



MUSEO NACIONAL
DE COSTA RICA

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
ÁREA FINANCIERO CONTABLES
“Unidad de Presupuesto”

INFORME DE LIQUIDACION PRESUPUESTARIA 2021

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área de Financiero Contable | **Teléfono:** 2211-5730 | **Central:** 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | **Sitio web:** www.museocostarica.go.cr



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

INTRODUCCION

El presente informe de liquidación presupuestaria contempla el análisis del comportamiento que ha tenido el presupuesto al cierre del periodo 2021, 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

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área de Financiero Contable | **Teléfono:** 2211-5730 | **Central:** 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | **Sitio web:** www.museocostarica.go.cr



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

INGRESOS

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.

PRESUPUESTO			
CTA	DETALLE	SUBTOTAL	MONTO
1.1.9.1.00.00.0.	Impuesto de timbre (Educ		-
1.3.1.1.09.00.0.	Venta de bienes y Servic		-
1.3.1.2.09.04.0.	Recreativos y Culturales	-	-
1.3.1.2.09.09.0.	Venta de otros servicios	-	
1.3.2.3.03.01.0.	Intereses Ganados cuenta Corriente		-
1.4.1.1.00.00.0.	Gobierno Central MCJD		3,084,804,584.43
1.3.2.3.03.04.0.	Diferencial Cambiario		-
1.3.9.9.00.00.0.	Ingresos no especificos		-
TOTAL PRESUPUESTO			3,084,804,584.43

Como se observa en el cuadro anterior, los ingresos provenientes de la transferencia del Ministerio de Cultura y Juventud, se transfirió solo los gastos solicitados, esto debido a que, según la normativa actual, ya no existen superávits.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área de Financiero Contable | Teléfono: 2211-5730 | Central: 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | Sitio web: www.museocostarica.go.cr



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

EGRESOS

El monto de los egresos presupuestado para el periodo 2021 es de €3.588,34 millones de colones, de los cuales al cierre de presente periodo se ejecutó un monto de €3.084,80 millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del 85,97% del total de los recursos asignados.

Cuadro 1. Ejecución financiera institucional por clasificación objeto del gasto
751-02 Museo Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre 2021
(en millones de colones)

Partida	Presupuesto actual ¹ 2021	Presupuesto ejecutado ² 2021	Nivel de ejecución
TOTAL	3 588,34	3 084,80	85,97%
Recurso externo	0,00	0,00	00,00%
SUBTOTAL	3 588,34	3 084,80	85,97%
Remuneraciones	2 449,67	2 135,31	87,17%
Servicios	931,68	800,17	85,88%
Materiales	92,33	75,19	81,44%
Intereses	-	-	-
Activos financieros	-	-	-
Bienes duraderos	53,08	21,00	39,57%
Transferencias corrientes	61,57	53,13	86,28%
Transferencias de capital	-	-	-
Amortización	-	-	-
Cuentas especiales	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera. (SIGAF)

¹ Corresponde al presupuesto inicial incluyendo las modificaciones presupuestarias realizadas durante el 2021.

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

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área de Financiero Contable | Teléfono: 2211-5730 | Central: 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | Sitio web: www.museocostarica.go.cr



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DEPARTAMENTO EGRESOS

El cuadro siguiente muestra el porcentaje de ejecución por departamento

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA								
Presupuesto Ordinario de Egresos -Consolidado-								
(Montos Expresada en Colones Costarricenses)								
Del 01/01/2021 al 31/12/2021								
CODIGO	DESCRIPCION	MONTO	MODIFICACIONES	TOTAL	EJECUTADO	% EJECUTADO	DISPONIBLE	% DISPONIBLE
		PRESUPUESTO		PRESUPUESTO	ACUMULADO			
01.01.01.01	JUNTA ADMINISTRATIVA	1,873,333.00	-500,000.00	1,373,333.00	1,373,333.00	100.00%	0	0.00%
01.01.02.01	AUDITORIA INTERNA	1,410,438.00	-1,006,338.00	404,100.00	359,100.00	88.86%	45,000.00	11.14%
01.01.03.01	DIRECCIÓN	18,380,000.00	-588,900.00	17,791,100.00	12,194,455.11	68.54%	5,596,644.89	31.46%
01.01.03.02	ASESORIA LEGAL	75,000.00	0	75,000.00	0	0.00%	75,000.00	100.00%
01.01.03.03	INFORMATICA	66,899,562.00	20,436,602.50	87,336,164.50	53,034,573.28	60.72%	33,265,197.28	38.09%
01.01.04.01	RECURSOS HUMANOS	2,448,296,059.00	-15,684,219.00	2,432,611,840.00	2,123,273,992.39	87.28%	309,289,703.26	12.71%
01.01.04.02	FINANCIERO CONTABLE	11,950,000.00	-1,886,754.00	10,063,246.00	6,718,141.20	66.76%	3,345,104.80	33.24%
01.01.04.03	PROVEEDURIA	10,570,000.00	-1,092,609.20	9,477,390.80	4,704,790.78	49.64%	4,772,599.68	50.36%
01.01.04.04	SERVICIOS GENERALES	778,464,256.00	-17,825,464.14	760,638,791.86	659,537,825.44	86.71%	100,504,762.03	13.21%
01.01.04.05	ADMINISTRACIÓN	30,000,000.00	-19,066,000.00	10,934,000.00	0	0.00%	10,934,000.00	100.00%
01.01.05.01	FINCA 6	50,012,224.00	3,673,175.06	53,685,399.06	45,164,491.93	84.13%	8,232,111.31	15.33%
01.01.06.01	PROYECCIÓN MUSEOLÓGICA	80,735,600.00	6,464,948.78	87,200,548.78	80,018,333.79	91.76%	7,370,201.02	8.45%
01.01.07.04	MUSEOS REGIONALES	57,233,458.00	-5,448,445.00	51,785,013.00	50,356,408.83	97.24%	1,428,604.16	2.76%
01.01.07.01	PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO	16,143,274.00	12,190,000.00	28,333,274.00	25,115,765.30	88.64%	3,152,506.82	11.13%
01.01.07.02	HISTORIA NATURAL	24,557,400.00	-666,153.00	23,891,247.00	16,293,322.23	68.20%	5,992,609.10	25.08%
01.01.07.03	ANTROPOLOGÍA E HISTORIA	8,572,387.00	4,169,460.00	12,741,847.00	6,660,052.15	52.27%	6,081,794.85	47.73%
	TOTAL GENERAL	3,605,172,991.00	-16,830,696.00	3,588,342,295.00	3,084,804,585.43	85.97%	500,085,839.20	13.94%

