



MUSEO CALDERON GUARDIA
INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL
EJERCICIO ECONÓMICO 2017

DE-073-2018

Secretaría Técnica de la Autoridad
Presupuestaria

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

El Museo Calderón Guardia es un órgano desconcentrado adscrito al Ministerio de Cultura y Juventud que de acuerdo a la sectorización establecida por el Ministerio de Planificación y Política Económica se ubica dentro del Sector Cultura; conforme lo dispuesto en el artículo 3 de su Ley de Creación No.7606, se encarga de recuperar, conservar y divulgar los hechos destacados de la vida del ex Presidente de la República y Benemérito de la Patria Dr. Rafael Ángel Calderón Guardia.

Tiene como programa sustantivo el de "Promoción y Divulgación Histórico Cultural" cuyo producto es "Actividades artístico culturales y educativas".

2. GESTIÓN FINANCIERA

El siguiente cuadro contiene los datos de los recursos presupuestados y ejecutados al 31 de diciembre de 2017, cubiertos con ingresos corrientes, y de financiamiento (superávit).

Cuadro 2.1
Museo Calderón Guardia
Comparativo del Monto Autorizado y Ejecutado por Partida Presupuestaria
Al 31 de diciembre 2017
En colones y porcentajes

Partida	2017		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
0-Remuneraciones	186.509.090	168.874.482	90,5
1-Servicios	41.295.348	40.341.635	97,7
2-Materiales y Suministros	1.000.000	500.000	50,0
5-Bienes Duraderos	30.655.001	0	0,0
6-Transferencias Corrientes	9.374.579	9.374.579	100,0
TOTAL GENERAL	268.834.018	219.090.696	81,5

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

San José, 26 de febrero de 2018
DE-073-2018

Tal como se puede observar en el cuadro, en el año 2017 el Museo presentó a nivel global un 81,5% de ejecución presupuestaria, lo cual obedece a que en la Partida de Bienes Duraderos obtuvo una ejecución del 0,0%, conforme al Informe de Ejecución Presupuestaria 2017, principalmente se debe a que las subpartida de Edificios, no ejecutaron los recursos destinados al Proyecto de inversión denominado “Construcción de edificio de aulas y acopio”.

A continuación, se presentan los factores que a criterio del Museo, incidieron en la ejecución presupuestaria en partidas con ejecuciones iguales o menores al 90,0%:

Cuadro 2.2
Museo Calderón Guardia
Factores que afectaron la ejecución presupuestaria
al 31 de diciembre de 2017

Partidas Presupuestarias	Factores que incidieron en la ejecución	Observaciones
Materiales y Suministros	El Museo indica que en cumplimiento a las políticas de austeridad del Gobierno, no se autorizaron las compras programadas	Para el 2017, los rubros de: materiales y suministros y bienes duraderos, muestran ejecuciones inferiores al 90%, comportamiento que difiere al periodo anterior que alcanzó un 98,0 %, en ambas partidas. El Museo menciona como acciones correctivas realizar las compras en el primer semestre y cambiar la ubicación, dimensión y estructura del proyecto.
Bienes Duraderos	No se concede el permiso de demolición por parte área de Patrimonio, razón por la cual no se puede iniciar el proyecto denominado "Construcción de edificio de aulas y centro de acopio".	

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

Por otra parte, la institución en el Informe de Evaluación al I semestre del 2017, presentó porcentajes de ejecución inferiores al 45,0% en las partidas y al final del periodo 2017 mostraron niveles de ejecución menores al 90%según se aprecia en el siguiente cuadro:

San José, 26 de febrero de 2018
DE-073-2018

Cuadro 2.3
Museo Calderón Guardia
Factores que incidieron en la ejecución presupuestaria
al 31 de diciembre de 2017

Partidas Presupuestarias	Razones que afectaron la ejecución presupuestaria	Observaciones
Materiales y Suministros	Las compras las realizarían al II Semestre del 2017	No atendieron las medidas correctivas por recortes en los ingresos, por lo que no fue efectiva.
Bienes Duraderos	No se indicaron las razones, ni las medidas correctivas	Esta partida no presenta ejecución.

