



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2018)

1. INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

Tal como se observa en Cuadro N°1. Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de diciembre del 2018 (en colones), la institución percibió ingresos acumulados por ₡3.569.715.272,66, que representan un 93,6% de los ingresos presupuestados.

Al interior de los ingresos corrientes destacan los provenientes de Impuesto sobre Espectáculos Públicos para el cuarto trimestre por ₡1.599.978.741,67 (44.8% de ingresos corrientes), la transferencia de Gobierno Central por ₡976.439.612,29 (27,4% de ingresos corrientes), y en menor medida por Venta de Bienes y Servicios por ₡655.320.013,14 (18.4%) de ingresos corrientes), que incluye alquiler de edificios e instalaciones, venta de boletos a espectáculos e ingresos por turismo.

Para efectos de visualización refiérase a Cuadro N°1. Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de diciembre del 2018 (en colones) y Gráfico N°1. Origen de los recursos al 31 de diciembre del 2018.

2. INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

La institución presupuestó egresos por la suma de ₡3.815.602.851,69 y al cierre del cuarto trimestre se logra una ejecución de ₡3.112.510.340,90, que representa un 81.6% de los egresos presupuestados. 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 por la suma de ₡1.094.078.909,67 para atender las obligaciones salariales. De dicho presupuesto se ejecutaron ₡1.047.928.071,78, lo que equivale al 95.8% de ejecución.

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 total de ₡166.065.738,38 y representan 15.9% del total de la partida Remuneraciones.

1. SERVICIOS

En este grupo se presupuestaron recursos por ₡1.467.462.898,09 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 ₡1.179.388.689,61, lo que representa un 80,4% de ejecución.



Con vista a su participación en la ejecución de Servicios, las partidas más representativas son Servicios de Gestión y Apoyo (82,2%) y Servicios Comerciales y Financieros (94,9%), las cuales en conjunto 80,7% del total ejecutado en la partida Servicios.

En la partida Servicios de Gestión y Apoyo destaca el impacto sobre el gasto de las subpartidas Otros Servicios de Gestión y Apoyo (85,7%), Servicios de Ciencia económicas y Sociales (77,7%), Servicios Jurídicos (75,6%) y Servicios Generales (99.1%), que presentan una participación relativa significativa con respecto al gasto en la partida citada.

2. MATERIALES Y SUMINISTROS

En este grupo se presupuestó la suma de ¢126.900.835,27 para atender diversas necesidades institucionales, de dicho presupuesto se ejecutó el 45.7% correspondiente a la suma de ¢57.977.026,57. Las partidas Útiles, materiales y suministros varios (53,3%), Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento (45.6%) y Productos químicos y conexos (22,7%), son las más representativas.

3. BIENES DURADEROS

En este grupo se presupuestó la suma de ¢131.381.306.56 para la adquisición de bienes duraderos identificados como necesarios para las funciones propias de la entidad, se ejecutaron recursos por la suma ¢95.452.034,53 correspondiente a un 72,7%.

La ejecución de la subpartida Equipo de Comunicación con 90,1 ejecutado y Bienes intangibles 100% ejecutado son lo más representativos en Bienes Duraderos.

4. TRANSFERENCIAS

Se presupuestaron ¢857.778.902,10 para realizar transferencias estipuladas por ley, de los cuales se ejecutaron ¢730.489.952,43 (85.2%). La partida Transferencias Corrientes incluye los recursos que se transfieren a instituciones adscritas del sector cultura, según lo dispuesto en la Leyes N°3632 y N°5780, así como en el Decreto N°27762-H-C (Reglamento para la aplicación del impuesto sobre espectáculos públicos). Al 31 de diciembre del 2018 se realizaron transferencias por un monto total de ¢683.726.420,90 a entidades del sector cultura, según el siguiente detalle:

Entidad	Presupuestado	Ejecutado	% Ejecución
	Monto en ¢		
Teatro Popular Mélico Salazar (CNT)	¢486.000.000,00	¢410.396.052,48	84,44%
Museo de Arte Costarricense	¢162.000.000,00	¢136.798.684,21	84,44%
Centro Nacional de la Música (OSN)	¢162.000.000,00	¢136.798.684,21	84,44%



Como situación especial destaca la transferencia a la Comisión Nacional de Prevención de Desastres y Atención de Emergencia, entidad a la cual se le traslado ₡7.029.489.09, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46 de la LeyNº8488: Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo. Las transferencias corrientes al sector público representan un 84.6% del total de transferencias.

Entidad	Presupuestado	Ejecutado	% Ejecución
	Monto en ₡		
Teatro Popular Mélico Salazar (CNT)	₡486.000.000,00	₡410.396.052,48	84,44%
Museo de Arte Costarricense	₡162.000.000,00	₡136.798.684,21	84,44%
Centro Nacional de la Música (OSN)	₡162.000.000,00	₡136.798.684,21	84,44%
Comisión Nacional de Emergencias	₡7.029.489,09	₡7.029.489,09	100,00%
Total	₡817.029.489,09	₡691.022.909,99	84,58%

En el Cuadro N°2: Informe de Ejecución Presupuestaria Egresos al 31 de diciembre del 2018 (colones), se presenta detalle del presupuesto modificado y la ejecución real por partida y subpartida; asimismo, se incluyen dos columnas adicionales que muestran la participación relativa (porcentual) de cada subpartida/partida con respecto a cada partida y con respecto a la ejecución total acumulada al cuarto trimestre del 2018. Lo anterior se complementa con la información que se consigna en los Gráficos N°2 y N°3.

