



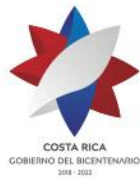
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2020

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

**INFORME DE EVALUACION
PRESUPUESTARIA I SEMESTRE 2020**

JULIO 2020



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2020

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|---|
| COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA..... | 3 |
| INGRESOS | 4 |
| EGRESOS | 5 |
| RESULTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA | 6 |
| DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA QUE AFECTA LOS OBJETIVOS, METAS Y RESULTADOS: | 7 |
| DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMÁTICO: | 7 |
| SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA GLOBAL:..... | 7 |
| MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:..... | 8 |

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2020

El presente informe contempla el análisis del comportamiento que ha tenido el presupuesto al cierre del primer semestre 2020 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° A-12-1360 celebrada el 20 de julio del 2020. 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 2020, 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, partir del segundo semestre (01 de julio) Los recursos propios que no se percibirá en Museo Nacional, por el efecto de cierre de las salas de exhibición relacionado a la Pandemia Mundial COVID 19.

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 2020

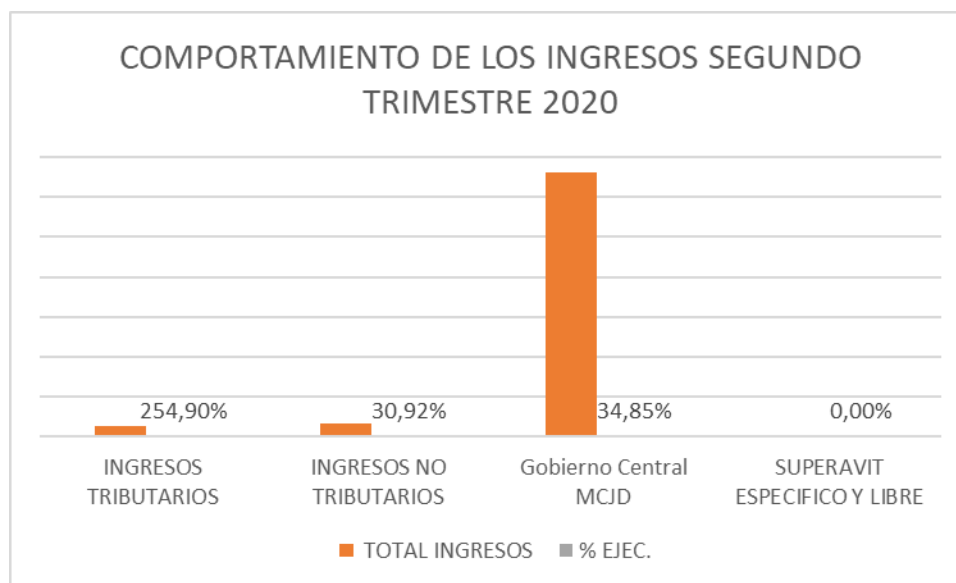
INGRESOS

Se presenta a continuación el análisis de los ingresos de la Institución al primer semestre 2020, cabe indicar que el presupuesto ordinario para el periodo 2020 incluyendo los presupuestos extraordinarios (1) aprobado al momento del informe asciende a ₡4.181,06 millones de colones. El siguiente cuadro muestra el comportamiento de los ingresos:

**CUADRO NO 1
CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PRESUPUESTADOS VERSUS
INGRESOS REALES AL 30 DE JUNIO 2020
(En colones)**

| TIPO DE INGRESO | PRESUPUESTO | TOTAL | % | PRESUPUESTO | % |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | | INGRESOS | EJEC. | DISPONIBLE | EJEC. |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 22 000 000,00 | 56 079 015,71 | 254,90% | -34 079 015,71 | -154,90% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 212 000 000,00 | 65 546 583,38 | 30,92% | 146 453 416,62 | 69,08% |
| Gobierno Central MCJD | 3 803 100 000,00 | 1 325 480 977,00 | 34,85% | 2 477 619 023,00 | 65,15% |
| SUPERAVIT ESPECIFICO Y LIBRE | 143 961 451,85 | 0 | 0,00% | 143 961 451,85 | 100,00% |
| TOTAL | 4 181 061 451,85 | 1 447 106 576,09 | 34,61% | 2 733 954 875,76 | 65,39% |

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2020



Con relación a la información anterior, se ha recudado de ingresos el 65.39% de los recursos presupuestados.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2020

EGRESOS

El monto de los egresos presupuestado para el periodo 2020 es de ₡4.181,06 millones de colones, de los cuales al 30 de junio del presente año se ejecutó un total de ₡1.475,42 millones, obteniendo un porcentaje de ejecución del 35%.

