



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Informe de Evaluación Periodo 2018

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

INFORME DE EVALUACION PERIODO 2018

ENERO 2019

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Informe de Evaluación Periodo 2018

TABLA DE CONTENIDO

APROBACIÓN	3
COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	4
INGRESOS	4
EGRESOS	5
RESULTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA	7
DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA QUE AFECTA LOS OBJETIVOS, METAS Y RESULTADOS:.....	8
DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMÁTICO:	8
SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA GLOBAL:.....	8
MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:	9

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Informe de Evaluación Periodo 2018

APROBACIÓN



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Junta Administrativa
MUSEONACIONALDE COSTARICA
MEMORANDUM J.A.M-24-2019

PARA: Sr. Marvin Salas H. Jefe DAF.

DE: Sra. Rocío Fernández S., Directora General.

ASUNTO: Transferencia Acuerdo de la Sesión No. 1322.

FECHA: 05 de febrero, 2019.

MARIA DEL
ROCIO
FERNANDEZ
SALAZAR (FIRMA)

Firmado digitalmente
por MARIA DEL ROCIO
FERNANDEZ SALAZAR
(FIRMA)
Fecha: 2019.02.05
09:51:34 -06'00'

.....

Le comunico el acuerdo A-06a-1322 tomado por la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica, según consta en la Sesión Ordinaria No. 1322 celebrada el 01 de febrero del 2019, en la cual se acuerda:

“ACOGER LAS RECOMENDACIONES DE LA SRA. KAROL ARROYO, ENCARGADA DE PRESUPUESTO DEL MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA Y APROBAR EL INFORME DE EVALUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”. (A-06a-1322) ACUERDO FIRME

Cc: Sr. Freddy Gutiérrez Rojas, Auditor Interno.
Sr. Pablo Soto R., Coordinador Área Financiero Contable.
Sra. Karol Arroyo H., Encargada de Presupuesto.
Archivo.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA Informe de Evaluación Periodo 2018

El presente informe contempla la evaluación del periodo 2018 tanto cualitativa como cuantificativa, pretendiendo reflejar el análisis del comportamiento que ha tenido el presupuesto al cierre del periodo 2018, a continuación, se muestra la información presupuestaria de acuerdo a los aspectos solicitados.

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Con relación a este punto es importante iniciar contemplado el comportamiento de la ejecución general de ingresos y egresos, los cuales se muestran en los puntos siguientes:

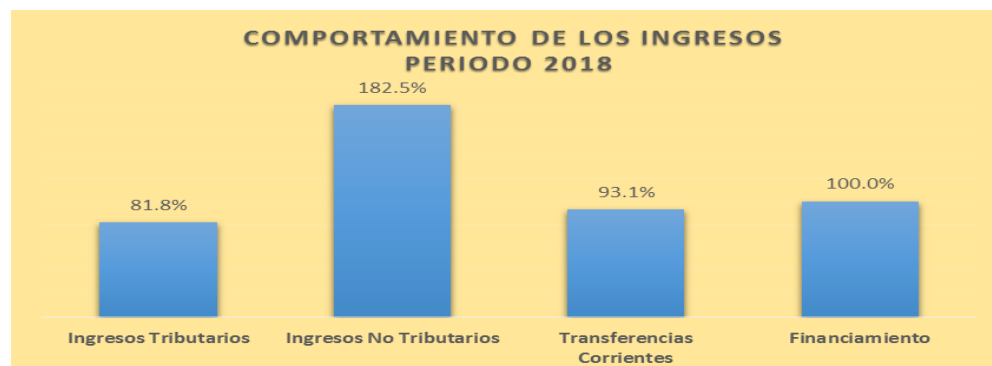
INGRESOS

En el siguiente cuadro se muestra el comportamiento de los ingresos recaudado en el periodo 2018:

CUADRO NO 1
CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PRESUPUESTADOS VERSUS
INGRESOS REALES PERIODO 2018
(En colones)

Tipo de Ingreso	Presupuesto	Ejecución	%	Disponible	%
Ingresos Tributarios	30,000,000.00	24,544,621.68	81.8%	5,455,378.32	18.2%
Ingresos No Tributarios	154,000,000.00	281,086,151.91	182.5%	-127,086,151.91	-82.5%
Transferencias Corrientes	3,426,148,510.98	3,190,496,712.08	93.1%	235,651,798.90	6.9%
Financiamiento	543,070,220.00	543,070,220.00	100.0%	0.00	0.0%
Total	4,153,218,730.98	4,039,197,705.67	97.3%	114,021,025.31	2.7%

Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 31 de diciembre 2018



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Informe de Evaluación Periodo 2018

EGRESOS

El monto de los egresos presupuestado para el periodo 2018 es de ¢4.189,44 millones de colones, de los cuales al 30 de junio del presente año se ejecutó un total de ¢1.468,22 millones, obteniendo un porcentaje de ejecución del 35,1%.