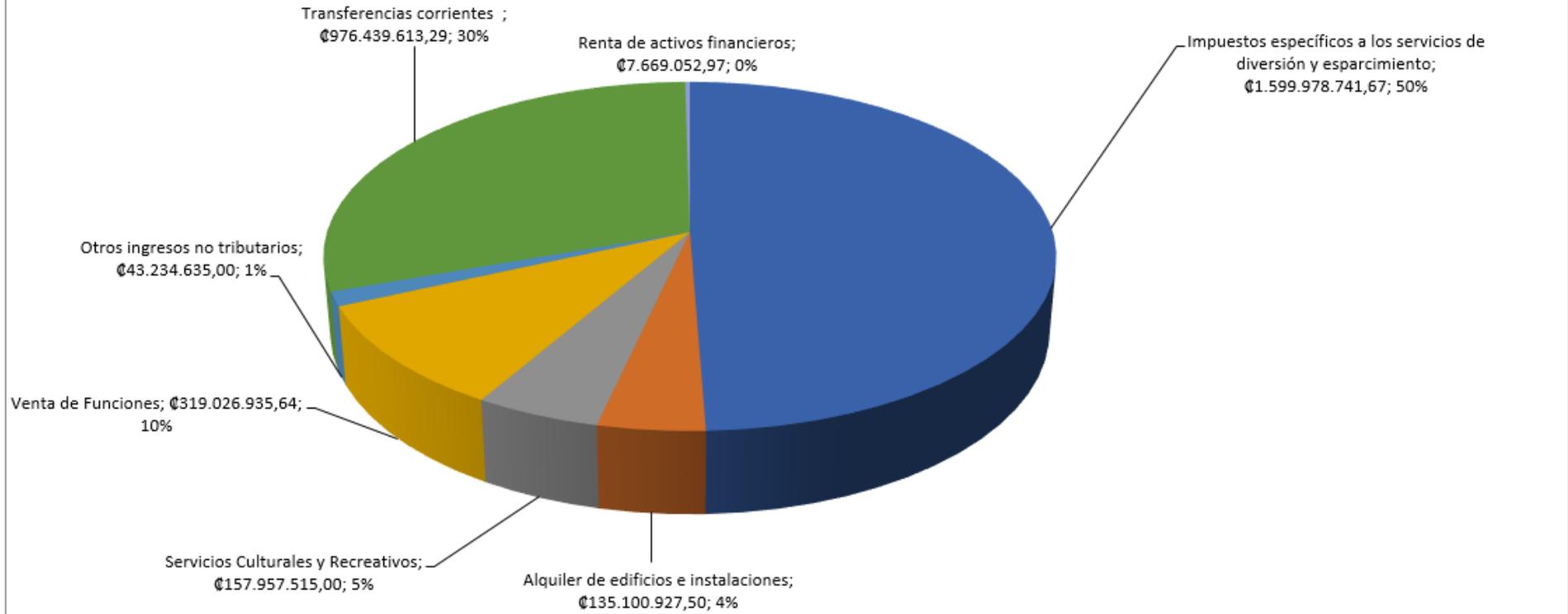


**CUADRO N°1
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EN COLONES)**

Partida / Subpartida	Ingresos Reales				Total Ingresos (B)	Diferencia	% Ejecución (B/A)	Part. %
	Al 31/03/2018	Al 30/06/2018	Al 30/09/2018	Al 31/12/2018				
INGRESOS	€800.376.135,75	€899.830.175,57	€753.797.754,38	€768.924.463,95	€3.569.715.272,66	€245.887.578,93	93,6%	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	€800.376.135,75	€899.830.175,57	€753.797.754,38	€768.924.463,95	€3.260.007.421,07	€245.887.578,93	93,0%	91,3%
INGRESOS TRIBUTARIOS	€456.855.525,80	€490.781.387,03	€381.618.331,16	€270.723.497,68	€1.599.978.741,67	€20.021.258,33	98,8%	44,8%
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes	€456.855.525,80	€490.781.387,03	€381.618.331,16	€270.723.497,68	€1.599.978.741,67	€20.021.258,33	98,8%	44,8%
Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento	€456.855.525,80	€490.781.387,03	€381.618.331,16	€270.723.497,68	€1.599.978.741,67	€20.021.258,33	98,8%	44,8%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	€343.520.609,95	€409.048.788,54	€372.179.423,22	€498.200.966,27	€1.643.549.787,98	€225.866.320,60	87,1%	46,0%
Venta de bienes y servicios	€113.252.602,58	€185.434.833,49	€161.973.013,96	€196.032.044,49	€655.320.013,14	€194.104.986,86	77,1%	18,4%
Venta de otros bienes	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0	0,0%
Servicios de recaudación	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€108.675.000,00	0,0%	0,0%
Alquiler de edificios e instalaciones	€18.402.450,00	€34.737.102,50	€34.228.865,00	€47.732.510,00	€135.100.927,50	€22.199.072,50	86%	3,8%
Alquiler Sala Principal	€10.645.800,00	€27.282.100,00	€25.636.550,00	€33.200.195,00	€102.824.645,00	€12.875.355,00	89%	2,9%
Alquiler locales (Foyer)	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€11.400.000,00	0%	0,0%
Alquiler de locales (Cafetería)	€7.756.650,00	€7.455.002,50	€8.532.315,00	€8.532.315,00	€32.276.282,50	€2.276.282,50	108%	0,3%
Alquiler Tienda Souvenir	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%	0,0%
Otros alquileres	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€200.000,00	0%	0,0%
Servicios Culturales y Recreativos	€84.589.055,00	€32.740.800,00	€40.627.660,00	€0,00	€157.957.515,00	€55.432.485,00	74%	4,4%
Derecho entrada a instituciones recreativas	€84.589.055,00	€32.740.800,00	€40.627.660,00	€0,00	€157.957.515,00	€55.432.485,00	74%	4,4%
Venta de Funciones	€3.506.247,70	€117.339.299,49	€86.516.488,96	€105.664.899,49	€319.026.935,64	€50.973.064,36	86%	8,3%
Venta funciones Boletería S.P.T.M.	€3.506.247,70	€115.074.429,74	€84.940.849,16	€61.176.346,77	€270.698.473,37	€83.301.526,63	75%	7,6%
Venta funciones Boletería S.V.C.	€0,00	€2.264.869,75	€1.284.739,80	€2.264.739,82	€44.353.786,37	€40.353.786,37	1109%	1,2%
Venta de funciones Boletería Otros	€0,00	€0,00	€290.900,00	€3.683.775,90	€3.374.675,90	€2.025.324,10	66%	0,1%
Otros ingresos no tributarios	€754.849,88	€617.631,50	€600.000,00	€42.634.635,00	€43.234.635,00	€43.234.635,00	0%	1,2%
Ingresos varios no especificados	€754.849,88	€617.631,50	€600.000,00	€42.634.635,00	€43.234.635,00	€43.234.635,00	0%	1,2%
Renta de activos financieros	€532.964,21	€69.915,00	€2.040.107,53	€5.026.066,23	€7.669.052,97	€3.169.052,97	170,4%	0,2%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatal	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€1.000.000,00	0,0%	0,0%
Diferencia por Tipo de cambio	€381.772,81	€69.915,00	€2.040.107,53	€5.026.066,23	€7.517.861,57	€4.517.861,57	250,6%	0,2%
Multas y sanciones	€151.191,40	€0,00	€0,00	€0,00	€151.191,40	€348.808,60	30,2%	0,0%
Transferencias corrientes	€229.735.043,16	€223.544.040,05	€208.166.301,73	€297.142.855,55	€997.039.613,29	€34.930.386,71	96,6%	27,9%
Gobierno Central - MCJ	€229.735.043,16	€223.544.040,05	€208.166.301,73	€297.142.855,55	€976.439.613,29	€34.930.386,71	96,5%	27,4%
Gobierno Central - Corte Suprema Justicia	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%
Empresas Públ. Financieras I.N.S.	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%
Donaciones Corrientes Banco Costa Rica	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%
Donaciones Corrientes Empresas Privadas	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€19.600.000,00	€0,00	100,0%	0,5%
Donaciones Corrientes Personas físicas	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€1.000.000,00	€0,00	100,0%	0,0%
Ingresos de Capital	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€309.707.851,59	€0,00	100,0%	8,7%
Rec.Vig.Anteriores.	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€309.707.851,59	€0,00	100,0%	8,7%
Superávit Libre	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€27.450.621,59	€0,00	100,0%	0,8%
Superávit Específico	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€282.257.230,00	€0,00	100,0%	7,9%
Total General	€800.376.135,75	€899.830.175,57	€753.797.754,38	€768.924.463,95	€3.569.715.272,66	€245.887.578,93	93,6%	100,0%



