



2. APARTADO FINANCIERO

2.1 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL 2023 ASOCIADO A RECURSOS INTERNOS

A continuación, se presenta la ejecución financiera institucional por objeto de gasto y por centro gestor de los ejercicios presupuestarios 2022 y del 2023.

Cuadro 1. Ejecución financiera institucional por clasificación objeto del gasto ¹
Teatro Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre de 2022 y 2023
(en millones de colones)

Partida Objeto del Gasto	2022				2023				Nivel de Participación 2023		Variación del Gasto Ejecutado 2023 / 2022
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final ²	Presupuesto Ejecutado ³	Nivel de Ejecución	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final ²	Presupuesto Ejecutado ³	Nivel de Ejecución	Presupuesto Final	Presupuesto Ejecutado	
PRESUPUESTO TOTAL	3 529,20	3 515,28	3 120,00	88,76%	3 601,40	3 461,95	2 947,45	85,14%	100,00%	100,00%	-5,53%
Recurso Externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recurso Interno	3 529,20	3 515,28	3 120,00	88,76%	3 601,40	3 461,95	2 947,45	85,14%	100,00%	100,00%	-5,53%
Remuneraciones	1 548,61	1 534,87	1 373,73	89,50%	1 542,38	1 492,76	1 222,96	81,93%	43,12%	41,49%	-10,98%
Servicios	1 273,41	1 281,66	1 149,33	89,68%	1 291,97	1 306,67	1 176,34	90,03%	37,74%	39,91%	2,35%
Materiales y Suministros	114,41	114,41	79,34	69,35%	147,65	131,65	107,70	81,81%	3,80%	3,65%	35,74%
Intereses	1,50	1,50	1,50	100,00%	1,50	1,50	-	-	0,04%	-	-100,00%
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bienes Duraderos	386,59	478,34	435,11	90,96%	386,59	386,59	328,51	84,98%	11,17%	11,15%	-24,50%
Transferencias Corrientes	204,69	104,51	80,99	77,50%	231,30	142,77	111,93	78,40%	4,12%	3,80%	38,20%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (2022 y Liquidación Preliminar 2023) y Módulo Presupuestario de Poderes (2023 Liquidación Preliminar).

1/ Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.

2/ En SIGAF esta columna se denomina Presupuesto actual. En el caso de los datos al cierre del ejercicio al 31/12/2023, comprenden el presupuesto inicial y las modificaciones realizadas durante el 2022 y 2023.

3/ Se refiere al devengado, que consiste en el reconocimiento del gasto por la recepción a conformidad, por parte del órgano respectivo, de cualquier clase de bien y servicios contratados o consumidos, durante el ejercicio económico, independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

Al comparar el presupuesto final 2023 versus el presupuesto final 2022 se puede determinar una disminución de 53.33 millones, con respecto a la comparación del monto ejecutado de un periodo a otro también se presenta una disminución de 172.55 millones, la cual representa porcentualmente un -5.53%

A nivel de presupuesto final la partida bienes duraderos es fue la que tiene una mayor disminución en comparación al 2022, la cual representa un -19.18%, y obedece al monto del límite presupuestario asignado al Teatro Nacional de Costa Rica para el 2023. Asimismo, la



partida transferencias corrientes incremento en un 36-61% con respecto al presupuesto final del 2022, aumentando específicamente las subpartidas de prestaciones legales e indemnizaciones para cancelar las anualidades que se adeudaban a los funcionarios del TNCR y eventuales liquidaciones laborales.

En cuanto a la ejecución, son las subpartidas transferencias corrientes y materiales y suministros las que tienen un incremento en su ejecución con relación al periodo presupuestario anterior gracias al pago de las anualidades a los funcionarios del TNCR y a la compra de los suministros que se utilizan para el desempeño de las funciones otorgadas mediante la ley 8290.

Durante el 2023 se tramitó el decreto ejecutivo para los salarios globales, sin embargo, el mismo fue aprobado a mediados del mes de diciembre y con la disposición de contar con recursos en el 2024 para dar continuidad a los nombramientos bajo la figura de salario global, no fue posible realizar esta ejecución.

