

CRUZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos Autorizados

San José, Costa Rica



Cruz & Asociados

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Liquidación Presupuestaria



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

INFORME DEL CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO SOBRE COMPROMISOS DE SEGURIDAD SOBRE LA ELABORACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

Señores
Junta Administrativa
Museo Nacional de Costa Rica
Presente

Hemos sido contratados para la ejecución de un compromiso de seguridad con **Museo Nacional de Costa Rica** establecidos por la Administración de dicha entidad para la evaluación de la liquidación presupuestaria del período comprendido del 1 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020 y presentados en el anexo “A” de este informe, con base en los lineamientos detallados en el pronunciamiento R-DC-124-2015 Lineamientos Contratación del trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes y órganos sujetos a lo establecido en numeral 4.3.17 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE).

Responsabilidad de la Administración

La Administración de **Museo Nacional de Costa Rica**, es responsable por los criterios, contenidos y forma de determinación de la liquidación presupuestaria del período comprendido del 1 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020 y presentados en el anexo “A” de este informe. Nuestra responsabilidad, basada en nuestro servicio de seguridad, es expresar una opinión en relación a la preparación de la liquidación presupuestaria del período comprendido del 1 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020 con base en los lineamientos detallados en el pronunciamiento R-DC-124-2015 Lineamientos Contratación del trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes y órganos sujetos a lo establecido en numeral 4.3.17 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE).

Responsabilidad del profesional ejerciente

Hemos realizado nuestro compromiso de seguridad de conformidad con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar (NITA 3000) Trabajos para atestiguar distintos de auditoría o revisión de información financiera histórica. Esta norma requiere que el profesional ejerciente planifique y aplique procedimientos para obtener una seguridad razonable en relación a la preparación por parte de **Museo Nacional de Costa Rica**, en todos los aspectos materiales, de la liquidación presupuestaria del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, con base en los lineamientos detallados en el pronunciamiento R-DC-124-2015 Lineamientos Contratación del trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes y órganos sujetos a lo establecido en numeral 4.3.17 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE).

De forma conjunta, verificamos el cumplimiento del bloque de legalidad aplicable a **Museo Nacional de Costa Rica**, en materia de ejecución y liquidación del presupuesto.

Nuestra independencia y control de calidad

Hemos cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos de ética del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestros procedimientos en Costa Rica, que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional.

Nuestra firma aplica la Norma Internacional de Control de Calidad, y mantiene, en consecuencia, un exhaustivo sistema de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentos relativos al cumplimiento de requerimientos de ética, normas profesionales y disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Nuestro trabajo consistió en verificar:

Con base en los lineamientos detallados en el pronunciamiento R-DC-124-2015 Lineamientos Contratación del trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes y órganos sujetos a lo establecido en numeral 4.3.17 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE); que se detallan a continuación:

- a) Que la documentación de los gastos ejecutados durante el periodo evidencie el cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad para garantizar la coordinación entre las unidades ejecutoras de los diferentes programas y los responsables de la administración del presupuesto. Asimismo, que esos gastos hayan sido incluidos en los registros presupuestarios que sustentan el informe del seguimiento del plan institucional, sobre el avance en el cumplimiento de objetivos y metas específicas de cada programa, según se vaya ejecutando el presupuesto. (NTPP 2.1.2 c).
- b) Que se haga seguimiento y evaluación periódicos de la ejecución del presupuesto y se giren las órdenes para realizar las correcciones necesarias para cumplir con el logro de los objetivos y metas. (NTPP 2.1.2 d), 2.1.3 a) v.).
- c) Que no se identifiquen omisiones en la fase de la ejecución presupuestaria de los registros de transacciones que afectan los ingresos y gastos del período sujeto a examen. Además, que todos los ajustes a las asignaciones presupuestarias se hayan realizado por los mecanismos establecidos (presupuestos extraordinarios o modificaciones), y estos contengan las justificaciones y los ajustes al plan anual institucional que procedan. (NTPP 2.2.3 a) y r), así como las NTPP 4.3.6, 4.3.7 y 4.3.8).
- d) Que se cumple con los límites establecidos para las cantidades de presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias establecidas. En el caso de estas últimas se debe verificar que el Jefe de la institución haya emitido normativa interna relativa a lo establecido en la NTPP 4.3.13, entre ellos, la cantidad máxima de las modificaciones presupuestarias posibles de aprobar y que por ese mecanismo no se haya variado más del porcentaje del presupuesto institucional permitido. (NTPP 4.3.11).

- e) Que no se dejen de registrar ingresos o se registren por un monto menor al que corresponde, según factura, en compensación de no hacer efectiva la cancelación de una obligación que la institución tiene con el agente que le está generando el ingreso. (NTPP 2.2.3 a)).
- f) Que los ingresos y gastos cuya ejecución se registra correspondan al ejercicio económico para el cual rige el presupuesto examinado. (NTPP 2.2.3 d) y 4.3.2 segundo párrafo).
- g) Que los registros de los ingresos y gastos se hayan realizado de acuerdo con las clasificaciones que procedan, de acuerdo con los clasificadores oficiales para el Sector Público. (NTPP-2.2.3 f)).
- h) Que existió contenido presupuestario a nivel de partidas, grupos y sus partidas de previo a la adquisición del compromiso o a la ejecución de los gastos examinados. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).
- i) Que las naturalezas de los gastos ejecutados correspondan a la finalidad prevista en el presupuesto, de conformidad con los términos de su aprobación. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).
- j) Que los gastos corrientes ejecutados se hayan financiado con ingresos corrientes y no con ingresos de capital o de financiamiento, según las clasificaciones de los ingresos y de gastos definidas en los Clasificadores Oficiales de Presupuesto para el Sector Público emitidos por el Ministerio de Hacienda. (NTPP 2.2.3 k) y 2.2.9).
- k) Que la información sobre la ejecución del presupuesto (asignaciones presupuestarias aprobadas, ejecutadas y saldos disponibles) se divulgue y se mantenga en un lugar de acceso para las unidades internas responsables de esa ejecución y otros órganos de la institución para la toma de decisiones. (NTPP 2.2.3. p).
- l) Que exista una definición oficial de una única base de registro para la contabilización de todos los ingresos y los gastos presupuestarios. Dicha definición debe estar fundamentada y la base ser aplicada de manera uniforme y consistente en todos los registros presupuestarios. (NTPP 2.2.4).
- m) Que los presupuestos extraordinarios hayan cumplido los requisitos y disposiciones de aprobación, por parte del jerarca y de la Contraloría General de la República, previstos en las (NTPP 4.2.3, 4.2.6, 4.2.10, 4.2.11.b, 4.2.12 y 4.2.14).
- n) Que las modificaciones presupuestarias hayan cumplido los requisitos y disposiciones previstos en la normativa interna y cuenten con la aprobación de la autoridad de la institución competente. (NTPP 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.3.11, 4.3.12 y 4.3.13).
- o) Que exista normativa interna que defina los procedimientos, actividades, unidades participantes, responsabilidades y manuales, emitidos por las instancias competentes para regular los registros y contabilización de la ejecución de los ingresos y gastos. (NTPP 3.4 y 4.3.3).
- p) Que los registros de la ejecución de los ingresos y gastos estén respaldados, documentados y conservados en expedientes administrativos, ya sea físicos o digitales. (NTPP 3.6).

- q) Que las transacciones financieras que originan los registros de la ejecución de los ingresos y de los gastos presupuestarios, también hayan afectado los registros contables patrimoniales que correspondan. (NTPP 4.3.4).
- r) Que se haya remitido a la Contraloría General de la República la información sobre la ejecución presupuestaria y sobre la liquidación presupuestaria en los términos y plazos establecidos en las NTPP 4.3.14, 4.3.15, NTPP 4.3.18 y 4.3.19.

Además, debe verificarse que la información presentada a la Contraloría General, por medio Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), sea consistente con los registros internos que lleva la institución.

- s) Que la información de la liquidación presupuestaria sea congruente con la información que reflejan los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre del año sujeto a examen. (NTPP 4.3.19.c.ii.)
- t) Que la liquidación presupuestaria haya sido sometida a la revisión en la administración activa - a manera de labor de supervisión- por parte de personal diferente del que la elaboró, del que ejecutó las funciones de registro de las asignaciones presupuestarias y de la ejecución de los ingresos y los gastos. Esto, con mecanismo de control interno que aplica dicha administración para asegurar la calidad de ese documento. (NTPP 4.3.17 / párrafo primero).

Consideramos que el trabajo realizado y detallado en el Anexo “B” de este documento, proporciona un sustento razonable para nuestra opinión.

Opinión

En consecuencia, y en nuestra opinión, la liquidación presupuestaria del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020 incluidas en el Anexo “A”, ha sido preparada siguiendo los parámetros establecidos por la Administración de **Museo Nacional de Costa Rica** y reproducidos en el Anexo “B” de este informe.

Otros asuntos

De conformidad, con la documentación detallada en el Anexo “A” del presente informe, y con base en la liquidación presupuestaria del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020, preparada en base a los lineamientos detallados en el pronunciamiento R-DC-124-2015 Lineamientos Contratación del trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes y órganos sujetos a lo establecido en numeral 4.3.17 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE); **Museo Nacional de Costa Rica** ejecutó un 87.09% del presupuesto de egresos para el período en mención.

No me alcanzan las limitaciones de los artículos 9 de la Ley 1038, ni el 20 y 21 del Reglamento a dicha Ley, ni el artículo 11 del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, para expedir este informe.

Se extiende a solicitud de **Museo Nacional de Costa Rica** para cumplimiento con lo dispuesto en el pronunciamiento R-DC-124-2015 Lineamientos Contratación del trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes y órganos sujetos a lo establecido en numeral 4.3.17 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE) emitidas por las Contraloría General de la República.

Dada en la ciudad de San José a los 11 días del mes de noviembre del 2021.

Lic. Luis Chinchilla Castro
Contador Público Autorizado
Carné Número 6347
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vencimiento al 30 de setiembre del 2022.
Timbre ₡25 de Ley No. 663
Adherido y cancelado en el original

Nombre del CPA: LUIS ALBERTO CHINCHILLA CASTRO
Carné: 6347
Cédula: 111250320
Nombre del Cliente:
Museo de Costa Rica
Identificación del cliente:
3007075500
Dirigido a:
Junta Administrativa
Fecha:
26-11-2021 11:06:36 AM
Tipo de trabajo:
Timbre de ₡25 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.



Código de Timbre: CPA-25-934

Cruz & Asociados
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS
AREA FINANCIERO CONTABLE**

**INFORME DE LIQUIDACIÓN
PRESUPUESTARIA 2020**

ENERO 2021



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCION	3
RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL PERÍODO 2020	5
RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	6
SECCIÓN DE INGRESOS	6
SECCIÓN DE EGRESOS	8
SUPERÁVIT O DÉFICIT	17
Resultado financiero del periodo:.....	18
Resultado Financiero acumulado:.....	19
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	20
COMENTARIOS GENERALES.....	21
INGRESOS	21
EGRESOS	24

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

INTRODUCCION

El presente informe de liquidación presupuestaria contempla el análisis del comportamiento que ha tenido el presupuesto al cierre del periodo 2019, el cual contempla un comparativo entre lo presupuestado en el proceso ordinario, con los datos reales a la fecha, lo cual determina porcentajes de ejecución presupuestaria, tanto por partida, como por programa.

Para cumplir con los objetivos y metas institucionales, el presupuesto institucional está dividido en tres programas:

 Actividades Centrales

Conformado por los siguientes Departamentos o Proyectos:

Dirección General, Asesoría Legal, Auditoría, Administración y Finanzas, Gastos Institucionales

 Proyección Institucional

Conformado por los siguientes Departamentos o Proyectos:

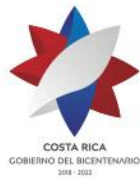
Proyección Museológica y Museos Regionales

 Gestión del Patrimonio Cultural y Natural.

Conformado por los siguientes Departamentos o Proyectos:

Historia Natural - Protección del Patrimonio - Antropología e Historia

Durante el periodo 2020, se realizaron ocho modificaciones presupuestarias, las cuales tiene como fin el mejorar el logro de los objetivos propuestos en el plan operativo institucional.