Gráfico N°1 Origen de Recursos al 31 de Diciembre 2018





**CUADRO N°2
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EN COLONES)**

Código	Partida / Subpartida	Presupuesta					Total Egresos (B)	Diferencia	% Ejecución (A/B)	Partida	Total
		Presupuesto Modificado (A)	Presupuesto Modificado Al 31/12/2018	Al 30/09/2018	Al 31/12/2018	Ajustes Al 31/12/2018					
0	Remuneraciones	€1.064.600.000,10	€1.094.078.909,67	€228.810.312,52	€288.118.468,93	-€30.000,08	€1.047.928.071,78	€46.150.837,89	95,8%	100,0%	33,7%
001	Remuneraciones básicas	€435.984.858,80	€421.820.637,66	€98.288.315,17	€95.184.865,41	-€30.000,00	€411.697.058,54	€10.123.579,12	97,6%	39,3%	13,2%
00100	Sueldos para Cargos Fijos	€377.568.030,10	€367.406.167,43	€86.666.077,91	82.372.535,82	-€30.000,00	€361.964.645,76	€5.441.521,67	98,5%	34,5%	11,6%
00105	Suplencias	€0,00	€3.500.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€3.500.000,00			
00201	Jornales Fijos	€23.945.866,00	€50.914.470,23	€5.288.938,13	12.812.329,59	€0,00	€30.749.573,69	€20.164.896,54	60,4%	2,9%	1,0%
00202	Jornales Ocasionales	€34.470.962,70	€0,00	€6.333.299,13	€0,00	€0,00	€18.982.839,09	-€18.982.839,09	0,0%	1,8%	0,6%
002	Remuneraciones eventuales	€64.315.161,10	€108.311.462,58	€30.236.651,31	€27.803.929,52	€0,00	€107.126.837,09	€1.184.625,49	98,9%	10,2%	3,4%
00101	Tiempo Extraordinario	€44.315.161,10	€104.842.184,96	30.236.651,31	27.803.929,52	€0,00	€103.657.559,47	€1.184.625,49	98,9%	9,9%	3,3%
00104	Compensación de vacaciones	€20.000.000,00	€3.469.277,62	€0,00	€0,00	€0,00	€3.469.277,62	€0,00	100,0%	0,3%	0,1%
003	Incentivos Salariales	€393.287.167,80	€392.478.008,63	€61.980.451,50	€127.251.993,23	€0,00	€363.038.437,77	€29.439.570,86	92,5%	34,6%	11,7%
00100	Retribución por años servidos	€113.076.656,60	€105.576.656,60	25.971.743,20	25.309.488,57	€0,00	€104.312.763,84	€1.263.892,76	98,8%	10,0%	3,4%
00200	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	€105.153.614,30	€114.053.614,30	28.927.962,42	27.640.940,58	€0,00	€112.998.233,17	€1.055.381,13	99,1%	10,8%	3,6%
00300	Décimo Tercer Mes	€72.200.000,00	€74.037.197,28	696.787,09	67.734.609,66	€0,00	€68.431.396,75	€5.605.800,53	92,4%	6,5%	2,2%
00400	Salario Escolar	€73.880.000,00	€73.880.000,00	421.046,33	667.382,92	€0,00	€52.652.254,29	€21.227.745,71	71,3%	5,0%	1,7%
09900	Otros incentivos salariales	€28.976.896,90	€24.930.540,45	5.962.912,46	5.899.571,50	€0,00	€24.643.789,72	€286.750,73	98,8%	2,4%	0,8%
004	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	€78.188.878,80	€86.862.453,42	€19.488.591,87	€19.223.993,96	€0,00	€84.590.418,30	€2.272.035,12	97,4%	8,1%	2,7%
00100	Contribución Patronal C.C.S.S.	€73.720.942,90	€81.544.517,52	18.443.442,24	18.200.979,04	€0,00	€79.705.083,61	€1.839.433,91	97,7%	7,6%	2,6%
00500	Contribución Patronal B.P.D.C.	€4.467.935,90	€5.317.935,90	1.045.149,63	1.023.014,92	€0,00	€4.885.334,69	€432.601,21	91,9%	0,5%	0,2%
005	Contribuciones patronales a fondos de pensiones	€92.823.933,60	€84.606.347,38	€18.816.302,67	€18.653.686,81	-€0,08	€81.475.320,08	€3.131.027,30	96,3%	7,8%	2,6%
00100	Contribución Patronal C.C.S.S. Pensión Complementaria	€36.458.357,30	€43.620.414,26	9.977.747,15	9.891.516,60	-€0,08	€42.328.502,61	€1.291.911,65	97,0%	4,0%	1,4%
00200	Aporte Patronal C.C.S.S. Pensión Complementaria	€4.349.576,30	€12.973.457,38	2.946.185,17	2.920.723,40	€0,00	€12.494.138,35	€479.319,03	96,3%	1,2%	0,4%
00300	Aporte Patronal C.C.S.S. Fondo Capitalización Laboral	€26.008.000,00	€25.734.380,95	5.892.370,35	5.841.446,81	€0,00	€24.988.313,89	€746.067,06	97,1%	2,4%	0,8%
00500	Contribución Patronal a fondos administrados por ente	€26.008.000,00	€2.278.094,79	0,00	0,00	€0,00	€1.664.365,23	€613.729,56	73,1%	0,2%	0,1%
						€0,00		€0,00	0,0%		
1	Servicios	€1.467.035.215,60	€1.467.462.898,09	€269.446.183,33	€500.292.037,79	€0,00	€1.179.388.689,61	€288.074.208,48	80,4%	100,0%	37,9%
001	Alquileres	€121.007.200,00	€67.700.000,00	€9.360.948,34	€13.023.308,25	€0,00	€47.718.157,26	€19.981.842,74	70,5%	4,0%	1,5%
00100	Alquiler de edificios, locales y terreno	€85.820.000,00	€42.600.000,00	8.602.948,34	6.246.645,01	€0,00	€26.394.789,96	€16.205.210,04	62,0%	2,2%	0,8%
00200	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	€6.000.000,00	€2.461.276,90	198.000,00	396.000,00	€0,00	€1.284.644,20	€1.176.632,70	52,2%	0,1%	0,0%
00300	Alquiler de equipo de cómputo	€9.187.200,00	€2.600.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€2.600.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
00400	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	€20.000.000,00	€20.038.723,10	560.000,00	6.380.663,24	€0,00	€20.038.723,10	€0,00	100,0%	1,7%	0,6%
09900	Otros Alquileres	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
002	Servicios básicos	€53.200.000,00	€53.200.000,00	€13.465.557,00	€15.086.575,84	€0,00	€50.601.299,84	€2.598.700,16	95,1%	4,3%	1,6%
00100	Servicio de agua y alcantarillado	€3.000.000,00	€3.000.000,00	374.317,00	375.812,00	€0,00	€1.681.096,00	€1.318.904,00	56,0%	0,1%	0,1%
00200	Servicio de energía eléctrica	€30.000.000,00	€34.028.755,00	9.270.840,00	9.955.025,00	€0,00	€34.028.755,00	€0,00	100,0%	2,9%	1,1%
00300	Servicio de correo	€200.000,00	€200.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€24.000,00	€176.000,00	12,0%	0,0%	0,0%
00400	Servicio de telecomunicaciones	€20.000.000,00	€15.971.245,00	3.820.400,00	4.755.738,84	€0,00	€14.867.448,84	€1.103.796,16	93,1%	1,3%	0,5%



CUADRO N°2
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EN COLONES)

Código	Partida / Subpartida	Presupuesta					Total Egresos (B)	Diferencia	% Ejecución (A/B)	Partida	Total
		Presupuesto Modificado (A)	Presupuesto Modificado Al 31/12/2018	Al 30/09/2018	Al 31/12/2018	Ajustes Al 31/12/2018					
003	Servicios comerciales y financieros	€170.600.000,00	€156.600.000,00	€35.350.187,58	€57.665.302,88	€0,00	€148.643.921,20	€7.956.078,80	94,9%	12,6%	4,8%
00100	Información	€500.000,00	€500.000,00	12.760,00	11.210,00	€0,00	€113.980,00	€386.020,00	22,8%	0,0%	0,0%
00200	Publicidad y propaganda	€60.000.000,00	€60.000.000,00	12.481.078,41	36.130.734,72	€0,00	€59.784.838,12	€215.161,88	99,6%	5,1%	1,9%
00300	Impresión, Encuadernación y Otros	€14.000.000,00	€10.000.000,00	2.629.263,82	1.887.287,08	€0,00	€7.437.650,81	€2.562.349,19	74,4%	0,6%	0,2%
00400	Transporte de Bienes	€2.500.000,00	€2.500.000,00	0,00	352.365,00	€0,00	€623.285,00	€1.876.715,00	24,9%	0,1%	0,0%
00500	Servicios aduaneros	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
00600	Comisiones y gastos por servicios comerciales y finar	€93.000.000,00	€83.000.000,00	20.191.490,35	19.283.706,08	€0,00	€80.283.650,67	€2.716.349,33	96,7%	6,8%	2,6%
00700	Servicios de transferencia electrónica de información	€600.000,00	€600.000,00	35.595,00	0,00	€0,00	€400.516,60	€199.483,40	66,8%	0,0%	0,0%
004	Servicios de gestión y apoyo	€944.897.230,00	€977.110.144,24	€185.450.358,63	€344.228.367,09	€0,00	€802.762.335,46	€174.347.808,78	82,2%	68,1%	25,8%
00200	Servicios de jurídicos	€80.400.000,00	€94.400.000,00	26.640.883,74	13.303.627,00	€0,00	€71.319.820,00	€23.080.180,00	75,6%	6,0%	2,3%
00300	Servicios de ingeniería	€145.200.000,00	€96.660.000,00	7.043.045,92	10.313.526,92	€0,00	€49.027.625,01	€47.632.374,99	50,7%	4,2%	1,6%
00400	Servicios en ciencias económicas y sociales	€28.000.000,00	€31.455.000,00	5.544.544,32	13.878.479,36	€0,00	€24.445.015,68	€7.009.984,32	77,7%	2,1%	0,8%
00500	Servicios desarrollo de sistemas informática	€12.380.000,00	€10.000.000,00	0,00	0,00	€0,00	€0,00	€10.000.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
00600	Servicios generales	€140.450.000,00	€148.064.020,00	22.831.930,13	64.964.729,82	€0,00	€146.673.217,34	€1.390.802,66	99,1%	12,4%	4,7%
09900	Otros servicios de gestión y apoyo	€538.467.230,00	€596.531.124,24	123.389.954,52	241.768.003,99	€0,00	€511.296.657,43	€85.234.466,81	85,7%	43,4%	16,4%
005	Gastos de viaje y de transporte	€20.340.500,00	€14.421.616,99	€844.659,58	€1.621.124,56	€0,00	€3.413.720,38	€11.007.896,61	23,7%	0,3%	0,1%
00100	Transporte dentro del país	€5.150.000,00	€3.471.116,99	638.459,58	880.334,56	€0,00	€1.924.278,78	€1.546.838,21	55,4%	0,2%	0,1%
00200	Viáticos dentro del país	€2.000.000,00	€1.600.000,00	206.200,00	130.000,00	€0,00	€554.391,04	€1.045.608,96	34,6%	0,0%	0,0%
00300	Transporte en el exterior	€5.000.500,00	€4.350.500,00	€0,00	€0,00	€0,00	€324.260,56	€4.026.239,44	7,5%	0,0%	0,0%
00400	Viáticos en el exterior	€8.190.000,00	€5.000.000,00	€0,00	610.790,00	€0,00	€610.790,00	€4.389.210,00	12,2%	0,1%	0,0%
006	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€2.000.000,00	€6.489.733,86	€1.507.507,86	€18.684,14	€0,00	€5.199.003,18	€1.290.730,68	80,1%	0,4%	0,2%
00100	Seguros	€2.000.000,00	€6.489.733,86	1.507.507,86	18.684,14	€0,00	€5.199.003,18	€1.290.730,68	80,1%	0,4%	0,2%
007	Capacitación y protocolo	€17.800.000,00	€20.207.820,13	€6.056.702,19	€2.690.381,19	€0,00	€12.852.843,96	€7.354.976,17	63,6%	1,1%	0,4%
00100	Actividades de capacitación	€12.000.000,00	€12.000.000,00	4.600.000,00	832.157,50	€0,00	€5.432.157,50	€6.567.842,50	45,3%	0,5%	0,2%
00200	Actividades protocolarias y sociales	€5.000.000,00	€7.407.820,13	1.456.702,19	1.845.357,36	€0,00	€7.407.820,13	€0,00	100,0%	0,6%	0,2%
00300	Gastos de representación institucional	€800.000,00	€800.000,00	€0,00	12.866,33	€0,00	€12.866,33	€787.133,67	1,6%	0,0%	0,0%
008	Mantenimiento y reparación	€135.990.285,60	€159.863.498,81	€15.824.735,95	€60.868.183,64	€0,00	€97.327.324,27	€62.536.174,54	60,9%	8,3%	3,1%
00100	Mantenimiento de edificios y locales	€103.459.845,60	€114.192.700,00	13.996.931,32	40.867.234,78	€0,00	€70.564.922,98	€43.627.777,02	61,8%	6,0%	2,3%
00300	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
00400	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de	€6.130.440,00	€11.290.440,00	894.015,07	5.972.610,50	€0,00	€8.820.663,67	€2.469.776,33	78,1%	0,7%	0,3%
00500	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	€3.000.000,00	€3.017.650,00	258.747,00	683.305,00	€0,00	€1.813.384,82	€1.204.265,18	60,1%	0,2%	0,1%
00600	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicació	€4.000.000,00	€4.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€4.000.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
00700	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de c	€4.300.000,00	€4.300.000,00	12.890,36	2.133.963,86	€0,00	€2.808.571,93	€1.491.428,07	65,3%	0,2%	0,1%
00800	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y s	€9.100.000,00	€4.062.708,81	17.152,20	2.452.002,00	€0,00	€2.902.511,05	€1.160.197,76	71,4%	0,2%	0,1%
09900	Mantenimiento y reparación de otros equipos	€6.000.000,00	€19.000.000,00	645.000,00	8.759.067,50	€0,00	€10.417.269,82	€8.582.730,18	54,8%	0,9%	0,3%



