

A member of



Independent legal & accounting firms

**AUDITORÍA EXTERNA SOBRE EL ESTADO DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS**

“FEDERACIÓN NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-”

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

CPA & CONSULTORES

Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT-
Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31
de diciembre de 2023

Tabla de contenido

| <u>Contenido</u> | <u>Página</u> |
|--|----------------------|
| Informe del Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos | 1-2 |
| Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos | 3 |
| Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos | 4-14 |

Informe de los auditores independientes **Sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos**

Señores:
Comité Ejecutivo
Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT-

Hemos auditado los estados financieros de la **Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT-**, los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Como complemento a nuestro informe de auditoría, hemos auditado el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT-, correspondiente al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, así como las notas explicativas de la ejecución presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias más significativas.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como planear y desempeñar la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si el Estado de Ejecución Presupuestaria está libre de representación errónea de importancia relativa.

Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria tomado en su conjunto. Somos independientes de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT- de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores” y los requerimientos de ética aplicables por el Código de ética del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

La dirección de la FEDEFUT es responsable de la preparación y presentación de la ejecución presupuestaria adjunta de conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto, su reglamento, con el Acuerdo Gubernativo de aprobación del presupuesto para el ejercicio 2023 y conforme a otras disposiciones gubernamentales complementarias, así con las disposiciones del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado de ejecución presupuestaria libre de incorrecciones materiales, debida a fraude o error.

En nuestra opinión, en concordancia con nuestro informe de auditoría de estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y que aplica al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos, este estado presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación presupuestaria de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT- del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

CPA & CONSULTORES

18 calle 24-69 zona 10, Centro Empresarial Zona Pradera, Torre 2, oficina 1108, Guatemala,
Tel (502):2316-2866

<https://www.msiglobal.org/firm/cpa-consultores.html>

A member of



Independent legal & accounting firms

CPA & CONSULTORES
Firma Miembro de
MSI Global Alliance

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Omar Vinicio Boror Boror'.

Lic. Omar Vinicio Boror Boror
Contador Público y Auditor
Colegiado No. CPA 5,244-



Guatemala, 15 de abril del 2024

CPA & CONSULTORES

18 calle 24-69 zona 10, Centro Empresarial Zona Pradera, Torre 2, oficina 1108, Guatemala,
Tel (502):2316-2866

<https://www.msiglobal.org/firm/cpa-consultores.html>

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

| Concepto | Nota | Presupuesto vigente | Ejecución | | Por ejecutar | |
|--|------|---------------------|-------------------|--------|-------------------|---------|
| | | | Q | % | Q | % |
| Ingresos | | | | | | |
| Ingresos No Tributarios | 4 | 21,045,486 | 24,155,865 | 114.78 | (3,110,379) | -14.78 |
| Rentas de la Propiedad | 5 | 46,000 | 130,572 | 283.85 | (84,572) | -183.85 |
| Transferencias Corrientes | 6 | 48,408,514 | 35,924,298 | 74.21 | 12,484,216 | 25.79 |
| Disminución de otros Activos Financieros | 7 | 500,000 | - | - | - | 100.00 |
| Endeudamiento Público Externo | 15 | - | 5,633,484 | 100 | (5,633,484) | 100.00 |
| Total de ingresos | | 70,000,000 | 65,844,219 | 94.06 | 3,655,781 | 5.22 |
| Egresos | | | | | | |
| Servicios personales | 8 | 20,640,659 | 20,119,569 | 97.48 | 521,090 | 2.52 |
| Servicios no personales | 9 | 32,381,369 | 25,094,343 | 77.50 | 7,287,026 | 22.50 |
| Materiales y suministros | 10 | 3,835,458 | 2,275,465 | 59.33 | 1,559,993 | 40.67 |
| Transferencias corrientes | 11 | 11,638,044 | 9,091,938 | 78.12 | 2,546,106 | 21.88 |
| Propiedad planta y equipo | 12 | 322,850 | 114,793 | 35.56 | 208,057 | 64.44 |
| Asignaciones Globales | 13 | 1,181,620 | 1,181,201 | 99.96 | 419 | 0.04 |
| Total, de gastos | | 70,000,000 | 57,877,309 | 82.68 | 12,122,691 | 17.32 |
| Diferencia | | | 7,966,910 | | | |
| (+) Aumento de propiedad planta y equipo | | | 114,793 | | | |
| (-) Depreciación del período | | | 1,497,236 | | | |
| (-) Endeudamiento público externo | 15 | | 5,633,484 | | | |
| Superávit | | | 950,983 | | | |

Las notas al estado de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos deben leerse conjuntamente con este estado

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

1. Breve historia de la Federación Nacional de FÚTBOL de Guatemala -FEDEFUT-

La Federación Nacional de Fútbol de Guatemala, (FEDEFUT) fue fundada en el año 1919 como una institución autónoma, con personería jurídica y patrimonio propio; es la máxima autoridad del Fútbol federado en Guatemala. Está constituida de forma indefinida; su sede se encuentra ubicada en la Ciudad de Guatemala y ejerce autoridad en toda la República de Guatemala.

La Federación Nacional de Fútbol de Guatemala, para su funcionamiento, está compuesta económicamente por ingresos de la Fuente de Financiamiento 22 que corresponde a fondos por “Ingresos Ordinarios de aporte constitucional” los cuales son otorgados por la Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala -CDAG-, ingresos de Fuente de Financiamiento 31 que son “Ingresos Propios”, generados por la prestación de servicios (venta de boletos por los partidos de las Selecciones Nacionales de las diferentes categorías, derechos de transmisión y mercadeo) y Fuente de Financiamiento 61 constituido por “Donaciones externas” fondos provenientes de FIFA y CONCACAF.

La FEDEFUT es miembro de FIFA, CONCACAF y UNCAF, por lo que tiene la obligación de observar y hacer que sus miembros observen y cumplan con los estatutos, reglamentos, directrices y decisiones reguladas por estas entidades. De acuerdo con la Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, Decreto 76-97 del Congreso de la República de Guatemala y con lo establecido en el Decreto 9-2018 del Congreso de la República de Guatemala y por delegación de la Constitución Política de la República de Guatemala, le corresponde a la Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala la aprobación de los estatutos de la FEDEFUT, los que fueron aprobados el 17 de abril del 2018, según acuerdo 58/2018-CE- CDAG. El artículo 1 de sus estatutos establece prevalencia de los estatutos, reglamentos, disposiciones y directrices de la FIFA y de CONCACAF, en caso de que exista contradicción entre los estatutos internacionales y los nacionales. La Federación Nacional de Fútbol de Guatemala, es la máxima autoridad del fútbol en el territorio nacional, está constituida por sus miembros afiliados al mismo deporte, ejercerá sus funciones y atribuciones dentro del marco legal de sus propios estatutos, leyes guatemaltecas y los lineamientos internacionales del máximo ente rector internacional Federación Internacional de Fútbol Asociado -FIFA-.

Función de la FEDEFUT

La Federación Nacional de Fútbol, tiene entre sus funciones las siguientes:

De conformidad con el Decreto Numero 76-97, Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, artículo 100. Funciones, establece: Las federaciones y asociaciones deportivas nacionales tienen como función el gobierno control, fomento, desarrollo organización supervisión, fiscalización y reglamentación de su respectivo deporte en todas sus ramas, en el territorio nacional.

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

2. Sistema presupuestario:

2.1 Registros presupuestarios

Los registros presupuestarios de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT- y del sistema presupuestario de las instituciones del Estado, tienen su base en el Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento, Acuerdo Gubernativo 240-98.

El rector de la política presupuestaria es el Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección Técnica del Presupuesto.

El proceso presupuestario se ejecuta a través del Sistema de Gestión -SIGES- y Sistema de Contabilidad Integrado Descentralizado -SICOINDES- que constituye una de las herramientas electrónicas del sistema SIAF, administrado por la Dirección de Contabilidad del Estado, dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas.