Fuente: Ejecución Presupuestaria Ingresos al 31 de diciembre 2021

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 de Financiero Contable | Teléfono: 2211-5730 | Central: 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | Sitio web: www.museocostarica.go.cr



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Análisis por Partida:

Remuneraciones:

Durante el periodo 2021, no hubo aumento salarial (base y anualidades), plazas vacantes sin nombramiento por algunos meses, reducción en los porcentajes de prohibición y dedicación exclusiva en nuevas contrataciones y/o nombramientos de personal. plazas vacantes que por normativa no se pudieron ocupar, provocó que no se pudiera dar la ejecución deseada para esta partida.

Servicios:

Después del análisis se concluye que las medidas de teletrabajo tomadas por la Administración, logran generar una utilidad por la suma de ₡3.256.477.01 en los costos de servicios públicos, con lo cual se da cumplimiento a lo establecido en la Norma 10 del Artículo 7, en donde indica “se solicita informar de todos los ahorros obtenidos en las sub partidas presupuestarias, que sean producto de brindar de forma remota los servicios de la institución bajo un formato de teletrabajo, así como de la digitalización de los servicios públicos, sus procesos y procedimientos” al aplicar dicha norma se generó un ahorro por la aplicación del Teletrabajo.

Materiales y Suministros:

En su mayoría las compras de materiales de construcción, herramientas, eléctricos, suministros, etc., los cuales dependían de la aprobación de permisos para sus ejecuciones, así como compras que por su naturaleza no se pudieron tramitar con el suficiente tiempo para incorporarse al periodo 2021.

Bienes Duraderos:

Corresponde a obras de infraestructura que no se pudieron realizarse ni desarrollarse, así como compras de activos de equipos, mobiliarios de oficina y educacional, que no se pudieron concluir o entregar porque se envió una modificación en el mes de marzo del 2021 para la compra urgente de equipo de cómputo, sin embargo, la asamblea legislativa otorga el aval hasta finales del mes de diciembre por lo cual deja sin margen de acción para realizar la contratación de compras del MNCR.

Transferencias Corrientes:

Resultado de la no ejecución de las prestaciones legales, ya que no fue necesario utilizarlas durante el periodo 2021.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área de Financiero Contable | **Teléfono:** 2211-5730 | **Central:** 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | **Sitio web:** www.museocostarica.go.cr



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área Financiero Contable

Acciones correctivas

Remuneraciones:

El tener todos los puestos nombrados es impredecible considerando que en el año se presentan variantes en cualquier momento un puesto puede quedar vacante.

El tema de las dedicaciones exclusivas y prohibición depende del caso se consideran diferentes porcentajes.

Los casos de dedicaciones exclusivas que están en estudio no se sabe el resultado de esos estudios si se van a reconocer los montos de manera retroactiva o no, los porcentajes que se van a reconocer.

Los casos de suplencias también son impredecibles según los casos que se puedan presentar.

Se realizó un ahorro, el cual fue aplicado en la modificación H-021 y se cumplió con la normativa vigente.

Servicios:

Contratación administrativa con tiempos suficientes para evitar posibles demoras que resulten de acuerdo a la normativa. Se realizó un ahorro, el cual fue aplicado en la modificación H-021 y se cumplió con la normativa vigente.

Materiales y Suministros:

En cuanto a economías suscitadas por la Pandemia no es posible determinarlas, ya que esta situación hace que existan variables constantes y directrices externas que debemos de aplicar, pudiendo afectar la ejecución presupuestaria.

Bienes Duraderos:

Si fuera necesario realizar modificaciones presupuestarias, se deberán de realizar en el primer trimestre del periodo.

Transferencias Corrientes:

La acción correctiva se realizará en el transcurso del año conforme se atiendan los casos, se valorará realizar la mejor ejecución del presupuesto.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA

Área de Financiero Contable | **Teléfono:** 2211-5730 | **Central:** 2211 5700
Correo: financierocontable@museocostarica.go.cr | **Sitio web:** www.museocostarica.go.cr