**CUADRO N°2
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EN COLONES)**

Código	Partida / Subpartida	Egresos Presupuestados					Total Egresos (B)	Diferencia	% Ejecución (A/B)	Partida	Total
		Presupuesto Modificado (A)	Presupuesto Modificado Al 31/12/2018	Al 30/09/2018	Al 31/12/2018	Ajustes Al 31/12/2018					
009	Impuestos	0,00	7.218.319,07	1.585.526,20	1.585.526,20	0,00	7.218.319,07	0,00	100,0%	0,6%	0,2%
09900	Otros impuestos	0,00	7.218.319,07	1.585.526,20	1.585.526,20	0,00	7.218.319,07	0,00	100,0%	0,6%	0,2%
099	Servicios diversos	1.200.000,00	4.651.764,99	0,00	3.504.584,00	0,00	3.651.764,99	1.000.000,00	78,5%	0,3%	0,1%
00200	Intereses moratorios y multas	200.000,00	3.651.764,99	0,00	3.504.584,00	0,00	3.651.764,99	0,00	100,0%	0,3%	0,1%
09900	Otros servicios no especificados	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
2	Materiales y suministros	130.469.594,40	126.900.835,27	9.352.922,85	32.447.821,44	147.623,85	57.977.026,57	68.923.808,70	45,7%	100,0%	1,9%
001	Productos químicos y conexos	16.950.000,00	15.650.000,00	753.078,88	1.235.542,54	0,00	3.557.006,22	12.092.993,78	22,7%	6,1%	0,1%
00100	Combustibles y lubricantes	5.250.000,00	4.250.000,00	656.214,00	681.619,00	0,00	2.201.722,70	2.048.277,30	51,8%	3,8%	0,1%
00200	Productos farmacéuticos y medicinales	750.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
00400	Tintas, pinturas y diluyentes	5.950.000,00	5.950.000,00	83.867,65	69.455,58	0,00	272.818,33	5.677.181,67	4,6%	0,5%	0,0%
09900	Otros productos químicos	5.000.000,00	5.000.000,00	12.997,23	484.467,96	0,00	1.082.465,19	3.917.534,81	21,6%	1,9%	0,0%
002	Alimentos y productos agropecuarios	7.000.000,00	3.154.642,64	26.900,00	461.616,62	0,00	592.236,62	2.562.406,02	18,8%	1,0%	0,0%
00200	Productos Agroforestales	2.500.000,00	500.000,00	0,00	293.882,16	0,00	293.882,16	206.117,84	58,8%	0,5%	0,0%
00300	Alimentos y bebidas	4.500.000,00	2.654.642,64	26.900,00	167.734,46	0,00	298.354,46	2.356.288,18	11,2%	0,5%	0,0%
003	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	32.100.000,00	28.078.902,26	1.370.502,93	9.809.435,10	147.623,85	12.813.849,59	15.265.052,67	45,6%	22,1%	0,4%
00100	Materiales y productos metálicos	13.600.000,00	8.452.842,27	639.906,85	709.863,38	0,00	2.158.545,57	6.294.296,70	25,5%	3,7%	0,1%
00200	Materiales y productos minerales y asfálticos	1.000.000,00	1.150.000,00	150.000,00	149.216,50	0,00	323.216,55	826.783,45	28,1%	0,6%	0,0%
00300	Madera y sus derivados	3.000.000,00	3.000.000,00	36.205,38	0,00	0,00	191.741,38	2.808.258,62	6,4%	0,3%	0,0%
00400	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	8.500.000,00	9.476.059,99	493.025,71	7.640.906,50	147.623,85	8.729.103,08	746.956,91	92,1%	15,1%	0,3%
00500	Materiales y productos de vidrio	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	270.323,00	0,00	293.852,00	1.706.148,00	14,7%	0,5%	0,0%
00600	Materiales y productos de plástico	1.000.000,00	1.000.000,00	49.254,99	0,00	0,00	76.155,29	923.844,71	7,6%	0,1%	0,0%
09900	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	3.000.000,00	3.000.000,00	2.110,00	1.039.125,72	0,00	1.041.235,72	1.958.764,28	34,7%	1,8%	0,0%
004	Herramientas, repuestos y accesorios	10.043.000,00	12.197.300,00	398.930,34	4.044.565,17	0,00	4.890.936,16	7.306.363,84	40,1%	8,4%	0,2%
00100	Herramientas e instrumentos	4.543.000,00	6.697.300,00	293.851,34	0,00	0,00	331.301,34	6.365.998,66	4,9%	0,6%	0,0%
00200	Repuestos y accesorios	5.500.000,00	5.500.000,00	105.079,00	4.044.565,17	0,00	4.559.634,82	940.365,18	82,9%	7,9%	0,1%
005	Bienes para la producción y comercialización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
00200	Productos terminados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
099	Útiles, materiales y suministros varios	64.376.594,40	67.819.990,37	6.803.510,70	16.896.662,01	0,00	36.122.997,98	31.696.992,39	53,3%	62,3%	1,2%
00100	Útiles y materiales de oficina y cómputo	4.933.200,00	4.539.170,00	106.632,00	711.650,15	0,00	1.178.743,78	3.360.426,22	26,0%	2,0%	0,0%
00300	Productos de papel, cartón e impresos	26.667.394,40	24.666.491,53	987.872,45	1.308.266,70	0,00	12.370.547,20	12.295.944,33	50,2%	21,3%	0,4%
00400	Textiles y vestuario	18.976.000,00	20.878.370,00	1.949.140,00	11.760.568,49	0,00	13.945.138,49	6.933.231,51	66,8%	24,1%	0,4%
00500	Útiles y materiales de limpieza	4.100.000,00	5.150.889,28	3.258.361,57	516.260,00	0,00	5.050.889,28	100.000,00	98,1%	8,7%	0,2%
00600	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	0,00	4.493.036,38	355.536,38	2.095.782,32	0,00	2.728.818,70	1.764.217,68	60,7%	4,7%	0,1%
00700	Útiles y materiales de cocina y comedor	0,00	35.000,00	29.300,00	0,00	0,00	29.300,00	5.700,00	83,7%	0,1%	0,0%
09900	Otros útiles, materiales y suministros	9.700.000,00	8.057.033,18	116.668,30	504.134,35	0,00	819.560,53	7.237.472,65	10,2%	1,4%	0,0%



CUADRO N°2
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EN COLONES)