1) Análisis del egreso real vrs el egreso presupuestado:

A continuación, se presenta el siguiente cuadro resumen de la ejecución del período como del total presupuestado.

CUADRO NO 2
CUADRO COMPARATIVO DE EGRESOS PRESUPUESTADOS
VERSUS EGRESOS REALES
AL 30 DE JUNIO 2018
(En colones)

CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL PRESUPUESTO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJEC.	DISPONIBLE	% DISP.
0	REMUNERACIONES	2,404,190,738.00	2,086,204,930.04	87%	317,985,807.96	13%
1	SERVICIOS	898,879,729.76	830,966,128.05	92%	67,913,601.71	8%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	162,378,574.64	120,101,447.87	74%	42,277,126.77	26%
5	BIENES DURADEROS	647,892,740.69	576,900,996.22	89%	70,991,744.47	11%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39,876,947.90	30,509,993.67	77%	9,366,954.23	23%
	TOTAL GENERAL	4,153,218,730.99	3,644,683,495.85	88%	508,535,235.14	12%

Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 31 de diciembre 2018

De acuerdo a la información del cuadro anterior se puede observar que al cierre del periodo se ejecutó el 88% de los recursos presupuestados.

De acuerdo a la información anteriormente india cabe resaltar que en el caso de los ingresos la limitante más representativa corresponde a la transferencia del Gobierno Central (Ministerio de Cultura y Juventud), debido a que de la misma no fue recibida en su totalidad, a pesar de que por parte del Museo Nacional de costa Rica se realizaron las gestiones respectivas en materia de solicitud de los recursos, pero a pesar de los esfuerzos y las justificaciones de la necesidad de los mismos no fueron transferidos la totalidad de los recursos, lo que ocasiona una subejecución de los ingresos estimados en el presupuesto.

Con respecto a los egresos se presenta el siguiente cuadro:

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Informe de Evaluación Periodo 2018

Cuadro 2
Museo Nacional de Costa Rica
Factores y acciones correctivas para resultados inferiores o iguales a 90% de ejecución Al
31 de diciembre 2018

Nombre de la Partida	Porcentaje de ejecución	Factores que incidieron en la subejecución	Indicar cómo el porcentaje de ejecución afectó la programación presupuestaria ^{1/}	Acciones correctivas para mejorar el resultado de ejecución	Plazo de implementación ^{2/}	Responsable ^{3/}
REMUNERACIONES	87%	Los factores predominantes, fueron la partida de funcionarios que se acogieron al derecho de pensión, así como funcionarios que le fueron autorizados permisos por traslado interino a otras Instituciones, además el monto porcentual de aumentos semestrales estimados, fueron por debajo de lo realmente aprobado.	Fue el mayor monto que afectó la ejecución presupuestaria, considerando que los factores fueron ajenos a la programación y estimación realizada.	El presupuesto de remuneraciones se basa en salario e incentivos reales, más un porcentaje otorgado por el ente contralor en cuanto a aumentos salariales, los factores no manejables, como la partida de funcionarios, permisos sin goce de salarios, ausentismo e incapacidades entre otros, son factores que cuestan mucho determinar.	A partir del 01 de enero del 2019, se tratará de evitar algunos aspectos que puedan ser sub-ejecutados.	Oficina Auxiliar de Recursos Humanos del Museo Nacional de Costa Rica.
MATERIALES Y SUMINISTROS	74%	Diferencial cambiario en la compra de producto. Compras que se realizaron a finales del periodo pero los proveedores entregaron hasta el periodo siguiente.	El presupuesto se basa en "Supuestos" que no necesariamente pueden ser exactos, en este caso la estimación de los consumos fueron menores que años anteriores, por tanto se compró menores cantidades, así como la decisión de no comprar artículos no necesarios.	Se manejarán las compras por medio de demanda y los consumos serán mayormente controlados según necesidades departamentales	01 de enero del 2019	Área de Proveeduría del Museo Nacional de Costa Rica
BIENES DURADEROS	89%	Compras que se realizaron a finales del periodo y por ende la entrega de los productos se	Las contrataciones del periodo 2018, fueron difíciles de realizar a tiempo, por cuanto durante ese año, la Jefatura	Se contrató a finales de año la plaza de Jefatura y para inicios del 2019 se espera contratar la del	01 de enero del 2019	Área de Proveeduría del Museo Nacional de Costa Rica