2.2 Periodo presupuestario

El período presupuestario para el registro de las operaciones comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

2.3 Detalle de operaciones presupuestarias

Ingresos

- a) Las cuotas de sus miembros
- b) Los ingresos generados a través de la comercialización de derechos (mercadeo, transmisiones, etc.)
- c) Las sanciones impuestas por los órganos competentes
- d) Otras subvenciones e ingresos en relación con los objetivos que persigue la FEDEFUT
- e) Donaciones
- f) Cualquier otro ingreso relacionado con el FÚTBOL

Gastos

- a) Los gastos previstos en el presupuesto son aprobados por la Asamblea General de la FEDEFUT.

2.4 Proceso presupuestario

a) Aprobación

Mediante el Acta de Asamblea General Extraordinaria número FNFG-02-2022 del 09 de diciembre del 2022, la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT- para el ejercicio 2023 aprobó el presupuesto de ingresos y egresos.

b) Modificaciones

En el transcurso del año 2023, el Comité Ejecutivo de la Federación Nacional de Fútbol de Guatemala autorizó modificaciones al presupuesto aprobado originalmente, como se describe a continuación:

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

| No. | Resolución | Fecha | Monto | Descripción |
|------------|-------------------|--------------|--------------|--|
| 1 | CE-002-2023 | 12/01/2023 | 512,800.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA AGUINALDO 2022 Y CUOTAS PATRONALES MES DE DICIEMBRE 2022. |
| 2 | CE-002-2023 | 12/01/2023 | 91,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR AGUINALDO 2022. |
| 3 | CE-009-2023 | 26/01/2023 | 3,188,251.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINAS DEL MES DE ENERO 2023, INDEMNIZACIÓN PERSONAL DADO DE BAJA Y OTROS GASTOS DEL MES DE ENERO 2023. |
| 5 | CE-011-2023 | 09/02/2023 | 1,964,951.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR GASTOS DEL MES DE FEBRERO 2023. |
| 6 | CE-013-2023 | 17/02/2023 | 629,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CUOTAS PATRONALES DEL MES DE ENERO Y OTROS GASTOS. |
| 7 | CE-014-2023 | 27/02/2023 | 763,548.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR GASTOS DEL MES DE FEBRERO 2023. |
| 8 | CE-017-2023 | 08/03/2023 | 752,471.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR GASTOS DEL MES DE MARZO 2023. |
| 9 | CE-018-2023 | 20/03/2023 | 4,280,500.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINAS DEL MES DE MARZO Y OTROS GASTOS |
| 11 | CE-018-2023 | 20/03/2023 | 160,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CONVOCATORIAS PENDIENTES POR PARTIDO AMISTOSO DE LA SELECCIÓN NACIONAL MAYOR MASCULINA DE GUATEMALA VS NICARAGUA REALIZADO EN ESTADOS UNIDOS DE AMERICA REALIZADO EL 19/11/2022. |
| 12 | CE-018-2023 | 20/03/2023 | 140,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CONVOCATORIAS PENDIENTES |
| 13 | CE-019-2023 | 12/04/2023 | 3,639,190.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR TORNEO DE FÚTBOL FEMENINO CATEGORIA B, CONVOCATORIAS PENDIENTES DE PAGO, E INSUMOS DE ALIMENTOS |
| 14 | CE-020-2023 | 20/04/2023 | 1,202,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR GASTOS DE SELECCIONES Y OTROS GASTOS. |
| 15 | CE-021-2023 | 24/04/2023 | 406,473.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA 029 MES DE ABRIL, GASTOS DE LOGÍSTICA DEL TORNEO NACIONAL FEMENINO DE CATEGORÍA B POR HABER AVANZADO A LA FASE SEMIFINAL. |
| 16 | CE-022-2023 | 04/05/2023 | 92,850.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR AFILIACIONES DE FEDEFUT, SOFTWARE DEPARTAMENTO DE DESARROLLO TÉCNICO Y GASTOS DE LOGÍSTICA DEL TORNEO NACIONAL FEMENINO POR HABER AVANZADO A LA FASE FINAL. |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