Código	Partida / Subpartida	Presupuesta					Total Egresos (B)	Diferencia	% Ejecución (A/B)	Partida	Total
		Presupuesto Modificado (A)	Presupuesto Modificado Al 31/12/2018	Al 30/09/2018	Al 31/12/2018	Ajustes Al 31/12/2018					
3	Intereses y Comisiones	€3.000.000,00	€3.000.000,00	€11.756,76	€1.190.031,17	€0,00	€1.274.565,98	€1.725.434,02	42,5%	100,0%	0,0%
004	Comisiones y Otros gastos	€3.000.000,00	€3.000.000,00	€11.756,76	€1.190.031,17	€0,00	€1.274.565,98	€1.725.434,02	42,5%	100,0%	0,0%
00500	Diferencia por tipo de cambio	€3.000.000,00	€3.000.000,00	€11.756,76	1.190.031,17	€0,00	€1.274.565,98	€1.725.434,02	42,5%	100,0%	0,0%
5	Bienes duraderos	€164.322.420,00	€131.381.306,56	€28.533.715,82	€53.169.226,02	€0,00	€95.452.034,53	€35.929.272,03	72,7%	100,0%	3,1%
001	Maquinaria, equipo y mobiliario	€76.322.420,00	€88.626.147,22	€4.457.221,57	€39.818.243,00	€0,00	€52.696.875,19	€35.929.272,03	59,5%	55,2%	1,7%
00100	Maquinaria y equipo para la producción	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
00200	Equipo de transporte	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
00300	Equipo de comunicación	€42.745.920,00	€42.745.920,00	305.575,22	37.957.562,00	€0,00	€38.535.059,54	€4.210.860,46	90,1%	40,4%	1,2%
00400	Equipo y mobiliario de oficina	€4.600.000,00	€13.403.727,22	1.476.904,00	554.680,00	€0,00	€2.050.026,08	€11.353.701,14	15,3%	2,1%	0,1%
00500	Equipo y programas de cómputo	€11.950.000,00	€25.950.000,00	2.556.972,35	1.226.001,00	€0,00	€8.666.678,77	€17.283.321,23	33,4%	9,1%	0,3%
00600	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	€10.500.000,00	€0,00	0,00	0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
09900	Maquinaria y equipo diverso	€6.526.500,00	€6.526.500,00	117.770,00	80.000,00	€0,00	€3.445.110,80	€3.081.389,20	52,8%	3,6%	0,1%
002	Otras construcciones, adiciones y mejoras	€50.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
09900	Otras construcciones, adiciones y mejoras	€50.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0,0%	0,0%	0,0%
99	Bienes duraderos diversos	€38.000.000,00	€42.755.159,34	€24.076.494,25	€13.350.983,02	€0,00	€42.755.159,34	€0,00	100,0%	44,8%	1,4%
00300	Bienes intangibles	€38.000.000,00	€42.755.159,34	24.076.494,25	13.350.983,02	€0,00	€42.755.159,34	€0,00	100,0%	44,8%	1,4%
6	Transferencias corrientes	€695.575.621,59	€857.778.902,10	€133.745.578,52	€158.192.498,04	€0,00	€730.489.952,43	€127.288.949,67	85,2%	100,0%	23,5%
001	Transferencias corrientes al sector público	€683.450.621,59	€818.029.489,09	€123.532.437,60	€130.267.212,23	€0,00	€691.677.276,62	€126.352.212,47	84,6%	94,7%	22,2%
00101	Intereses Caja Única del Estado	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€654.366,63	-€654.366,63	0,0%	0,1%	0,0%
00102	Transferencias corrientes para Gobierno Central	€1.000.000,00	€1.000.000,00	€0,00	-	€0,00	€0,00	€1.000.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
00201	Teatro Popular Mélico Salazar (CNT)	€405.000.000,00	€486.000.000,00	€69.236.799,18	€78.160.327,33	€0,00	€410.396.052,48	€75.603.947,52	84,4%	56,2%	13,2%
00202	Museo de Arte Costarricense	€135.000.000,00	€162.000.000,00	€23.078.933,06	€26.053.442,45	€0,00	€128.660.911,91	€33.339.088,09	79,4%	17,6%	4,1%
00203	Centro Nacional de la Música (OSN)	€135.000.000,00	€162.000.000,00	€31.216.705,36	€26.053.442,45	€0,00	€144.936.456,51	€17.063.543,49	89,5%	19,8%	4,7%
00204	Comisión Nacional de Emergencia	€7.450.621,59	€7.029.489,09	€0,00	€0,00	€0,00	€7.029.489,09	€0,00	100,0%	1,0%	0,2%
002	Transferencias corrientes a personas	€1.178.000,00	€1.578.000,00	€1.000.000,00	€0,00	€0,00	€1.000.000,00	€578.000,00	63,4%	0,1%	0,0%
09900	Otras transferencias a personas	€1.178.000,00	€1.578.000,00	€1.000.000,00	€0,00	€0,00	€1.000.000,00	€578.000,00	63,4%	0,1%	0,0%
003	Prestaciones	€10.947.000,00	€18.860.608,79	€9.213.140,92	€8.614.481,59	€0,00	€18.501.871,59	€358.737,20	98,1%	2,5%	0,6%
00100	Prestaciones legales	€7.000.000,00	€14.408.240,74	€7.419.044,96	6.663.974,36	€0,00	€14.083.019,32	€325.221,42	97,7%	1,9%	0,5%
09900	Otras prestaciones a terceras personas	€3.947.000,00	€4.452.368,05	€1.794.095,96	1.950.507,23	€0,00	€4.418.852,27	€33.515,78	99,2%	0,6%	0,1%
006	Otras transferencias corrientes al sector privado	€0,00	€19.310.804,22	€0,00	€19.310.804,22	€0,00	€19.310.804,22	€0,00	100,0%	2,6%	0,6%
00100	Indemnizaciones	€0,00	€19.310.804,22	€0,00	€19.310.804,22	€0,00	€19.310.804,22	€0,00	100,0%	2,6%	0,6%
9	Cuentas especiales	€0,00	€135.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€135.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00
00202	Suma con destino específico sin asignación	€0,00	€135.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€135.000.000,00	0,0%	0,0%	0,0%
Total General		€3.525.002.851,69	€3.815.602.851,69	€669.900.469,80	€1.033.410.083,39	-€177.623,93	€3.112.510.340,90	€703.092.510,79	81,6%	100,0%	100,0%



GRÁFICO N°2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
AL 31 DICIEMBRE 2018

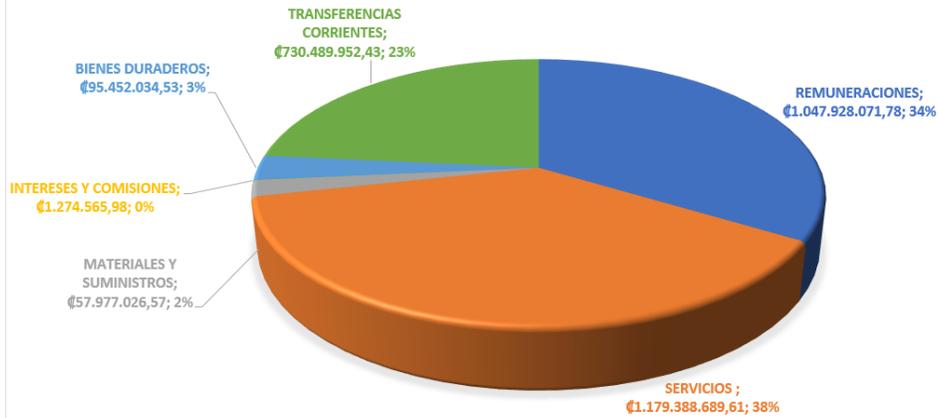
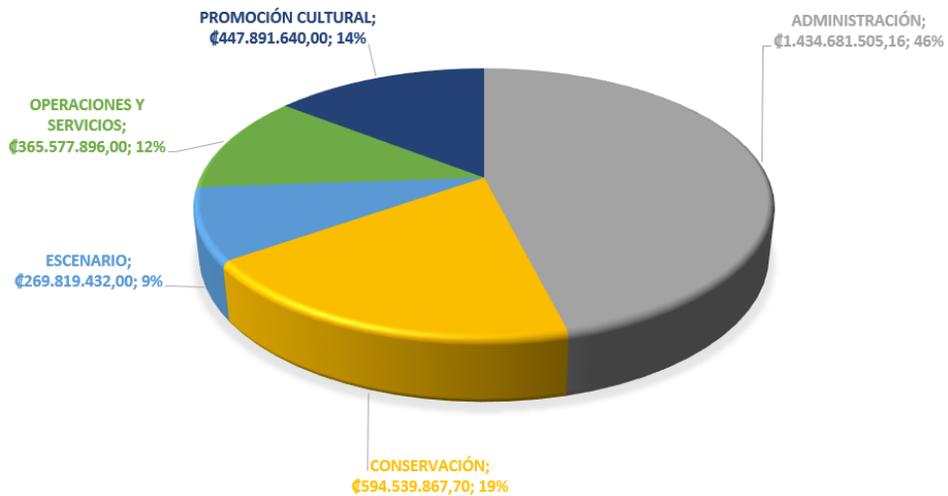


