



2. APARTADO FINANCIERO

2.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL 2024 ASOCIADO A RECURSOS INTERNOS

A continuación, se presenta la ejecución financiera institucional por objeto de gasto y por centro gestor de los ejercicios presupuestarios 2023 y del 2024.

Cuadro 1. Ejecución financiera institucional por clasificación objeto del gasto ¹
751 02 Museo Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre de 2023 y 2024
(en millones de colones)

Partida Objeto del Gasto	2023			2024			Nivel de participación 2024		Variación del gasto ejecutado 2024/2023
	Presupuesto Final ^{2/}	Presupuesto ejecutado ^{3/}	Nivel de ejecución	Presupuesto Final ^{2/}	Presupuesto ejecutado ^{3/}	Nivel de ejecución	Presupuesto final	Presupuesto ejecutado	
TOTAL	3 579,70	3 134,19	87,55%	3 393,03	3 128,64	92,21%	100,00%	100,00%	-0,18%
0 Remuneraciones	2 305,87	2 076,31	90,04%	2 239,53	2 044,38	91,29%	66,00%	65,34%	-1,54%
1 Servicios	972,21	840,35	86,44%	910,35	855,99	94,03%	26,83%	27,36%	1,86%
2 Materiales y Suministros	119,83	90,18	75,26%	87,20	85,12	97,61%	2,57%	2,72%	-5,62%
3 Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Bienes Duraderos	89,06	52,50	58,95%	71,97	70,45	97,88%	2,12%	2,25%	34,18%
6 Transferencias Corrientes	92,73	74,84	80,71%	83,98	72,71	86,58%	2,48%	2,32%	-2,85%
7 Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (Liquidación 2023 y Liquidación Preliminar 2024) y Módulo Presupuestario de Poderes (Liquidación 2023 y Liquidación Preliminar 2024).

1/ Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.

2/Corresponde al presupuesto al 31 de diciembre del 2023 y 2024, que incluye las modificaciones presupuestarias realizadas durante esos períodos.

3/ Se refiere al devengado, que consiste en el reconocimiento del gasto por la recepción a conformidad, por parte del órgano respectivo, de cualquier clase de bien y servicios contratados o consumidos, durante el ejercicio económico, independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

1. Breve análisis comparativo entre 2023 y 2024.

Remuneraciones: En el año 2023 la ejecución de la partida de Remuneraciones fue menor que la del año 2024. Para el año 2024, es importante señalar que el presupuesto asignado para el pago de Costo de Vida incorporado en la Relación de Puestos del año 2024 se pudo aplicar a todo el personal del MNCR y a exfuncionarios. Se aplicó el pago de las tres anualidades pendientes de los años 2020 al 2022. Además, al cierre del año 2024 la planilla estaba conformada con el 95% de sus puestos con nombramientos. Todo lo anterior impactó en la mejora de la ejecución presupuestaria del año 2024.

Servicios: En el año 2023 la ejecución de la partida de Servicios fue menor que la del año 2024. Para el año 2024, esta partida tuvo una mejor programación de lo planificado para este año y mejoraron los trámites de contratación administrativa con la atención del 100% de las solicitudes de compras a nivel institucional, así



como también con el cumplimiento de las contrataciones vigentes en materia de seguridad y vigilancia, limpieza, mantenimientos, servicios de gestión y apoyo, capacitación, seguros y de los servicios básicos.

En materia de protección al patrimonio arqueológico, natural y cultural se atendieron todas las denuncias, inspecciones, fiscalizaciones, charlas e investigaciones, lo que ocasionó una ejecución alta del presupuesto en la partida en general.

Materiales y suministros: En el año 2023 la ejecución de la partida de Materiales y Suministros fue menor que la del año 2024. Para el año 2024, a nivel interno institucional, se trabajó en equipo y se cumplió con una mejor ejecución. Se establecieron controles con las Jefaturas de los Departamentos, Dirección General y la Junta Administrativa y demás jefaturas de las unidades y áreas, para monitorear el avance de las solicitudes de contratación y las ordenes de pedido en línea. Dichas acciones permitieron revisar los avances o mejoras. Se mejoraron los seguimientos de contratos y hubo una mayor concientización de los administradores sobre los contratos a su cargo.

Bienes duraderos: En el año 2023 la ejecución de la partida de Bienes Duraderos fue menor que la del año 2024. Para el año 2024 se pudo comprar el Equipo de Comunicación, Equipo y Programas de Cómputo y Bienes Intangibles para cumplir con los objetivos institucionales así programados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN. La mejor ejecución presupuestaria se dio gracias al compromiso de los administradores de contratos y del apoyo de la Proveeduría Institucional para adquirir los bienes requeridos y ejecutar el presupuesto casi en su totalidad.

Transferencias corrientes: En el año 2023 la ejecución de la partida de Transferencias corrientes fue menor que la del año 2024. Para el año 2024 esta partida tuvo una mayor ejecución por motivo de que algunos de los funcionarios optaron por acogerse su derecho de jubilación.

- Indicar **cómo incidieron** los presupuestos extraordinarios y cada una de las modificaciones legislativas y ejecutivas tramitadas sobre el porcentaje de ejecución durante el período, enfatizando si hubo necesidad de realizar múltiples ajustes por estas vías y cómo estos ajustes provocaron o no, alejarse de la programación inicial propuesta, así como referirse a los factores que causaron esta situación y las acciones de mejora que la institución ejecutaría para evitar que se vuelva una práctica habitual.



En el Museo Nacional se aplicaron modificaciones ordinarias y extraordinarias, DGPM-H-003, DGPM-H-005. DECRETO N° 44543-H, DGPM-H-006 Alcance 177, el Decreto 44724-H DGPM-H-007 LEY 10615 los cuales mejoraron en el porcentaje de ejecución durante el periodo. El análisis en la partida 0 Remuneraciones con la rebaja proporcional de todas las subpartidas, para cumplir y atender lo indicado con la Norma de Ejecución N° 10 a la Ley N° 10.427 Ley de Presupuestos Ordinarios y Extraordinarios de la República para el ejercicio económico 2024: La Norma 10. Señala (...) Los recursos presupuestados para las plazas vacantes creadas antes del 1 de enero de 2024, y que no hayan sido utilizadas antes del 30 de junio de 2024, deberán destinarse exclusivamente a la compra y el mantenimiento de equipo policial, en la atención de la seguridad ciudadana, el combate de la delincuencia y el crimen organizado (...).

Cuadro 2. Ejecución del presupuesto por centro gestor

751 02 Museo Nacional de Costa Rica

Al 31 de diciembre 2024

(en millones de colones)

Centro gestor	Presupuesto Final ^{1/}	Presupuesto ejecutado ^{2/}	Porcentaje de ejecución
751 02 Museo Nacional de Costa Rica	3 393,03	3 128,64	92,21%

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

1/ Corresponde al presupuesto al 31 de diciembre del 2023 y 2024, que incluye las modificaciones presupuestarias realizadas durante esos periodos.

2/ Se refiere al devengado, que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

3/ Se refiere al devengado, que consiste en el reconocimiento del gasto por la recepción a conformidad, por parte del órgano respectivo, de cualquier clase de bienes y servicios contratados o consumidos, durante el ejercicio económico, independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

Con base en el monto de los recursos de fuente interna, realizar **un análisis de las razones que fundamentan las partidas con ejecución menor o igual al 90,00%**, indicando cuál(es) centro(s) gestor(es) tienen incidencia en el nivel alcanzado.

Remuneraciones: No aplica, se ejecutó el 91.29% del presupuesto en la partida. No obstante, es importante tomar en consideración que el presupuesto para el pago de Costo de Vida incorporado en la Relación de Puestos del año 2024 se pudo aplicar a todo el personal. Así como también que al cierre del año 2024 la planilla estaba conformada con el 95% de sus puestos con nombramientos.

Servicios: No aplica, se ejecutó el 94.03% del presupuesto en la partida. Esta partida mejoró con la programación de lo planificado en materia de contratación pública y el plan de trabajo institucional para cumplir con una mejor ejecución.



Materiales y Suministros: No aplica, se ejecutó el 97.61% del presupuesto en la partida. En esta partida se cumplió con las compras planificadas para año 2024.

Bienes duraderos: No aplica, se ejecutó el 97.88% del presupuesto en la partida. Se realizaron las contrataciones necesarias para cumplir con los objetivos institucionales así programados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN.

Transferencias Corrientes: Se ejecutó el 86.58% del presupuesto en la partida. Esta partida fue afectada por motivo de cálculo en el monto de las incapacidades. Durante el periodo fue necesario aumentar el contenido presupuestario de la subpartida de Otras Prestaciones (pago de incapacidades) dado el alza de funcionarios (as) con incapacidades prolongadas, siendo esta de manejo o control impredecible por el tema que trata. Debido a lo imprevisto de las incapacidades es necesario dotar de contenido presupuestario a esta partida, con los riesgos que implica la subejecución de parte de los fondos asignados..

En el siguiente cuadro se muestra la información de los compromisos no devengados por partida, generados en el 2023 que quedaron pendientes de pago para el periodo 2024.

El Museo Nacional de Costa Rica no tuvo compromisos no devengados en al año 2023 y 2024

Cuadro 3. Compromisos no Devengados 2024

751 02 Museo Nacional de Costa Rica

Al 31 de diciembre de 2024

(en millones de colones y porcentajes)

Partida Objeto del Gasto ^{1/}	Monto del CND ^{2/}	CND ejecutado	Nivel de ejecución
TOTAL	-	-	-
0 Remuneraciones	-	-	-
1 Servicios	-	-	-
2 Materiales y Suministros	-	-	-
3 Intereses	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-
5 Bienes Duraderos	-	-	-
6 Transferencias Corrientes	-	-	-
7 Transferencias de Capital	-	-	-
8 Amortización	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-

Fuente: Incluir fuente de donde se toman los datos.

^{1/} Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.



^{2/} Corresponde al monto certificado por la Contabilidad Nacional de los Compromisos No Devengados (CND) del 2023.

2.2 FACTORES QUE INCIDIERON EN EL NIVEL DE EJECUCIÓN

A continuación, se presentan los factores¹ que incidieron en la ejecución alcanzada por la institución en cada centro gestor que mostró una ejecución menor al 90,00% en el ejercicio presupuestario 2024.

Cuadro 4. Factores que incidieron en la ejecución del presupuesto por centro gestor

751 02 Museo Nacional de Costa Rica

Al 31 de diciembre 2024

Partida con porcentaje de ejecución menor al 90,00%	Centro Gestor ^{1/}	Factor	Observaciones	Acciones correctivas	Responsable(s) por programa o subprograma de la(s) acción(es) correctiva(s)
Transferencias Corrientes	751 02 Museo Nacional de Costa Rica	9	Se aumentó la subpartida de Otras Prestaciones (pago de incapacidades) dado el alza de funcionarios (as) con incapacidades prolongadas, siendo esta de manejo o control impredecible por el tema que trata, es necesario que la misma cuente siempre con contenido presupuestario.	Dado a que las incapacidades están relacionadas a enfermedades en general y situaciones de salud (física, mental, etc) se trabajará en la atención de proyectos de mejora en materia de salud ocupacional para dotar de mejores condiciones laborales al personal, tanto en espacio físico y equipos ergonómicos. Además para todo el año se planificaron actividades con el todo el personal de la institución relativas para la mejora del clima organizacional. Estas acciones impactarán de forma positiva en los estados de salud y ánimo en el personal que se verán reflejados en la disminución de incapacidades.	Jerry Gonzalez Monge

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por los centros gestores.

Factor 9: Se aumentó la subpartida de Otras Prestaciones (pago de incapacidades) dado el alza de funcionarios (as) con incapacidades prolongadas, siendo esta de manejo o control impredecible por el tema que trata, es necesario que la misma cuente siempre con contenido presupuestario.

¹ Los factores definidos por la DGPN son los siguientes:

- 1) Aplicación de directrices presidenciales (especifique)
- 2) Lineamientos de los entes rectores de la Administración Financiera (especifique).
- 3) Políticas administrativas institucionales que ocasionen cambios en la ejecución de recursos y generen ahorros o mayor gasto (especifique).



- 4) Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa (especifique).
- 5) Variación en la estimación de recursos (especifique).
- 6) Liberación de cuota insuficiente (especifique).
- 7) Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado (especifique).
- 8) Normas de ejecución para el ejercicio presupuestario 2024 (especifique).
- 9) Otros (especifique)

2.3 ACCIONES DE DIRECCIÓN, COORDINACIÓN Y VIGILANCIA SOBRE TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Y LOS ÓRGANOS DESCONCENTRADOS DE ESTAS.