Asimismo, fue necesario tramitar un decreto ejecutivo para incrementar la subpartida 1.03.06, la cual es indispensable para la operativa del TNCR ya que, con estos recursos se pagan las comisiones por el servicio de boletería según el procedimiento de contratación 2022LN-000001-0009900001 denominado Contratación del Servicio de boletería electrónica para la venta de boletos de espectáculos y turismo del Teatro Nacional de Costa Rica.

Cuadro 2. Ejecución del presupuesto por centro gestor Teatro Nacional de Costa Rica Al 31 de diciembre 2023 (en millones de colones)

Centro gestor	Presupuesto actual ^{1/}	Presupuesto ejecutado ^{2/}	Porcentaje de ejecución
758 03 Teatro Nacional	3 461,95	2 947,45	85,14%

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

1/ En SIGAF esta columna se denomina Presupuesto actual, En el caso de los datos al cierre del ejercicio al 31/12/2023, comprenden el presupuesto inicial y las modificaciones realizadas durante el 2022 y 2023.

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.

3/Corresponde al porcentaje de presupuesto ejecutado con respecto al presupuesto actual.



A nivel de la partida remuneraciones la ejecución final en el 2023 fue de un 81.93%, no fue posible llegar al 90% por las disposiciones del gobierno con respecto al uso de las plazas vacantes, el salario global y las incapacidades por enfermedad de los funcionarios del TNCR.

En cuanto a la partida 2 su ejecución fue de un 81.81% ya que, se presentó una variación con respecto a la proyección del consumo de los suministros versus el consumo real, por lo tanto, no fue necesario realizar la compra de la cantidad de los suministros programados y el comportamiento a la baja del dólar incidió en una disminución del costo de estos suministros.

El presupuesto de la partida intereses no se ejecutó porque, los diferenciales cambiarios de los procesos de contratación en moneda extranjera se imputaron a las respectivas subpartidas.

Asimismo, la partida bienes duraderos presentó una ejecución del 84.98% ya que, no fue posible ejecutar la totalidad de lo programado para el 2023 en el mantenimiento del Foyer según la contratación 2022LA-000006-000990000 “Contratación de restauración de la ornamentación y laminados en oro del salón Foyer del Teatro Nacional de Costa Rica” porque, al momento de iniciar con estas restauraciones surgieron imprevistos que no eran posibles visualizar durante la definición del alcance y el proceso de la contratación. Adicional, la ejecución del trámite 2023LD-000032-0009900001 generó un compromiso no devengado, por ende, su ejecución será con cargo al presupuesto 2024 tal y como lo establece el artículo 46 de la Ley LAFRPP.

Finalmente, la partida transferencias corrientes presentó una ejecución del 78,40% ya que, a finales de diciembre del 2022 se logró realizar el deposito judicial por el reclamo de las anualidades de los funcionarios del TNCR.

En el siguiente cuadro se muestra la información de los compromisos no devengados por partida 2022 durante el 2023.



Cuadro 3. Compromisos no Devengados 2022
Teatro Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre de 2023
(en millones de colones y porcentajes)

Partida Objeto del Gasto ^{1/}	Monto del CND ^{2/}	CND Ejecutado	Nivel de ejecución
TOTAL	1,46	0,78	53,42%
Remuneraciones	-	-	-
Servicios	-	-	-
Materiales y Suministros	1,46	0,78	53,42%
Intereses	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-
Bienes Duraderos	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-
Amortización	-	-	-
Cuentas Especiales	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera y Módulo Presupuestario de Poderes al (dd/mm/aa).

^{1/} Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.

^{2/} Corresponde al monto certificado por la Contabilidad Nacional de los compromisos no devengados (CND) del 2022.

En el periodo presupuestario 2022 había quedado pendiente la entrega de los cuatro puntos ecológicos con el propósito de separar residuos en el Teatro Nacional de Costa Rica según contrato 0432022000900127-00 por un monto de \$1.455,949, esta entrega se realizó en el mes de agosto del 2023 y el pago se realizó el nueve de noviembre del 2023 por un monto de ₡779.719,46.