| No. | Resolución | Fecha | Monto | Descripción |
|------------|-------------------|--------------|---------------|--|
| 17 | CE-022-2023 | 04/05/2023 | 8,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR AFILIACIÓN ANUAL DEL AÑO 2023 UNCAF |
| 18 | CE-023-2023 | 11/05/2023 | 13,500,000.00 | AMPLIACIÓN PRESUPUESTARIA PARA REGISTRAR INGRESOS ADICIONALES. |
| 19 | CE-024-2023 | 18/05/2023 | 3,358,760.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR FASE DE CLASIFICACIÓN DEL TORNEO MASCULINO DE CATEGORÍAS JUVENILES A Y B 2023, PAGO DE CONVOCATORIAS PENDIENTES Y OTROS GASTOS. |
| 20 | CE-025-2023 | 23/05/2023 | 2,256,200.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR SUELDOS Y HONORARIOS MES DE MAYO Y PRESTACIONES LABORALES PERSONAL DADO DE BAJA. |
| 21 | CEF-001-2023 | 19/06/2023 | 2,327,400.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA DEL MES DE JUNIO 2023, AUDITORÍA ESTATUTARIA Y OTROS GASTOS. |
| 22 | CEF-002-2023 | 07/07/2023 | 1,566,900.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA BONO 14 PERSONAL PERMANENTE Y OTROS GASTOS. |
| 23 | CEF-004-2023 | 12/07/2023 | 300,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR SEGUNDO PAGO PREMIO CLASIFICACIÓN COPA ORO Y OTROS GASTOS. |
| 24 | CEF-07-2023 | 25/07/2023 | 1,098,778.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA MES DE JULIO 2023, PRIMER APOORTE TORNEO NACIONAL FEMENINO DE CATEGORÍA A Y OTROS GASTOS. |
| 25 | CEF-008-2023 | 03/08/2023 | 935,025.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR 2o APOORTE FASE DE CLASIFICACIÓN TORNEO NACIONAL MASCULINO DE CATEGORÍAS A Y B 2023, 1er. APOORTE FASE DE CLASIFICACIÓN TORNEO NACIONAL FEMENINO CATEGORÍA B 2023, Y OTROS GASTOS. |
| 26 | CEF-009-2023 | 21/08/2023 | 888,458.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR SENTENCIA JUDICIAL, CONVOCATORIA SELECCIÓN NACIONAL MAYOR MASCULINA Y OTROS GASTOS. |
| 27 | CEF-009-2023 | 21/08/2023 | 181,700.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CONVOCATORIAS SELECCIÓN NACIONAL MAYOR MASCULINA Y OTROS GASTOS. |
| 28 | CEF-011-2023 | 13/09/2023 | 180,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CONVOCATORIAS SELECCIÓN NACIONAL MAYOR MASCULINA CONTRA SU SIMILAR DE GUADALUPE REALIZADO EL 04/07/2023. |
| 29 | CEF-011-2023 | 13/09/2023 | 258,200.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NECESIDADES DE CAJA CHICA. |
| 30 | CEF-012-2023 | 21/09/2023 | 2,967,613.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINAS DE PERSONAL DE FEDEFUT. |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