GRÁFICO N°3 EJECUCION DE RECURSOS POR DEPARTAMENTO
AL 31 DICIEMBRE 2018



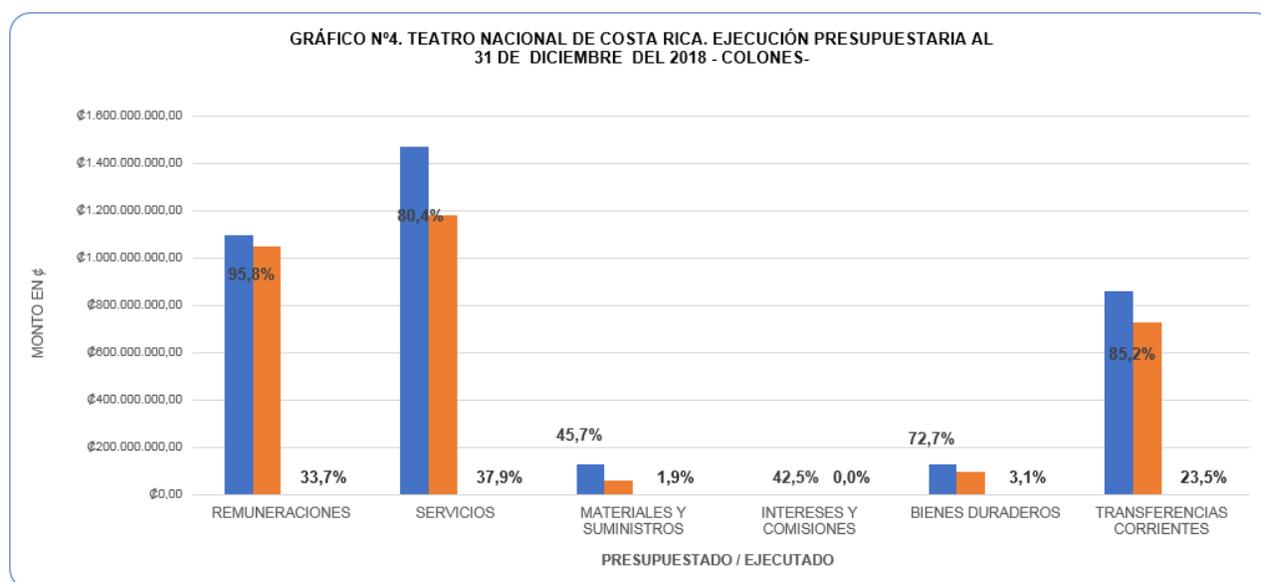


En el Cuadro N°3: Presupuesto Modificado 2018: Nivel de Ejecución y estructura de egresos por partida al 31 de diciembre del 2018. (colones) y en Gráfico N°4. Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre del 2018 (colones), se presenta el reporte consolidado de ejecución de egresos por partida.

**CUADRO N°3. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
PRESUPUESTO MODIFICADO 2018: NIVEL DE EJECUCIÓN
Y ESTRUCTURA DE EGRESOS POR PARTIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICIÓN 1/
REMUNERACIONES	₡1.094.078.909,67	₡1.047.928.071,78	95,8%	33,7%
SERVICIOS	₡1.467.462.898,09	₡1.179.388.689,61	80,4%	37,9%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡126.900.835,27	₡57.977.026,57	45,7%	1,9%
INTERESES Y COMISIONES	₡3.000.000,00	₡1.274.565,98	42,5%	0,0%
BIENES DURADEROS	₡131.381.306,56	₡95.452.034,53	72,7%	3,1%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡857.778.902,10	₡730.489.952,43	85,2%	23,5%
CUENTAS ESPECIALES	₡135.000.000,00	₡0,00	0,0%	0,0%
TOTAL	₡3.815.602.851,69	₡3.112.510.340,90	81,6%	100,0%

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



De lo anterior, se deriva lo siguiente:

- Al cuarto trimestre del 2018, la entidad obtiene una ejecución consolidada de 81,6%; esto debido a que no se logró concretar algunos proyectos al cuarto trimestre del 2018, en los departamentos especialmente en el Departamento de Conservación.
- Las partidas Remuneraciones (95,8%) y Transferencias Corrientes (85,2%) son las que presentan los mayores niveles de ejecución; sobre el particular, no se omite manifestar que



este tipo de erogaciones aplican de manera automática, toda vez que son pagos periódicos e ineludibles.

- La ejecución de las partidas Servicios, Materiales y Suministros y Bienes Duraderos (80.4%, 45.7% y 72,7%, respectivamente), se encuentra asociada de manera directa a procesos de contratación administrativa.
- Las partidas de mayor peso relativo son Remuneraciones (33.7%), Servicios (37.9%) y Transferencias corrientes (23.5%).

En el Cuadro N°4. Nivel de Ejecución por departamento y participación sobre ejecución al 31 de diciembre del 2018 (colones), se puede apreciar la ejecución por departamento, así como la participación relativa con respecto al monto total ejecutado.

**CUADRO N°4. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
NIVEL DE EJECUCIÓN POR DEPARTAMENTO Y PARTICIPACIÓN SOBRE EJECUCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

Departamento	PRESUPUESTO (a)	EJECUCIÓN (b)	% de ejecución departamento (b/a)*100	Part. % dpto. / ejecución total
ADMINISTRACIÓN	₡1.642.719.656,00	₡1.434.681.505,16	87,3%	46,1%
CONSERVACIÓN	₡982.909.941,90	₡594.539.867,70	60,5%	19,1%
ESCENARIO	₡304.982.801,70	₡269.819.432,00	88,5%	8,7%
OPERACIONES Y SERVICIOS	₡407.927.262,70	₡365.577.896,00	89,6%	11,7%
PROMOCIÓN CULTURAL	₡477.063.189,40	₡447.891.640,00	93,9%	14,4%
TOTAL	₡3.815.602.851,70	₡3.112.510.340,86	81,6%	100,0%

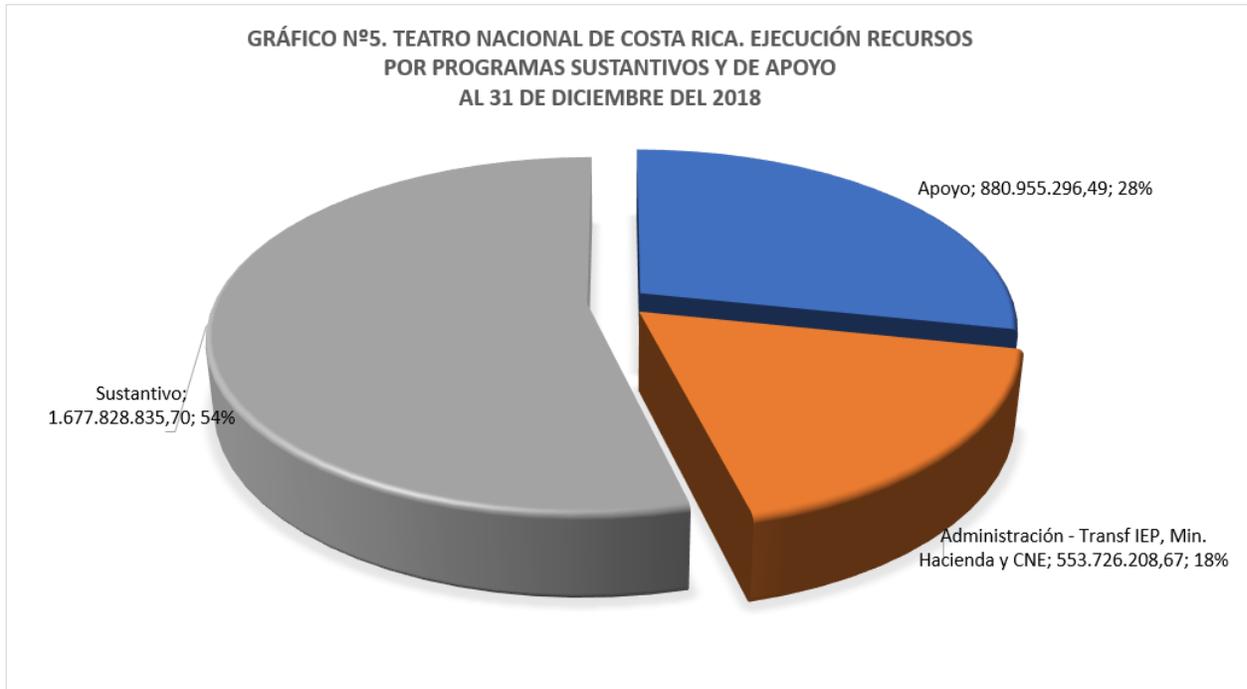
1/ Se refiere a la composición porcentual del gasto ejecutado.