2.2 FACTORES QUE INCIDIERON EN EL NIVEL DE EJECUCIÓN

A continuación, se presentan los factores¹ que incidieron en la ejecución del programa o subprograma que tuvieron una ejecución menor al 90,00% en el ejercicio presupuestario 2023.

¹ Los factores definidos por la DGPN son los siguientes:

- 1) Aplicación de directrices presidenciales (especifique)
- 2) Lineamientos de los entes rectores de la Administración Financiera.
- 3) Políticas administrativas institucionales que ocasionen cambios en la ejecución de recursos y generen ahorros o mayor gasto.
- 4) Variación en la estimación de recursos.
- 5) Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.
- 6) Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.
- 7) Normas de ejecución para el ejercicio presupuestario 2023.
- 8) Liberación de cuota insuficiente.

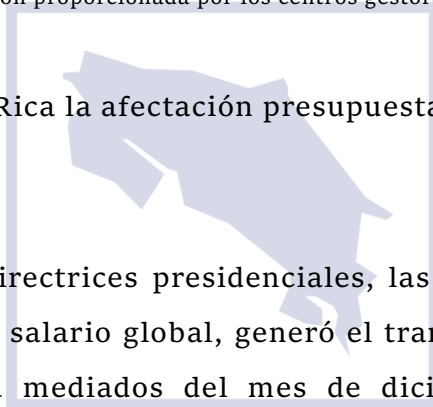


Cuadro 4. Factores que incidieron en la ejecución del presupuesto por centro gestor
Teatro Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre 2023

Centro Gestor	Partida	Factor	Especifique
758 03 Teatro Nacional	Remuneraciones	1	Directrices de gobierno referente a número de Plazas, disposiciones del salario global
758 03 Teatro Nacional	Remuneraciones	7	Limitación para no utilizar los remanentes de la partida 0 en otras necesidades institucionales
758 03 Teatro Nacional	Servicios	4	Según el estudio del costo de mercado, los montos adjudicados fueron inferiores a los estimados.
758 03 Teatro Nacional	Materiales y Suministros	4	Según el estudio del costo de mercado, los montos adjudicados fueron inferiores a los estimados. El consumo de los suministros fue menor, por lo tanto afectó la cantidad de compras programadas.
758 03 Teatro Nacional	Intereses	9	Se presupuestó este recurso para asumir diferenciales cambiarios, pero estos costos se deben asumir en la sub-partidas respectivas, por lo que no se ejecutan estos fondos.
758 03 Teatro Nacional	Bienes Duraderos	5	Durante la ejecución del mantenimiento de la sala Foyer, se detectaron mantenimientos adicionales que no eran visibles durante el proceso de la contratación, lo que impactó en la ejecución de los recursos 2023
758 03 Teatro Nacional	Bienes Duraderos	9	La ejecución del procedimiento de contratación 2023LD-000032-000900001 generó un compromiso no devengado, por lo tanto su ejecución será con cargo al presupuesto 2024, en cumplimiento al artículo 46 de la ley LAFRPP
758 03 Teatro Nacional	Transferencias Corrientes	6	La estimación para las prestaciones legales proyectadas en el 2023, fue inferior a lo ejecutado, ya que en diciembre 2022 se logró tramitar el pago de las diferencias por anualidades.

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por los centros gestores.

En el Teatro Nacional de Costa Rica la afectación presupuestaria a nivel de factores definidos por el DGPN fue la siguiente:



Factor 1 Aplicación de directrices presidenciales, las disposiciones gubernamentales relacionadas con el decreto del salario global, generó el tramitar un decreto ejecutivo pero, el mismo fue aprobado hasta mediados del mes de diciembre, generando con esto la imposibilidad de ejecutar los recursos presupuestados ya que para dar continuidad a los nombramientos bajo esta modalidad era indispensable disponer del contenido presupuestario en el 2024 para los salarios globales.