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

De conformidad a los Clasificadores emitidos por la Dirección General de Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda, de acuerdo a la estructura del Museo Nacional se establece lo siguiente:

CLASIFICADOR FUNCIONAL DEL GASTO: Clase: funciones de servicios sociales Subclase: servicios recreativos, deportivos, de cultura y religión grupo: servicios culturales

CLASIFICADOR INSTITUCIONAL DEL SECTOR PÚBLICO

- 1.1.1.0.000.000 Gobierno General
- 1.1.1.1.000.000 Gobierno de la Republica
- 1.1.1.1.500.000 Órganos Desconcentrados
- 1.1.1.1.804.2013 Museo Nacional de Costa Rica (MNCR)

CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO

El presupuesto se encuentra estructura por partida de acuerdo a la clasificación de dicho clasificador en materia de gastos.

CLASIFICADOR DE LOS INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO

El presupuesto se encuentra estructura de acuerdo a la clasificación a nivel de clases de acuerdo a dicho clasificador en materia de ingresos.

CLASIFICADOR POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO DEL SECTOR PUBLICO

En este caso se tienen segregadas las fuentes de financiamiento de acuerdo a su naturaleza, tales como:

- Ingresos corrientes
- Transferencias de Capital
- Financiamiento

Cabe indicar que con respecto a este rubro se tiene identificados los tipos de fuente de financiamiento vinculados con las partidas presupuestarias a utilizar, manteniendo de esta manera el control de la fuente con su respectivo gasto, dentro del presente análisis encontraremos una sección que refleja este seguimiento con el fin de dar a conocer el comportamiento de la misma.

CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL SECTOR PÚBLICO En este apartado es importante indicar que se confecciona un estado de ejecución basado en este clasificador el cual se encuentra en los anexos.



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS
AREA FINANCIERO CONTABLE**

**RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN
PRESUPUESTARIA DEL PERIODO 2020**



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS
AREA FINANCIERO CONTABLE**

**RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA**

SECCIÓN DE INGRESOS

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

CUADRO No. 1

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

INFORME LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL PERIODO 2020

DEL 01/01/2020 al 31/12/2020

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO	TOTAL	%	PRESUPUESTO	%
		MODIFICADO	INGRESOS		DISPONIBLE	
	INGRESOS CORRIENTES	3 276 625 228,14	3 219 223 291,88	98%	57 401 936,26	2%
	INGRESOS TRIBUTARIOS					
1.1.9.1.00.00.0.0.000	Impuesto de timbre (Educación y C	22 000 000,00	69 063 546,17	314%	-47 063 546,17	-214%
	Subtotal Ingresos Tributarios	22 000 000,00	69 063 546,17	314%	-47 063 546,17	-214%
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
1.3.1.1.00.00.0.0.000	Venta de Bienes	0	0	0%	0	0%
1.3.1.1.09.00.0.0.000	Venta Bienes y Servicios (libros	1 500 000,00	786 447,60	52%	713 552,40	48%
1.3.1.2.09.04.0.0.000	Servicios Culturales y Recreativos	105 122 912,08	64 147 036,76	61%	40 975 875,32	39%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	Venta de otros servicios (devolu	500 000,00	0	0%	500 000,00	100%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses Ctas Corrientes en Banc	0	34,29	0%	-34,29	0%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	Diferencias por tipo de cambio	5 000 000,00	727 389,06	15%	4 272 610,94	85%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos no especificos	5 000 000,00	375 000,00	8%	4 625 000,00	93%
	Subtotal Ingresos no Tributarios	117 122 912,08	66 035 907,71	56%	51 087 004,37	44%
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
1.4.1.1.00.00.0.0.000	Gobierno Central MCJD	3 137 502 316,06	3 084 123 838,00	98%	53 378 478,06	2%
	Subtotal Transferencias Corrientes	3 137 502 316,06	3 084 123 838,00	98%	53 378 478,06	2%
	INGRESOS DE CAPITAL	3 700 000,00	3 700 000,00	100%	0	0%
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
2.4.3.1.00.00.0.0.000	Transferencias de Capital de Orga	3 700 000,00	3 700 000,00	100%	0	0%
	Subtotal Transferencias de Capita	3 700 000,00	3 700 000,00	100%	0	0%
	FINANCIAMIENTO	637 932 264,71	558 513 021,99	88%	79 419 242,72	12%
	Recursos de Vigencias anteriores					
3.3.1.0.00.00.0.0.000	Superávit Especifico	25 420 166,81	25 420 166,81	100%	0	0%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	39 122 042,32	39 122 042,32	100%	0	0%
3.3.3.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT LIBRE	573 390 055,58	493 970 812,86	86%	79 419 242,72	14%
	Subtotal Transferencias de Capita	637 932 264,71	558 513 021,99	88%	79 419 242,72	12%
	Totales	3 918 257 492,85	3 781 436 313,87	97%	136 821 178,98	3%



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

**RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA**

SECCIÓN DE EGRESOS

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

CUADRO No. 2

**MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA PERIODO 2020
CONSOLIDADO DEL 01/01/2020 al 31/12/2020**

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
0	REMUNERACIONES	2 292 098 720,99	2 057 182 164,29	89,75%	229 542 729,98	10,01%
0.01	REMUNERACIONES BASICAS	834 913 042,54	791 512 769,51	94,80%	41 172 582,49	4,93%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	771 257 286,41	735 876 429,53	95,41%	35 380 856,88	4,59%
0.01.02	Jornales	63 655 756,13	55 636 339,98	87,40%	5 791 725,61	9,10%
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	14 207 288,31	6 526 830,46	45,94%	4 884 053,42	34,38%
0.02.01	Tiempo extraordinario	14 207 288,31	6 526 830,46	45,94%	4 884 053,42	34,38%
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	1 010 459 315,68	892 347 773,55	88,31%	117 761 810,37	11,65%
0.03.01	Retribucion por años de servicio	300 444 463,24	256 452 671,09	85,36%	43 991 792,15	14,64%
0.03.02	Retribucion al ejercicio liberal de la profesion	320 749 815,53	292 312 282,86	91,13%	28 437 532,67	8,87%
0.03.03	Decimo tercer mes	145 069 399,91	130 847 728,57	90,20%	13 871 939,58	9,56%
0.03.04	Salario Escolar	130 245 505,06	116 816 226,46	89,69%	13 429 278,60	10,31%
0.03.99	Otros incentivos salariales	113 950 131,94	95 918 864,57	84,18%	18 031 267,37	15,82%
0.04	CONTRIB. PATRON.DESARRO. Y SEG SOCIAL	171 965 397,70	151 986 907,96	88,38%	19 978 489,73	11,62%
0.04.01	Contrib. patronal al seguro de salud de la C.C.S.S	163 124 116,22	144 191 197,06	88,39%	18 932 919,16	11,61%
0.04.05	Contrib. Patronal al banco Popular y Desarrollo Comunal	8 841 281,47	7 795 710,90	88,17%	1 045 570,57	11,83%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
0.05	CONT. PATR.FOND. DE PEN. Y OTROS FON.CAP	260 553 676,77	214 807 882,80	82,44%	45 745 793,97	17,56%
0.05.01	Contrib. Patronal al seguro de pensiones de la C.C.S.S	92 365 304,25	81 631 607,07	88,38%	10 733 697,18	11,62%
0.05.02	Aporte patro. al regimen Obliga. de pensiones complementarios	35 945 539,10	28 757 900,01	80,00%	7 187 639,09	20,00%
0.05.03	Aporte Patronal al fondo de capitalizacion laboral	42 803 239,11	41 360 151,01	96,63%	1 443 088,10	3,37%
0.05.05	Contribucion Patronal a otros fondos administrados por entes privados	89 439 594,31	63 058 224,71	70,50%	26 381 369,60	29,50%
1	SERVICIOS	1 039 930 539,24	943 931 731,33	90,77%	36 519 525,36	3,51%
1.01	ALQUILERES	22 293 660,00	15 560 566,79	69,80%	83 602,28	0,38%
1.01.03	Alquiler de Equipo de Cómputo	8 597 390,00	5 553 983,38	64,60%	0	0,00%
1.01.04	Alquiler y derechos de telecomunicaciones	13 696 270,00	10 006 583,41	73,06%	83 602,28	0,61%
1.02	SERVICIOS BASICOS	164 169 950,00	146 880 120,58	89,47%	16 780 225,42	10,22%
1.02.01	Servicios de agua y alcañtrillado	27 760 000,00	24 461 324,00	88,12%	3 298 676,00	11,88%
1.02.02	Servicios de energia eectrica	78 700 000,00	77 092 403,60	97,96%	1 607 596,40	2,04%
1.02.03	Servicio de Correo	1 880 000,00	1 317 246,65	70,07%	414 749,55	22,06%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	27 472 100,00	24 117 225,83	87,79%	3 354 873,97	12,21%
1.02.99	Otros Servicios Basicos	28 357 850,00	19 891 920,50	70,15%	8 104 329,50	28,58%
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	89 306 498,61	75 542 924,84	84,59%	1 369 011,58	1,53%
1.03.01	Informacion	23 840 663,40	20 803 200,56	87,26%	800 000,00	3,36%
1.03.03	Impresion, encuadernacion y otros	16 618 650,00	13 008 235,99	78,27%	1 345 000,00	8,09%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
1.03.04	Trasportes de bienes	18 458 262,23	15 820 000,00	85,71%	458 262,23	2,48%
1.03.05	servicios aduaneros	27 088 922,98	23 309 834,35	86,05%	-1 911 077,02	-7,05%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieras y comerciales	2 500 000,00	1 816 485,28	72,66%	676 826,37	27,07%
1.03.07	Servicio de Transferencia electronica	800 000,00	785 168,66	98,15%	0	0,00%
1.04	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	630 369 453,82	600 687 302,00	95,29%	4 361 926,64	0,69%
1.04.01	Servicios Medicos y de Laboratorio	4 000 000,00	3 755 187,00	93,88%	244 810,00	6,12%
1.04.03	Servicios de ingenieria	63 587 566,10	59 738 786,32	93,95%	2 319 736,42	3,65%
1.04.04	Servicios de ciencias economicas y sociales	7 515 000,00	7 514 500,00	99,99%	0	0,00%
1.04.06	Servicios generales	423 791 798,81	404 586 388,95	95,47%	1 478 829,06	0,35%
1.04.99	Servicio de gestion y apoyo	131 475 088,91	125 092 439,73	95,15%	318 551,16	0,24%
1.05	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	22 700 393,91	13 068 351,25	57,57%	8 240 580,66	36,30%
1.05.01	Transporte dentro del pais	864 591,25	650 610,25	75,25%	43 781,00	5,06%
1.05.02	Viaticos dentro del pais	20 469 802,66	12 417 741,00	60,66%	8 188 799,66	40,00%
1.05.03	Transporte del exterior	1 366 000,00	0	0,00%	8 000,00	0,59%
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	43 000 000,00	41 870 738,18	97,37%	1 117 934,88	2,60%
1.06.01	Seguros	43 000 000,00	41 870 738,18	97,37%	1 117 934,88	2,60%
1.07	CAPACITACION Y PROTOCOLO	8 061 932,90	5 993 698,19	74,35%	750 000,00	9,30%
1.07.01	Actividades de capacitacion	6 997 322,90	5 334 036,69	76,23%	0	0,00%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	814 610,00	659 661,50	80,98%	500 000,00	61,38%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
1.07.03	Gastos de representación	250 000,00	0	0,00%	250 000,00	100,00%
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACION	57 818 650,00	43 557 673,19	75,33%	2 376 600,20	4,11%
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	4 651 577,17	4 592 681,60	98,73%	58 895,57	1,27%
1.08.03	Mantenimiento obras electricas	1 750 000,00	1 696 517,15	96,94%	49 998,69	2,86%
1.08.04	Mantenimiento y rep de maquinaria y equipo de produc	2 500 000,00	1 769 606,15	70,78%	64 275,51	2,57%
1.08.05	Mantenimiento y reparacion de equipo de trasporte	12 882 500,00	11 570 274,98	89,81%	0	0,00%
1.08.06	Mantenimiento y reparacion de equipo de comunicacion	10 582 618,66	9 698 560,93	91,65%	0	0,00%
1.08.07	Mantenimiento y reparacion de equipo y mobiliario de oficina	16 051 954,17	10 020 388,22	62,42%	2 203 430,43	13,73%
1.08.08	Mantenimiento y reparacion de equipo de computo y sistemas de informacion	6 400 000,00	3 350 844,16	52,36%	0	0,00%
1.08.99	Mantenimiento y reparacion de otros equipos	3 000 000,00	858 800,00	28,63%	0	0,00%
1.09	IMPUESTOS	1 510 000,00	378 967,00	25,10%	1 131 033,00	74,90%
1.09.99	Otros impuestos	1 510 000,00	378 967,00	25,10%	1 131 033,00	74,90%
1.99	Servicios Diversos	700 000,00	391 389,30	55,91%	308 610,70	44,09%
1.99.05	Deducibles	500 000,00	200 000,00	40,00%	300 000,00	60,00%
1.99.99	Otros servicios no especificados	200 000,00	191 389,30	95,69%	8 610,70	4,31%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	195 706 914,16	165 108 787,65	84,37%	9 492 728,07	4,85%
2.01	Productos Quimicos y conexos	35 680 421,28	29 567 243,41	82,87%	4 811 032,66	13,48%
2.01.01	Combustibles y lubricantes	6 274 780,67	3 700 639,67	58,98%	2 329 867,00	37,13%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
2.01.02	Productos Farmaceuticos y medicinales	4 010 302,22	3 668 323,97	91,47%	2 966,25	0,07%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	22 315 498,39	19 823 262,41	88,83%	2 478 199,41	11,11%
2.01.99	Otros productos quimicos	3 079 840,00	2 375 017,36	77,11%	0	0,00%
2.02	Alimento y productos agropecuarios	1 113 940,00	63 030,00	5,66%	60	0,00%
2.02.03	Alimentos y bebidas.	113 940,00	63 030,00	55,32%	60	0,05%
2.02.04	Alimentos para animales	1 000 000,00	0	0,00%	0	0,00%
2.03	Mater y produc uso en la const y mantenimiento	90 824 057,22	85 244 446,38	93,86%	939 327,47	1,03%
2.03.01	Materiales y productos metalicos	20 054 023,50	19 350 773,65	96,49%	5 395,80	0,03%
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfalticos	17 032 632,00	16 716 113,09	98,14%	315 892,29	1,85%
2.03.03	Madera y derivados	14 045 167,38	13 978 061,35	99,52%	108,45	0,00%
2.03.04	Materiales y productos electricos, telefonicos y de computo	20 715 687,34	19 643 323,49	94,82%	21 417,58	0,10%
2.03.05	Materiales y producto de vidrio	3 093 000,00	2 396 889,96	77,49%	595 950,00	19,27%
2.03.06	Materiales y productos plasticos.	10 983 547,00	8 883 235,46	80,88%	0	0,00%
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en construccion.	4 900 000,00	4 276 049,38	87,27%	563,35	0,01%
2.04	Herramientas, Repuestos y Accesorios	20 412 916,90	14 191 619,30	69,52%	999 617,65	4,90%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	9 462 916,90	7 102 537,29	75,06%	0	0,00%
2.04.02	Repuestos y accesorios.	10 950 000,00	7 089 082,01	64,74%	999 617,64	9,13%
2.99	Utiles, materiales y suministros diversos	47 675 578,76	36 042 448,56	75,60%	2 742 690,29	5,75%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
2.99.01	utiles y materiales de oficina y computo	2 855 000,00	1 011 833,45	35,44%	0	0,00%
2.99.02	utiles y materiales medico, hospitalario y de investigacion	780 000,00	314 407,25	40,31%	0	0,00%
2.99.03	Productos de papel, carton e impresos.	16 311 994,37	15 379 184,58	94,28%	840,86	0,00%
2.99.04	Textiles y vestuario.	9 117 352,00	6 801 281,66	74,60%	1 056 768,69	11,59%
2.99.05	Utiles y material de limpieza	6 297 946,79	3 299 121,70	52,38%	0	0,00%
2.99.06	Utiles y materiales de resguardo y seguridad.	5 092 861,26	3 637 973,43	71,43%	966 129,74	18,97%
2.99.99	Otros utiles, materieles y sumunistros.	7 220 424,34	5 598 646,49	77,54%	718 951,00	9,96%
5	BIENES DURADEROS	358 316 894,77	221 852 150,81	61,92%	126 545 385,64	35,32%
5.01	Maquinaria equipo y mobiliario.	101 452 978,23	89 393 123,92	88,11%	4 319 127,68	4,26%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la construccion	22 554 517,68	16 182 260,99	71,75%	3 529 777,68	15,65%
5.01.02	Equipo de transporte	810 000,00	606 810,00	74,91%	0	0,00%
5.01.03	Equipo de comunicacion	6 602 578,00	4 971 503,86	75,30%	50 000,00	0,76%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina.	23 584 716,69	21 630 768,34	91,72%	637 650,00	2,70%
5.01.05	Equipo y programas de computo	11 649 259,00	10 688 617,28	91,75%	1 700,00	0,01%
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigacion	10 776 181,86	10 673 931,86	99,05%	100 000,00	0,93%
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	11 367 000,00	11 199 994,95	98,53%	0	0,00%
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	14 108 725,00	13 439 236,64	95,25%	0	0,00%
5.02	Construcciones adicionales y mejoras	211 200 000,00	88 773 913,22	42,03%	121 789 912,51	57,67%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA						
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS						
DEL 01/01/2020 al 31/12/2020						
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.		DISP.
5.02.01	Construccion de edificios	211 200 000,00	88 773 913,22	42,03%	121 789 912,51	57,67%
5.99	Bienes duraderos diversos.	45 663 916,54	43 685 113,67	95,67%	436 345,45	0,96%
5.99.03	Bienes Intangibles	45 663 916,54	43 685 113,67	95,67%	436 345,45	0,96%
6	Transferencias corrientes	32 204 423,69	24 386 195,99	75,72%	7 818 227,70	24,28%
6.01	transferencias corrientes al sector publico	10 912 470,75	10 912 470,75	100,00%	0	0,00%
6.01.02	Trasferencias corrientes a Organos desconcentrados	10 912 470,75	10 912 470,75	100,00%	0	0,00%
6.03	Prestaciones	21 126 952,94	13 308 725,24	62,99%	7 818 227,70	37,01%
6.03.01	Prestaciones legales.	3 000 000,00	561 195,07	18,71%	2 438 804,93	81,29%
6.03.99	Otras Prestaciones a otras personas	18 126 952,94	12 747 530,17	70,32%	5 379 422,77	29,68%
6.06	Otras Tranferencias corrientes al sector privado	165 000,00	165 000,00	100,00%	0	0,00%
6.06.01	Indemnizaciones	165 000,00	165 000,00	100,00%	0	0,00%
	TOTAL EGRESOS	3 918 257 492,85	3 412 461 030,06	87,09%	409 918 596,75	10,46%



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

SUPERÁVIT O DÉFICIT

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020
Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

Considerando las secciones anteriores de ingresos y gastos a continuación se muestra el resultado financiero (superávit o déficit) de la ejecución presupuestaria del Museo Nacional de Costa Rica del periodo 2020, además del acumulado a dicho cierre.

Resultado financiero del periodo:

A continuación, se muestra el siguiente cuadro que contempla los ingresos reales versus los egresos reales ejecutado y como resultado el superávit del periodo.

Fuente de Financiamiento		Ejecución		%	SUPERAVIT
		Ingresos	Egresos		
1	Ingresos Tributarios y No Tributarios	135 099 453,88	88 035 907,71	65%	47 063 546,17
2	Gobierno Central MCJD	3 087 823 838,00	2 786 472 658,82	90%	301 351 179,18
3	Superávit	558 513 021,99	537 952 463,53	96%	20 560 558,46
Totales		3 781 436 313,87	3 412 461 030,06	90%	368 975 283,81

Como se observa en el cuadro anterior, para el periodo 2020 el superávit asciende a ¢368 millones de colones del total de ingresos percibidos. Cabe indicar que, si tomamos en cuenta el total de ingresos real y la ejecución del gasto real, en este periodo se ejecutaron el 90% de los recursos obtenido.

De igual, la información contemplada en dicho cuadro, permite observar la ejecución de los ingresos de acuerdo a cada fuente de financiamiento u origen de los recursos, por ejemplo de la fuente 01 “Ingresos Tributarios y No tributarios” los cuales representan los ingresos propios del Museo Nacional de Costa Rica se ejecutó el 65% del total recaudado, por su parte la fuente 2 “Gobierno Central” el cual corresponde a los recursos provenientes de transferencia del Ministerio de Cultura y Juventud se ejecutó el 96%, mientras de la fuente 3 “Superávit incorporado” se ejecutó el 96%.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

Resultado Financiero acumulado:

Superávit Libre acumulado

CUADRO No. 3
SUPERÁVIT DEL LIBRE ACUMULADO AL 2020
(En colones)

PERIODO	SUPERAVIT POR PERIODO
2018	0
2019	0
2020	288 566 798,09
TOTAL SUPERAVIT ACUMULADO	288 566 799,09

De acuerdo al cuadro No.3 el superávit libre acumulado al 31 de diciembre del 2020, se encuentra totalmente comprometido.

Superávit Específico y su fundamento legal

CUADRO No. 4
SUPERÁVIT ESPECÍFICO ACUMULADO AL PERIODO 2020
(En colones)

Superávit Específico		
Limón Ciudad Puerto	Superávit Específico	46 381 798,01
Museo de Limón	Superávit Específico	575 568 000,00
INBIO Ley n° 7929 y Decreto N°11496	Superávit Específico	116 164 236,42
Proyecto de la UNESCO	Superávit Específico	16 191 306,20
Museo de Guanacaste	Superávit Específico	2 049 515,84
Proyecto ALA ESTE	Superávit Específico	76 100 539,36
Impuesto de timbre (Educación y Cultura)	Superávit Específico	47 063 546,17
Total Superávit Específico		879 518 942,00

Como se observa en el cuadro anterior, el superávit específico asciende a ¢879.51 millones, de los cuales se está en proceso de gestión de proyectos con el fin de incorporar parte de dichos recursos en el próximo periodo.



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

COMENTARIOS GENERALES

INGRESOS

Se presenta a continuación el análisis de los ingresos de la Institución al cierre del periodo 2020.

El presupuesto ordinario para el periodo 2020 y considerando los extraordinarios el monto total del presupuesto es por ₡3.918,25 millones de colones.

Para este rubro se realizará el análisis basando en el comportamiento de los ingresos al cierre de este periodo y se presentará un histórico con el fin de observar la conducta de los mismos.

A nivel de resumen, los ingresos presupuestados fueron ejecutado en un 97%, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO NO. 5
INGRESOS DEL PERIODO 2020
(En colones)

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO	TOTAL	%
	MODIFICADO	INGRESOS	
INGRESOS TRIBUTARIOS	22 000 000,00	69 063 546,17	314%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	117 122 912,08	66 035 907,71	56%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 137 502 316,06	3 084 123 838,00	98%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 700 000,00	3 700 000,00	100%
FINANCIAMIENTO	637 932 264,71	558 513 021,99	88%
Totales	3 918 257 492,85	3 781 436 313,87	97%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

I. INGRESOS CORRIENTES:

En ingresos corrientes se presupuestaron ₡3.276,62 millones de los cuales al cierre del presente periodo se recibieron ₡3.219,22 millones cuyo origen se analizará detalladamente.

INGRESOS TRIBUTARIOS

El comportamiento de los ingresos tributarios (timbre de educación y cultura) asciende a ₡69.06 millones, cifra que representa un porcentaje de 314% de ejecución del total de los recursos asignados.

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

El siguiente cuadro muestra el comportamiento de los ingresos no tributarios del presente trimestre:

CUADRO NO 6
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PERIODO 2020
(En colones)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO	TOTAL	%
	MODIFICADO	INGRESOS	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta Bienes y Servicios (libros, revistas y folletos)	1 500 000,00	786 447,60	52%
Servicios Culturales y Recreativos (Entradas)	105 122 912,08	64 147 036,76	61%
Venta de otros servicios (devoluciones)	500 000,00	0	0%
Intereses Ctas Corrientes en Bancos Estatales	0	34,29	0%
Diferencias por tipo de cambio	5 000 000,00	727 389,06	15%
Ingresos no especificos	5 000 000,00	375 000,00	8%
Subtotal Ingresos no Tributarios	117 122 912,08	66 035 907,71	56%

Fuente: Ejecución Presupuestaria Ingresos al 31 de diciembre 2020

Cabe indicar que se presenta una disminución para atender la crisis que enfrenta el país por la alerta sanitaria COVID 19.

Y se procede a la subejecución de recursos propios que no los percibirá el Museo Nacional, por el efecto de cierre de las salas de exhibición relacionado a la Pandemia Mundial COVID 19.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

TRANSFERENCIAS CORRIENTES:

La transferencia de Gobierno es fundamental para el funcionamiento de la Institución, dado que su objetivo es cubrir el pago de salarios y una parte de los gastos de operación.

CUADRO No. 7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL PERIODO 2020
(En colones)

DESCRIPCION	PRESUPUESTO	TOTAL	%
	MODIFICADO	INGRESOS	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
Gobierno Central MCJD	3 137 502 316,06	3 084 123 838,00	98%
Subtotal Transferencias Corrientes	3 137 502 316,06	3 084 123 838,00	98%

Fuente: Ejecución Presupuestaria Ingresos al 31 de diciembre 2020

Como se observa en el cuadro anterior, los ingresos provenientes de la transferencia del Ministerio de Cultura y Juventud, no se realizó en su totalidad, lo anterior debido a que, según la normativa actual, ya no existen superávits.

También existen partidas que tienen cierto nivel de complejidad, en lo que a estimación corresponde, tales como las relacionadas con Remuneraciones y Gastos Financieros.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

EGRESOS

II. EGRESOS

El monto de los egresos presupuestado para el periodo 2020 es de ¢3.918,25 millones de colones, de los cuales al cierre de presente periodo se ejecutó un monto de ¢3.412,46 millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 87% del total de los recursos asignados.

CUADRO No. 08
CUADRO RESUMEN DE EJECUCIÓN DE EGRESOS EN EL PERIODO 2020
(En colones)

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA				
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS				
DEL 01/10/2020 a 31/12/2020				
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.
0	REMUNERACIONES	2 292 098 720,99	2 057 182 164,29	90%
1	SERVICIOS	1 039 930 539,24	943 931 731,33	91%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	195 706 914,16	165 108 787,65	84%
5	BIENES DURADEROS	358 316 894,77	221 852 150,81	62%
6	Transferencias corrientes	32 204 423,69	24 386 195,99	76%
	TOTAL EGRESOS	3 918 257 492,85	3 412 461 030,06	87%

Fuente: Ejecución Presupuestaria Ingresos al 31 de diciembre 2020

REMUNERACIONES: Es donde se ejecuta la mayoría del presupuesto 2020

SERVICIOS: Se ejecutaron la mayoría de los servicios que se utilizan en el Museo Nacional a pesar de la pandemia COVID 19.

MATERIALES Y SUMINISTROS: En su mayoría las compras de materiales se realizaron al final del periodo y por las situaciones de la pandemia no se pudieron tramitar al 100%.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

BIENES DURADEROS: Corresponde a obras de infraestructura que no pudieron realizarse ni desarrollarse, como lo es el proyecto de la Ala Este, debido a la pandemia no se pudo realizar en su totalidad.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES: Principalmente al resultado de la no ejecución de las prestaciones legales, así como a un sobrante en el pago anual que se realiza a la Comisión Nacional de Emergencias.

**CUADRO No. 09
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROGRAMA
(En colones)**

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO	TOTAL	%
	MODIFICADO	EGRESOS	
Prog.1 Actividades Centrales	2 286 378 351,98	1 915 013 782,99	84%
Prog.2 Proyección Institucional	448 955 936,93	424 838 709,53	95%
Prog.3 Gestión del Patrimonio	1 182 923 203,95	1 072 608 537,54	91%
Totales	3 918 257 492,86	3 412 461 030,06	87%

El cuadro anterior nos refleja que la ejecución presupuestaria a nivel programática fue muy homogénea porcentualmente.

De acuerdo con la información anterior, donde visualizamos el porcentaje de ejecución presupuestaria del presente periodo, es importante considerar la importancia relativa que tiene cada departamento sobre el total del presupuesto.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

Siguiendo con el análisis de la ejecución presupuestaria del presente periodo, se presenta el siguiente cuadro, el cual contempla la ejecución presupuestaria por departamento:

CUADRO No. 10
CUADRO RESUMEN DE EJECUCIÓN DE EGRESOS EN EL PERIODO 2020
(En colones)

DESCRIPCION	TOTAL	EJECUTADO	% EJECUTADO	DISPONIBLE	% DISPONIBLE
	PRESUPUESTO	ACUMULADO			
JUNTA ADMINISTRATIVA	279 050,00	179 050,00	64,16%	100 000,00	55,85%
AUDITORIA INTERNA	82 045 486,69	79 540 837,98	96,95%	1 711 960,77	2,09%
DIRECCIÓN	96 598 060,37	76 016 463,98	78,69%	20 581 596,38	21,31%
ASESORIA LEGAL	72 744 902,29	56 915 605,40	78,24%	15 779 632,07	21,69%
INFORMATICA	208 387 534,98	167 725 126,59	80,49%	27 217 451,35	13,06%
RECURSOS HUMANOS	533 912 732,85	463 525 799,26	86,82%	68 670 823,22	12,86%
FINANCIERO CONTABLE	25 296 535,62	22 833 897,96	90,26%	1 869 009,31	7,39%
PROVEEDURIA	22 082 302,46	18 789 330,84	85,09%	988 529,71	4,48%
SERVICIOS GENERALES	856 402 557,86	778 013 623,36	90,85%	37 403 948,62	4,37%
ADMINISTRACIÓN	250 732 042,32	123 869 628,28	49,40%	124 469 648,93	49,64%
FINCA 6	131 703 139,52	125 506 522,61	95,30%	4 371 048,70	3,32%
PROYECCIÓN MUSEOLÓGICA	448 955 936,93	424 838 709,53	94,63%	17 066 192,59	3,80%
MUSEOS REGIONALES	113 024 374,67	100 105 071,93	88,57%	11 540 756,98	10,21%
PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO	301 573 208,92	267 621 988,95	88,74%	24 081 534,07	7,99%
HISTORIA NATURAL	513 077 406,74	476 568 828,53	92,88%	27 441 948,93	5,35%
ANTROPOLOGÍA E HISTORIA	255 248 213,61	228 312 648,13	89,45%	22 080 964,83	8,65%
PLANIFICACION	6 641 447,01	2 097 896,74	31,59%	4 543 550,27	68,41%
TOTAL GENERAL	3 918 257 492,85	3 412 461 030,06	87,09%	409 918 596,75	10,46%

Fuente: Ejecución Presupuestaria Ingresos al 31 de diciembre 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

De acuerdo con la información anterior, donde visualizamos el porcentaje de ejecución presupuestaria del presente periodo, es importante considerar la importancia relativa que tiene cada departamento sobre el total del presupuesto.

**CUADRO NO 11
HISTORICO DE EJECUCIÓN 2015 AL 2020
(En colones)**

AÑO	Presupuesto Total	Monto Ejecutado	%
2015	4,619,312,324.44	2,807,997,608.56	61%
2016	3,813,185,728.80	3,197,835,445.58	84%
2017	3,994,732,780.00	3,079,958,953.94	77%
2018	4,153,218,730.99	3,644,683,495.85	88%
2019	3,942,044,915.50	3,475,816,981.43	88%
2020	3,918,257,492.85	3,412,461,030.06	87%



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

ANEXOS



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

ANEXO 1 EJECUCIONES



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA **POR ÁREA PROGRAMÁTICA**



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

ACTIVIDADES CENTRALES



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA								
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS								
PROGRAMA 1 "ACTIVIDADES CENTRALES"								
DEL 01/10/2020 al 31/12/2020								
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	EGRESOS	EGRESOS PERIODO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	ACUMULADOS	IV TRIMESTRE	EGRESOS	EJEC.		DISP.
0	REMUNERACIONES	1 010 739 624,22	622 485 489,63	248 029 238,50	870 514 728,13	86,13%	136 408 639,70	13,50%
0.01	REMUNERACIONES BASICAS	388 623 133,49	264 858 734,48	94 011 999,64	358 870 734,12	92,34%	28 827 007,90	7,42%
0.01.0								
1	Sueldos para cargos fijos	339 559 382,36	228 825 626,78	81 906 747,69	310 732 374,47	91,51%	28 827 007,89	8,49%
0.01.0								
2	Jornales	49 063 751,13	36 033 107,70	12 105 251,95	48 138 359,65	98,11%	0	0,00%
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	9 864 250,42	3 581 455,98	1 467 903,40	5 049 359,38	51,19%	2 018 486,61	20,46%
0.02.0								
1	Tiempo extraordinario	9 864 250,42	3 581 455,98	1 467 903,40	5 049 359,38	51,19%	2 018 486,61	20,46%
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	421 812 642,72	238 227 120,36	117 685 215,16	355 912 335,52	84,38%	65 805 846,72	15,60%
0.03.0								
1	Retribucion por años de servicio	121 029 502,56	74 773 253,10	25 123 935,65	99 897 188,75	82,54%	21 132 313,81	17,46%
0.03.0								
2	Retribucion al ejercicio liberal de la profesion	142 223 720,14	93 732 550,76	30 691 044,75	124 423 595,51	87,48%	17 800 124,63	12,52%
0.03.0								
3	Decimo tercer mes	65 829 703,63	195 267,15	55 305 734,98	55 501 002,13	84,31%	10 234 241,02	15,55%
0.03.0								
4	Salario Escolar	55 125 108,45	48 545 828,40	0	48 545 828,40	88,06%	6 579 280,05	11,94%
0.03.9								
9	Otros incentivos salariales	37 604 607,94	20 980 220,95	6 564 499,77	27 544 720,73	73,25%	10 059 887,21	26,75%
0.04	CONTRIB. PATRON.DESARRO. Y SEG SOCIAL	78 745 589,89	49 717 910,19	14 891 724,46	64 609 634,65	82,05%	14 135 955,23	17,95%
0.04.0								
1	Contrib. patronal al seguro de salud de la C.C.S.S	74 762 687,90	47 167 023,21	14 128 654,64	61 295 677,85	81,99%	13 467 010,05	18,01%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

0.04.0 5	Contrib. Patronal al banco Popular y Desarrollo Comunal	3 982 901,99	2 550 886,98	763 069,82	3 313 956,80	83,20%	668 945,19	16,80%
0.05	CONT. PATR.FOND. DE PEN. Y OTROS FON.CAP	111 694 007,70	66 100 268,61	19 972 395,85	86 072 664,46	77,06%	25 621 343,23	22,94%
0.05.0 1	Contrib. Patronal al seguro de pensiones de la C.C.S.S	41 243 719,95	26 684 046,52	8 017 495,26	34 701 541,78	84,14%	6 542 178,16	15,86%
0.05.0 2	Aporte patro. al regimen Obliga. de pensiones complementarios	16 196 657,56	7 646 514,30	4 578 468,99	12 224 983,29	75,48%	3 971 674,27	24,52%
0.05.0 3	Aporte Patronal al fondo de capitalizacion laboral	18 218 584,83	15 292 973,78	2 289 226,42	17 582 200,20	96,51%	636 384,63	3,49%
0.05.0 5	Contribucion Patronal a otros fondos administrados por entes privados	36 035 045,36	16 476 734,01	5 087 205,18	21 563 939,19	59,84%	14 471 106,17	40,16%
1	SERVICIOS	787 153 970,54	479 148 513,74	240 849 973,41	719 998 487,15	91,47%	30 260 001,79	3,84%
1.01	ALQUILERES	22 293 660,00	10 033 783,74	5 526 783,05	15 560 566,79	69,80%	83 602,28	0,38%
1.01.0 3	Alquiler de Equipo de Cómputo	8 597 390,00	1 884 690,93	3 669 292,45	5 553 983,38	64,60%	0	0,00%
1.01.0 4	Alquiler y derechos de telecomunicaciones	13 696 270,00	8 149 092,81	1 857 490,60	10 006 583,41	73,06%	83 602,28	0,61%
1.02	SERVICIOS BASICOS	162 639 950,00	113 343 563,97	32 219 309,96	145 562 873,93	89,50%	16 715 475,87	10,28%
1.02.0 1	Servicios de agua y alcañtrillado	27 760 000,00	21 495 806,00	2 965 518,00	24 461 324,00	88,12%	3 298 676,00	11,88%
1.02.0 2	Servicios de energia eectrica	78 700 000,00	60 137 988,60	16 954 415,00	77 092 403,60	97,96%	1 607 596,40	2,04%
1.02.0 3	Servicio de Correo	350 000,00	0	0	0	0,00%	350 000,00	100,00%
1.02.0 4	Servicio de telecomunicaciones	27 472 100,00	17 083 068,52	7 034 157,31	24 117 225,83	87,79%	3 354 873,97	12,21%
1.02.9 9	Otros Servicios Basicos	28 357 850,00	14 626 700,85	5 265 219,65	19 891 920,50	70,15%	8 104 329,50	28,58%
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	13 141 713,40	4 879 017,75	4 093 502,84	8 972 520,60	68,28%	2 821 826,37	21,47%
1.03.0 1	Informacion	4 911 713,40	0	3 411 336,66	3 411 336,66	69,45%	800 000,00	16,29%
1.03.0 3	Impresion, encuadernacion y otros	4 930 000,00	2 923 570,00	35 960,00	2 959 530,00	60,03%	1 345 000,00	27,28%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

