



---

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

**Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2019**

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

**INFORME DE EVALUACION  
PRESUPUESTARIA I SEMESTRE 2019**

**JULIO 2019**



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2019

**TABLA DE CONTENIDO**

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ..... 3

**INGRESOS** ..... 4

**EGRESOS** ..... 5

RESULTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA..... 7

DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA QUE AFECTA LOS OBJETIVOS,  
METAS Y RESULTADOS: ..... 7

DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMÁTICO: ..... 7

SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA GLOBAL: ..... 8

MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:..... 8



---

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA  
Área Financiero Contable

**Informe de Evaluación I Semestre 2019**

El presente informe contempla el análisis del comportamiento que ha tenido el presupuesto al cierre del primer semestre 2019 la presente información se extrae del Informe de Ejecución Presupuestaria al II Trimestre del año, conocida y aprobada por la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica, mediante acuerdo de junta N° x-xx-xxx celebrada el xx de julio del 2019. 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 indicar que al I semestre del 2019, por el momento no existen limitaciones importantes que afecten la percepción de ingresos y la ejecución presupuestaria de egresos, ya que por el momento el comportamiento es normal y están proceso las gestiones de contrataciones administrativas lo que de acuerdo al cronograma de compras se estarían ejecutando en el II semestre del periodo.

De acuerdo a los cambios existentes en materia presupuestaria como por ejemplo la aplicación de la Ley N°9635 denominada "Fortalecimiento de las Finanzas Públicas", por el momento no existe afectación significativa en los procesos de contratación administrativa debido a que para nosotros como instituciones pertenecientes al Gobierno Central la misma tendrá afectación hasta el próximo año en relación a las compras.

En el caso de los ingresos la afectación se da, es que a partir del segundo semestres (01 de julio) el servicio de visitas (entradas) al museo se verán afectadas ya que se debe cobrar el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

A continuación, se amplía la información relacionada a los ingresos y egresos:



## MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

### Informe de Evaluación I Semestre 2019

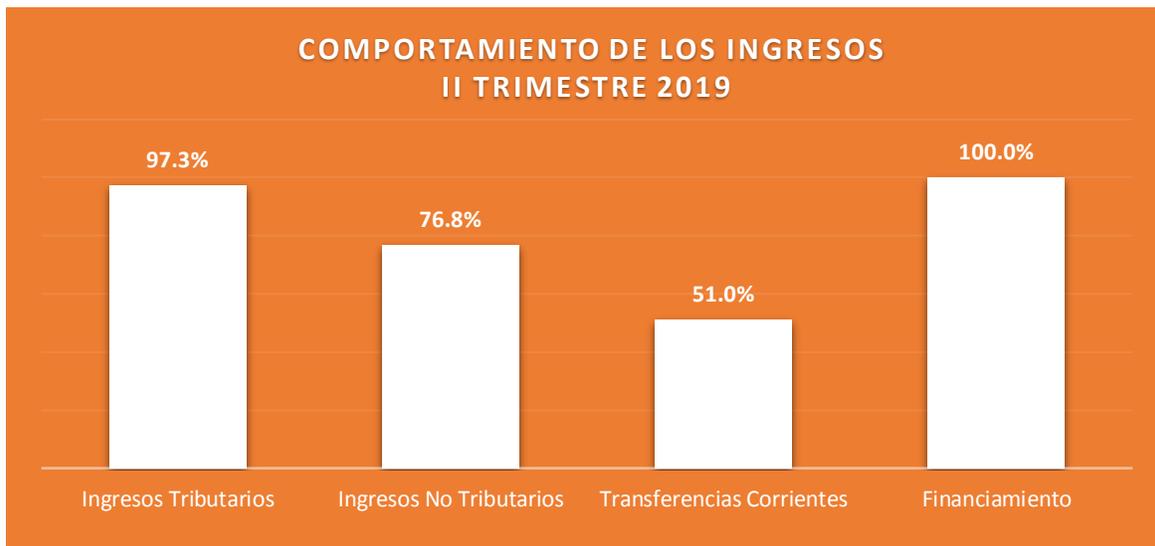
## INGRESOS

Se presenta a continuación el análisis de los ingresos de la Institución al primer semestre 2019, cabe indicar que el presupuesto ordinario para el periodo 2019 incluyendo las presupuestos extraordinario (1 y 2) aprobados al momento del informe asciende a ¢4.023,39 millones de colones. El siguiente cuadro muestra el comportamiento de los ingresos no tributarios:

**CUADRO NO 1**  
**CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PRESUPUESTADOS VERSUS**  
**INGRESOS REALES AL 30 DE JUNIO 2019**  
**(En colones)**

Tipo de Ingreso	Presupuesto	Ejecución	%	Disponible	%
Ingresos Tributarios	20,000,000.00	19,455,892.59	97.3%	544,107.41	2.7%
Ingresos No Tributarios	167,000,000.00	128,183,222.23	76.8%	38,816,777.77	23.2%
Transferencias Corrientes	3,140,027,851.81	1,602,119,670.00	51.0%	1,537,908,181.81	49.0%
Financiamiento	696,362,550.00	696,362,550.00	100.0%	0.00	0.0%
<b>Total</b>	<b>4,023,390,401.81</b>	<b>2,446,121,334.82</b>	<b>60.8%</b>	<b>1,577,269,066.99</b>	<b>39.2%</b>

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2019





MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA  
Área Financiero Contable

**Informe de Evaluación I Semestre 2019**

Con relación a la información anterior, se ha recudado de ingresos el 60.8% de los recursos presupuestados.

**EGRESOS**

El monto de los egresos presupuestado para el periodo 2019 es de ¢4.023,39 millones de colones, de los cuales al 30 de junio del presente año se ejecutó un total de ¢1.512,61 millones, obteniendo un porcentaje de ejecución del 37,6%.

**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 2019  
(En colones)**

PARTIDA	TOTAL PRESUPUESTO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJEC.	ACUMULADO RESERVAS Y OBLIGACIONES	% OBLIG. Y RESE.	DISPONIBLE	% DISP.
REMUNERACIONES	2,319,989,470.94	1,038,125,049.17	44.8%	46,143,781.28	2.0%	1,235,720,640.49	53.3%
SERVICIOS	964,607,586.88	335,510,447.85	34.8%	353,950,918.79	36.7%	275,146,220.23	28.5%
MATERIALES Y SUMINISTROS	184,638,415.00	20,111,821.93	10.9%	67,444,948.94	36.5%	97,081,644.13	52.6%
BIENES DURADEROS	519,154,928.99	101,543,654.44	19.6%	274,968,492.55	53.0%	142,642,782.00	27.5%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35,000,000.00	17,320,210.80	49.5%	0.10	0.0%	17,679,789.10	50.5%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4,023,390,401.81</b>	<b>1,512,611,184.19</b>	<b>37.6%</b>	<b>742,508,141.66</b>	<b>18.5%</b>	<b>1,768,271,075.95</b>	<b>44.0%</b>

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2019

De acuerdo a la información del cuadro anterior se puede observar que al cierre se ha ejecutado el 37.6% del presupuesto, con un 18.5% de recursos en compromisos y reservas lo que significa que se encuentran en procesos de contratación, lo que quiere decir que son futuras ejecuciones y un disponible del 44.0%.



## MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

### Informe de Evaluación I Semestre 2019

#### 2) Análisis del egreso real vrs el egreso presupuestado según áreas programáticas:

Se considera oportuno presentar un análisis de la ejecución presupuestaria por Área Programática, con el fin de que se pueda visualizar su comportamiento. El cuadro siguiente presenta un resumen de lo ejecutado por las principales partidas. En los Anexos se presenta esta información detallada con los presupuestos por Áreas, las modificaciones realizadas y las ejecuciones del periodo.

**CUADRO NO 3**  
**MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA**  
**EGRESOS POR ÁREA PROGRAMÁTICA**  
**EJECUCIÓN AL 30 D EJUNIO 2019**  
**(En colones)**

Programa	Presupuesto Modificado	Reservas y Compromisos	%	Monto Ejecutado	%	Disponible	%
Prog. 1: Actividades Centrales	2,358,269,329.43	569,123,792.92	24.13%	857,579,696.13	36.4%	931,565,840.38	39.5%
Prog. 2: Proyección institucional	537,666,395.45	75,374,925.19	14.02%	210,123,545.80	39.1%	252,167,924.46	46.9%
Prog. 3: Gestión del Patrimonio	1,127,454,676.93	98,009,423.56	8.69%	444,907,942.26	39.5%	584,537,311.11	51.8%
<b>Totales</b>	<b>4,023,390,401.81</b>	<b>742,508,141.67</b>	<b>18.45%</b>	<b>1,512,611,184.19</b>	<b>37.6%</b>	<b>1,768,271,075.95</b>	<b>44.0%</b>

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2019

Se considera oportuno presentar el egreso de cada una de las Áreas, versus su presupuesto con el fin de analizar la ejecución presupuestaria, con sus respectivos porcentajes incluyendo las obligaciones contraídas a la fecha, pues este rubro formará parte de de la ejecución presupuestaria una vez que se formalicen los procedimientos de contratación administrativa, por otra parte también sirve para contemplar realmente el disponible presupuestario que tiene cada uno de los programas de la institución.

Del cuadro anterior podemos determinar que el programa con mejor ejecución al momento es el Programa 3 con un 39.5%, pero el programa 1 es el más bajo con un 36.4%, cabe indicar que este último programa al estar destinado a atender los asuntos administrativos, su ejecución en la mayoría se ejecuta de forma mensual considerándose de esta manera más lenta con relación a los demás ya que contempla los recursos para atender los servicios generales de la institución.



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA  
Área Financiero Contable

**Informe de Evaluación I Semestre 2019**

**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 al I semestre.

**CUADRO NO 4  
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA  
EJECUCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
EJECUCIÓN AL 30 DE JUNIO 2019  
(En colones)**

Fuente de Financiamiento		Ejecución		%	PENDIENTE DE EJECUCIÓN
		Ingresos	Egresos		
01	Ingresos Tributarios y No tributario	147,639,114.82	31,715,304.92	21.5%	115,923,809.90
02	Gobierno Central MCJD	1,602,119,670.00	1,349,981,894.16	84.3%	252,137,775.84
03	Superávit	696,362,550.00	130,913,985.12	18.8%	565,448,564.88
<b>Total</b>		<b>2,446,121,334.82</b>	<b>1,512,611,184.20</b>	<b>61.8%</b>	<b>933,510,150.62</b>

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2019

Como se observa en el cuadro anterior y de acuerdo al comportamiento de los ingresos reales y los egresos reales la I semestre se refleja un superávit del periodo de ¢933.51 millones.

**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- I Semestre 2019.

**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- I Semestre 2019.



---

## MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

### **Informe de Evaluación I Semestre 2019**

#### **SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA GLOBAL:**

Para este punto y como parte inicial es importante indicar que la base registró utilizada en el presupuesto en contabilidad es “Base Efectivo” los que permite la conciliación adecuada de las cuentas de gastos e ingresos, a su vez la conciliación de los registros presupuestarios y contables.

#### **MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:**

- Por el momento el comportamiento del presupuesto se mantiene con expectativas de ejecución superior al comportamiento del año anterior, además debido a que por el momento se encuentran en trámite procesos de contratación las medidas correctivas y las acciones de mejora se establecerán al cierre del periodo, con el fin de tomarlas en cuenta en su implementación para el año siguiente.