Asimismo, las normas presupuestarias en cuanto a la disposición de no trasladar los remanentes de la partida cero a otras partidas y la normativa para el uso de las plazas vacantes durante el 2023.



Factor 4 Variación en la estimación de recursos, durante la ejecución del presupuesto 2023 se presentaron variaciones en la estimación de recursos ya que, la proyección de los suministros fue superior al consumo real y la variación descendiente en el tipo de cambio insidioso en una disminución en el costo de éstos suministros.

Igualmente se presentó una variación en los costos para los servicios contratados ya que, el comportamiento del tipo de cambio durante el segundo semestre afectó el estudio de mercado realizado en el proceso de formulación del anteproyecto del 2023.

Factor 5 Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa: en algunos procesos de contratación se presentaron contratiempos con los plazos de entrega por factores de importaciones, en el proceso de manufactura de suministros, lo que nos generó facturas devengadas pero no pagadas y compromisos no devengados según el siguiente detalle:

Orden de pedido	Ejercicio	Centro Gestor	Pos Pre	Fondos	Comprometido
0822023000900306	2023	21375803	5.01.04	280	684.582,25
0062023000400028	2023	21375803	5.01.04	280	6.623.310,00
62023000400040	2023	21375803	1.04.03	001	5.006.775,00
0822023000900158	2023	21375803	1.02.04	001	1.635.605,00
0822023000900159	2023	21375803	2.99.06	001	2.440.178,00
0822023000900249	2023	21375803	1.03.03	001	499.855,00
822023000900312	2023	21375803	1.03.047	001	948.985,00
0822023000900317	2023	21375803	2.99.99	001	274.041,00
0822023000900350	2023	21375803	1.02.04	001	1.428.483,00



Incluso, durante la ejecución de la contratación 2022LA-000006-000990000 “Contratación de restauración de la ornamentación y laminados en oro del salón Foyer del Teatro Nacional de Costa Rica” se determinaron trabajos adicionales que se deben realizar en la restauración del laminado que no eran visibles hasta que inician con el proceso de desmontar cada laminado de oro. Asimismo, el factor otros se presentó durante la ejecución ya que, la entrega de la contratación 2023LD-000032-0009900001 se estará concretando hasta el mes de enero del presente año.

Factor 6 Desviación entre lo planificado y lo ejecutado, durante la ejecución del presupuesto 2023, se presentó una variación con respecto a los recursos programados ya que, a finales de diciembre del 2022 se logró realizar el depósito judicial por el pago de las anualidades que se adeudaban a los funcionarios del TNCR, por ende no se ejecutan los fondos presupuestados en el periodo 2023.

Factor 9 Otros por un error durante el proceso de formulación del anteproyecto 2023 se solicitaron recursos en la partida 3- Intereses para cubrir los diferenciales cambiarios de los pagos de las facturas a contratistas pero, estos costos deben asumirse por la subpartida mediante la cual se tramita los procesos de contratación.

2.3 ACCIONES DE DIRECCIÓN, COORDINACIÓN Y VIGILANCIA SOBRE TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Y LOS ÓRGANOS DESCONCENTRADOS DE ESTAS.

En atención a la Ley General de Administración Pública N° 6.227, artículos 27.1 y 99, las instituciones que transfieren recursos a instituciones descentralizadas y los órganos desconcentrados de estas (no contempla las transferencias a la CCSS por concepto de contribuciones sociales), deberán incluir el cuadro 4 denominado “Transferencias y acciones de dirección, coordinación y vigilancia”, de manera que se contemplen las transferencias así como las acciones de dirección, coordinación y vigilancia realizadas por la entidad



concedente, como por ejemplo: criterios, instrumentos, seguimiento e informes de evaluación, entre otros. (sin incluir en imagen el título, la fuente y las notas).

Cuadro 5. Transferencias a instituciones descentralizadas y los órganos desconcentrados de estas, acciones de dirección, coordinación y vigilancia
Teatro Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre 2023
(en millones de colones)

Entidad	Monto presupuestado (a)	Monto transferido (b)	Porcentaje transferido (b/a)	Acciones de dirección, coordinación y vigilancia realizadas
	-	-	-	N/A

Fuente: Indicar fuente

Normas de ejecución

Cumplimiento de la norma de ejecución 20

En atención a lo establecido en la norma de ejecución 20 incluida en la ley 10.331 y lo indicado en el “*Lineamiento para el Gasto de Capital*” emitido por el Área de Inversiones de MIDEPLAN, se detalla a continuación el “Gasto de Capital asociados a proyectos de inversión”.

Cuadro 7. Gasto de capital^{/1} asociado a proyectos de inversión
Teatro Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre 2023
(en millones de colones)

Código y nombre del proyecto	Monto	Resultado	Propuesta de mejora
002300 Programa Integral de seguridad y conservación del monumento histórico Teatro Nacional de Costa Rica.	72,80	Se ha enviado documentación las notificaciones del caso sobre la ejecución, considerando que los recursos del presente proyecto dependía de la aprobación en la Asamblea Legislativa de los recursos, los cuales no fueron aprobados pro la instancia correspondiente	La institución se encuentra actualmente en busca de fondos internacionales para lograr la ejecución del proyecto, según su formulación establecida.
002847 Proyecto de conservación, restauración y mantenimiento de la infraestructura del Monumento Histórico: Teatro Nacional de Costa Rica, ubicado en la Ciudad de San José	272,99	El proyecto de la restauración de ornamentación y laminados en oro del Foyer, específicamente el 50% de la elevación este.	El proyecto se ha ejecutado según lo planificado hasta el momento, unicamente quedando pendiente la elebación oeste del salón, la programada para ser concluida en el cuarto trimestre del año 2024
003283 Equipamiento para el Teatro Nacional de Costa Rica, ubicado en la ciudad de San José.	138,73	Se logro realizar la adquisición del deshumificador , los glucometros, oxímetro, termómetros, cámaras AE-UE 150 4K 60p, controlador de cámara, kit para equipo fotográfico, no fue necesario la compra de la mesa para la sala de consultas ya que, se acondicionó una mesa que esta en desuso, logrando una ejecución del 15% con respecto al presupuesto programado en el sistema Delphos , el cual difiere al presupuesto de la partida cinco del presupuesto aprobado en el 2023, la diferencia de lo presupuestado en el SIGAF y Delphos obedece a que la inscripción del proyecto se estaba tramitando y ya se había formulado el anteproyecto 2023, en cuanto a la ejecución de lo programado no se ejecuto la compra de la oruga salvaescaleras y los radio comunicadores ya que, estos fondos se utilizaron para atender la necesidad institucional insoslayable de las cámaras de seguridad para resguardar los activos fijos del TNCR	En el 2024 se estará trabajando en la reprogramación de los procesos que no se ejecutaron en el 2023.

Fuente: Indicar fuente.

/1 Se exceptúan las transferencias a las municipalidades y los concejos municipales de distrito.



Adicionalmente, en el siguiente cuadro “Proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública”, se detalla la información sobre los proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública (BPIP) correspondientes a 2023

Cuadro 8. Proyectos registrados en el Banco de Proyectos de Inversión Pública ^{/1}
Teatro Nacional de Costa Rica
Al 31 de diciembre 2023
(en millones de colones)

Monto de gasto de capital ^{/1} Presupuesto Actual (a)	Monto asociado a proyectos de inversión (b)	Porcentaje de cumplimiento (b/a)	Justificaciones
386,59	304,07	78,65%	Durante la programación del presupuesto 2023 estaba en proceso la inscripción del proyecto 003283 Equipamiento para el Teatro Nacional de Costa Rica, ubicado en la ciudad de San José.

Fuente: Indicar fuente.

/1: Corresponde a proyectos registrados en el BPIP con recursos de la ley 10331 y sus reformas.

Datos del (la) Director (a) del Centro Gestor	
Nombre	Karina Salguero Moya
Correo electrónico	ksalguero@teatronacional.go.cr
Teléfono	20101108
Firma digital	