1.03.0 6	Comisiones y gastos por servicios financieras y comerciales	2 500 000,00	1 658 814,63	157 670,64	1 816 485,28	72,66%	676 826,37	27,07%
1.03.0 7	Servicio de Transferencia electronica	800 000,00	296 633,12	488 535,54	785 168,66	98,15%	0	0,00%
1.04	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	480 364 572,14	302 990 700,05	155 603 412,59	458 594 112,64	95,47%	4 043 375,49	0,84%
1.04.0 1	Servicios Medicos y de Laboratorio	4 000 000,00	2 507 187,00	1 248 000,00	3 755 187,00	93,88%	244 810,00	6,12%
1.04.0 3	Servicios de ingenieria	32 570 393,42	0	30 250 657,00	30 250 657,00	92,88%	2 319 736,42	7,12%
1.04.0 4	Servicios de ciencias economicas y sociales	7 515 000,00	0	7 514 500,00	7 514 500,00	99,99%	0	0,00%
1.04.0 6	Servicios generales	423 791 798,81	290 773 242,07	113 813 146,88	404 586 388,95	95,47%	1 478 829,06	0,35%
1.04.9 9	Servicio de gestion y apoyo	12 487 379,91	9 710 270,98	2 777 108,71	12 487 379,69	100,00%	0	0,00%
1.05	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	2 809 665,00	1 457 792,00	495 068,00	1 952 860,00	69,51%	911 543,00	32,44%
1.05.0 1	Transporte dentro del pais	425 915,00	282 914,00	54 220,00	337 134,00	79,16%	43 781,00	10,28%
1.05.0 2	Viaticos dentro del pais	2 383 750,00	1 174 878,00	440 848,00	1 615 726,00	67,78%	867 762,00	36,40%
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	43 000 000,00	16 606 850,18	25 263 888,00	41 870 738,18	97,37%	1 117 934,88	2,60%
1.06.0 1	Seguros	43 000 000,00	16 606 850,18	25 263 888,00	41 870 738,18	97,37%	1 117 934,88	2,60%
1.07	CAPACITACION Y PROTOCOLO	5 875 760,00	1 777 591,91	2 237 993,60	4 015 585,51	68,34%	750 000,00	12,76%
1.07.0 1	Actividades de capacitacion	5 000 000,00	1 598 541,91	1 889 382,10	3 487 924,01	69,76%	0	0,00%
1.07.0 2	Actividades protocolarias y sociales	625 760,00	179 050,00	348 611,50	527 661,50	84,32%	500 000,00	79,90%
1.07.0 3	Gastos de representación	250 000,00	0	0	0	0,00%	250 000,00	100,00%
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACION	54 818 650,00	27 736 856,44	14 962 016,75	42 698 873,19	77,89%	2 376 600,20	4,34%
1.08.0 1	Mantenimiento de edificios y locales	4 651 577,17	2 619 611,20	1 973 070,40	4 592 681,60	98,73%	58 895,57	1,27%
1.08.0 3	Mantenimiento obras electricas	1 750 000,00	1 127 373,84	569 143,31	1 696 517,15	96,94%	49 998,69	2,86%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

1.08.0 4	Mantenimiento y rep de maquinaria y equipo de produc	2 500 000,00	448 881,20	1 320 724,95	1 769 606,15	70,78%	64 275,51	2,57%
1.08.0 5	Mantenimiento y reparacion de equipo de transporte	12 882 500,00	6 640 694,50	4 929 580,48	11 570 274,98	89,81%	0	0,00%
1.08.0 6	Mantenimiento y reparacion de equipo de comunicacion	10 582 618,66	9 213 958,12	484 602,81	9 698 560,93	91,65%	0	0,00%
1.08.0 7	Mantenimiento y reparacion de equipo y mobiliario de oficina	16 051 954,17	5 231 649,42	4 788 738,80	10 020 388,22	62,42%	2 203 430,43	13,73%
1.08.0 8	Mantenimiento y reparacion de equipo de computo y sistemas de informacion	6 400 000,00	2 454 688,16	896 156,00	3 350 844,16	52,36%	0	0,00%
1.09	IMPUESTOS	1 510 000,00	0	378 967,00	378 967,00	25,10%	1 131 033,00	74,90%
1.09.9 9	Otros impuestos	1 510 000,00	0	378 967,00	378 967,00	25,10%	1 131 033,00	74,90%
1.99	Servicios Diversos	700 000,00	322 357,69	69 031,61	391 389,30	55,91%	308 610,70	44,09%
1.99.0 5	Deducibles	500 000,00	200 000,00	0	200 000,00	40,00%	300 000,00	60,00%
1.99.9 9	Otros servicios no especificados	200 000,00	122 357,69	69 031,61	191 389,30	95,69%	8 610,70	4,31%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	163 028 077,46	40 909 658,01	97 527 079,27	138 436 737,28	84,92%	9 434 607,25	5,79%
2.01	Productos Quimicos y conexos	31 407 835,65	8 596 983,80	17 448 714,05	26 045 697,85	82,93%	4 753 631,86	15,14%
2.01.0 1	Combustibles y lubricantes	6 250 000,00	2 575 669,00	1 123 694,00	3 699 363,00	59,19%	2 329 867,00	37,28%
2.01.0 2	Productos Farmaceuticos y medicinales	3 927 084,50	447 084,50	3 140 988,00	3 588 072,50	91,37%	0	0,00%
2.01.0 4	Tintas, pinturas y diluyentes	19 346 531,15	4 792 810,44	12 120 984,55	16 913 794,99	87,43%	2 423 764,86	12,53%
2.01.9 9	Otros productos quimicos	1 884 220,00	781 419,86	1 063 047,50	1 844 467,36	97,89%	0	0,00%
2.02	Alimento y productos agropecuarios	63 030,00	63 030,00	0	63 030,00	100,00%	0	0,00%
2.02.0 3	Alimentos y bebidas.	63 030,00	63 030,00	0	63 030,00	100,00%	0	0,00%
2.03	Mater y produc uso en la const y mantenimiento	83 207 878,22	15 683 995,47	62 814 496,59	78 498 492,06	94,34%	938 732,12	1,13%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

2.03.0 1	Materiales y productos metalicos	18 529 023,50	6 545 396,18	11 280 561,74	17 825 957,92	96,21%	5 363,80	0,03%
2.03.0 2	Materiales y productos minerales y asfalticos	16 835 000,00	4 629 431,95	11 889 062,22	16 518 494,17	98,12%	315 892,29	1,88%
2.03.0 3	Madera y derivados	13 513 607,38	999 920,05	12 513 547,45	13 513 467,50	100,00%	108,45	0,00%
2.03.0 4	Materiales y productos electricos, telefonicos y de computo	18 277 247,34	1 160 355,76	16 603 698,05	17 764 053,81	97,19%	21 417,58	0,12%
2.03.0 5	Materiales y producto de vidrio	2 943 000,00	457 650,00	1 839 799,96	2 297 449,96	78,06%	595 950,00	20,25%
2.03.0 6	Materiales y productos plasticos.	8 910 000,00	1 364 118,63	5 584 375,67	6 948 494,30	77,99%	0	0,00%
2.03.9 9	Otros materiales y productos de uso en construccion.	4 200 000,00	527 122,90	3 103 451,50	3 630 574,40	86,44%	0	0,00%
2.04	Herramientas, Repuestos y Accesorios	17 976 386,80	7 301 797,49	5 225 672,13	12 527 469,62	69,69%	999 617,65	5,56%
2.04.0 1	Herramientas e instrumentos	7 476 386,80	1 662 566,06	3 830 773,45	5 493 339,51	73,48%	0	0,00%
2.04.0 2	Repuestos y accesorios.	10 500 000,00	5 639 231,43	1 394 898,68	7 034 130,11	66,99%	999 617,64	9,52%
2.99	Utiles, materiales y suministros diversos	30 372 946,79	9 263 851,25	12 038 196,50	21 302 047,75	70,13%	2 742 625,62	9,03%
2.99.0 1	utiles y materiales de oficina y computo	2 500 000,00	666 873,05	0	666 873,05	26,67%	0	0,00%
2.99.0 3	Productos de papel, carton e impresos.	10 250 000,00	5 207 953,20	5 015 028,04	10 222 981,24	99,74%	776,19	0,00%
2.99.0 4	Textiles y vestuario.	7 000 000,00	0	4 683 939,64	4 683 939,64	66,91%	1 056 768,69	15,10%
2.99.0 5	Utiles y material de limpieza	5 822 946,79	2 118 316,90	876 456,25	2 994 773,15	51,43%	0	0,00%
2.99.0 6	Utiles y materiales de resguardo y seguridad.	3 800 000,00	1 188 159,10	1 462 772,57	2 650 931,67	69,76%	966 129,74	25,42%
2.99.9 9	Otros utiles, materieles y sumunistros.	1 000 000,00	82 549,00	0	82 549,00	8,25%	718 951,00	71,90%
5	BIENES DURADEROS	298 676 272,22	42 941 779,94	121 500 207,90	164 441 987,84	55,06%	126 445 385,64	42,34%
5.01	Maquinaria equipo y mobiliario.	41 812 355,68	12 426 218,50	19 556 742,45	31 982 960,95	76,49%	4 219 127,68	10,09%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

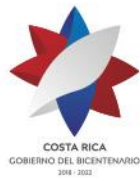
5.01.0 1	Maquinaria y equipo para la construccion	21 404 777,68	4 520 000,00	10 551 470,99	15 071 470,99	70,41%	3 529 777,68	16,49%
5.01.0 3	Equipo de comunicacion	5 702 578,00	3 759 774,50	402 578,00	4 162 352,50	72,99%	50 000,00	0,88%
5.01.0 4	Equipo y mobiliario de oficina.	2 300 000,00	535 394,00	1 043 025,29	1 578 419,29	68,63%	637 650,00	27,72%
5.01.0 5	Equipo y programas de computo	4 415 000,00	3 413 300,00	168 758,47	3 582 058,47	81,13%	1 700,00	0,04%
5.01.0 6	Equipo sanitario, de laboratorio e investigacion	200 000,00	197 750,00	0	197 750,00	98,88%	0	0,00%
5.01.0 7	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	2 000 000,00	0	1 985 935,45	1 985 935,45	99,30%	0	0,00%
5.01.9 9	Maquinaria y equipo diverso	5 790 000,00	0	5 404 974,25	5 404 974,25	93,35%	0	0,00%
5.02	Construcciones adicionales y mejoras	211 200 000,00	6 985 833,06	81 788 080,16	88 773 913,22	42,03%	121 789 912,51	57,67%
5.02.0 1	Construccion de edificios	211 200 000,00	6 985 833,06	81 788 080,16	88 773 913,22	42,03%	121 789 912,51	57,67%
5.99	Bienes duraderos diversos.	45 663 916,54	23 529 728,38	20 155 385,29	43 685 113,67	95,67%	436 345,45	0,96%
5.99.0 3	Bienes Intangibles	45 663 916,54	23 529 728,38	20 155 385,29	43 685 113,67	95,67%	436 345,45	0,96%
6	Transferencias corrientes	26 780 407,54	18 882 873,55	2 738 969,04	21 621 842,59	80,74%	5 158 564,95	19,26%
6.01	transferencias corrientes al sector publico	10 912 470,75	10 912 470,75	0	10 912 470,75	100,00%	0	0,00%
6.01.0 2	Trasferencias corrientes a Organos desconcentrados	10 912 470,75	10 912 470,75	0	10 912 470,75	100,00%	0	0,00%
6.03	Prestaciones	15 702 936,79	7 805 402,80	2 738 969,04	10 544 371,84	67,15%	5 158 564,95	32,85%
6.03.0 1	Prestaciones legales.	3 000 000,00	187 621,94	373 573,13	561 195,07	18,71%	2 438 804,93	81,29%
6.03.9 9	Otras Prestaciones a otras personas	12 702 936,79	7 617 780,86	2 365 395,91	9 983 176,77	78,59%	2 719 760,02	21,41%
6.06	Otras Tranferencias corrientes al sector privado	165 000,00	165 000,00	0	165 000,00	100,00%	0	0,00%
6.06.0 1	Indemnizaciones	165 000,00	165 000,00	0	165 000,00	100,00%	0	0,00%



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

TOTAL EGRESOS	2 286 378 351,98	1 204 368 314,87	710 645 468,12	1 915 013 782,99	83,76%	307 707 199,34	13,46%
----------------------	------------------	------------------	----------------	------------------	--------	----------------	--------



