



20 de julio de 2022
TN-ADM-PRE-006-2022

Señor
Steven Núñez Rimola
Coordinador Administrativo (a.i)
Teatro Nacional de Costa Rica

Estimado señor:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo N°55 y N°56 de la ley 8131 (Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos), en el artículo N°74 de su reglamento y en atención a la solicitud MCJ-DFC-0393-2022 del 24 de junio 2022, Asunto: Informe de seguimiento semestral, Ejercicio presupuestario 2022.

Esperando que la información suministrada satisfaga los requerimientos de esa oficina en materia regulatoria, le saluda

Atentamente;

Mayra Ramírez Alfaro
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN
PRESUPUESTO



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AL 30 DE JUNIO DEL 2022

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022.

A partir del ejercicio económico correspondiente al año 2021, el presupuesto del TNCR se formula y gestiona conforme lo dispuesto en la Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, N° 9524 de 7 de marzo de 2018, las disposiciones emitidas por la Dirección General de Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda y las directrices que sobre el particular emita el Ministerio de Cultura y Juventud.

Tal como se observa en Cuadro N°1, "Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 30 de junio del 2022 (en colones)", para el primer semestre 2022, la institución registra una cuota de liberación de ingresos por un monto de ₡ 3.018.598.197,00 Esta cuota de liberación representa un 86% del total de los ingresos aprobados en el presupuesto ordinario 2022. En la generalidad de partidas se refleja una liberación de más del 50% respecto del presupuesto total.

Se destaca que para la partida presupuestaria E-502 Construcciones, adiciones y mejoras donde se encuentra vinculado el proyecto de inversión pública ante MIDEPLAN Código BPPI 002300 cuenta a la fecha con un disponible de ₡ 214.333.635 representando el 70% de liberación, monto que a la fecha presenta afectación efectiva en los egresos asociados de ₡107.536.713,5.

CUADRO N°1 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA					
PRESUPUESTO 2022: NIVEL DE EJECUCIÓN DE INGRESOS POR PARTIDA SEGÚN CUOTA DE LIBERACIÓN					
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)					
Descripción1	Ley de Presupuesto	Presupuesto Actual	Cuota Liberación	% de liberación	
E-0	REMUNERACIONES	1 548 606 121,00	1 548 606 121,00	1 548 606 121,00	100%
E-1	SERVICIOS	1 273 407 677,00	1 281 657 677,00	953 043 257,75	74%
E-2	MATERIALES	114 410 000,00	114 410 000,00	91 570 000,02	80%
E-3	INTERESES	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	100%
E-5	BIENES DURADEROS	386 588 115,00	478 338 115,00	335 816 086,23	70%
E-6	TRANSFERENCIAS	204 687 732,00	104 687 732,00	88 062 732,00	84%
TOTAL		3 529 199 645,00	3 529 199 645,00	3 018 598 197,00	86%



2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022.

En el primer semestre 2022 se logra una ejecución efectiva de recursos por la suma de ₡1.088.105.112,05,00 monto que representa un 30,08% de los egresos totales presupuestados (₡3.529.199.645,00). A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en las diferentes partidas de gasto por objeto.

0. REMUNERACIONES

En esta partida se cuenta con un presupuesto anual por la suma de ₡1.548.606.121,00 para atender las obligaciones salariales. En el II trimestre se ejecutaron ₡604.581.641,55 lo que equivale al 39% de ejecución, siendo las subpartidas de Salario Escolar (78%), la más representativa al interior de la partida Remuneraciones, en este período.

La partida Remuneraciones incluye las contribuciones a la seguridad social (CCSS y BPDC) y las contribuciones patronales a fondos de pensiones, capitalización laboral y asociación solidaria, estas partidas presentan en conjunto, un gasto semestral de ₡ 103.841.458,65.

1. SERVICIOS

En este grupo se presupuestaron recursos anuales por ₡1.281.657.677,00 para atender las necesidades de servicios de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del Teatro Nacional de Costa Rica, de dicho presupuesto se ejecutó en el I semestre la suma de ₡330.042.762,00; lo que representa un 25,8% de ejecución.

Con vistas a su participación en la ejecución de Servicios, durante el primer semestre, las subpartidas más representativas son Servicios de desarrollo de sistemas (48%) y servicios Alquiler de edificios, locales (47%),

En la subpartida Servicios de Gestión y Apoyo destaca el impacto sobre el gasto en: Servicios Generales (37%), Servicios Jurídicos (23%), y Otros servicios de gestión y apoyo (18%) que presentan una participación significativa con respecto a este gasto, denotando una baja ejecución la partida presupuestaria E10499 Otros servicios de gestión y apoyo debido a que los eventos se encuentran programados para el segundo semestre según indicaciones del Departamento de Promoción Cultural.