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 2020
(En colones)**

| MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA | | | | | | |
|--|---------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| Presupuesto Ordinario de Egresos -Consolidado- | | | | | | |
| (Montos Expresada en Colones Costarricenses) | | | | | | |
| Del 01/01/2020 al 30/06/2020 | | | | | | |
| CODIGO | DESCRIPCION | TOTAL | EJECUTADO | % | | % |
| | | PRESUPUESTO | ACUMULADO | EJECUTADO | DISPONIBLE | DISPONIBLE |
| 0 | REMUNERACIONES | 2 435 956 277,78 | 1 036 852 851,59 | 42,56% | 1 367 428 259,34 | 56,14% |
| 1 | SERVICIOS | 1 146 591 923,05 | 357 803 377,94 | 31,21% | 372 166 403,52 | 32,46% |
| 2 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 154 008 322,13 | 29 256 023,28 | 19,00% | 78 983 364,55 | 51,29% |
| 3 | INTERESES Y COMISIONES | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 5 | BIENES DURADEROS | 421 562 975,95 | 34 807 975,49 | 8,26% | 125 356 193,68 | 29,74% |
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 22 941 952,94 | 16 706 048,71 | 72,82% | 5 862 331,10 | 25,55% |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 8 | AMORTIZACION | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 9 | CUENTAS ESPECIALES | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| | TOTAL GENERAL | 4 181 061 451,85 | 1 475 426 277,01 | 35% | 1 949 796 552,19 | 47% |

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2020

De acuerdo a la información del cuadro anterior se puede observar que al cierre se ha ejecutado el 35% del presupuesto, con un 18% 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 47.0%.

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

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2020

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 DE JUNIO 2020
(En colones)

| Programa | Presupuesto Modificado | Monto Ejecutado | % | Disponible | % |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Prog. 1: Actividades Centrales | 2 430 598 403,25 | 826 042 100,51 | 34,0% | 1 604 556 302,74 | 66,0% |
| Prog. 2: Proyección institucional | 479 779 183,05 | 180 320 803,47 | 37,6% | 299 458 379,58 | 62,4% |
| Prog. 3: Gestión del Patrimonio | 1 271 075 675,16 | 469 063 373,03 | 36,9% | 802 012 302,13 | 63,1% |
| Totales | 4 181 453 261,46 | 1 475 426 277,01 | 35,3% | 2 706 026 984,45 | 44,0% |

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2020

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 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 2 con un 37.6%, pero el programa 1 es el más bajo con un 34%, 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.

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.

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2020

CUADRO NO 4
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
EJECUCIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
EJECUCIÓN AL 30 DE JUNIO 2020
(En colones)

| Fuente de Financiamiento | | Ejecución | | % | PENDIENTE DE EJECUCIÓN |
|--------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|------------------------|
| | | Ingresos | Egresos | | |
| 1 | Ingresos Tributarios y No tributario | 121 625 599,09 | 39 668 113,08 | 21.5% | 81 957 486,01 |
| 2 | Gobierno Central MCJD | 1 325 480 977,00 | 1 401 201 081,96 | 84.3% | - 75 720 104,96 |
| 3 | Superávit | 118 541 285,04 | 34 557 081,96 | 18.8% | 83 984 203,08 |
| Total | | 1 565 647 861,13 | 1 475 426 277,00 | 61.8% | 90 221 584,13 |

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 30 de junio 2020

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 ¢90.22 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 2020.

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 2020.

SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA GLOBAL:

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



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación I Semestre 2020

MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:

- Por el momento el comportamiento del presupuesto se mantiene con expectativas de ejecución por el efecto de cierre de las salas de exhibición relacionado a la Pandemia Mundial COVID 19, además debido a que por el momento se encuentran en trámite procesos de contratación las medidas correctivas y las acciones de mejora se establecerán en el segundo semestre del año 2020.