A partir de la información consignada en Cuadro N°4 y Gráficos N°3 y N°4, se deriva lo siguiente:

- Los departamentos de Promoción Cultural (93,9%) y Operaciones y Servicios (89,6%), son las que presentan los mayores niveles de ejecución presupuestaria. Los departamentos de Administración (46,1%) y Conservación (19,1%), resultan los más representativos en términos del peso relativo al interior de la ejecución presupuestaria.
- La transferencia de recursos a entidades del sector cultura, traslado intereses al Fondo General de Gobierno y a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias, representan el 22% de la ejecución total de recursos.

La ejecución presupuestaria de los departamentos sustantivos¹ representa el 54% del total de la ejecución, la ejecución del departamento de apoyo representa el 28% y los recursos que se transfieren a otras entidades del sector público (que por su naturaleza se presupuestan en Departamento de Administración) representan un 18% de la ejecución total al cuarto trimestre 2018.

¹ De conformidad con lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo N°37915-C: Reorganización Administrativa Integral del Teatro Nacional de Costa Rica (La Gaceta N°184, 25-9-2013), los departamentos sustantivos son Promoción Cultural, Escenario, Conservación y Operaciones y Servicios. El Departamento de Administración se identifica como un programa de apoyo.



El detalle de ejecución presupuestaria y estructura del gasto por departamento, según partida, se observa en Cuadros N°4.1, N°4.2, N°4.3, N°4.4 y N°4.5, que se presentan a continuación.

Promoción Cultural: Se ejecutaron $\text{¢}447.891.640,00$ que representan una ejecución de 93.9%; la partida Servicios resulta ser la más representativa (98,4%) y se encuentra asociada con las erogaciones de las producciones y coproducciones que ha realizado la entidad durante el periodo.

Escenario: al cuarto trimestre se realizan erogaciones por $\text{¢}269.819.432,01$ para un nivel de ejecución del 88,5%. Aproximadamente el 98.7% de los gastos se explican por la ejecución de la partida Remuneraciones.

Conservación: al cuarto trimestre se registra una ejecución acumulada $594.539.867,74$ para un nivel de ejecución del 60,5%. Las partidas Remuneraciones (93,8%) y Servicios (69,00%) son las más representativas al interior de la estructura de gasto del departamento.

Operaciones y Servicios: al 31 de diciembre del 2018 se registran erogaciones por $\text{¢}365.577.895,99$ que representan una ejecución de 89.6%. Las partidas Remuneraciones (96,6%), Servicios (86,2%) y Materiales y suministros (62,5%) explican mayoritariamente la ejecución del departamento. En la partida Servicios se reflejan las erogaciones por contrataciones por Servicios Generales (limpieza, seguridad y vigilancia) y Otros Servicios de Gestión y Apoyo (contratación servicios por outsourcing).

Administración: Al cuarto trimestre del 2018 se registra una ejecución acumulada por $\text{¢}1.434.681.505,16$, para un nivel de ejecución del 87.3%, siendo que las partidas más significativas son Remuneraciones (94,6%), Bienes duraderos (94,1%) y Servicios (85,4%). Las



transferencias de recursos a entidades del sector cultura explican de manera significativa la ejecución presupuestaria durante el periodo.

**CUADRO N°4.1. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
PROMOCIÓN CULTURAL: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡94.668.546,00	₡90.645.764,12	95,8%	20,2%
SERVICIOS	₡355.926.279,00	₡350.358.822,85	98,4%	78,2%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡5.390.364,40	₡3.387.053,03	62,8%	0,8%
BIENES DURADEROS	₡19.500.000,00	₡2.500.000,00	0,0%	0,6%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡1.578.000,00	₡1.000.000,00	63,4%	0,2%
TOTAL	₡477.063.189,40	₡447.891.640,00	93,9%	100,0%

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

**CUADRO N°4.2. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
ESCENARIO: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡194.706.584,41	₡192.168.901,84	98,7%	71,2%
SERVICIOS	₡33.772.000,00	₡14.242.469,04	42,2%	5,3%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡24.498.665,06	₡14.386.170,78	58,7%	5,3%
BIENES DURADEROS	₡44.000.000,00	₡41.341.559,54	0,0%	15,3%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡8.005.552,23	₡7.680.330,81	95,9%	2,8%
TOTAL	₡304.982.801,70	₡269.819.432,01	88,5%	100,0%

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

**CUADRO N°4.3 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
CONSERVACIÓN: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡123.646.088,65	₡116.039.128,45	93,8%	19,5%
SERVICIOS	₡648.741.452,81	₡447.354.188,42	69,0%	75,2%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡67.802.064,73	₡27.175.382,25	40,1%	4,6%
BIENES DURADEROS	₡6.426.500,00	₡2.677.332,88	41,7%	0,5%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡1.293.835,74	₡1.293.835,74	100,0%	0,2%
SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN	₡135.000.000,00	₡0,00	0,0%	0,0%
TOTAL	₡982.909.941,93	₡594.539.867,74	60,5%	100,0%

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



**CUADRO N°4.4. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
OPERACIONES Y SERVICIOS: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡233.413.577,20	₡225.405.583,33	96,6%	61,7%
SERVICIOS	₡144.145.798,22	₡124.211.330,21	86,2%	34,0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡13.165.722,27	₡8.225.453,27	62,5%	2,2%
BIENES DURADEROS	₡9.433.120,00	₡0,00	0,0%	0,0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡7.769.044,96	₡7.735.529,18	99,6%	2,1%
TOTAL	₡407.927.262,65	₡365.577.895,99	89,6%	100,0%

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

**CUADRO N°4.5. TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
ADMINISTRACION: NIVEL DE EJECUCIÓN Y ESTRUCTURA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN	COMPOSICION 1/
REMUNERACIONES	₡447.644.113,41	₡423.668.694,04	94,6%	29,5%
SERVICIOS	₡284.877.368,09	₡243.221.879,09	85,4%	17,0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡16.044.018,81	₡4.802.967,24	29,9%	0,3%
INTERESES Y COMISIONES	₡3.000.000,00	₡1.274.565,98	42,5%	0,1%
BIENES DURADEROS	₡52.021.686,56	₡48.933.142,11	94,1%	3,4%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡839.132.469,17	₡712.780.256,70	84,9%	49,7%
TOTAL	₡1.642.719.656,04	₡1.434.681.505,16	87,3%	100,0%

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

3. Cumplimiento del límite de gasto presupuestario máximo 2018

La entidad cumple con el gasto presupuestario máximo autorizado por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, según lo indicado en oficio STAP-1820-2018, autorizado para el año 2018 tal como se observa en Cuadro N°6.

**CUADRO N°6 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
CUMPLIMIENTO GASTO PRESUPUESTARIO MÁXIMO 2018**

REMUNERACIONES	₡1.094.078.909,7
SERVICIOS	₡1.467.462.898,1
MATERIALES Y SUMINISTROS	₡126.900.835,3
INTERESES Y COMISIONES	₡3.000.000,0
BIENES DURADEROS	₡131.381.306,6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡857.778.902,1
CUENTAS ESPECIALES	₡135.000.000,0
PRESUPUESTO TOTAL	₡3.815.602.851,7
GASTO PRESUPUESTARIO MAXIMO 2018	₡3.851.080.000,0
MARGEN PARA ADICIONAR RECURSOS	₡35.477.148,3



4. Resultados económicos y comprobación de disponibilidades de efectivo

Con base en los registros de ingresos y gastos, en el Cuadro N°7 se presenta la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2018, en la que se muestra el superávit presupuestario acumulado por un monto de ¢457.204.931.76 (Cuatrocientos cincuenta y siete mil doscientos cuatro mil novecientos treinta y uno con 76/100, tal como se observa a continuación:

CUADRO N° 7 TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA

RESULTADOS ECONOMICOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Colones)

Detalle	Pres/Ejecut.	% Ejec
INGRESOS		
INGRESOS PRESUPUES	3.815.602.851,69	
INGRESOS REALES	3.569.715.272,66	93,6%
SUPERAVIT DE INGRESOS	- 245.887.579,03	
EGRESOS		
EGRESOS PRESUPUES	3.815.602.851,69	
EGRESOS REALES	3.112.510.340,90	81,6%
SUPERAVIT DE EGRESOS	703.092.510,79	
SUPERAVIT TOTAL AL 31/12/2018	457.204.931,76	
RESUMEN		
INGRESOS REALES	3.569.715.272,66	
EGRESOS REALES	3.112.510.340,90	
RESULTADOS ECONOMICOS	457.204.931,76	

El superávit presupuestario se compone según el siguiente detalle:

Descripción	Monto
Superávit libre	(¢95.727.679,80)
Superávit específico	¢552.929.611.62
Superávit Total	¢457.204.931,76

En el Cuadro N°8 Teatro Nacional de Costa Rica. Origen y aplicación de recursos presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018 (colones), se observa el detalle de las fuentes de financiamiento (ingresos reales) y la aplicación de los recursos por departamento (egresos reales), y el superávit total acumulado al 31 de diciembre del 2018.