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

En relación con lo anterior, durante el 2016 el MCG presentó una ejecución superior en las partidas de Materiales y Suministros y Bienes Duraderos del 84,8 % y 98,8 %, respectivamente, mientras que para el año 2017, la ejecución fue del 50,0 % y 0,0%, en su orden.

Sobre Transferencias

Por último, es importante indicar que de conformidad con la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017, el Museo Calderón Guardia transfirió ₡0,6 millones a la Comisión Nacional de Emergencias según lo dispuesto en la Ley 8488 “Ley Nacional de Emergencias”, recursos que no requieren ser fiscalizados por este Museo.

3. RESULTADOS DE LA GESTIÓN

3.1. Programas con producción cuantificable

Los grados de cumplimiento de las metas de producción se clasificaron de acuerdo con los siguientes parámetros:

San José, 26 de febrero de 2018
DE-073-2018

Cumplido	100%
Parcialmente cumplido	76% - 99%
No cumplido	0% - 75%

En el cuadro que se muestra seguidamente, se presenta la cantidad de productos y unidades de medida por programa presupuestario sustantivo “Promoción y Divulgación Histórico Cultural”, así como su grado de cumplimiento:

Cuadro 3.1.1.
Museo Calderón Guardia
Grado de cumplimiento de metas de producción
Al 31 de diciembre de 2017

Programa	Producto	Meta			Grado de cumplimiento		
		Unidad de medida	Programada	Alcanzada		Porcentaje alcanzado	
Promoción y Divulgación Histórico Cultural	Actividades artísticas culturales y educativas	Número de Actividades Artísticas culturales y Educativas	84	84	100,0%	x	
	Actividades artísticas culturales y educativas	Número de personas beneficiarias de las actividades	15.759	17.742	100,0%	x	
					2	-	0

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

Como se puede observar, las 2 metas de producción alcanzaron un grado de cumplimiento del 100%.

La efectividad de los indicadores de producto se catalogó según los siguientes parámetros:

Efectividad	Cumplimiento del indicador		Ejecución de recursos
Efectivo (E)	Cumplido	100%	100%
Parcialmente Efectivo (PE)	Parcialmente cumplido	76%- 99%	76%-99%
No Efectivo (NE)	No cumplido	0% -75%	0%-75%

Nota: En los casos en que no se cumpla con los rangos establecidos tanto para cumplimiento del indicador como para la ejecución de recursos, para cada una de las categorías de efectividad, será clasificado como “No Efectivo”, por cuanto refleja debilidades entre la planificación física y financiera.

En el siguiente cuadro se muestran los productos e indicadores por programa presupuestario y la efectividad mostrada en el período de estudio:

Cuadro 3.1.2.
Museo Calderón Guardia
Cantidad de productos e indicadores por programa presupuestario y efectividad
Al 31 de diciembre de 2017

Programa	Cantidad		Efectividad		
	Productos	Indicadores			
Promoción y Divulgación Histórico Cultural	1	6		2	4
				2	4

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

De acuerdo con el cuadro anterior, el Museo cuenta con un programa sustantivo “Promoción y Divulgación Histórico Cultural”, cuyo objetivo promocionar y divulgar el legado del doctor Calderón Guardia mediante la realización de actividades artísticas, culturales, educativas, como exposiciones artísticas en la Galería Manuel de la Cruz González del Museo, exposiciones y charlas educativas en comunidades y centros educativos a estudiantes en zonas fuera de la Gran Área Metropolitana.

Este programa formuló 6 indicadores de desempeño de la dimensión de eficacia, que de acuerdo a la metodología aplicada según la clasificación 2 se ubican en la categoría “Parcialmente Efectivo”, los 4 indicadores restantes, la entidad no les asignó recursos, si bien 3 metas alcanzaron un 100% de cumplimiento respecto a lo programado, los 4 se ubican en la categoría de “No efectivo”.

Conforme a la información aportada, la gestión del programa sustantivo, se determinó que los logros alcanzados en el 2017, mediante las actividades artísticas culturales y educativas a través de charlas, exposiciones sobre el legado social, social histórico y político del Doctor Calderón Guardia, vienen a contribuir a la formación cultural de los estudiantes de secundaria.

A continuación se presenta los indicadores de productos del Museo clasificados como “no efectivos” de los antes mencionados:

San José, 26 de febrero de 2018
DE-073-2018

Cuadro 3.1.3.
Museo Calderón Guardia
Indicadores de producto no efectivos
Al 31 de diciembre de 2017

Producto	Indicador
Actividades artístico culturales y educativas	Porcentaje de exposiciones y charlas educativas itinerantes que brinda el Museo a estudiantes de otros cantones.
	Porcentaje de visitas guiadas programadas impartidas a estudiantes universitarios al año.
	Porcentaje de personas usuarias atendidas al año en los servicios educativos y documentales.
	Porcentaje de exposiciones artísticas instaladas en la Galería Manuel de la Cruz González.

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

En cuanto a los 4 indicadores de producto “no efectivos”, se debe señalar, que de acuerdo a los parámetros definidos de 0%-75% se clasifican en esta categoría; debido a que el Museo no incluyó recursos para la ejecución de las metas, sin embargo, se considera que para la realización de actividades tales como exposiciones, charlas educativas itinerantes, visitas guiadas tendrían necesariamente que haber programado y ejecutado recursos.

En el siguiente apartado se muestra para el ejercicio económico 2017, las siguientes metas de producción e indicadores de desempeño asociados al producto:

San José, 26 de febrero de 2018
DE-073-2018

Cuadro 3.1.4.
Museo Calderón Guardia
Cantidad programada y alcanzada de las metas de producción y los indicadores de desempeño asociados al producto
Al 31 de diciembre de 2017

Descripción Metas de producción (MP) o Indicador de desempeño asociado a producto (I)	Cantidad	
	Programada	Alcanzada
Número de Actividades Artístico culturales y Educativas.(MP)	84	84
Número de personas beneficiarias de las actividades. (MP)	15.759	17.742
Porcentaje de actividades artístico culturales y educativas realizadas en cantones prioritarios. (I)	40	33
Porcentaje de personas participantes en actividades artístico culturales y educativas.(I)	23	18
Porcentaje de exposiciones y charlas educativas itinerantes que brinda el Museo a estudiantes de otros cantones.(I)	60	67
Porcentaje de visitas guiadas programadas impartidas a estudiantes universitarios al año.(I)	40	38
Porcentaje de personas usuarias atendidas al año en los servicios educativos y documentales.(I)	55	55
Porcentaje de exposiciones artísticas instaladas en la Galería Manuel de la Cruz González.(I)	30	30

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por el MCG.

4. OBSERVACIONES

El nivel de ejecución de los recursos asignados para el 2017 es bajo, si se compara con el nivel de ejecución del periodo 2016 que alcanzó un 93,6%. Por lo tanto, debe realizar esfuerzos para alcanzar una ejecución mayor, haciendo un uso más eficiente de los recursos que dispone para el cumplimiento de las metas y su misión.

San José, 26 de febrero de 2018
DE-073-2018

El museo, presentó un producto, para el programa sustantivo denominado “Actividades artístico culturales y educativas”, cuyo resultado es del 100%, dos de sus unidades de medida fueron “cumplidas”. En cuanto a la efectividad de sus indicadores de desempeño (relación cumplimiento del indicador y la ejecución de recursos) se debe indicar que de los 6 indicadores que la institución presentó, dos se ubican en la categoría “Parcialmente efectivo”, y cuatro “en la categoría de “No Efectivos”.

En razón de lo anterior, para mejorar el cumplimiento de las metas, el Museo debe mejorar la programación física y financiera de las metas orientadas a satisfacer las necesidades de la población, principalmente aquellas que se ubicaron en la categoría de “no efectivo” relacionadas con la cantidad de exposiciones y charlas educativas, visitas guiadas, y la atención de usuarios en servicios educativos y documentales.

Se recomienda al Museo establecer indicadores de desempeño que midan dimensiones como calidad, eficiencia y economía.

Elaborado por: Marielos Cerdas Mattey Analista Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria	Revisado por: Carlos Mena Rodríguez Jefe Sectorial Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria