



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Ejecución Presupuestaria II Semestre 2020

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

**INFORME DE EVALUACION
PRESUPUESTARIA II SEMESTRE 2020**

ENERO 2021



MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación II Semestre 2020

TABLA DE CONTENIDO

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	3
INGRESOS	3
EGRESOS	4
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:.....	7

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación II Semestre 2020

El presente informe contempla el análisis del comportamiento que ha tenido el presupuesto al cierre del segundo semestre 2020.

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A pesar de ser un año con tantas limitaciones se pudo en el último trimestre realizar la mayoría de las compras según demanda para cubrir las bodegas de materiales y suministros para el año 2021.

En el caso de los ingresos la afectación se da, 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:

INGRESOS

Se presenta a continuación el análisis de los ingresos de la Institución del segundo semestre 2020, cabe indicar que el presupuesto ordinario para el periodo 2020 incluyendo los (4) presupuestos extraordinarios aprobados al momento del informe asciende a ₡3.918,25 millones de colones. El siguiente cuadro muestra el comportamiento de los ingresos:

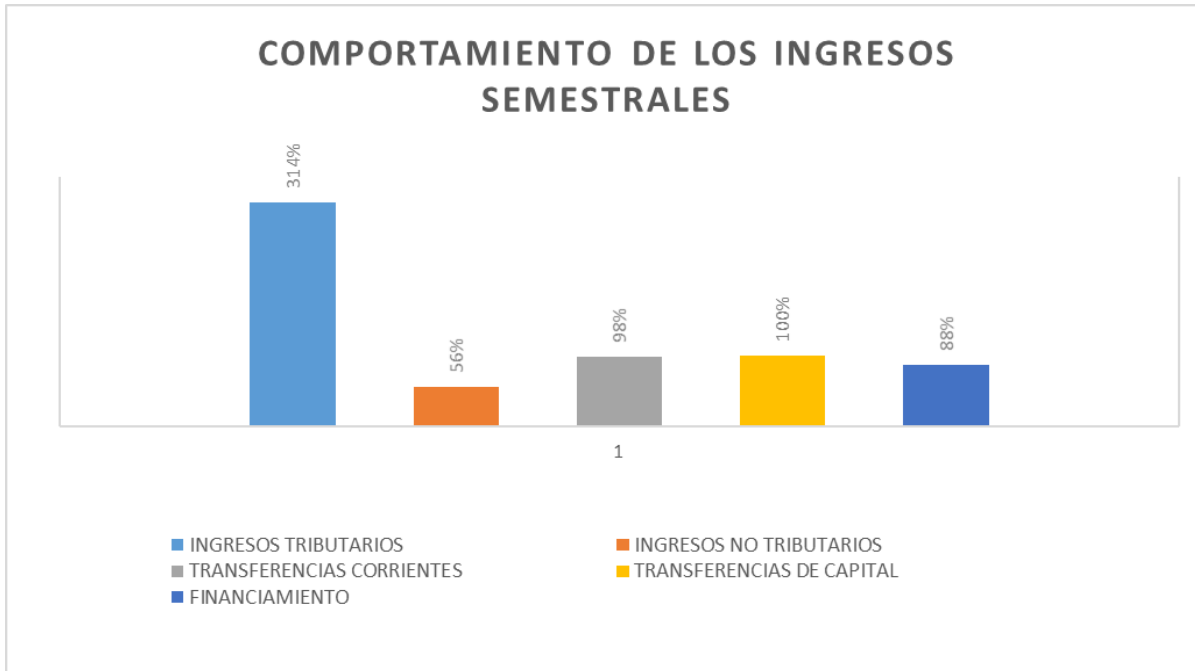
**CUADRO NO 1
CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PRESUPUESTADOS VERSUS
INGRESOS REALES AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(En colones)**

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO	INGRESOS	INGRESOS	TOTAL	PRESUPUESTO
	MODIFICADO	I SEMESTRE	II SEMESTRE	INGRESOS	DISPONIBLE
INGRESOS CORRIENTES	3 276 625 228,14	1 447 106 576,09	1 772 116 715,79	3 219 223 291,88	57 401 936,26
INGRESOS TRIBUTARIOS	22 000 000,00	56 079 015,71	12 984 530,46	69 063 546,17	-47 063 546,17
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	117 122 912,08	65 546 583,38	489 324,33	66 035 907,71	51 087 004,37
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 137 502 316,06	1 325 480 977,00	1 758 642 861,00	3 084 123 838,00	53 378 478,06
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 700 000,00	0	3 700 000,00	3 700 000,00	0
FINANCIAMIENTO	637 932 264,71	0	558 513 021,99	558 513 021,99	79 419 242,72
Totales	3 918 257 492,85	1 447 106 576,09	2 334 329 737,78	3 781 436 313,87	136 821 178,98

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 31 de diciembre 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación II Semestre 2020



Con relación a la información anterior, se ha recudado de ingresos el 51.08% de los recursos presupuestados.

EGRESOS

El monto de los egresos modificados para el periodo 2020 es de ₡3.918,25 millones de colones, de los cuales al 31 de diciembre del presente año se ejecutó un total de ₡3.412,46 millones, obteniendo un porcentaje de ejecución del 87.09%.

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

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación II Semestre 2020

**CUADRO NO 2
CUADRO COMPARATIVO DE EGRESOS PRESUPUESTADOS
VERSUS EGRESOS REALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(En colones)**

CUENTA	OBJETO DEL	PRESUPUESTO	TOTAL	%
	GASTO	MODIFICADO	EGRESOS	EJEC.
0	REMUNERACIONES	2 292 098 720,99	2 057 182 164,29	89,75%
1	SERVICIOS	1 039 930 539,24	943 931 731,33	90,77%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	195 706 914,16	165 108 787,65	84,37%
5	BIENES DURADEROS	358 316 894,77	221 852 150,81	61,92%
6	Transferencias corrientes	32 204 423,69	24 386 195,99	75,72%
	TOTAL EGRESOS	3 918 257 492,85	3 412 461 030,06	87,09%

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 31 de diciembre 2020

De acuerdo a la información del cuadro anterior se puede observar que al cierre se ha obtenido una ejecución de 87.09%.

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 31 DE DICIEMBRE 2020
(En colones)**

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación II Semestre 2020

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%

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 31 de diciembre 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 95%, pero el programa 1 es el más bajo con un 84%, 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 II semestre.

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 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

Fuente: AFC, unidad de Presupuesto, Ejecución Presupuestaria de Egresos: al 31 de diciembre 2020

MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA
Área Financiero Contable

Informe de Evaluación II Semestre 2020

Como se observa en el cuadro anterior y de acuerdo al comportamiento de los ingresos reales y los egresos reales del II semestre se refleja un superávit del segundo semestre por un monto de ¢368.97 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- II 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- II 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.

MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES:

- Por el momento el comportamiento del presupuesto se vio afectado por el efecto de cierre de las salas de exhibición relacionado a la Pandemia Mundial COVID 19, además debido a que los trámites y procesos de contratación la mayoría se realizaron al final del año, se debe de tomar las medidas para que las compras se aplican al principio del año.