Cuadro 8
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTO ORDINARIO 2018 -colones-

ORIGEN DE LOS INGRESOS	INGRESOS REALES	CONCEPTO DEL GASTO	ADMINISTRACION	PROMOCION CULTURAL	OPERACIONES Y SERVICIOS	ESCENARIO	CONSERVACION	TOTALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT TOTAL ACUMULADO
RECURSOS PROPIOS		DESTINO ESPECIFICO IEP								
INGRESOS TRIBUTARIOS IEP	1.599.978.741,67	REMUNERACIONES	80.848.808,60	0,00	0,00	0,00	427.354.188,42	508.202.997,02	1.222.049.130,05	377.929.611,62
		SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	27.175.382,25	27.175.382,25		
		MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	0,00	0,00	0,00	2.677.332,88	2.677.332,88		
		BIENES DURADEROS	683.993.417,90	0,00	0,00	0,00	0,00	683.993.417,90		
		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		CUENTAS ESPECIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Superávit Libre	20.000.000,00	SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00	27.029.489,09	421.132,50
	7.450.621,59	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.029.489,09	0,00	0,00	0,00	0,00	7.029.489,09		
Superávit Específico	282.257.230,00	SERVICIOS	96.770.000,00	9.037.230,00	0,00	0,00	0,00	105.807.230,00	107.257.230,00	175.000.000,00
		MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		BIENES DURADEROS	1.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.450.000,00		
ALQUILER SALA PRINCIPAL		DESTINO ESPECIFICO DG-111 Y 155-13								
	78.000.000,00	EXTRAFUNCIONES	0,00	6.892.548,80	9.432.401,98	61.527.023,86	0,00	77.851.974,64	77.851.974,64	148.025,36
ALQUILER SALA PRINCIPAL		GASTO ORDINARIO								
	24.824.645,00	SERVICIOS	65.451.882,09	341.321.592,85	124.211.330,21	14.242.469,04	0,00	545.227.274,19	667.353.620,16	(133.268.242,02)
		MATERIALES Y SUMINISTROS	4.802.967,24	3.387.053,03	8.225.453,27	14.386.170,78	0,00	30.801.644,32		
	32.276.282,50	BIENES DURADEROS	47.483.142,11	2.500.000,00	0,00	41.341.559,54	0,00	91.324.701,65		
		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	319.026.935,64	PRESTACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	157.957.515,00	INDEMNIZACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	7.517.861,57	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	654.366,63	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.654.366,63	3.080.124,01	4.588.928,96
		INTERESES Y COMISIONES	1.274.565,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.274.565,98		
MULTAS Y SANCIONES	151.191,40	SERVICIOS	151.191,40	0,00	0,00	0,00	0,00	151.191,40		
TRANSF. CORRIENTES		GASTO ORDINARIO								
MINISTERIO CULTURA Y JUVENTUD	976.439.613,29	REMUNERACIONES	423.668.694,04	83.753.215,32	215.973.181,35	130.641.877,98	116.039.128,45	970.076.097,14	970.076.097,14	6.363.516,15
Donaciones corrientes empresas privadas	19.600.000,00	PRESTACIONES	1.792.175,86	0,00	7.735.529,18	7.680.330,81	1.293.835,74	18.501.871,59	18.501.871,59	1.098.128,41
Donaciones corrientes personas físicas	1.000.000,00	INDEMNIZACIONES	19.310.804,22	0,00	0,00	0,00	0,00	19.310.804,22	19.310.804,22	24.923.830,78
OTROS INGRESOS	43.234.635,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALES	3.569.715.272,66	TOTALES	1.434.681.505,16	447.891.640,00	365.577.895,99	269.819.432,01	594.539.867,74	3.112.510.340,90	3.112.510.340,90	457.204.931,76



Los recursos provenientes del superávit presupuestario 2017, fueron incorporados mediante Presupuesto Extraordinario N°1-2018 y N°2-2018 aprobado por el Consejo Directivo mediante Acuerdo Firme N°044-CD-2018 de la Sesión Extraordinaria N°003-2018, celebrada el 21 de febrero del 2018, y Acuerdo en Firme N°305-2018 de la sesión ordinaria N°020-2018, celebrada el 5 de diciembre del 2018, en atención a las solicitudes de las unidades usuarias.

Durante el transcurso de año se realizaron cuatro modificaciones presupuestarias que implican adiciones y rebajas de recursos en atención a las necesidades y solicitudes de las unidades ejecutoras.

Factores económicos, políticos y sociales que incidieron en la ejecución del periodo 2018

Durante el periodo 2018 se realizó el cambio del sistema financiero contable del Departamento de Administración. Lo anterior, debido a que el sistema existente se encontraba colapsado debido a un factor natural, ya que fue afectado por un rayo.

Posteriormente, se estuvo sin sistema un periodo de aproximadamente tres meses mientras se implementaba el sistema BOS. Lo cual afectó el seguimiento de las actividades del Departamento de Administración.

La huelga y cierre de centros Educativos desde el mes de setiembre hasta finalizar el mes de noviembre incide en menos ingresos relacionados las actividades entre el Ministerio de Educación Pública y el Teatro Nacional. Los grupos de estudiantes esperados fueron menos de lo que se esperaba.

Se incorporó presupuesto específico que no se ejecutó y esto afectó la relación de egresos programados y los reales, debido a que algunos proyectos no obtuvieron el avance programado y algunas compras no se realizaron.

Se comprometieron recursos de presupuesto específico para gasto ordinario de otras unidades, lo cual se presentó al ser menores los ingresos reales que los ingresos proyectados. La Administración tenía compromisos adquiridos con terceros que debía cumplir y la ausencia de un análisis trimestral no permitió tomar las medidas correctivas.

Se omitió incorporar recursos de superávit libre para la actividad ordinaria, incorporando en el presupuesto extraordinario N° 1, un monto mayor de superávit específico que superávit libre para darle contenido a compromisos del Departamento de Conservación sin considerar que la proyección de ingresos no se alcanzaría y que se requerían fondos adicionales para la continuidad de las otras actividades del Teatro Nacional.

Además, se identificó algunos errores de digitación y asignación del gasto de los departamentos, esto porque se aplicaba internamente uso de recursos de otro Departamento con la autorización de cada coordinador.

El control de certificaciones que se llevaba no es el óptimo para análisis de resultados y toma de decisiones, ya que no estaba directamente vinculado al sistema financiero contable y siempre se contaba con los insumos para caducar o liberan los fondos.



En cuanto al superávit del periodo anterior y la incorporación al periodo 2018, del superávit libre al 31 de diciembre de 2017 se incorporó ₡27.450.621,59 (Veinte y siete millones cuatrocientos cincuenta mil seiscientos veinte y uno colones con 59/100) quedando sin incorporar el monto de ₡220.903.431,51 (Doscientos veinte millones novecientos tres mil cuatrocientos treinta y uno colones con 51/100). Los cuales deberán ser considerados para la incorporación total o parcial en el periodo presupuestario 2019, en atención a las necesidades reales y la planificación de cada departamento con la justificación.

En cuanto al superávit específico se incorporó ₡282.257.230,00 (Doscientos ochenta y dos millones doscientos cincuenta y siete mil doscientos treinta colones exactos), quedando sin incorporar el monto de ₡9.695.021,30 (Nueve millones seiscientos noventa y cinco mil veinte y uno colones con 30/100).

Medidas correctivas y preventivas Presupuesto-Planificación

1. Mejorar la planificación y el proceso de presupuesto en los diferentes departamentos con el fin de que se presupueste de acuerdo con las necesidades reales de la Institución. Para ello, se requiere un mayor acompañamiento de Presupuesto en el proceso de elaboración del Plan-Presupuesto.
2. Incorporar las certificaciones en el Sistema BOS, en el Módulo de Presupuesto, para un control y seguimiento del contenido al momento de los pagos, dando resultados confiables del disponible de cada departamento.
3. Realizar un análisis trimestral con suficiente tiempo, de las ejecuciones presupuestarias de cada unidad ejecutora con relación a la planificación. Donde participen el encargado de presupuesto y el coordinador administrativo para tomar las medidas correctivas y preventivas.
4. Analizar las solicitudes de modificación presupuestaria con los coordinadores de los departamentos y elaborar una justificación ampliada de la situación.
5. Revisar detalladamente los presupuestos extraordinarios de manera que la incorporación de recursos responda a necesidades plenamente identificadas y se mantenga el balance entre lo planificado y lo ejecutado.