



**Teatro Nacional**  
**INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 2017**

**DE-060-2018**

Secretaría Técnica de la Autoridad  
Presupuestaria

## 1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

El Teatro Nacional fue creado el 28 de mayo de 1890 cuando el Congreso Constitucional de la República emitió el Decreto XXXIII y en el año 1965 se declaró Monumento Histórico Nacional mediante Decreto Ejecutivo No.3632, su misión es promover la producción de las artes escénicas de alto nivel artístico y conserva para el uso del público, su edificio como Monumento Histórico.

La Ley del Teatro Nacional N°8290, provee de base legal a la entidad, como un órgano del Ministerio de Cultura con desconcentración mínima, con personería jurídica instrumental para administrar los fondos del Teatro Nacional y recibir donaciones.

## 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  
Teatro Nacional  
Comparativo del Monto Autorizado y Ejecutado por Partida Presupuestaria  
Al 31 de diciembre 2017

Partida	2017		
	Monto Presupuestado	Monto Ejecutado	% Ejecución
0-Remuneraciones	1.125.611.800	1.032.486.667	91,7
1-Servicios	1.926.896.576	1.458.893.866	75,7
2-Materiales y Suministros	196.030.000	98.405.202	50,2
3-Intereses y Comisiones	3.000.000	3.000.000	100
4-Activos Financieros			
5-Bienes Duraderos	130.590.000	76.944.802	58,9
6-Transferencias Corrientes	929.994.055	825.086.521	88,7
7-Transferencias de Capital			
8-Amortización			
9-Cuentas Especiales			
<b>SUB TOTAL</b>	<b>4.312.122.431</b>	<b>3.494.817.058</b>	<b>81,0</b>
Recursos de crédito público <sup>1/</sup>	0	0	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.312.122.431</b>	<b>3.494.817.058</b>	<b>81,0</b>

Nota 1/: corresponde tanto a financiamiento externo como interno.

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

En el siguiente cuadro observamos las partidas con una ejecución menor al 90%, donde el principal factor que incidió en este resultado indica la Institución es que se sobrestimó el presupuesto para las partidas “Servicios” y “Materiales y Suministros”, en cuanto a “Bienes Duraderos” se vio afectada porque no se concretó el proceso de compras en Tecnología de Información y respecto a la partida “Transferencias Corrientes” a otras instituciones, en diciembre se presentó un problema de flujo de caja por lo que el saldo se cancelará en enero 2018.

Es importante señalar que estas partidas tuvieron una mejor ejecución en el año 2016, sin embargo, hay que tomar en cuenta que el presupuesto del 2017 se incrementó con respecto al 2016, en un 24,3% por el aumento en recursos propios generados por la Ley de Espectáculos Públicos por ¢390,18 millones en mes de julio y en ¢387,8 millones en octubre 2017, lo cual pudo incidir en la su ejecución de estas partidas.

**Cuadro 2.2**  
**Teatro Nacional**  
**Factores que afectaron la ejecución presupuestaria**  
**al 31 de diciembre de 2017**

Partidas Presupuestarias	Factores que incidieron en la ejecución	Observaciones
Servicios	Esta partida fue sobreestimada y se previeron servicios de ingeniería que no se ejecutaron.	Para el año 2017 la ejecución fue del 76%, menor con respecto al 2016 que fue del 83%. Para el 2018 se tomarán las acciones para dejar las partidas en los montos adecuados.
Materiales y Suministros	Se sobrestimó el Presupuesto y se dieron ahorros en las compras.	Para el año 2017 la ejecución fue del 50% menor con respecto al 2016 que fue del 69%. Para el 2018 se retomará el control del inventario y se continuará con un consumo austero.
Bienes Duraderos	No se compró todo lo previsto en el proceso Tecnología de Información.	Para el año 2017 la ejecución fue del 59% inferior con respecto al 2016 que fue del 68%. Para 2018 se harán los ajustes presupuestarios y se comprará solo lo necesario.
Transferencias	Las transferencias correspondientes al mes de diciembre a Instituciones adscritas se realizarán en enero.	Para el año 2017 la ejecución fue del 89% lo porcentaje menor con respecto al 2016 que fue del 99,4%. En enero 2018 se cancelarán estos saldos, una vez se cuente con la autorización del Banco Central.

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

Seguidamente, se presenta aquellas partidas que en el I semestre del 2017 alcanzaron porcentajes de ejecución inferiores al 45% y al cierre del ejercicio mostraron porcentajes iguales o inferiores al 90% y las justificaciones aportadas por la institución, para las tres primeras partidas se indica que la institución tenía claro que debían agilizar los trámites de compras, sin embargo a final del periodo se señala que se sobrestimó el presupuesto, lo cual pudo verse afectado por el ingreso de recursos propios en los meses de julio y setiembre 2017 por ¢777,9 millones, cuyas compras deben realizarse mediante contratación administrativa requiriéndose un determinado tiempo para su logro.

**Cuadro 2.3**  
**Teatro Nacional**  
**Factores que incidieron en la ejecución presupuestaria**  
**al 31 de diciembre de 2017**

Partidas Presupuestarias	Razones que afectaron la ejecución presupuestaria	Observaciones
Servicios	Las compras deben realizarse por Contratación Administrativa lo cual conlleva más de 6 meses.	La Contratación administrativa se estima concluir entre el 3er y 4to trimestre 2017. Por lo que no se proponen acciones correctivas.
Materiales y Suministros	Las compras deben realizarse por Contratación Administrativa lo cual conlleva más de 6 meses.	La Contratación administrativa se estima concluir entre el 3er y 4to trimestre 2017. Por lo que no se proponen acciones correctivas
Bienes Duraderos	Las compras deben realizarse por Contratación Administrativa lo cual conlleva más de 6 meses.	La Contratación administrativa se estima concluir entre el 3er y 4to trimestre 2017. Por lo que no se proponen acciones correctivas.
Transferencias	no indica	Normalmente esta partida se ejecuta al 100%, para poder transferir ingresos provenientes de la Ley de Espectáculo Público, se requiere autorización del Banco Central y contar con Límite de gasto. En este caso la autorización del BCCR se realiza en enero 2018.

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

### Transferencias

Conforme con la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017, se presupuestaron ¢929.994.054,84 para realizar transferencias estipuladas por ley, de los cuales se ejecutó el 88.7%. 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, y el Decreto N°27762-H-C (Reglamento para la aplicación del impuesto sobre espectáculos públicos), también se transfiere al sector privado recursos por concepto de prestaciones legales e indemnización a 20 funcionarios por pago de anualidades según Sentencia N°346-2016.

**Cuadro 2.4**  
**Teatro Nacional**  
**Detalle de Transferencias realizadas a otras instituciones**  
**al 31 de diciembre de 2017**

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Ejecutado	% Ejecución
Teatro Popular Melico Salazar	475.200.000,00	416.719.723,50	87,7
Museo Arte Costarricense	158.400.000,00	138.906.574,50	87,7
Centro Nacional de la Música	158.400.000,00	138.906.574,50	87,7
Comisión Nacional de Emergencias	3.697.054,80	3.697.054,80	100
<b>Total</b>	<b>795.697.054,80</b>	<b>698.229.927,30</b>	<b>87,7</b>

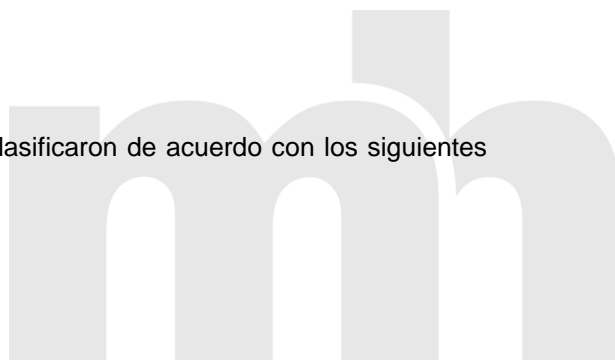
Fuente: Elaboración propia con base en datos suministrados por la institución.

Indica la institución que el saldo de Transferencias a las Instituciones: Teatro Melico Salazar, Centro Nacional de la Música y Museo de Arte generado mediante la Ley de espectáculos públicos se transferirá en enero 2018, una vez que se cuente con la autorización del Banco Central.

### 3. RESULTADOS DE LA GESTIÓN

#### 3.1. Programas con producción cuantificable

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



<b>Cumplido</b>	100%
<b>Parcialmente cumplido</b>	76% - 99%
<b>No cumplido</b>	0% - 75%

Con base en la información suministrada por la institución y los parámetros de clasificación, seguidamente se presenta el cuadro de cumplimiento de metas de producción para los tres programas sustantivos del Teatro Nacional.

**Cuadro 3.1.1.**  
**Teatro Nacional**  
**Grado de cumplimiento de metas de producción**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

Programa	Producto	Unidad de medida	Meta			Grado de cumplimiento		
			Programada	Alcanzada	Porcentaje alcanzado			
Promoción Cultural	Producciones y Coproducciones	Número de personas asistentes a espectáculos en el TNCR	60.430	82.613	100	x		
		Numero de presentaciones en sala principal	90	158	100	x		
		Número de personas asistentes a espectáculos en sala principal	55.710	79.050	100	x		
Operaciones y Servicios	Visitas guiadas históricas educativas	Cantidad de población en visitas guiadas históricas y educativo	42.506	49.296	100	x		
Conservación	Edificio y bienes patrimoniales conservado	Porcentaje de avance del programa integral de conservación del Teatro Nacional	20%	20 %	100	x		
						5	-	0

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

Llas metas de los tres programas se cumplieron de acuerdo con lo programado donde 4 de ellas sobrepasaron el 100% de lo programado, por lo que podría pensarse que el Teatro tiene la capacidad de realizar metas más retadoras de acuerdo con lo antes expuesto y que de mantenerse el ingreso de recursos propios, cuenta con capacidad financiera para incrementar las metas.

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

<b>Efectividad</b>	<b>Cumplimiento del indicador</b>		<b>Ejecución de recursos</b>
<b>Efectivo ( E )</b>	<b>Cumplido</b>	100%	100%
<b>Parcialmente Efectivo ( PE )</b>	<b>Parcialmente cumplido</b>	76%- 99%	76%-99%
<b>No Efectivo ( NE )</b>	<b>No cumplido</b>	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 resume los productos e indicadores por programa presupuestario y la efectividad mostrada con respecto a los recursos programados y ejecutados en el período en estudio.



**Cuadro 3.1.2.  
Teatro Nacional**

**Cantidad de productos e indicadores por programa presupuestario y efectividad  
Al 31 de diciembre de 2017**

Programa	Cantidad		Efectividad		
	Productos	Indicadores			
Promoción Cultural	Producciones y Coproducciones	Porcentaje de poblaciones asistentes a los espectáculos del TNCR		1	
		Asistencia espectáculos según la capacidad de la sala principal		1	
Operaciones y Servicios	Visitas guiadas históricas educativas	Porcentaje crecimiento en visitas guiadas al edificio Teatro Nacional		1	
Conservación	Edificio y bienes patrimoniales conservados	Porcentaje de avance en la realización de actividades de conservación patrimonial		1	
			0	4	0

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

Como puede observarse en el cuadro anterior, la efectividad en el cumplimiento de los indicadores y ejecución de recursos queda en parcialmente efectivo, por cuanto las metas se cumplieron en más del 100% de lo programado pero la ejecución de los recursos se encuentra entre 86% y 100%, 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.



El Teatro Nacional cuenta con tres programas sustantivos, a continuación se describen sus objetivos, beneficios brindados, deficiencias de cada uno.

➤ Promoción Cultural

Este programa tiene como objetivo impulsar procesos de desarrollo de la creación artística, cultural y patrimonial en los productos del Teatro Nacional a través de actividades de análisis, valoración, inspección y supervisión de las estrategias de diseño, producción, comunicación y mercadeo de productos.

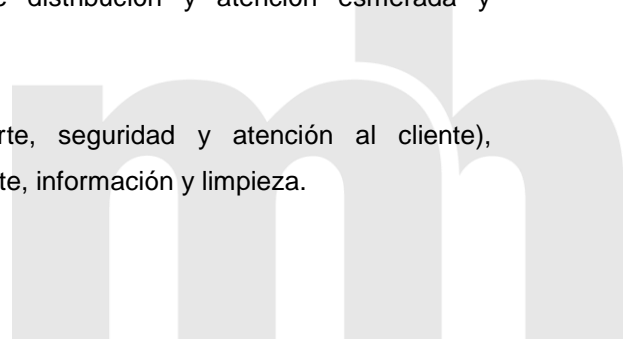
La tarea fundamental es impulsar procesos de desarrollo de la creación artística, cultural y patrimonial a través de actividades de análisis, valoración, inspección y supervisión de las estrategias de diseño, producción, comunicación y mercadeo de las producciones y coproducciones del teatro.

Cabe mencionar que las metas propuestas relacionadas con el número de presentaciones y personas que asistieron a las salas del TNCR fue superado entre 30% y 70%, lo cual ha beneficiado a la población, a pesar de que no se ejecutó el total presupuestado, podríamos decir que este año presenta mayor eficacia dado que se sobrepasa la meta con menos de los recursos presupuestados, sin embargo debe revisarse el presupuesto con base en los resultados de este año.

➤ Operaciones y Servicios

Este programa tiene como objetivo canalizar eficazmente los productos y servicios del Teatro mediante herramientas logísticas de la cadena de distribución y atención esmerada y personalizada del cliente.

Le corresponde los servicios y logística (transporte, seguridad y atención al cliente), procedimientos de venta y distribución, atención al cliente, información y limpieza.



La meta asociada a este programa corresponde a la cantidad de visitas guiadas históricas y educativas sobrepaso lo programado en un 16%, sin embargo, los recursos programados fueron ejecutados en un 93%, por lo que es importante revisar la programación de metas y recursos.

➤ Conservación

El objetivo del programa es prolongar la vida de los bienes culturales del TNCR para lograr que las propiedades físicas, estéticas y culturales de los objetos sobrevivan al tiempo y ejecutar proyectos de conservación y desarrollo de infraestructura.

La meta de este programa está asociada a un programa integral de conservación del Teatro Nacional.

Conforme la información suministrada por la institución, podemos concluir que la gestión de cada uno de estos programas contribuye con la Misión Institucional “Ser una institución que promueve la producción de las artes escénicas de alto nivel artístico y conserva para uso del público del TNCR como monumento histórico”, igualmente están vinculados con las metas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018, con respecto a la realización de actividades artísticas en diferentes comunidades del país.

Para el ejercicio económico 2017, la institución contó con las siguientes metas de producción o indicadores de desempeño asociado a producto, cuya gestión supera en mucho las metas programadas, como puede observarse seguidamente.



**Cuadro 3.1.4.  
Teatro Nacional  
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 presentaciones en sala principal	90	158
Número de personas asistentes a espectáculos en sala principal	55.710	79.050
Cantidad de población en visitas guiadas históricas y educativo	42.506	49.296
Porcentaje de avance del programa integral de conservación del Teatro Nacional	20,0%	20,0 %

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

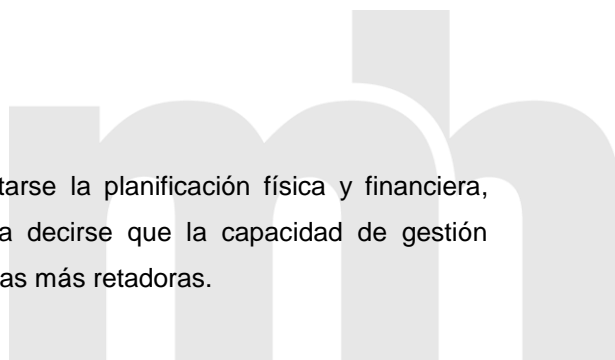
La gestión realizada por los diferentes programas contribuye con la Misión Institucional del Teatro Nacional y los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018.

#### **4. OBSERVACIONES**

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**

Para futuras programaciones deberá revisarse y ajustarse 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: Lorena Borjas Analista Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria	Revisado por: Carlos Mena Jefe Sectorial Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria