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Informe de Evaluación Periodo 2018

		reciben a inicios del 2019.	del área, así como un analista dejaron la Institución, quedando únicamente un analista a tiempo completo, el efecto en el atraso fue evidente	analista, pudiendo tener las compras a tiempo durante este periodo.		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	77%	En el caso de las prestaciones legales, para el 2018 la mayoría de ellas formaban parte de la asociación, por lo cual esta partida no se vio afectada en su totalidad.	Algunas personas que podrían dejar la Institución durante el 2018, declinaron hacerlo.	En este rubro el área de Recursos Humanos realizara un cálculo tomando en cuenta los funcionarios que forman parte de la asociación solidarias de empleados, con el fin de determinar cuánto de la liquidación laboral debe cubrir la institución, además este calculó se revisara por semestre .	01 de enero del 2019	Oficina Auxiliar de Recursos Humanos

RESULTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

En este punto se detalla el análisis de los ingresos y Egresos reales el cual nos ayuda a determinar el porcentaje de ejecución por cada fuente de financiamiento, además nos permite obtener como resultado parcial el superávit o déficit del periodo.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Informe de Evaluación Periodo 2018

CUADRO NO 3
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
EJECUCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
EJECUCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE 2018
(En colones)

Fuente de Financiamiento	Ejecución		%	SUPERAVIT
	Ingresos	Egresos		
01 Ingresos Tributarios y No tributario	305,630,773.59	159,878,970.15	52.3%	145,751,803.44
02 Gobierno Central MCJD	3,190,496,712.08	2,983,321,736.93	93.5%	207,174,975.15
03 Superávit	543,070,220.00	501,482,788.78	92.3%	41,587,431.22
Total	4,039,197,705.67	3,644,683,495.86	90.2%	394,514,209.81

Como se observa en el cuadro anterior y de acuerdo al comportamiento de los ingresos reales y los egresos reales al cierre del periodo 2018 se refleja un superávit de ¢394.5 millones, porcentualmente de los recursos percibidos se ejecutó el 90.2% de los mismos, lo que representa una ejecución significativa.

DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA QUE AFECTA LOS OBJETIVOS, METAS Y RESULTADOS:

Como respaldo de este punto se adjunta Informe de Evaluación de la Gestión Presupuestaria/ Plan Operativo Institucional, el cual corresponde al Informe de Evaluación Presupuestaria Plan Operativo Institucional POI- Anual 2018.

DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMÁTICO:

Como respaldo de este punto se adjunta Informe de Evaluación de la Gestión Presupuestaria/ Plan Operativo Institucional, el cual corresponde al Informe de Evaluación Presupuestaria Plan Operativo Institucional POI- Anual 2018.

SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA GLOBAL:

El Museo Nacional de Costa Rica ha venido mostrando un crecimiento importante de su Situación Financiera y Económica, algo que se viene reflejando en el proceso de mejora constante de sus Servicios y principalmente de su Estructura Física.

Estos avances en su mayoría, se deben a una mejora constante de los procesos financieros, principalmente en el fortalecimiento del Área Presupuestaria, con lo que se ha podido llevar

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Informe de Evaluación Periodo 2018

un mejor y adecuado control de todos los procesos y de la ejecución de los presupuestos de los diferentes programas.

Los Estados Financieros muestran solvencia y estabilidad y mantienen una congruencia importante con lo que se muestra en la Ejecución Presupuestaria, esto se reflejó prácticamente que durante todo el periodo 2018, situación únicamente afectada por el tema de una suma no transferida por parte del Gobierno, la cual ha provocado una diferencia entre la Contabilidad y el Presupuesto

MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:

- Revisión de los porcentajes utilizados en materia salarial, durante el periodo 2019 con el fin de que las mismas de sufrir variación sean ajustadas en su momento, al igual de la notificaciones de los posibles remanentes productos de estas variaciones tanto al Ministerio de Hacienda propiamente a la Tesorería Nacional como al Ministerio de Cultura y Juventud, con el fin de realizar el trámite de la devolución de dichos recursos mediante presupuesto extraordinario donde se rebajen los mismos del presupuesto institucional.
- Aprovechar los procesos de contratación según demanda que permiten agilizar las compras especialmente de materiales y suministros como de mobiliario, lo cual permite que se optimizar los recursos y cubran las necesidades.
- Se toma la decisión de que aquel funcionario que no indique su deseo de retirarse de la Institución, no se programará un monto estimado ya en los periodos anteriores se estiman dichos recursos y sucede que los funcionarios no se acogen a su pensión en dicho periodo lo que ocasiona una sub ejecución de los mismos, o que en algunos casos pertenecen a la asociación quien en la mayoría de los casos asume la totalidad de las prestaciones legales.