2. MATERIALES Y SUMINISTROS

En este grupo se presupuestó para todo el año la suma de ₡114.410.000,00 para atender diversas necesidades institucionales, de dicho presupuesto se ejecutó en el primer semestre el 12,5%, correspondiente a la suma de ₡14.272.236,34. Las subpartidas Materiales y productos eléctricos (45%) y Tintas, pinturas y diluyentes (50%), son las más representativas.



3. INTERESES Y COMISIONES

Se presupuestaron recursos para el 2022 por ₡1.500.000,00 se registra ejecución en el primer semestre de 2,1%; normalmente corresponde a erogaciones por diferencias por tipo de cambio.

5. BIENES DURADEROS

En este grupo se presupuestó para el año la suma de ₡478.338.115,00; para adquisición de bienes duraderos identificados como necesarios para las funciones propias de la entidad, en el primer semestre de dicho presupuesto se ejecutó en el primer semestre el 25,1%, correspondiente a la suma de ₡120.083.954,80. La subpartida más representativa es construcciones adiciones y mejoras con (38%),

6. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

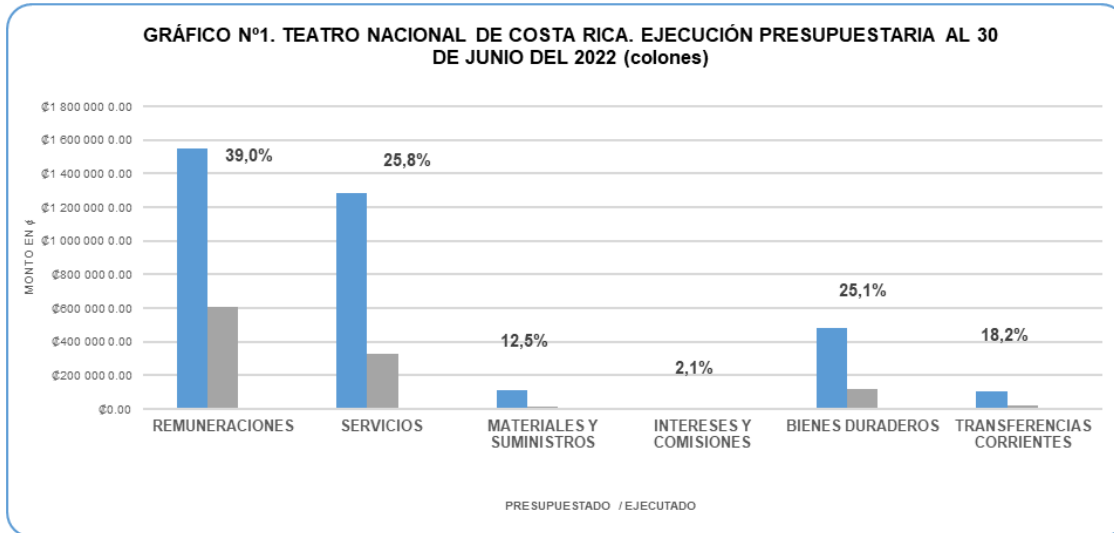
En esta partida el presupuesto anual es por la suma de ₡104.687.732 incluyendo transferencias para sector público ₡ 19.887.732,00, Prestaciones ₡14.400.000 y Otras prestaciones por ₡18.300.000. De las transferencias destinadas para sector público, se ejecutaron durante el primer semestre ₡19.093.710,57 (18,2%).

En el Cuadro N°2: Teatro Nacional de Costa Rica. Presupuesto ordinario 202: Nivel de Ejecución y estructura de egresos por partida al 30 de junio del 2022. (colones), se presenta el reporte consolidado de ejecución de egresos por partida.

**CUADRO N°2. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
 PRESUPUESTO 2022: NIVEL DE EJECUCIÓN
 Y ESTRUCTURA DE EGRESOS POR PARTIDA
 AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICIÓN 1/
REMUNERACIONES	₡1 548 606 121,00	₡604 581 641,55	39,0%	55,6%
SERVICIOS	₡1 281 657 677,00	₡330 042 762,00	25,8%	30,3%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡114 410 000,00	₡14 272 236,34	12,5%	1,3%
INTERESES Y COMISIONES	₡1 500 000,00	₡30 806,79	2,1%	0,0%
BIENES DURADEROS	₡478 338 115,00	₡120 083 954,80	25,1%	11,0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡104 687 732,00	₡19 093 710,57	18,2%	1,8%
TOTAL	₡3 529 199 645,00	₡1 088 105 112,05	30,8%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.
 Fuente Sistema BOS y Sigaf



De lo anterior, se deriva lo siguiente:

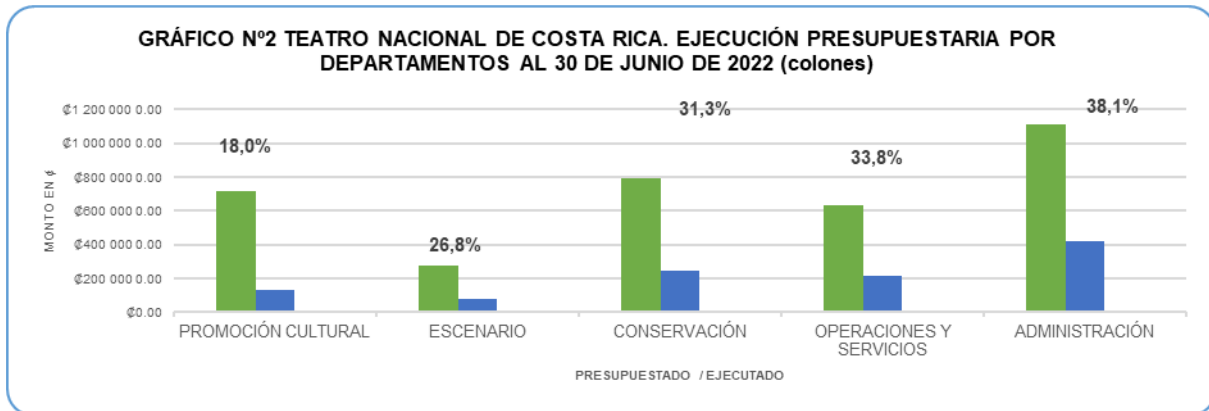
- Durante el I Semestre 2022, la entidad obtiene una ejecución consolidada de 30,8%; se espera una mejora en este indicador una vez que se concreten procesos de contratación administrativa en curso, especialmente en el Departamento de Promoción Cultural que tienen la mayor programación de eventos para el segundo semestre y la Administración que cuenta con procesos de contratación en proceso para el área de tecnologías de información con la renovación de licencias y adquisición de equipo.
- La partida servicios (25,8%) se encuentra asociada de manera directa a procesos de contratación administrativa y Remuneraciones con un (39%), son las que presentan los mayores niveles de ejecución; sobre el particular, no se omite manifestar que este tipo de erogaciones de la partida 0 se aplican de manera automática, toda vez que son pagos periódicos e ineludibles.
- La ejecución de las partidas Materiales y Suministros 12,5% y Bienes Duraderos 25,1%, transferencias 18,8% respectivamente), se encuentra asociada de manera directa a procesos de contratación administrativa que se encuentran en proceso.



**CUADRO N°3 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
NIVEL DE EJECUCIÓN POR DEPARTAMENTO Y PARTICIPACIÓN SOBRE EJECUCIÓN
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

Departamento	PRESUPUESTO (a)	EJECUCIÓN (b)	% de ejecución departamento (b/a)*100	Part. % dpto. / ejecución total
PROMOCIÓN CULTURAL	₡716 497 687,00	₡129 276 351,73	18,0%	11,9%
ESCENARIO	₡279 400 000,00	₡74 851 866,12	26,8%	6,9%
CONSERVACIÓN	₡794 689 021,00	₡248 805 980,47	31,3%	22,9%
OPERACIONES Y SERVICIOS	₡628 923 012,20	₡212 708 004,56	33,8%	19,5%
ADMINISTRACIÓN	₡1 109 689 924,80	₡422 462 909,18	38,1%	38,8%
TOTAL	₡3 529 199 645,00	₡1 088 105 112,05	30,8%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.
Fuente plantilla de Ejecución por Departamentos RH, Sistema BOS y Sigaf



A partir de la información consignada en Cuadro N°3, grafico N°2 se deriva lo siguiente:

- Los departamentos de Administración (38.1%), Conservación (31.3%) y Operaciones y Servicios (33.8%), son los que presentan los mayores niveles de ejecución presupuestaria.
- La ejecución presupuestaria de los departamentos sustantivos representa el 61.2% del total de la ejecución, la ejecución del departamento de apoyo representa el 38.8%.



**CUADRO Nº4 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
PROMOCIÓN CULTURAL: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	%EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡189 500 000,00	₡58 827 221,50	31,0%	45,5%
SERVICIOS	₡423 597 687,00	₡69 510 039,14	16,4%	53,8%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡1 200 000,00	₡0,00	0,0%	0,0%
BIENES DURADEROS	₡96 000 000,00	₡0,00	0,0%	0,0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡6 200 000,00	₡939 091,09	0,0%	0,7%
TOTAL	₡716 497 687,00	₡129 276 351,73	18,0%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.