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

PROYECCIÓN INSTITUCIONAL



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA								
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS								
PROGRAMA 2 "Planificación "								
DEL 01/10/2020 al 31/12/2020								
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS	%	DISPONIBLE	%
	GASTO	MODIFICADO	ACUMULADOS	PERIODO	IV TRIMESTRE	EJEC.		DISP.
0	REMUNERACIONES	305 225 811,82	207 035 012,30	83 058 111,55	290 093 123,84	95,04%	14 672 866,77	4,81%
0.01	REMUNERACIONES BASICAS	98 488 563,05	72 482 580,15	25 540 671,76	98 023 251,91	99,53%	5 489,94	0,00%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	94 453 247,05	69 686 247,10	24 761 510,01	94 447 757,11	99,99%	5 489,94	0,00%
0.01.02	Jornales	4 035 316,00	2 796 333,05	779 161,75	3 575 494,80	88,61%	0	0,00%
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	2 000 000,00	257 589,11	369 121,64	626 710,75	31,34%	1 373 289,25	68,66%
0.02.01	Tiempo extraordinario	2 000 000,00	257 589,11	369 121,64	626 710,75	31,34%	1 373 289,25	68,66%
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	147 984 775,41	92 795 867,20	44 337 375,05	137 133 242,24	92,67%	10 851 533,17	7,33%
0.03.01	Retribucion por años de servicio	46 885 141,80	29 315 014,06	10 496 585,51	39 811 599,56	84,91%	7 073 542,24	15,09%
0.03.02	Retribucion al ejercicio liberal de la profesion	46 061 220,00	33 583 207,10	11 382 533,59	44 965 740,69	97,62%	1 095 479,31	2,38%
0.03.03	Decimo tercer mes	17 699 246,96	0	17 699 246,96	17 699 246,96	100,00%	0	0,00%
0.03.04	Salario Escolar	17 891 378,65	16 315 961,00	0	16 315 961,00	91,19%	1 575 417,65	8,81%
0.03.99	Otros incentivos salariales	19 447 788,00	13 581 685,04	4 759 008,99	18 340 694,03	94,31%	1 107 093,97	5,69%
0.04	CONTRIB. PATRON.DESARRO. Y SEG SOCIAL	22 707 261,96	16 876 721,63	5 054 989,02	21 931 710,65	96,58%	775 551,31	3,42%
0.04.01	Contrib. patronal al seguro de salud de la C.C.S.S	21 542 786,99	16 010 824,41	4 795 965,33	20 806 789,74	96,58%	735 997,25	3,42%
0.04.05	Contrib. Patronal al banco Popular y Desarrollo Comunal	1 164 474,97	865 897,22	259 023,69	1 124 920,91	96,60%	39 554,06	3,40%
0.05	CONT. PATR.FOND. DE PEN. Y OTROS FON.CAP	34 045 211,40	24 622 254,21	7 755 954,08	32 378 208,29	95,10%	1 667 003,11	4,90%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

0.05.01	Contrib. Patronal al seguro de pensiones de la C.C.S.S	12 232 366,27	9 057 887,35	2 721 553,55	11 779 440,90	96,30%	452 925,37	3,70%
0.05.02	Aporte patro. al regimen Obliga. de pensiones complementarios	4 438 715,72	2 595 605,80	1 554 159,20	4 149 765,00	93,49%	288 950,72	6,51%
0.05.03	Aporte Patronal al fondo de capitalizacion laboral	6 041 559,02	5 191 192,92	777 076,85	5 968 269,77	98,79%	73 289,25	1,21%
0.05.05	Contribucion Patronal a otros fondos administrados por entes privados	11 332 570,38	7 777 568,14	2 703 164,48	10 480 732,62	92,48%	851 837,76	7,52%
1	SERVICIOS	114 640 183,90	38 329 672,92	70 483 013,87	108 812 686,79	94,92%	520 521,15	0,45%
1.02	SERVICIOS BASICOS	750 000,00	0	601 996,20	601 996,20	80,27%	0	0,00%
1.02.03	Servicio de Correo	750 000,00	0	601 996,20	601 996,20	80,27%	0	0,00%
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	26 628 950,00	6 066 958,89	18 650 085,00	24 717 043,89	92,82%	0	0,00%
1.03.01	Informacion	18 928 950,00	4 387 258,90	13 004 605,00	17 391 863,90	91,88%	0	0,00%
1.03.03	Impresion, encuadernacion y otros	7 700 000,00	1 679 699,99	5 645 480,00	7 325 179,99	95,13%	0	0,00%
1.04	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	84 987 709,00	31 045 314,03	50 653 157,77	81 698 471,80	96,13%	99 021,15	0,12%
1.04.99	Servicio de gestion y apoyo	84 987 709,00	31 045 314,03	50 653 157,77	81 698 471,80	96,13%	99 021,15	0,12%
1.05	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	1 807 352,00	1 085 400,00	300 452,00	1 385 852,00	76,68%	421 500,00	23,32%
1.05.02	Viaticos dentro del pais	1 807 352,00	1 085 400,00	300 452,00	1 385 852,00	76,68%	421 500,00	23,32%
1.07	CAPACITACION Y PROTOCOLO	466 172,90	132 000,00	277 322,90	409 322,90	87,80%	0	0,00%
1.07.01	Actividades de capacitacion	277 322,90	0	277 322,90	277 322,90	100,00%	0	0,00%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	188 850,00	132 000,00	0	132 000,00	69,90%	0	0,00%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	15 902 275,47	9 296 185,32	5 556 065,00	14 852 250,32	93,40%	720,02	0,00%
2.01	Productos Quimicos y conexos	2 632 792,00	2 632 412,97	0	2 632 412,97	99,99%	0	0,00%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	2 632 792,00	2 632 412,97	0	2 632 412,97	99,99%	0	0,00%
2.03	Mater y produc uso en la const y mantenimiento	3 918 547,00	3 851 446,71	55 834,42	3 907 281,13	99,71%	595,35	0,02%
2.03.01	Materiales y productos metalicos	750 000,00	749 907,55	0	749 907,55	99,99%	0	0,00%
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfalticos	100 000,00	99 986,92	0	99 986,92	99,99%	0	0,00%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

2.03.03	Madera y derivados	431 560,00	430 693,85	0	430 693,85	99,80%	0	0,00%
2.03.04	Materiales y productos electricos, telefonicos y de computo	1 888 440,00	1 860 860,86	18 408,82	1 879 269,68	99,51%	0	0,00%
2.03.06	Materiales y productos plasticos.	448 547,00	448 263,09	0	448 263,09	99,94%	0	0,00%
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en construccion.	300 000,00	261 734,44	37 425,60	299 160,04	99,72%	563,35	0,19%
2.04	Herramientas, Repuestos y Accesorios	431 530,10	120 836,00	248 201,11	369 037,11	85,52%	0	0,00%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	331 530,10	104 530,10	209 555,11	314 085,21	94,74%	0	0,00%
2.04.02	Repuestos y accesorios.	100 000,00	16 305,90	38 646,00	54 951,90	54,95%	0	0,00%
2.99	Utiles, materiales y suministros diversos	8 919 346,37	2 691 489,64	5 252 029,47	7 943 519,11	89,06%	64,67	0,00%
2.99.03	Productos de papel, carton e impresos.	1 561 994,37	934 138,50	157 070,00	1 091 208,50	69,86%	64,67	0,00%
2.99.04	Textiles y vestuario.	1 757 352,00	1 757 351,14	0	1 757 351,14	100,00%	0	0,00%
2.99.06	Utiles y materiales de resguardo y seguridad.	50 000,00	0	49 912,10	49 912,10	99,82%	0	0,00%
2.99.99	Otros utiles, materieles y sumunistros.	5 550 000,00	0	5 045 047,37	5 045 047,37	90,90%	0	0,00%
5	BIENES DURADEROS	10 709 141,29	9 755 892,47	718 316,31	10 474 208,78	97,81%	0	0,00%
5.01	Maquinaria equipo y mobiliario.	10 709 141,29	9 755 892,47	718 316,31	10 474 208,78	97,81%	0	0,00%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la construccion	449 740,00	449 740,00	0	449 740,00	100,00%	0	0,00%
5.01.03	Equipo de comunicacion	800 000,00	0	718 316,31	718 316,31	89,79%	0	0,00%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina.	92 401,29	92 092,97	0	92 092,97	99,67%	0	0,00%
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	9 367 000,00	9 214 059,50	0	9 214 059,50	98,37%	0	0,00%
6	Transferencias corrientes	2 478 524,45	606 439,80	0	606 439,80	24,47%	1 872 084,65	75,53%
6.03	Prestaciones	2 478 524,45	606 439,80	0	606 439,80	24,47%	1 872 084,65	75,53%
6.03.99	Otras Prestaciones a otras personas	2 478 524,45	606 439,80	0	606 439,80	24,47%	1 872 084,65	75,53%
	TOTAL EGRESOS	448 955 936,93	265 023 202,81	159 815 506,73	424 838 709,53	94,63%	17 066 192,59	3,80%



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

GESTIÓN DEL PATRIMONIO



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA									
INFORME TRIMETRAL DE EGRESOS									
PROGRAMA 3 "GESTIÓN DEL PATRIMONIO"									
DEL 01/10/2020 al 31/12/2020									
CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	EGRESOS	EGRESOS PERIODO	TOTAL	%	DISPONIBLE	%	
	GASTO	MODIFICADO	ACUMULADOS	IV TRIMESTRE	EGRESOS	EJEC.		DISP.	
0	REMUNERACIONES	976 133 284,96	646 006 030,71	250 568 281,60	896 574 312,31	91,85%	78 461 223,50	8,04%	
0.01	REMUNERACIONES BASICAS	347 801 346,00	251 035 392,53	83 583 390,96	334 618 783,49	96,21%	12 340 084,64	3,55%	
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	337 244 657,00	248 659 763,85	82 036 534,11	330 696 297,96	98,06%	6 548 359,04	1,94%	
0.01.02	Jornales	10 556 689,00	2 375 628,68	1 546 856,85	3 922 485,53	37,16%	5 791 725,60	54,86%	
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	2 343 037,89	591 885,65	258 874,69	850 760,33	36,31%	1 492 277,56	63,69%	
0.02.01	Tiempo extraordinario	2 343 037,89	591 885,65	258 874,69	850 760,33	36,31%	1 492 277,56	63,69%	
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	440 661 897,54	270 377 607,81	128 924 587,97	399 302 195,78	90,61%	41 104 430,48	9,33%	
0.03.01	Retribucion por años de servicio	132 529 818,88	87 139 684,84	29 604 197,94	116 743 882,78	88,09%	15 785 936,10	11,91%	
0.03.02	Retribucion al ejercicio liberal de la profesion	132 464 875,39	92 065 044,16	30 857 902,50	122 922 946,66	92,80%	9 541 928,73	7,20%	
0.03.03	Decimo tercer mes	61 540 449,31	1 522 473,23	56 125 006,25	57 647 479,48	93,67%	3 637 698,55	5,91%	
0.03.04	Salario Escolar	57 229 017,96	51 860 470,24	93 966,82	51 954 437,06	90,78%	5 274 580,90	9,22%	
0.03.99	Otros incentivos salariales	56 897 736,00	37 789 935,34	12 243 514,46	50 033 449,81	87,94%	6 864 286,19	12,06%	
0.04	CONTRIB. PATRON.DESARRO. Y SEG SOCIAL	70 512 545,85	50 361 167,10	15 084 395,56	65 445 562,66	92,81%	5 066 983,19	7,19%	
0.04.01	Contrib. patronal al seguro de salud de la C.C.S.S	66 818 641,34	47 777 276,43	14 311 453,04	62 088 729,47	92,92%	4 729 911,87	7,08%	

