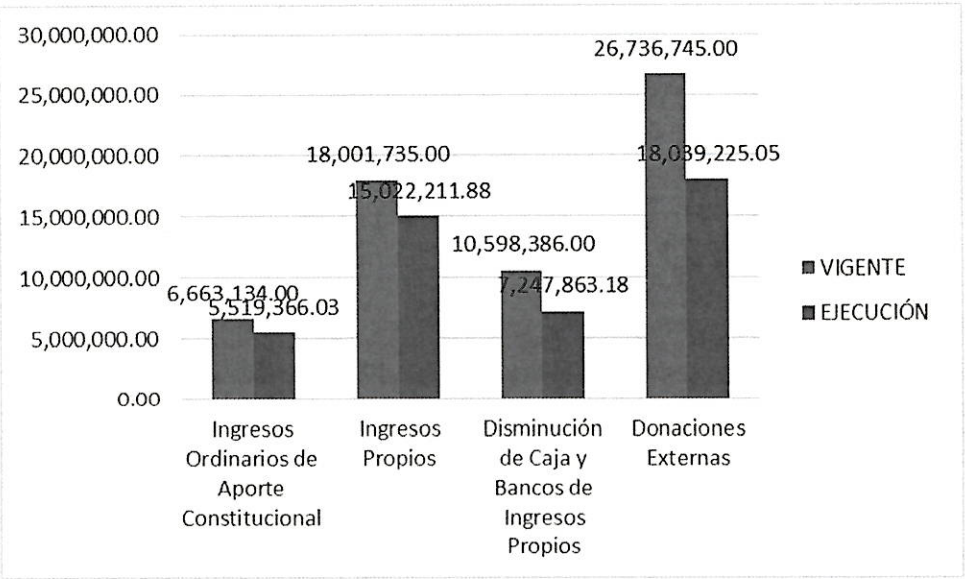
Fuente de Financiamiento 61, Donaciones Externas:

El presupuesto de la fuente de financiamiento 61, Donaciones Externas, se utilizó para el pago de Servicios técnicos Q.1,318,500.00; Servicios Básicos, Divulgación e información e Impresión, Encuadernación y Reproducción Q.60,448.35; boletos aéreos, viáticos, y gastos de bolsillo Q.7,087,629.59; Arrendamiento de medios de transporte, otras máquinas y equipos, y Mantenimientos y Reparaciones Q.131,570.82; servicios técnicos y profesionales por Q.4,979,872.51; gastos bancarios, comisiones servicios de atención y protocolo, servicios de vigilancia y otros servicios Q.3,304,887.11; compra de materiales y suministros tales como alimentos para personas, prendas de vestir, productos de artes gráficas, útiles de oficina, y útiles deportivos y recreativos Q.895,570.83;

Equipo para Comunicaciones y Equipo de Computo Q.48,166.40; Indemnizaciones al personal y Vacaciones pagadas por retiro Q.95,539.44; Transferencias a Entidades Descentralizadas y Autónomas No Financieras Q.117,040.00. Alcanzando una ejecución de Q.18,039,225.05 equivalente al **67.47%** del presupuesto vigente.

A continuación, se presenta una gráfica que manifiesta la ejecución por fuente de financiamiento detallando los límites de ejecución:

Gráfica No.2
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución del Presupuesto Acumulado
al 31 de diciembre 2019



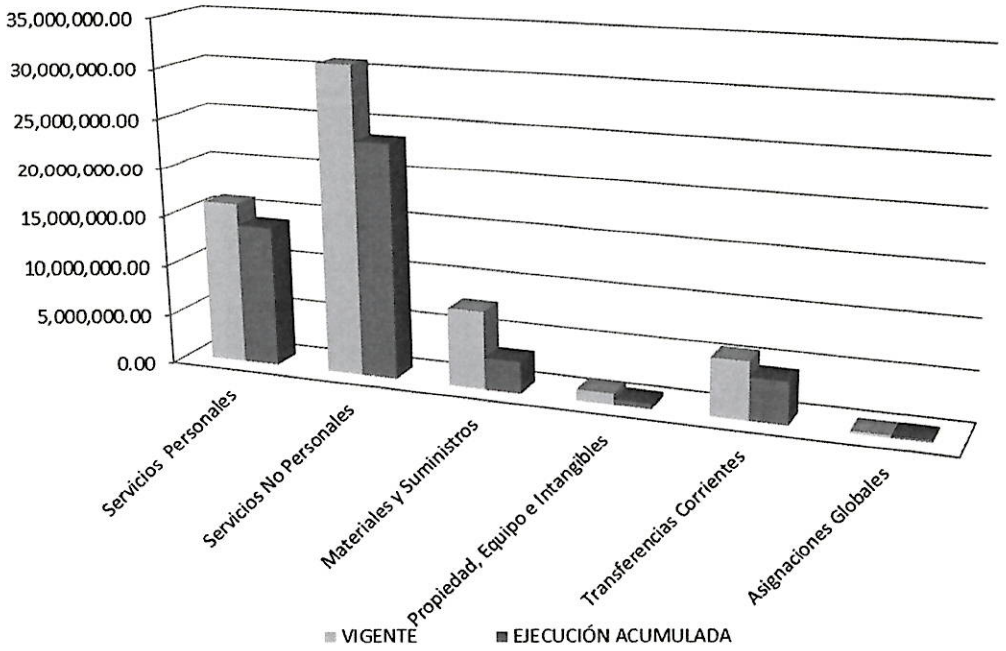
El siguiente cuadro manifiesta la ejecución presupuestaria de esta institución a nivel de grupos de gasto. La clasificación de gastos se realizó con base al Manual de Clasificación Presupuestaria.

Cuadro No. 2
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución Presupuestaria Acumulada por Grupos de Gasto
al 31 de diciembre de 2019

GRP	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
000	Servicios Personales	16,090,669.00	13,984,835.33	2,105,833.67	86.91%
100	Servicios No Personales	30,979,526.00	23,622,219.95	7,357,306.05	76.25%
200	Materiales y Suministros	7,798,388.00	3,172,988.13	4,625,399.87	40.69%
300	Propiedad, Equipo e Intangibles	1,140,400.00	563,192.19	577,207.81	49.39%
400	Transferencias Corrientes	5,741,017.00	4,245,435.35	1,495,581.65	73.95%
900	Asignaciones Globales	250,000.00	239,995.19	10,004.81	96.00%
	Total general	**62,000,000.00**	**45,828,666.14**	**16,171,333.86**	**73.92%**

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Gráfica No.3
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución del Presupuesto por Grupos de Gasto
al 31 de diciembre de 2019



Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Del resultado de las asignaciones presupuestarias por tipos de gasto fue ejecutada al 31 de diciembre de 2019, la cantidad de Q.45,265,473.95 en gastos de funcionamiento, lo que equivale al **74.38%** y la cantidad de Q.563,192.19 en gastos de inversión, lo que equivale a **49.39%** del presupuesto de inversión vigente de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Con el objeto de facilitar la interpretación de la ejecución por tipos de gasto y fuentes de financiamiento, en el siguiente cuadro se detallan los montos ejecutados y sus destinos hacia el funcionamiento e inversión de esta institución.

Cuadro No. 3
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecutado por Tipos de Gasto y Fuentes de Financiamiento
al 31 de diciembre de 2019

FF	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUCIÓN	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
	Total Institución (10+20)	**62,000,000.00**	**45,828,666.14**	**16,171,333.86**	**73.92%**
10	**Gastos de funcionamiento**	**60,859,600.00**	**45,265,473.95**	**15,594,126.05**	**74.38%**
22	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional	6,663,134.00	5,519,366.03	1,143,767.97	82.83%
31	Ingresos Propios	17,620,535.00	14,714,457.50	2,906,077.50	83.51%
32	Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	10,047,186.00	7,040,591.77	3,006,594.23	70.08%
61	Donaciones Externas	26,528,745.00	17,991,058.65	8,537,686.35	67.82%
20	**Inversión**	**1,140,400.00**	**563,192.19**	**577,207.81**	**49.39%**
31	Ingresos Propios	381,200.00	307,754.38	73,445.62	80.73%
32	Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios	551,200.00	207,271.41	343,928.59	37.60%
61	Donaciones Externas	208,000.00	48,166.40	159,833.60	23.16%

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

La estructura presupuestaria programada para la ejecución de los fondos de esta Federación para el ejercicio fiscal 2019, está clasificada por actividades, que detallan y facilitan la interpretación del destino de los recursos hacia la iniciación, formación y especialización de los atletas federados, gastos de administración y capacitación, y sobre los aportes que son efectuados a las Asofútbol afiliadas.