Fuente plantilla de Ejecución por Departamentos RH, Sistema BOS y Sigaf

**CUADRO Nº4.1. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
ESCENARIO: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	%EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡ 215 500 000,00	₡ 73 473 757,05	34,1%	98,2%
SERVICIOS	₡ 20 750 000,00	₡ -	0,0%	0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡ 24 450 000,00	₡ 148 006,84	0,6%	0%
BIENES DURADEROS	₡ 13 000 000,00	₡ -	0,0%	0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡ 5 700 000,00	₡ 1 230 102,23	21,6%	2%
TOTAL	₡279 400 000,00	₡74 851 866,12	26,8%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.

Fuente plantilla de Ejecución por Departamentos RH, Sistema BOS y Sigaf

**CUADRO Nº4.2 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
CONSERVACIÓN: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	%EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡163 070 841,00	₡65 632 107,87	40,2%	26,4%
SERVICIOS	₡258 080 000,00	₡62 711 096,30	24,3%	25,2%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡66 810 000,00	₡7 955 024,48	11,9%	3,2%
BIENES DURADEROS	₡300 528 180,00	₡110 407 947,63	36,7%	44,4%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡6 200 000,00	₡2 099 804,19	33,9%	0,8%
TOTAL	₡794 689 021,00	₡248 805 980,47	31,3%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.

Fuente plantilla de Ejecución por Departamentos RH, Sistema BOS y Sigaf

**CUADRO Nº4.3. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
OPERACIONES Y SERVICIOS: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	%EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡342 635 280,20	₡121 716 554,43	35,5%	57,2%
SERVICIOS	₡263 300 000,00	₡84 030 905,68	31,9%	39,5%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡8 200 000,00	₡2 913 842,00	35,5%	1,4%
BIENES DURADEROS	6 000 000,00	₡ -	0,0%	0,0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 787 732,00	4 046 702,45	46,0%	1,9%
TOTAL	₡628 923 012,20	₡212 708 004,56	33,8%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.

Fuente plantilla de Ejecución por Departamentos RH, Sistema BOS y Sigaf

**CUADRO Nº4.4. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
ADMINISTRACION: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2022 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	%EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡637 899 999,80	₡284 932 000,73	44,7%	67,4%
SERVICIOS	₡315 929 990,00	₡113 790 720,88	36,0%	26,9%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡13 750 000,00	₡3 255 363,02	23,7%	0,8%
INTERESES Y COMISIONES	₡1 500 000,00	30 806,79	2,1%	0,0%
BIENES DURADEROS	₡62 809 935,00	₡9 676 007,17	15,4%	2,3%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡77 800 000,00	₡10 778 010,59	13,9%	2,6%
TOTAL	₡1 109 689 924,80	₡422 462 909,18	38,1%	100,0%

1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.

Fuente plantilla de Ejecución por Departamentos RH, Sistema BOS y Sigaf



El detalle de ejecución presupuestaria y estructura del gasto por departamento, según partida, se observa en Cuadros N°4, N°4.1, N°4.2, N°4.3, y N°4.4, que se presentan a continuación.

Promoción Cultural: Se ejecutaron ₡129.276.351,73 que representan una ejecución de 11,9%; la partida remuneraciones resulta ser la más representativa (31%); del monto total ejecutado, para el Departamento de Promoción Cultural se tiene programación para eventos de Erase una vez territorio por lo que se espera mayor impacto en la ejecución del segundo semestre.

Escenario: al primer semestre se realizan erogaciones por ₡74.851.866,12 para un nivel de ejecución del 26.8%. Aproximadamente el 98,2% de los gastos se explican por la ejecución de la partida remuneraciones. Para la primera modificación se le asignaron recursos que han sido aprobados y publicados en el mes de mayo actualmente se encuentran en etapa de contratación para lograr cumplir con los objetivos en el segundo semestre.

Conservación: Al segundo trimestre 2022 se ejecutaron ₡248.805.980,47 para un nivel de ejecución del 31,3 %. Las partidas Bienes Duraderos (36,7%) y Remuneraciones (40,2%) son las más representativas al interior de la estructura de gasto del departamento.

Operaciones y Servicios: al 30 de junio del 2022 se registran erogaciones por ₡212.708.004,56 que representan una ejecución de 33.8%. Las partidas Remuneraciones (57,2%) y Servicios (39,5%) explican mayoritariamente la ejecución del departamento.

Administración: Al primer semestre del 2022 se registra una ejecución por ₡422.462.909,18 para un nivel de ejecución del 38,1%, siendo que las partidas más significativas son servicios (26,9%) y Remuneraciones (67,4%).

Se les recomienda a los Departamentos que para el segundo semestre realicen una revisión de las facturas emitidas por los proveedores con el fin de evitar la omisión del pago en el periodo presupuestario que corresponde. Otra de las medidas que deben tener en cuenta es el periodo de entrega de los productos y servicios, mismos que requieren la recepción y el visto bueno en los plazos establecidos. Para poder registrar en el sistema la factura y enviar la programación con la Tesorería Nacional.