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

0.04.05	Contrib. Patronal al banco Popular y Desarrollo Comunal	3 693 904,52	2 583 890,67	772 942,52	3 356 833,19	90,87%	337 071,33	9,13%
0.05	CONT. PATR.FOND. DE PEN. Y OTROS FON.CAP	114 814 457,67	73 639 977,63	22 717 032,42	96 357 010,05	83,92%	18 457 447,62	16,08%
0.05.01	Contrib. Patronal al seguro de pensiones de la C.C.S.S	38 889 218,04	27 029 288,18	8 121 336,21	35 150 624,39	90,39%	3 738 593,65	9,61%
0.05.02	Aporte patro. al regimen Obliga. de pensiones complementarios	15 310 165,81	7 745 445,90	4 637 705,82	12 383 151,72	80,88%	2 927 014,09	19,12%
0.05.03	Aporte Patronal al fondo de capitalizacion laboral	18 543 095,25	15 490 836,30	2 318 844,74	17 809 681,04	96,04%	733 414,21	3,96%
0.05.05	Contribucion Patronal a otros fondos administrados por entes privados	42 071 978,57	23 374 407,25	7 639 145,65	31 013 552,90	73,72%	11 058 425,67	26,28%
1	SERVICIOS	138 136 384,80	21 186 620,78	93 933 936,61	115 120 557,39	83,34%	5 739 002,42	4,15%
1.02	SERVICIOS BASICOS	780 000,00	0	715 250,45	715 250,45	91,70%	64 749,55	8,30%
1.02.03	Servicio de Correo	780 000,00	0	715 250,45	715 250,45	91,70%	64 749,55	8,30%
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	49 535 835,21	0	41 853 360,35	41 853 360,35	84,49%	-1 452 814,79	-2,93%
1.03.03	Impresion, encuadernacion y otros	3 988 650,00	0	2 723 526,00	2 723 526,00	68,28%	0	0,00%
1.03.04	Trasportes de bienes	18 458 262,23	0	15 820 000,00	15 820 000,00	85,71%	458 262,23	2,48%
1.03.05	servicios aduaneros	27 088 922,98	0	23 309 834,35	23 309 834,35	86,05%	-1 911 077,02	-7,05%
1.04	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	65 017 172,68	11 925 991,75	48 468 725,81	60 394 717,56	92,89%	219 530,00	0,34%
1.04.03	Servicios de ingenieria	31 017 172,68	0	29 488 129,32	29 488 129,32	95,07%	0	0,00%
1.04.99	Servicio de gestion y apoyo	34 000 000,00	11 925 991,75	18 980 596,49	30 906 588,24	90,90%	219 530,00	0,65%
1.05	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	18 083 376,91	7 691 839,25	2 037 800,00	9 729 639,25	53,80%	6 907 537,66	38,20%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

1.05.01	Transporte dentro del país	438 676,25	313 476,25	0	313 476,25	71,46%	0	0,00%
1.05.02	Viaticos dentro del país	16 278 700,66	7 378 363,00	2 037 800,00	9 416 163,00	57,84%	6 899 537,66	42,38%
1.05.03	Transporte del exterior	1 366 000,00	0	0	0	0,00%	8 000,00	0,59%
1.07	CAPACITACION Y PROTOCOLO	1 720 000,00	1 568 789,78	0	1 568 789,78	91,21%	0	0,00%
1.07.01	Actividades de capacitacion	1 720 000,00	1 568 789,78	0	1 568 789,78	91,21%	0	0,00%
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACION	3 000 000,00	0	858 800,00	858 800,00	28,63%	0	0,00%
1.08.99	Mantenimiento y reparacion de otros equipos	3 000 000,00	0	858 800,00	858 800,00	28,63%	0	0,00%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	16 776 561,23	4 594 228,26	7 225 571,79	11 819 800,05	70,45%	57 400,80	0,34%
2.01	Productos Quimicos y conexos	1 639 793,63	594 202,59	294 930,00	889 132,59	54,22%	57 400,80	3,50%
2.01.01	Combustibles y lubricantes	24 780,67	1 276,67	0	1 276,67	5,15%	0	0,00%
2.01.02	Productos Farmaceuticos y medicinales	83 217,72	80 251,47	0	80 251,47	96,44%	2 966,25	3,56%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	336 175,24	277 054,45	0	277 054,45	82,41%	54 434,55	16,19%
2.01.99	Otros productos quimicos	1 195 620,00	235 620,00	294 930,00	530 550,00	44,37%	0	0,00%
2.02	Alimento y productos agropecuarios	1 050 850,00	0	0	0	0,00%	0	0,00%
2.02.03	Alimentos y bebidas.	50 850,00	0	0	0	0,00%	0	0,00%
2.02.04	Alimentos para animales	1 000 000,00	0	0	0	0,00%	0	0,00%
2.03	Mater y produc uso en la const y mantenimiento	3 697 632,00	1 235 553,39	1 603 119,80	2 838 673,19	76,77%	0	0,00%
2.03.01	Materiales y productos metalicos	775 000,00	0	774 908,18	774 908,18	99,99%	0	0,00%
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfalticos	97 632,00	97 632,00	0	97 632,00	100,00%	0	0,00%
2.03.03	Madera y derivados	100 000,00	0	33 900,00	33 900,00	33,90%	0	0,00%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

2.03.04	Materiales y productos electricos, telefonicos y de computo	550 000,00	0	0	0	0,00%	0	0,00%
2.03.05	Materiales y producto de vidrio	150 000,00	99 440,00	0	99 440,00	66,29%	0	0,00%
2.03.06	Materiales y productos plasticos.	1 625 000,00	992 334,00	494 144,07	1 486 478,07	91,48%	0	0,00%
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en construccion.	400 000,00	46 147,39	300 167,55	346 314,94	86,58%	0	0,00%
2.04	Herramientas, Repuestos y Accesorios	2 005 000,00	713 699,32	581 413,25	1 295 112,57	64,59%	0	0,00%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	1 655 000,00	713 699,32	581 413,25	1 295 112,57	78,25%	0	0,00%
2.04.02	Repuestos y accesorios.	350 000,00	0	0	0	0,00%	0	0,00%
2.99	Utiles, materiales y suministros diversos	8 383 285,60	2 050 772,96	4 746 108,74	6 796 881,70	81,08%	0	0,00%
2.99.01	utiles y materiales de oficina y computo	355 000,00	249 950,00	95 010,40	344 960,40	97,17%	0	0,00%
2.99.02	utiles y materiales medico, hospitalario y de investigacion	780 000,00	60 270,25	254 137,00	314 407,25	40,31%	0	0,00%
2.99.03	Productos de papel, carton e impresos.	4 500 000,00	440 607,34	3 624 387,50	4 064 994,84	90,33%	0	0,00%
2.99.04	Textiles y vestuario.	360 000,00	359 990,88	0	359 990,88	100,00%	0	0,00%
2.99.05	Utiles y material de limpieza	475 000,00	0	304 348,55	304 348,55	64,07%	0	0,00%
2.99.06	Utiles y materiales de resguardo y seguridad.	1 242 861,26	850 177,27	86 952,39	937 129,66	75,40%	0	0,00%
2.99.99	Otros utiles, materieles y sumunistros.	670 424,34	89 777,22	381 272,90	471 050,12	70,26%	0	0,00%
5	BIENES DURADEROS	48 931 481,26	13 357 235,51	33 578 718,68	46 935 954,19	95,92%	100 000,00	0,20%
5.01	Maquinaria equipo y mobiliario.	48 931 481,26	13 357 235,51	33 578 718,68	46 935 954,19	95,92%	100 000,00	0,20%

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

5.01.01	Maquinaria y equipo para la construccion	700 000,00	0	661 050,00	661 050,00	94,44%	0	0,00%
5.01.02	Equipo de transporte	810 000,00	606 810,00	0	606 810,00	74,91%	0	0,00%
5.01.03	Equipo de comunicacion	100 000,00	90 835,05	0	90 835,05	90,84%	0	0,00%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina.	21 192 315,40	564 683,60	19 395 572,48	19 960 256,08	94,19%	0	0,00%
5.01.05	Equipo y programas de computo	7 234 259,00	0	7 106 558,81	7 106 558,81	98,23%	0	0,00%
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigacion	10 576 181,86	10 476 181,86	0	10 476 181,86	99,05%	100 000,00	0,95%
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	8 318 725,00	1 618 725,00	6 415 537,39	8 034 262,39	96,58%	0	0,00%
6	Transferencias corrientes	2 945 491,70	2 125 307,28	32 606,32	2 157 913,60	73,26%	787 578,10	26,74%
6.03	Prestaciones	2 945 491,70	2 125 307,28	32 606,32	2 157 913,60	73,26%	787 578,10	26,74%
6.03.99	Otras Prestaciones a otras personas	2 945 491,70	2 125 307,28	32 606,32	2 157 913,60	73,26%	787 578,10	26,74%
	TOTAL EGRESOS	1 182 923 203,95	687 269 422,54	385 339 115,00	1 072 608 537,54	90,67%	85 145 204,82	7,20%



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

ANEXO 2 DESGLOSE DEL PRESUPUESTO DE ACUERDO AL CLASIFICADOR ECONÓMICO



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Liquidación Presupuestaria 2020

ANEXO 3 ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Museo Nacional de Costa Rica
Compromisos de seguridad que no son Auditoría ni Revisión Financiera Histórica NITA 3000 (Circular Nº 20-2010)
Procedimiento de revisión
Período terminado al 31 de diciembre del 2020

Procedimientos según normativa aplicable	Cumple	No Cumple	No aplica	Observaciones
1. Verificar que el presupuesto ordinario haya sido preparado de acuerdo con la Normativa:				<p>Obtuvimos por parte de la Administración de Museo Nacional de Costa Rica la siguiente documentación relacionada con la aprobación del presupuesto ordinario para el período 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - NI 25845-2019 PRESUPUESTO ORDINARIO 2020 MNCR - presupuesto ordinario - DG 2019 O 625 CGR remision PRESUPUESTO ORDINARIO 2020 - NI 25845-2019 JA 2019 M 320 ACUERDO A 03 1339 - NI 25845-2019 02 modelo certifi presup instituciones - presupuestos-aprobados-2020 <p>De los mismos, hemos podido verificar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La existencia de un procedimiento establecido y comunicado para la elaboración presupuestaria del período 2020. - El cumplimiento con la regulación de presentación de la solicitud presupuestaria para el período 2020, con fecha 25 de setiembre del 2019; y aprobado por la Junta Administrativa en Acuerdo A-03-1339 de la Sesión Ordinaria Nº 1339 del 23 de setiembre del 2019. - Verificamos y corroboramos que el Presupuesto correspondiente al período 2020, fue aprobado por parte de la Contraloría General de la República; por un monto de 4,141,939 miles de colones.
1.1 Aprobación del presupuesto ordinario por parte del Consejo Directivo.	✓			
1.2 Presentación del presupuesto ordinario ante la CGR.	✓			
1.3 Aprobación del presupuesto ordinario por parte de la CGR.	✓			
Procedimientos según normativa aplicable	Cumple	No Cumple	No aplica	Observaciones
a) Que la documentación de los gastos ejecutados durante el periodo evidencie el cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad para garantizar la coordinación entre las unidades ejecutoras de los diferentes programas y los responsables de la administración del presupuesto. Asimismo, que esos gastos hayan sido incluidos en los registros presupuestarios que sustentan el informe del seguimiento del plan institucional, sobre el avance en el cumplimiento de objetivos y metas específicas de cada programa, según se vaya ejecutando el presupuesto. (NTPP 2.1.2 c).	✓			<p>Verificamos que Museo Nacional de Costa Rica cumple con las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República en cuanto a la ejecución presupuestaria y la elaboración de la liquidación. Al revisar una muestra seleccionada de gastos se verificó que los mismos cuentan con la documentación de respaldo según las políticas y procedimientos establecidos por Museo Nacional de Costa Rica y verificamos que los gastos se incluyeron en la ejecución presupuestaria para el cumplimiento de las metas.</p> <p>Museo Nacional de Costa Rica cuentan con un sistema integrado que les permite verificar que la ejecución presupuestaria se programa y se desarrolla coordinadamente, utilizando los recursos según las posibilidades financieras, la naturaleza de los gastos y los avances en el cumplimiento de las metas</p>
b) Que se haga seguimiento y evaluación periódicos de la ejecución del presupuesto y se giren las órdenes para realizar las correcciones necesarias para cumplir con el logro de los objetivos y metas. (NTPP 2.1.2 d), 2.1.3 a) v.).	✓			<p>Se verifico que el Departamento de Presupuesto realiza informes de ejecución trimestrales, informes de evaluación presupuestaria semestral y el informe de liquidación presupuestaria anual. Además, se verificó que los informes antes mencionados cumplan con las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República.</p>

<p>c) Que no se identifiquen omisiones en la fase de la ejecución presupuestaria de los registros de transacciones que afectan los ingresos y gastos del período sujeto a examen. Además, que todos los ajustes a las asignaciones presupuestarias se hayan realizado por los mecanismos establecidos (presupuestos extraordinarios o modificaciones), y estos contengan las justificaciones y los ajustes al plan anual institucional que procedan. (NTPP 2.2.3 a) y r), así como las NTPP 4.3.6, 4.3.7 y 4.3.8).</p>	<p>✓</p>	<p>Verificamos que tanto el presupuesto ordinario como los extraordinarios y las modificaciones contienen, de manera explícita, todos los ingresos y egresos originados por la actividad financiera suministrada por Museo Nacional al 31 de diciembre del 2020.</p> <p>La fase de ejecución presupuestaria cumple de manera razonable con los principios presupuestarios establecidos por las Normas Técnicas emitidas por la Contraloría General de la República. No se detectaron omisiones en el registro de las partidas de ingresos y gastos, las modificaciones presupuestarias, así como los presupuestos extraordinarios con llevaron a modificaciones en las metas establecidas en el Plan Anual Operativo.</p> <p>Por otra parte, se verificó que todos los ajustes a las asignaciones presupuestarias se realizaron de acuerdo con las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República.</p> <p>Finalmente se verificó que las 7 modificaciones realizadas durante el periodo 2020, y 4 solicitudes de presupuesto extraordinario, fueron incluidas en el Sistema de Información de Planes y Presupuestos así como notificados mediante oficio a la Contraloría General de la República.</p>
<p>d) Que se cumple con los límites establecidos para las cantidades de presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias establecidas. En el caso de estas últimas se debe verificar que el Jерarca de la institución haya emitido normativa interna relativa a lo establecido en la NTPP 4.3.13, entre ellos, la cantidad máxima de las modificaciones presupuestarias posibles de aprobar y que por ese mecanismo no se haya variado más del porcentaje del presupuesto institucional permitido. (NTPP 4.3.11).</p>	<p>✓</p>	<p>Mediante la revisión de las modificaciones del período 2020 se verificó que el saldo total de las 4 presupuestos extraordinarios al 31 de diciembre el 2020 son por la suma de 360,503 miles de colones, lo cual representa un 8,70% del presupuesto inicial, por lo que cumple con lo establecido en la Normativa de no exceder el 25% del monto del presupuesto total aprobado por la Contraloría General de la República.</p> <p>Mediante la revisión de las modificaciones del período 2020 se verificó que el saldo total de las 7 modificaciones al 31 de diciembre el 2020 al presupuesto inicial, excede el 25% del monto del presupuesto total aprobado por la Contraloría General de la República.</p>
<p>e) Que no se dejen de registrar ingresos o se registren por un monto menor al que corresponde, según factura, en compensación de no hacer efectiva la cancelación de una obligación que la institución tiene con el agente que le está generando el ingreso. (NTPP 2.2.3 a)).</p>	<p>✓</p>	<p>Verificamos que Museo Nacional de Costa Rica al 31 de diciembre del 2020, cumple con las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República en cuanto a la ejecución del presupuestos:</p> <p>Adicionalmente, se realizó un análisis de congruencia entre las cuentas y las partidas presupuestarias y las cuentas contables, con el fin de verificar la correcta aplicación de los presupuestado y lo ejecutado:</p> <p>De igual manera, se verificó la no existencia de omisiones de registros.</p>
<p>f) Que los ingresos y gastos cuya ejecución se registra correspondan al ejercicio económico para el cual rige el presupuesto examinado. (NTPP 2.2.3 d) y 4.3.2 segundo párrafo).</p>	<p>✓</p>	<p>El presupuesto de Museo Nacional de Costa Rica para el período 2020 cumple con los principios presupuestarios ya que registró durante el ejercicio económico que va del mes de enero a diciembre del año comunicado, en cada período se incluye únicamente transacciones realizadas durante el período respectivo en ejecución.</p>
<p>g) Que los registros de los ingresos y gastos se hayan realizado de acuerdo con las clasificaciones que procedan, de acuerdo con los clasificadores oficiales para el Sector Público. (NTPP-2.2.3 f)).</p>	<p>✓</p>	<p>Se verificó que la clasificación utilizada en las partidas de ingresos y gastos presupuestadas por la Entidad, utilizarán como base el catálogo de cuentas establecido por el Ministerio de Hacienda. La verificación indicada es aplicable tanto para el presupuesto ordinario como para las modificaciones presupuestarias, el informe de liquidación y los registros de ingresos y gastos. Información verificada con los estados financieros de Museo Nacional de Costa Rica al 31 de diciembre del 2020.</p>

<p>h) Que existió contenido presupuestario a nivel de partidas, grupos y subpartidas de previo a la adquisición del compromiso o a la ejecución de los gastos examinados. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).</p>	<p>✓</p>		<p>Las unidades ejecutoras tienen acceso a nivel de sistemas de información para consultar la existencia de contenido presupuestario previo al registro de un gasto o la adquisición de una obligación, se utiliza un sistema de "sellos" para corroborar con presupuesto que la unidad tiene contenido presupuestario. Se verificó que a nivel de sistema no se pueden realizar registros que afecten el presupuesto si no existen recursos presupuestarios asignados. Por otra parte se corroboró a nivel general que no existían partidas con sobregiros a nivel de gastos.</p>
<p>i) Que la naturaleza de los gastos ejecutados correspondan a la finalidad prevista en el presupuesto, de conformidad con los términos de su aprobación. (NTPP 2.2.3 i) y 4.3.2 tercer párrafo).</p>	<p>✓</p>		<p>Verificamos que de acuerdo a la revisión efectuada a los gastos ejecutados se utilizaron de acuerdo a lo solicitado en el presupuesto por cada una de las unidades ejecutoras; tomando en cuenta los proyectos planteados y la programación de adquisiciones de bienes y servicios; de igual manera, fue posible verificar que en los casos de necesidades específicas de fondos para otras líneas presupuestarias, las mismas fueron evaluadas y planteadas de manera oportuna y con el procedimiento correspondiente como modificaciones de presupuesto.</p>
<p>j) Que los gastos corrientes ejecutados se hayan financiado con ingresos corrientes y no con ingresos de capital o de financiamiento, según las clasificaciones de los ingresos y de gastos definidas en los Clasificadores Oficiales de Presupuesto para el Sector Público emitidos por el Ministerio de Hacienda. (NTPP 2.2.3 k) y 2.2.9).</p>	<p>✓</p>		<p>Se verificó por medio de la ejecución del presupuesto al 31 de diciembre del 2020 y nuestros procedimientos de revisión a dicha fecha que la Compañía anualmente planea la atención de sus gastos corrientes por medio de ingresos corrientes; así mismo se verificó la no existencia de compromisos financieros por parte de la entidad.</p>
<p>k) Que la información sobre la ejecución del presupuesto (asignaciones presupuestarias aprobadas, ejecutadas y saldos disponibles) se divulgue y se mantenga en un lugar de acceso para las unidades internas responsables de esa ejecución y otros órganos de la institución para la toma de decisiones. (NTPP 2.2.3. p).</p>	<p>✓</p>		<p>Se verificó que las unidades ejecutoras tienen acceso a la información relacionada a la ejecución del presupuesto por medio del programa Open SIF. Dichos datos son actualizados constantemente, por lo que dichas unidades pueden determinar cuales compromisos pueden asumir de acuerdo con el saldo con el que cuentan.</p>
<p>l) Que exista una definición oficial de una única base de registro para la contabilización de todos los ingresos y los gastos presupuestarios. Dicha definición debe estar fundamentada y la base ser aplicada de manera uniforme y consistente en todos los registros presupuestarios. (NTPP 2.2.4).</p>	<p>✓</p>		<p>Los registros de ejecución de los ingresos y gastos presupuestados se realizan por medio de la base de efectivo, la cual mediante nuestras pruebas se comprobó que es utilizada de manera uniforme en los registros presupuestarios.</p>
<p>m) Que los presupuestos extraordinarios hayan cumplido los requisitos y disposiciones de aprobación, por parte del jerarca y de la Contraloría General de la República, previstos en las (NTPP 4.2.3, 4.2.6, 4.2.10, 4.2.11.b, 4.2.12 y 4.2.14).</p>		<p>✓</p>	<p>Mediante la revisión de las modificaciones del período 2020 se verificó que el saldo total de las 4 presupuestos extraordinarios al 31 de diciembre del 2020 son por la suma de 360,503 miles de colones, los cuales cumplen con los requisitos y disposiciones para su aprobación.</p>
<p>n) Que las modificaciones presupuestarias hayan cumplido los requisitos y disposiciones previstos en la normativa interna y cuenten con la aprobación de la autoridad de la institución competente. (NTPP 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.3.11, 4.3.12 y 4.3.13).</p>	<p>✓</p>		<p>Se obtuvieron las modificaciones presupuestarias del período 2020, y se verificó que contaran con los siguientes aspectos dispuestos por la Normativa aplicable:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aprobaciones internas y externas correspondientes. - Guía de verificación del bloque de legalidad - Nivel de detalle de las partidas para aprobación interna y externa - Fecha de presentación para aprobación externa - Inclusión en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) - Documentos presupuestarios requeridos.
<p>o) Que exista normativa interna que defina los procedimientos, actividades, unidades participantes, responsabilidades y manuales, emitidos por las instancias competentes para regular los registros y contabilización de la ejecución de los ingresos y gastos. (NTPP 3.4 y 4.3.3).</p>	<p>✓</p>		<p>Se verificó la existencia y cumplimiento de la normativa interna mediante un programa donde se verificó que se aplicaran los procesos de acuerdo a lo estipulado. Adicionalmente se evidenció que dicha normativa interna definiera como mínimo los puntos establecidos por la Contraloría General de la República.</p>
<p>p) Que los registros de la ejecución de los ingresos y gastos estén respaldados, documentados y conservados en expedientes administrativos, ya sea físicos o digitales. (NTPP 3.6).</p>	<p>✓</p>		<p>Verificamos que Museo Nacional de Costa Rica cumpliera con las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República en cuanto a la ejecución del presupuesto. Determinamos que la Dirección Financiera mantiene respaldados en el sistema contable y en los sistemas transaccionales los registros de la ejecución de ingresos y gastos.</p>

<p>q) Que las transacciones financieras que originan los registros de la ejecución de los ingresos y de los gastos presupuestarios, también hayan afectado los registros contables patrimoniales que correspondan. (NTPP 4.3.4).</p>	✓		<p>Verificamos que las salidas de dinero de Museo se incluyan efectivamente en la contabilidad, mediante un ciclo el cual manejan internamente de aprobaciones tanto presupuestarias como contables. De igual manera verificamos la conciliación de la liquidación presupuestaria del período 2020 enfrentada a la información contable; y no identificamos errores o diferencias que pudieran afectar los alcances de este estudio.</p>
<p>r) Que se haya remitido a la Contraloría General de la República la información sobre la ejecución presupuestaria y sobre la liquidación presupuestaria en los términos y plazos establecidos en las NTPP 4.3.14, 4.3.15, NTPP 4.3.18 y 4.3.19.</p>	✓		<p>Verificamos que la información correspondiente a la liquidación presupuestaria para el período 2020, fue aprobada y presentada con fecha con fecha 29 de enero del 2021, mediante oficio A-09-1376; resultando en el cumplimiento de los términos y plazos según la Normativa Aplicable.</p>
<p>Además debe verificarse que la información presentada a la Contraloría General, por medio Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), sea consistente con los registros internos que lleva la institución.</p>	✓		<p>Verificamos que la información correspondiente a la liquidación presupuestaria para el período 2020, con fecha 29 de enero del 2021, mediante oficio A-09-1376, corresponde a la presentación de la Información por medio del Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP)</p>
<p>s) Que la información de la liquidación presupuestaria sea congruente con la información que reflejan los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre del año sujeto a examen. (NTPP 4.3.19.c.ii.)</p>	✓		<p>Como parte del proceso de liquidación y de la información presentada por parte de Museo Nacional de Costa Rica verificamos, el proceso de conciliación de la información presupuestaria y la información contable interna, al 31 de diciembre del 2020; asimismo verificamos la información financiera contable detallada por la Administración y su congruencia con la información detallada en la liquidación presupuestaria.</p>
<p>t) Que la liquidación presupuestaria haya sido sometida a la revisión en la administración activa - a manera de labor de supervisión- por parte de personal diferente del que la elaboró, del que ejecutó las funciones de registro de las asignaciones presupuestarias y de la ejecución de los ingresos y los gastos. Esto, con mecanismo de control interno que aplica dicha administración para asegurar la calidad de ese documento. (NTPP 4.3.17 / párrafo primero).</p>	✓		<p>Hemos verificado la documentación soporte, relacionada con la preparación y verificación de los procesos de liquidación; y verificamos la existencia de procesos de evaluación y revisión, por parte de personal del área financiera, no relacionado con la preparación y ejecución presupuestaria para el aseguramiento de la presentación de la información sea exacta y confiable; que permite el aseguramiento de la calidad de ese documento</p>