Este cuadro 5 no aplica para el Museo Nacional de Costa Rica.

Cuadro 5. Transferencias a instituciones descentralizadas y los órganos desconcentrados de estas, acciones de dirección, coordinación y vigilancia

751 02 Museo Nacional de Costa Rica

Al 31 de diciembre 2024

(en millones de colones)

Entidad	Monto presupuestado (a)	Monto transferido (b)	Porcentaje transferido (b/a)	Acciones de dirección, coordinación y vigilancia realizadas

Fuente: Indicar fuente



2.5 CUMPLIMIENTO DE LA NORMA DE EJECUCIÓN 20

Cuadro 7. Proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública ^{/1}

Museo Nacional de Costa Rica

Al 31 de diciembre 2024

(en millones de colones)

	Código y nombre del proyecto	Monto	Resultado	Propuesta de mejora
1	001828 Construcción y equipamiento del edificio para el Centro de Acopio y Administración de Colecciones de Patrimonio, Sede "Jose Fabio Góngora", Pavas Museo Nacional de Costa Rica	-	Se tiene previsto su ejecución para el próximo año por ende no tiene presupuesto asignado.	No requiere propuesta de mejora
2	002993 Adquisición de equipo, maquinaria y mobiliario para el Museo Nacional de Costa Rica ubicado en el antiguo Cuartel Bellavista, San José, Costa Rica.	41,97	Se logró ejecutar la compra de equipo de cómputo, comunicación, mobiliario y maquinaria (computadoras portátiles, computadoras de escritorio, UPS, access point, switch, cámaras fotográficas, tripodes, intercomunicadores, video beam, microfonos, teléfonos, muebles, pantallas, impresoras sillas, lectores de códigos de barras, mesas). Se ejecuto 40.65 millones los cuales representan un 100% de ejecución. Se logró adquirir, suscribir y actualizar el	No requiere propuesta de mejora
3	003130 Adquisición, suscripción y actualización de licenciamiento para equipo del Museo Nacional de Costa Rica ubicado en San José, Costa Rica	30,00	Se logró adquirir, suscribir y actualizar el licenciamiento para brindar el correcto funcionamiento y mantenimiento preventivo y correctivo del equipo tecnológico del Museo Nacional de Costa Rica. Se ejecuto 29.89 millones los cuales representan un 100% de ejecución, según el presupuesto asignado para el	No requiere propuesta de mejora
4	003174 Intervención y conservación del Inmueble del Museo Nacional de Costa Rica ubicado en San José, Costa Rica	-	Se tiene previsto su ejecución para el próximo año por ende no tiene presupuesto asignado.	No requiere propuesta de mejora
5	003489 Mantenimiento preventivo y correctivo del Museo Nacional de Costa Rica, Región Brunca, Costa Rica.	-	Se tiene previsto su ejecución para el próximo año por ende no tiene presupuesto asignado.	No requiere propuesta de mejora
6	003490 Mantenimiento preventivo y correctivo del Museo Nacional de Costa Rica, Región Central	5,60	Se logró ejecutar el 100% del presupuesto asignado realizando el mantenimiento preventivo y correctivo en las diversas infraestructuras del Museo.	No requiere propuesta de mejora
7	003535 Mantenimiento preventivo y correctivo del equipamiento y maquinaria del Museo Nacional de Costa Rica, Región Brunca, Costa	-	Se tiene previsto su ejecución para el próximo año por ende no tiene presupuesto asignado.	No requiere propuesta de mejora
8	003536 Mantenimiento preventivo y correctivo del equipamiento, maquinaria y sistemas informáticos del Museo Nacional de Costa Rica, Región Central, Costa Rica	26,64	Se logró ejecutar el mantenimiento preventivo y correctivo del equipo y maquinaria del Museo. Se ejecuto 19.14 millones los cuales representan un 100% de ejecución, según el presupuesto asignado para el	No requiere propuesta de mejora

Fuente: Indicar fuente.

/1: Corresponde a proyectos registrados en el BPPI con recursos de la ley 10.427 y sus reformas.

Datos del (la) director (a) del Centro Gestor

Nombre	María Ifigenia Quintanilla Jiménez
Correo electrónico	direccion@museocostarica.go.cr
Teléfono	22115789
Firma digital	