| No. | Resolución | Fecha | Monto | Descripción |
|------------|-------------------|--------------|--------------|---|
| 31 | CEF-013-2023 | 26/09/2023 | 392,750.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CUARTOS DE FINAL TORNEO NACIONAL MASCULINO DE CATEGORÍAS JUVENILES A Y B, CONVOCATORIAS POR ENCUENTRO ENTRE LA SELECCIÓN NACIONAL MAYOR MASCULINA DE GUATEMALA CONTRA SU SIMILAR DE JAMAICA Y OTROS GASTOS. |
| 32 | CEF-014-2023 | 04/10/2023 | 1,162,188.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR 2o. APOORTE TORNEO NACIONAL FEMENINO CATEGORÍA A, GASTOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO SELECCIÓN MAYOR MASCULINA Y OTROS GASTOS. |
| 33 | CEF-015-2023 | 11/10/2023 | 1,000,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR PREMIO POR CLASIFICACIÓN A CUARTOS DE FINAL COPA ORO Y CONVOCATORIA PARTIDO AMISTOSO GUATEMALA VS HONDURAS. |
| 34 | CEF-016-2023 | 17/10/2023 | 1,683,900.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR GASTOS SELECCIÓN NACIONAL MAYOR MASCULINA POR ENCUENTROS OFICIALES CONTRA LAS SELECCIONES DE TRINIDAD & TOBAGO Y PANAMÁ, NÓMINAS MES DE OCTUBRE. |
| 35 | CEF-018-2023 | 26/10/2023 | 479,000.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA GASTOS DE SELECCIÓN NACIONAL DE FÚTBOL MAYOR POR PARTICIPACIÓN EN CLASIFICATORIO A COPA ORO W EN JAMAICA Y OTROS GASTOS. |
| 36 | CEF-020-2023 | 07/11/2023 | 1,159,200.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR GASTOS DEL PROGRAMA DE DESARROLLO DE TALENTOS TDS 2023 Y OTROS GASTOS. |
| 37 | CEF-021-2023 | 20/11/2023 | 2,925,154.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA MES DE NOVIEMBRE, PAGO DE CONVOCATORIAS PENDIENTES SELECCIÓN NACIONAL DE FÚTBOL MAYOR MASCULINA Y OTROS GASTOS. |
| 38 | CEF-024-2023 | 04/12/2023 | 5,161,150.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR NÓMINA MES DE DICIEMBRE, NÓMINA AGUINALDO Y OTROS GASTOS. |
| 39 | CEF-029-2023 | 13/12/2023 | 1,271,242.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA CUBRIR CONVOCATORIAS SELECCIÓN MAYOR FEMENINA PENDIENTES, PRESTACIONES PERSONAL DE BAJA, TERCER DESEMBOLSO TORNEO NACIONAL FEMENINO CATEGORÍAS A Y B Y OTROS GASTOS. |
| 40 | CEF-031-2023 | 29/12/2023 | 20,830.00 | MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA ASOCIACIÓN DEPORTIVA DEPARTAMENTAL DE FÚTBOL DE QUETZALTENANGO. |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

3. Regulaciones cambiarias

La moneda de curso legal de la República de Guatemala es el Quetzal, representada por el símbolo ("Q") en los estados financieros. El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar sus políticas monetarias, publica periódicamente un tipo de cambio de referencia. Al 31 de diciembre de 2023 el tipo de cambio de referencia publicado por el Banco de Guatemala era de Q7.82702 por un US\$1.00. No hay restricciones cambiarias en Guatemala para la repatriación de capitales, pago de deudas o cualquier otro fin; la divisa extranjera puede comprarse en cualquier monto, bancos del sistema o en las casas de cambio autorizadas.

4. Ingresos no tributarios

Es el presupuesto financiado a través de recursos propios y se generó por el cobro de derechos de inscripción, exámenes y matrículas, tasas y licencias varias y otros ingresos no tributarios, alcanzando una ejecución de Q 24,155,865 equivalente al 114.78% del presupuesto vigente.

5. Rentas de la Propiedad

El presupuesto para la presente fuente de financiamiento corresponde a intereses generados en las cuentas bancarias por Q 130,572 equivalente al 283.85% del presupuesto asignado a esta fuente.

6. Transferencias corrientes

El presupuesto asignado para transferencias corrientes está integrado de la siguiente manera: a) Donaciones externas financiadas a través de FIFA y CONCACAF, y b) Aportes Constitucionales. Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023 alcanzo una ejecución de Q 35,924,298 equivalente al 74.21% del presupuesto vigente.

7. Disminución activos financieros

El presupuesto para la presente fuente de financiamiento corresponde a que no fueron registrados disminuciones de caja y bancos de ingresos propios por un total de Q.500,000 equivalente al 100.00% del presupuesto asignado a esta fuente. (saldos de caja fuente 32)

8. Servicios personales

| Concepto | Presupuesto vigente Q | Ejecutado Q | No ejecutado Q |
|---|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Personal permanente | 10,703,737 | 10,590,105 | 113,632 |
| Complemento profesional al personal permanente | 119,450 | 108,677 | 10,773 |
| Complementos específicos al personal permanente | 320,700 | 298,052 | 22,648 |
| Otras remuneraciones de personal temporal | 5,832,500 | 5,703,903 | 128,597 |
| Aporte patronal al IGSS | 1,290,397 | 1,222,959 | 67,438 |
| Aguinaldo | 1,461,225 | 1,311,576 | 149,649 |
| Bonificación anual (bono 14) | 912,650 | 884,297 | 28,353 |
| | <u>20,640,659</u> | <u>20,119,569</u> | <u>521,090</u> |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

9. Servicios no personales

| Concepto | Presupuesto vigente Q | Ejecutado Q | No ejecutado Q |
|---|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Energía eléctrica | 1,043,007 | 749,471 | 293,536 |
| Agua | 140,000 | 115,021 | 24,979 |
| Telefonía | 221,764 | 133,331 | 88,433 |
| Correos y telégrafos | 7,100 | 1,322 | 5,778 |
| Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos | 2,800 | 2,600 | 200 |
| Divulgación e información | 3,051 | 2,050 | 1,001 |
| Impresión, encuadernación y reproducción | 410,800 | 281,414 | 129,386 |
| Viáticos en el exterior | 38,400 | 33,277 | 5,123 |
| Viáticos en el interior | 129,660 | 56,445 | 73,215 |
| Otros viáticos y gastos conexos | 1,378,600 | 625,548 | 753,052 |
| transporte de personas | 8,288,775 | 5,070,352 | 3,218,423 |
| Fletes | 94,900 | 71,850 | 23,050 |
| Almacenaje | 24,000 | 20,466 | 3,534 |
| Arrendamiento de edificios y locales | 21,000 | - | 21,000 |
| Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina | 98,000 | 97,060 | 940 |
| Arrendamiento de maquinaria y equipo de construcción | 10,000 | 5,500 | 4,500 |
| Arrendamiento de medios de transporte | 1,000 | - | 1,000 |
| Arrendamiento de otras máquinas y equipo | 98,500 | 92,396 | 6,104 |
| Derechos de bienes intangibles | 1,199,900 | 109,464 | 1,090,436 |
| Mantenimiento y reparación de equipo de oficina | 600 | 200 | 400 |
| Mantenimiento y reparación de equipos educacionales | 1,000 | - | 1,000 |
| Mantenimiento y reparación de medios de transporte | 136,000 | 114,411 | 21,589 |
| Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo | 2,000 | 1,450 | 550 |
| Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos | 35,700 | 13,785 | 21,915 |
| Mantenimiento y reparación de edificios | 90,540 | 38,550 | 51,990 |
| Mantenimiento y reparación de instalaciones | 66,500 | 31,161 | 35,339 |
| Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones | 418,000 | 373,051 | 44,949 |
| Estudios, y proyectos de pre-factibilidad y factibilidad | 110,000 | 102,842 | 7,158 |
| Servicios médico-sanitarios | 451,600 | 359,385 | 92,215 |
| Servicios jurídicos | 180,000 | 180,000 | - |
| Servicios económicos financieros, contables y auditoría | 110,000 | 110,000 | - |
| Servicios de capacitación | 283,000 | 273,500 | 9,500 |
| Servicios de informática y sistemas computarizados | 36,000 | 20,875 | 15,125 |
| Servicios por actuaciones artísticas y deportivas | 88,500 | 23,000 | 65,500 |
| Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión obras | 252,000 | 250,742 | 1,258 |
| Otros estudios y/o servicios | 10,634,097 | 10,326,742 | 307,355 |
| Primas y gastos de seguros y fianzas | 599,150 | 316,473 | 282,677 |
| Gastos bancarios, comisiones y otros gastos | 2,200 | 1,223 | 977 |
| Van... | 26,708,144 | 20,004,957 | 6,703,187 |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

| | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Vienen... | 26,708,144 | 20,004,957 | 6,703,187 |
| Impuestos, derechos y tasas | 266,100 | 212,223 | 53,877 |
| Servicios de atención y protocolo | 3,775,385 | 3,557,231 | 218,154 |
| Servicios de vigilancia | 464,000 | 425,433 | 38,567 |
| Otros servicios | 1,167,740 | 894,499 | 273,241 |
| | <u>32,381,369</u> | <u>25,094,343</u> | <u>7,287,026</u> |

10. Materiales y suministros

| Concepto | Presupuesto vigente | Ejecutado | No ejecutado |
|---|----------------------------|------------------|---------------------|
| Q | Q | Q | Q |
| Alimentos para personas | 1,619,952 | 1,073,033 | 546,919 |
| Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas | 28,800 | 23,206 | 5,594 |
| Otros alimentos, productos agroforestales y agropecuarios | 30,500 | 6,019 | 24,481 |
| Piedra, arcilla y arena | 44,500 | 33,000 | 11,500 |
| Pómez, cal y yeso | 500 | 31 | 469 |
| Hilados y telas | 2,200 | - | 2,200 |
| Acabados textiles | 14,480 | 2,482 | 11,998 |
| Prendas de vestir | 287,150 | 35,370 | 251,780 |
| Otros textiles y vestuario | 33,000 | 18,500 | 14,500 |
| Papel de escritorio | 42,675 | 29,469 | 13,206 |
| Papeles comerciales, cartulinas, cartones y otros | 4,700 | 590 | 4,110 |
| Productos de papel o cartón | 75,860 | 44,566 | 31,294 |
| Productos de artes gráficas | 8,835 | 6,954 | 1,881 |
| Especies timbradas y valores | 4,100 | 3,820 | 280 |
| Llantas y neumáticos | 21,000 | 20,812 | 188 |
| Artículos de caucho | 860 | 329 | 531 |
| Elementos y compuestos químicos | 22,900 | 4,182 | 18,718 |
| Combustibles y lubricantes | 213,110 | 210,144 | 2,966 |
| Abonos y fertilizantes | 28,762 | 12,532 | 16,230 |
| Insecticidas, fumigantes y similares | 2,300 | 1,304 | 996 |
| Productos medicinales y farmacéuticos | 89,200 | 61,306 | 27,894 |
| Tintes, pinturas y colorantes | 64,170 | 25,801 | 38,369 |
| Productos plásticos, nylon, vinil y p.v.c. | 59,210 | 30,412 | 28,798 |
| Otros productos químicos y conexos | 12,100 | 1,575 | 10,525 |
| Productos de loza y porcelana | 6,000 | 1,207 | 4,793 |
| Cemento | 65,700 | 49,280 | 16,420 |
| Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso | 30,000 | 23,801 | 6,199 |
| Productos siderúrgicos | 66,000 | 44,203 | 21,797 |
| Productos metalúrgicos no férricos | 7,500 | 6,906 | 594 |
| Productos de metal y sus aleaciones | 10,810 | 2,007 | 8,803 |
| Estructuras metálicas acabadas | 3,000 | 2,800 | 200 |
| Herramientas menores | 9,300 | 5,809 | 3,491 |
| Van... | <u>2,909,174</u> | <u>1,781,450</u> | <u>1,127,724</u> |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Vienen... | 2,909,174 | 1,781,450 | 1,127,724 |
| Otros productos metálicos | 11,550 | 3,814 | 7,736 |
| Útiles de oficina | 37,498 | 8,038 | 29,460 |
| Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal | 48,982 | 30,727 | 18,255 |
| Útiles educacionales y culturales | 3,910 | - | 3,910 |
| Útiles deportivos y recreativos | 663,039 | 345,551 | 317,488 |
| Útiles menores, suministros e instrumental médico-quirúrgicos, de laboratorio y cuidado de la salud | 94,600 | 55,349 | 39,251 |
| Útiles de cocina y comedor | 2,315 | 2,051 | 264 |
| Materiales, productos y accs. eléctricos, cableado estructurado de redes informáticas y telefónicas | 17,500 | 12,155 | 5,345 |
| Accesorios y repuestos en general | 27,500 | 20,727 | 6,773 |
| Otros materiales y suministros | 19,390 | 15,603 | 3,787 |
| | <u>3,835,458</u> | <u>2,275,465</u> | <u>1,559,993</u> |

11. Transferencias corrientes

| Concepto | Presupuesto vigente | Ejecutado | No ejecutado |
|--|----------------------------|------------------|---------------------|
| | Q | Q | Q |
| indemnizaciones al personal | 231,000 | 210,337 | 20,663 |
| vacaciones pagadas por retiro | 73,000 | 43,706 | 29,294 |
| otras transferencias a personas individuales | 7,102,622 | 5,310,237 | 1,792,385 |
| transferencias a otras instituciones sin fines de lucro | 194,000 | 193,389 | 611 |
| transferencias a entidades descentralizadas y autónomas no financieras | 3,970,749 | 3,334,269 | 636,480 |
| transferencias a organismos e instituciones internacionales | 26,673 | - | 26,673 |
| transferencias a organismos regionales | 40,000 | - | 40,000 |
| | <u>11,638,044</u> | <u>9,091,938</u> | <u>2,546,106</u> |

12. Propiedad, planta y equipo

| Concepto | Presupuesto vigente | Ejecutado | No ejecutado |
|---|----------------------------|------------------|---------------------|
| | Q | Q | Q |
| Otros bienes muebles preexistentes | 16,000 | 16,000 | - |
| Maquinaria y equipo de producción | 350 | - | 350 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 26,400 | 7,690 | 18,710 |
| Equipo Educacional, cultural y recreativo | 62,000 | - | 62,000 |
| Equipo para comunicaciones | 52,000 | 5,346 | 46,654 |
| Equipo de computo | 48,000 | 38,828 | 9,172 |
| Otras maquinarias y equipos | 118,100 | 46,929 | 71,171 |
| | <u>322,850</u> | <u>114,793</u> | <u>208,057</u> |

FEDERACION NACIONAL DE FÚTBOL DE GUATEMALA -FEDEFUT-
Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en quetzales)

13. Asignaciones Globales

Dentro del presupuesto el rubro de asignaciones globales está constituido por sentencias judiciales que se encuentran en proceso de resolución, en el periodo se muestra una ejecución de Q. 1,181,201 equivalente al 99.96% de este rubro.

14. Aprobación del Presupuesto

La Federación de Fútbol de Guatemala -FEDEFUT- presenta su presupuesto a la Asamblea General para su aprobación respectiva.

15. Asignación presupuestaria

La Federación Nacional de Fútbol de Guatemala posee una asignación presupuestaria vigente para el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, que asciende a la cantidad de Q.70,000,000.00 integrados de la siguiente manera:

| Concepto | Aprobado inicial | Modificaciones | Vigente | Devengado (a) | Por devengar |
|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Ingresos no tributarios | Q 18,091,486 | Q 2,954,000 | Q 21,045,486 | Q 24,155,865 | Q (3,110,379) |
| Rentas de la propiedad | - | 46,000 | 46,000 | 130,572 | (84,572) |
| Transferencias corrientes | 37,908,514 | 10,500,000 | 48,408,514 | 35,924,298 | 12,484,216 |
| Disminución de otros activos financieros | 500,000 | - | 500,000 | - | 500,000 |
| Endeudamiento público externo | - | - | - | 5,633,484 | (5,633,484) |
| | <u>Q 56,500,000</u> | <u>Q 13,500,000</u> | <u>Q 70,000,000</u> | <u>Q 65,844,219</u> | <u>Q 4,155,781</u> |

(a) La conciliación entre el presupuesto de ingresos efectivamente devengado durante el año 2023 y el estado de resultados (ingresos) se integra de la siguiente manera:

| | |
|---|---------------------|
| Ingresos devengados en el 2023 | Q 65,844,219 |
| (-) Corresponde a pagaré que afecto presupuestariamente a -SICOINDES- | <u>5,633,484</u> |
| Total, ingresos en estado de resultados período 2023 | <u>Q 60,210,735</u> |

La ejecución presupuestaria total de ingresos en 2023 fue por Q.57,877,309, que representa un 87.90% del presupuesto vigente.