Cuadro No. 4
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución Presupuestaria Acumulada por Actividad
al 31 diciembre de 2019

PRO	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO	DISPONIBLE	% EJECUCION
	TOTAL ENTIDAD	43,313,869.00	62,000,000.00	45,828,666.14	16,171,333.86	73.92%
11	**ATLETAS FEDERADOS Y FORMADOS**	**42,013,869.00**	**60,070,228.00**	**44,280,498.54**	**15,789,729.46**	**73.71%**
1	Dirección y Coordinación	14,076,349.00	14,614,529.00	12,315,316.11	2,299,212.89	84.27%
2	Servicios de Atención a Atletas Federados	27,937,520.00	45,455,699.00	31,965,182.43	13,490,516.57	70.32%
99	**PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS**	**1,300,000.00**	**1,929,772.00**	**1,548,167.60**	**381,604.40**	**80.23%**
1	Transferencias Corrientes	1,300,000.00	1,929,772.00	1,548,167.60	381,604.40	80.23%

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Cuadro No. 5
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución Presupuestaria Acumulada por Programas y Grupos de Gasto
al 31 de diciembre de 2019

GRP	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
000	Servicios Personales	16,090,669.00	13,984,835.33	2,105,833.67	86.91%
100	Servicios No Personales	30,979,526.00	23,622,219.95	7,357,306.05	76.25%
200	Materiales y Suministros	7,798,388.00	3,172,988.13	4,625,399.87	40.69%
300	Propiedad, Equipo e Intangibles	1,140,400.00	563,192.19	577,207.81	49.39%
400	Transferencias corrientes	3,811,245.00	2,697,267.75	1,113,977.25	70.77%
900	Asignaciones Globales	250,000.00	239,995.19	10,004.81	96.00%
	Total general	60,070,228.00	44,280,498.54	15,789,729.46	73.71%

Partidas No Asignables a Programas

GRP	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
400	Transferencias corrientes	1,929,772.00	1,548,167.60	381,604.40	80.23%
	Total general	1,929,772.00	1,548,167.60	381,604.40	80.23%

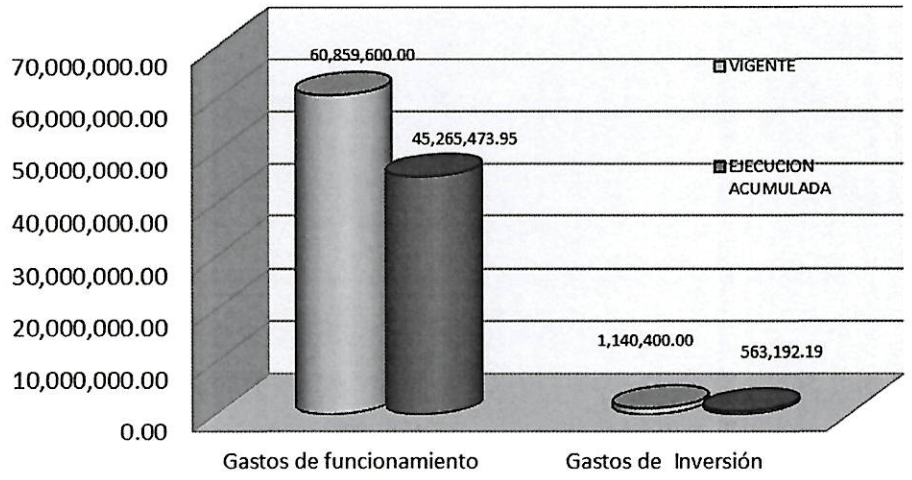
Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Cuadro No. 6
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución Presupuestaria Acumulada por Tipos de Gasto
Funcionamiento e Inversión y Grupos de Gasto
al 31 de diciembre de 2019

Grupo	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUCION ACUMULADA	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO
	Total Institución (a+b)	**62,000,000.00**	**45,828,666.14**	**16,171,333.86**	**73.92%**
(a)	**Gastos de funcionamiento**	**60,859,600.00**	**45,265,473.95**	**15,594,126.05**	**74.38%**
000	Servicios Personales	16,090,669.00	13,984,835.33	2,105,833.67	86.91%
100	Servicios no Personales	30,979,526.00	23,622,219.95	7,357,306.05	76.25%
200	Materiales y suministros	7,798,388.00	3,172,988.13	4,625,399.87	40.69%
400	Transferencias Corrientes	5,741,017.00	4,245,435.35	1,495,581.65	73.95%
900	Asignaciones Globales	250,000.00	239,995.19	10,004.81	96.00%
(b)	**Gastos de Inversión**	**1,140,400.00**	**563,192.19**	**577,207.81**	**49.39%**
300	Propiedad planta y equipo	1,140,400.00	563,192.19	577,207.81	49.39%

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Gráfica No.4
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución del Presupuesto Acumulado en Funcionamiento e Inversión
al 31 de diciembre de 2019



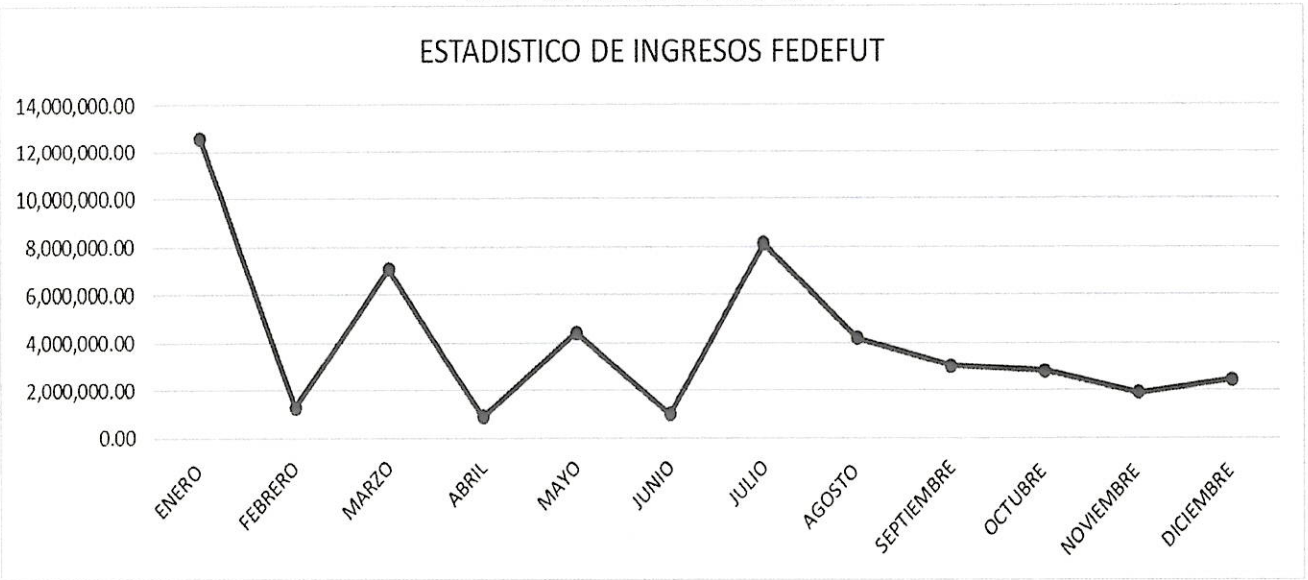
La estructura presupuestaria para la ejecución de los ingresos percibos por esta institución, en sus distintas fuentes de financiamiento fue programada con base a los recursos manifestados en el Manual de Clasificación Presupuestaria, los cuales al mes de diciembre reflejan la siguiente ejecución.

Cuadro No. 7
Reporte de Ingresos
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
al 31 de diciembre de 2019

No. De Recurso	Descripción de Recurso	TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
11120	Derechos de Inscripción, Examen y Matrícula	**982,875.00**	0.00	0.00	156,800.00	63,800.00	628,450.00	9,550.00	72,825.00	24,250.00	8,600.00	11,900.00	3,300.00	3,400.00
11290	Tasas y Licencias Varias	**960,497.94**	151,998.75	74,582.50	57,865.69	41,653.75	500.00	800.00	512,951.25	33,437.50	50,783.50	18,000.00	17,925.00	0.00
11410	De Edificios y Viviendas	**0.00**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11990	Otros Ingresos no Tributarios	**16,688,189.31**	2,876,756.00	480,264.05	555,269.54	66,854.37	3,257,506.28	494,819.63	1,802,590.69	679,808.39	1,725,551.92	1,360,658.96	1,274,088.73	2,114,020.75
15100	Intereses	**712,008.11**	18,206.70	23,581.87	24,338.72	26,585.02	86,532.94	476,789.55	55,910.15	0.00	0.00	0.00	0.00	63.16
16220	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	**4,988,797.36**	444,839.36	490,330.08	491,396.12	671,807.47	457,796.12	0.00	488,296.12	356,310.54	475,793.88	460,997.09	318,985.26	332,245.32
16420	De Organismos e Instituciones Internacionales	**25,346,798.36**	9,060,795.40	193,567.75	5,790,810.00	0.00	0.00	0.00	5,206,081.50	3,090,391.71	770,739.82	963,095.60	271,316.58	0.00
	TOTAL INGRESOS	**49,679,166.08**	**12,552,596.21**	**1,262,326.25**	**7,076,480.07**	**870,700.61**	**4,430,785.34**	**981,959.18**	**8,138,654.71**	**4,184,198.14**	**3,031,469.12**	**2,814,651.65**	**1,885,615.57**	**2,449,729.23**

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Gráfica No. 5
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ingresos
al 31 de diciembre de 2019



Considerando la necesidad de reflejar la ejecución de las metas físicas programadas por esta institución, comparando la ejecución presupuestaria, a continuación, se presenta el comparativo de la ejecución física y financiera a nivel de actividad.

Cuadro No. 8
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala
Ejecución de Metas Institucionales Realizadas
al 31 de diciembre de 2019

PG	AC	NIVEL	PRODUCTO Y SUBPRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO FISICO			PROMEDIO DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO FINANCIERO		
					VIGENTE	EJECUCION	%		VIGENTE	EJECUCION	%
11			**ATLETAS FEDERADOS Y ATENDIDOS**								
	001		Dirección y Coordinación						14,614,529.00	12,315,316.11	84.27
		1	Dirección y Coordinación	DOCUMENTO	1	1	100.00				
		2	Dirección y Coordinación	DOCUMENTO	1	1	100.00				
			Promedio de ejecución física por actividad					0.00			
	002		Servicios de Atención a Atletas Federados						45,455,699.00	31,965,182.43	70.32
		1	Atletas Federados Atendidos	PERSONA	13,240	13,034	98.44				
		4	Atletas Federados de 6 a 13 años dentro del Proceso de Masificación e Iniciación del Futbol.	PERSONA	3,310	3,310	100.00				
		5	Atletas Federados de 14 a 17 años dentro del Proceso de Desarrollo y Perfeccionamiento del Fútbol.	PERSONA	6,620	6,414	96.89				
		6	Atletas Federados dentro del Proceso de Especialización y Alto Rendimiento del Fútbol.	PERSONA	3,310	3,310	100.00				
			Promedio de ejecución física por actividad					98.83			
			Promedio ponderado de ejecución por programa:		26,482	26,070		99.21			
			Total 11 ATLETAS FEDERADOS Y ATENDIDOS						60,070,228.00	44,280,498.54	73.71
			Promedio ponderado de ejecución física a nivel Institucional:		26,482	26,070		99.11	60,070,228.00		

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental