

CENTRO NACIONAL DE LA MÚSICA
INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL
EJERCICIO ECONÓMICO 2017

DE-080-2018

Secretaría Técnica de la Autoridad
Presupuestaria

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

El Centro Nacional de la Música (C.N.M) es un órgano desconcentrado del Ministerio de Cultura y Juventud, de acuerdo con el artículo 2 de su Ley de Creación Ley N° 8347 del 3 de marzo del 2003, reformada por Ley N° 8424 de 29 de noviembre 2004 y Ley N° 9061 del 8 de agosto de 2012, le corresponde como función primordial contribuir al desarrollo, el fortalecimiento, la enseñanza y la difusión de las artes musicales en todas sus manifestaciones, constituidas por las siguientes áreas técnicas especializadas: “Orquesta Sinfónica Nacional”, “Instituto Nacional de la Música”, “Coro Sinfónico Nacional” y la “Compañía Lírica Nacional”.

Del mismo modo es importante señalar que para llevar a cabo la gestión institucional, la institución cuenta con tres programas presupuestarios: uno de apoyo denominado “Programa de Actividades Centrales” y dos sustantivos “Programa de Producción Musical” y “Programa Formación y Extensión Musical”, a través de los cuales desarrolla el quehacer institucional, mismo que tiene como fin fomentar el gusto por la música a través de la realización de producciones artísticas del más alto nivel en diferentes auditorios y la formación integral de instrumentistas.

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, de capital y de financiamiento (superávit).



Cuadro 2.1
Centro Nacional de la Música
Comparativo del monto presupuestado y ejecutado según partida
Al 31 de diciembre de 2017
En colones y porcentajes

Partida	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
0-Remuneraciones	2.429.106.217	2.361.539.850	97,2
1-Servicios	697.546.279	635.272.842	91,1
2-Materiales y Suministros	19.001.553	9.834.430	51,8
3-Intereses y Comisiones	-	-	-
4-Activos Financieros	-	-	-
5-Bienes Duraderos	317.819.411	8.981.381	2,8
6-Transferencias Corrientes	200.997.633	191.788.906	95,4
7-Transferencias de Capital	3.611.600.976	2.640.928.223	73,1
8-Amortización	-	-	-
9-Cuentas Especiales	-	-	-
SUB TOTAL	7.276.072.069	5.848.345.632	80,4
Recursos de crédito público ^{1/}	-	-	-
TOTAL GENERAL	7.276.072.069	5.848.345.632	80,4

Nota: 1/ corresponde tanto a financiamiento externo como interno

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución

Con base en la información suministrada por el Centro, se construye el siguiente cuadro que contiene una síntesis de los factores que la institución señala incidieron en la ejecución presupuestaria de partidas cuya ejecución presupuestaria fue menor al 90%:

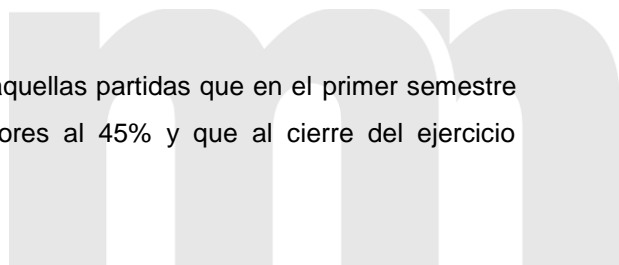


Cuadro 2.2
Centro Nacional de la Música
Factores que afectaron la ejecución presupuestaria
al 31 de diciembre de 2017

Partidas Presupuestarias	Factores que incidieron en la ejecución	Observaciones
2. Materiales y Suministros	La ejecución mostrada es producto de que no se logró concretar una contratación de compra de unos libros y material didácticos para la biblioteca del Instituto Nacional de la Música; además de música impresa internacional, de ahí que existan montos sin ejecutar.	La partida presentó una ejecución menor que la del año 2016, la cual fue de un 90%; al respecto la entidad señala que mejorarán la planificación de los proyectos en el año, para cumplir con las metas y tiempos establecidos.
5. Bienes Duraderos	La mayor parte que se presupuesta en esta partida, está concentrado en la subpartida de Edificios, donde se mantiene el contenido presupuestario para servicios de ingeniería para la construcción del nuevo Edificio del centro y que hasta finales de setiembre se dio el primer desembolso para iniciar este proyecto.	El CNM es reincidente en cuanto a los bajos porcentajes de ejecución en la partida en estudio, teniendo para el año 2016 un porcentaje de 2% de ejecución al 31 de diciembre de ese año. En la ejecución de esta partida influye el Proyecto de inversión para la construcción del nuevo edificio del centro. Para lo anterior proponen mejorar la planificación del proyecto.
7. Transferencias de Capital	La ejecución mostrada es producto de que solo se hizo el primer desembolso del proyecto del nuevo edificio del Centro, el cual representa un 68% del costo total del proyecto, con el que se tendrá las instalaciones para la formación, desarrollo y producción artística de instrumentistas, coros y orquestas.	El Centro indica que mejorará la planificación del proyecto. Es importante mencionar que para el 2016 el Centro no tenía recursos presupuestados en esta partida, debido a que todos los recursos para el proyecto los presupuestaba en la partida de Bienes Duraderos, sin embargo, a finales del 2017 mediante una modificación presupuestaria, trasladaron los recursos a la partida en estudio, lo cual fue reclasificado a la cuenta de Bienes Duraderos, por recomendación de esta Secretaría Técnica y la Contraloría General de la República.

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

A continuación se presenta la información referente a aquellas partidas que en el primer semestre del 2017 presentaron porcentajes de ejecución inferiores al 45% y que al cierre del ejercicio



mostraron porcentajes iguales o inferiores al 90%, realizando las observaciones correspondientes respecto a las justificaciones aportadas por la institución:

Cuadro 2.3
Centro Nacional de la Música
Factores que incidieron en la ejecución presupuestaria
al 31 de diciembre de 2017

Partidas Presupuestarias	Razones que afectaron la ejecución presupuestaria	Observaciones
2. Materiales y Suministros	Al final del primer semestre 2017, esta partida mostraba una ejecución del 19%; sin embargo, al concluir el periodo alcanzó un 52% de ejecución presupuestaria.	A pesar de que la institución para el primer semestre indicó que iba a mejorar la planificación de los proyectos, dicha medida correctiva no fue efectiva.
5. Bienes Duraderos	En lo que respecta a esta partida, al final del primer semestre no se habían ejecutado recursos, por cuanto se encontraba pendiente el trámite de contratación para el proyecto del nuevo Edificio del CNM, no obstante lo anterior, el comportamiento persiste ya que al final del periodo presenta solo una ejecución del 3%.	Esta situación evidencia que la medida correctiva, la cual comprendía mejorar la planificación, no fue efectiva, esto se debe a que la mayor parte del presupuesto de esta partida está concentrado en la subpartida de Edificio, quedando pendiente cancelar los servicios de ingeniería para el proyecto del nuevo Edificio.

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

Sobre transferencias

Es importante indicar que de conformidad con la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017, la entidad transfirió ¢87,4 millones a la Comisión Nacional de Emergencias según lo dispuesto en la Ley 8488 "Ley Nacional de Emergencias", ¢20,7 millones de otras transferencias a personas donde se cancela los Premios Nacionales de Música Carlos Enrique Vargas 2017, ¢7,5 millones para el pago del aporte patronal por concepto de pertenecer a la Asociación de Empleados del Ministerio de Cultura y Juventud y ¢59,2 millones destinados al pago de la anualidad Ibermúsicas; recursos que no requieren ser fiscalizados por el Centro.

Cuadro 2.4
Centro Nacional de la Música
Detalle de Transferencias realizadas a otras instituciones
al 31 de diciembre de 2017

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Ejecutado	% Ejecución
Comisión Nacional de Emergencias	87.431.604	87.431.604	100,0
Premios Nacionales de Música Carlos Enrique Vargas 2017	23.586.970	20.677.870	87,7
Asociación de Empleados del Ministerio de Cultura y Juventud	10.178.016	7.452.748	73,2
Ibermúsicas	60.860.500	59.248.490	97,4

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

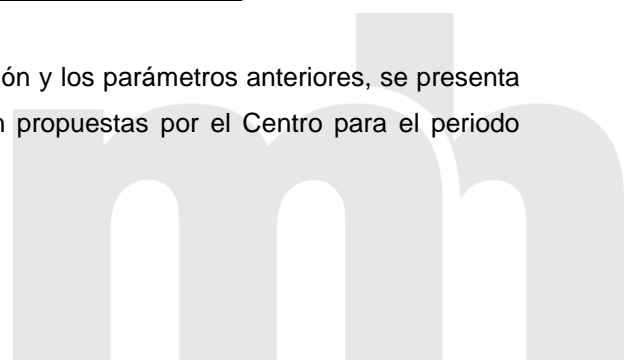
3. RESULTADOS DE LA GESTIÓN

3.1. Programas con producción cuantificable

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

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

Con base en la información suministrada por la institución y los parámetros anteriores, se presenta el grado de cumplimiento de las metas de producción propuestas por el Centro para el periodo 2017.



Cuadro 3.1.1.
Centro Nacional de la Música
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			
Producción Musical	Producción de eventos musicales	Número de eventos musicales producidos	74	69	93,2%		x	
Formación y Extensión Musical	Formación de instrumentistas	Número de estudiantes matriculados	630	619	98,3%		x	
						0	2	0

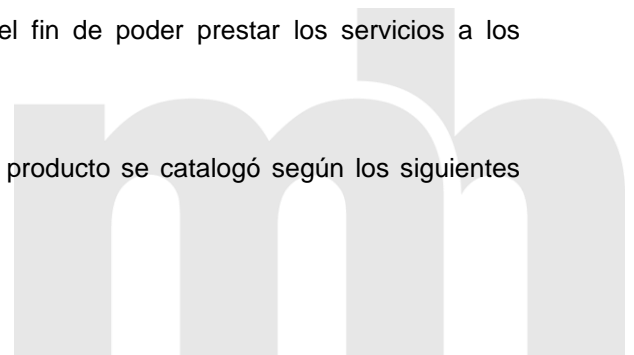
Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

En relación con el grado de cumplimiento de las metas de producción “Número de eventos musicales producidos” y “Número de estudiantes matriculados”, ambos casos corresponden a un grado de cumplimiento parcialmente cumplido; de la información aportada por la institución no se determina las razones por las cuales no se logró alcanzar el 100% de las metas programas, ni tampoco mencionan las acciones correctivas.

En cuanto a lo indicado por la institución con respecto a la meta “Número de eventos musicales producidos”, indican que con los 69 eventos musicales se beneficiaron más de 82 mil personas con producciones de primer nivel, en las cuales se abarcaron diferentes comunidades.

Con respecto a la meta “Número de estudiantes matriculados”, el Centro indica que el logro de la meta es satisfactorio, debido a que la infraestructura actual ofrece capacidad para atender 350 estudiantes y sin embargo se hacen esfuerzos con el fin de poder prestar los servicios a los estudiantes matriculados.

De igual manera, 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.

A continuación se presenta la información referente a los productos e indicadores por programa presupuestario y la efectividad mostrada en el periodo en estudio:

Cuadro 3.1.2.
Centro Nacional de la Música
Cantidad de productos e indicadores por programa presupuestario y efectividad
Al 31 de diciembre de 2017

Programa	Cantidad		Efectividad		
	Productos	Indicadores			
Producción Musical	1	1			1
Formación y Extensión Musical	1	1			1
			0	0	2

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

Como puede observarse en el cuadro anterior, y de acuerdo a la información suministrada por la institución, para los dos programas indicados el cumplimiento de los indicadores y ejecución de recursos, se clasifica como "No efectivo"; por cuanto a pesar de que las metas se cumplieron en un 100% para el indicador "Porcentaje de eventos musicales realizados en cantones prioritarios" y en más del 100% de lo programado para el indicador "Porcentaje de estudiantes satisfechos con los servicios que presta el INM", la ejecución de los recursos se encuentra en 93% y 90%, respectivamente, lo cual refleja debilidad entre la planificación física y financiera, para futuras programaciones deberá revisarse la asignación de los recursos para atender las metas programadas.

Para el caso del indicador “Porcentaje de eventos musicales realizados en cantones prioritarios” relacionado al Programa Producción Musical, la institución indica que se llevó a cabo las actividades en cantones prioritarios para un total de 1.710 personas y que por motivo presupuestarios y logísticos solamente se programaron dos presentaciones de la Orquesta Sinfónica Nacional en cantones prioritarios del Plan Nacional de Desarrollo, esto debido al alto costo económico de movilizar la agrupación, que consta al menos de 80 personas, a zonas alejadas del país.

En cuanto al indicador “Porcentaje de estudiantes satisfechos con los servicios que presta el INM” relacionado al Programa Formación y extensión musical, el Centro indica que para la obtención de la información, se aplicó un formulario para conocer el nivel de satisfacción de estudiantes avanzados (nivel universitario), para analizar la opinión de una muestra de 55 usuarios de un total de 77 estudiantes matriculados a nivel universitario, sobre variables relevantes en el impacto de los servicios formativos que brinda el Instituto Nacional de la Música (INM).

Tal como se observa en el Cuadro 3.1.2, dos indicadores se catalogó como “No Efectivo”, los cuales se detallan en el siguiente Cuadro:

Cuadro 3.1.3.
Centro Nacional de la Música
Indicadores de producto no efectivos
Al 31 de diciembre de 2017

Producto	Indicador
Producción de eventos musicales	Porcentaje de eventos musicales realizados en cantones prioritarios
Formación de instrumentistas	Porcentaje de estudiantes satisfechos con los servicios que presta el INM

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

Para el ejercicio económico 2017, la institución contó con las siguientes metas de producción e indicadores de desempeño asociado a producto:

Cuadro 3.1.4.
Centro Nacional de la Música
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 eventos musicales producidos (MP)	74	69
Porcentaje de eventos musicales realizados en cantones prioritarios (I)	2%	2%
Número de estudiantes matriculados (MP)	630	619
Porcentaje de estudiantes satisfechos con los servicios que presta el INM (I)	85%	96%

Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

4. OBSERVACIONES

En lo que se refiere a la gestión financiera, el estudio indica una ejecución presupuestaria igual o inferior al 90% en las partidas Materiales y Suministros, Bienes Duraderos y Transferencias de Capital; ante tal situación la entidad brindó las respectivas aclaraciones que sustentan dicha ejecución.

Al respecto, considerando las justificantes aportadas por la entidad, se cree oportuno que el Centro analice la posibilidad de reducir los montos asignados a dichas partidas, en los próximos períodos presupuestarios, tomando como parámetro el comportamiento de su ejecución en años anteriores; esto con el fin de verificar si existe alguna sobrestimación de los recursos presupuestados y a su vez asignarlos de conformidad con la necesidad institucional.

En cuanto a las metas programadas, llama la atención que la efectividad en el cumplimiento de los indicadores y la ejecución de recursos no coinciden, lo cual refleja debilidad entre la planificación física y financiera, porque a pesar de que se cumplieron las metas en un 100% y más de lo programado, se realizaron con menos recursos de lo presupuestado.

5. DISPOSICIONES

El Centro para futuras programaciones deberá revisar y ajustar la planificación física y financiera, dado que conforme con las metas alcanzadas podría decirse que la capacidad de gestión demostrada de los programas, se podría programar metas más retadoras.



Elaborado por: Yendri Sánchez Campos Analista Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria	Revisado por: Carlos Mena Rodriguez Jefe Sectorial Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria

