



EDITORIAL COSTA RICA  
INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL  
EJERCICIO ECONÓMICO 2017

DE-058-2018

Secretaría Técnica de la Autoridad  
Presupuestaria

San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

## **1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

La Editorial Costa Rica (ECR) fue creada mediante la Ley No.2366 denominada “Ley de Editorial Nacional” del 10 de junio de 1959 y sus reformas.

De conformidad con lo indicado en el Plan Operativo Institucional 2018, la ECR tiene como fin principal el fomento de la cultura del país, mediante la edición de obras literarias, artísticas y científicas de costarricenses, asimismo, de conformidad con el artículo 2° de la citada Ley, deberá estimular a los autores costarricenses publicando sus libros, procurando el menor costo, anteponiendo las metas de divulgación cultural a las de tipo comercial.

Para llevar a cabo lo anterior, la ECR cuenta con una estructura presupuestaria conformada por dos programas a saber: el programa de apoyo denominado “Actividades Centrales” y el programa sustantivo, “Edición y Venta de Libros”.

El producto que genera la entidad se describe como “Libros con contenido literario, artístico o científico”. De acuerdo con lo indicado por la ECR, sus usuarios y beneficiarios son los autores, estudiantes, docentes y lectores.

## **2. GESTIÓN FINANCIERA**

A continuación se muestra un cuadro que 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).



San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

**Cuadro 2.1**  
**Editorial Costa Rica**  
**Comparativo del Monto Autorizado y Ejecutado por Partida Presupuestaria**  
**Al 31 de diciembre 2017**  
**Colones y porcentajes**

Partida	2017		
	Monto Presupuestado	Monto Ejecutado	% Ejecución
0-Remuneraciones	347.046.840	314.187.470	90,5
1-Servicios	87.835.993	46.791.396	53,3
2-Materiales y Suministros	12.314.392	9.914.817	80,5
5-Bienes Duraderos	26.553.954	21.714.827	81,8
6-Transferencias Corrientes	15.045.691	14.739.364	98,0
9-Cuentas Especiales	101.033.131	0	
<b>SUB TOTAL</b>	<b>589.830.000</b>	<b>407.347.874</b>	<b>69,1</b>
Recursos de crédito público <sup>1/</sup>	0	0	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>589.830.000</b>	<b>407.347.874</b>	<b>69,1</b>

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 la ECR, en el Cuadro 2.2 se presenta una síntesis de los factores que la institución señala que incidieron en la ejecución presupuestaria:



San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

**Cuadro 2.2**  
**Editorial Costa Rica**  
**Factores que afectaron la ejecución presupuestaria**  
**al 31 de diciembre de 2017**

Partidas Presupuestarias	Factores que incidieron en la ejecución	Observaciones
Servicios	La ECR señala que la ejecución en esta partida se vio afectada por variables exógenas relacionadas con plazos de crédito y facturación con el proveedor principal (Imprenta Nacional). Asimismo, no se concretó la contratación de una archivista externa ni tampoco viajes al exterior para participar en ferias internacionales del libro.	De acuerdo con lo indicado por la ECR, en el 2017, las tres partidas se rebajaron parcialmente mediante modificación presupuestaria, trasladando los montos que no se iban a ejecutar a "Cuentas Especiales", a pesar de lo cual al final del periodo igualmente reflejaron porcentajes de ejecución inferiores al 90% (ver Cuadro 2.1).
Materiales y Suministros	La entidad indica como factores la contención del gasto en varias subpartidas a saber, Combustibles, Alimentos y Bebidas, Productos de papel e impresos y productos terminados.	El anterior es un comportamiento recurrente en los últimos periodos, por cuanto, según las liquidaciones presupuestarias de los años 2014-2015-2016, los porcentajes promedio de ejecución son 63,4% para Servicios; 77,8% en Materiales y Suministros; 70% en Bienes Duraderos.
Bienes Duraderos	La editorial indica que en esta partida incidió la no ejecución del "Proyecto Ampliación de Bodega" por falta de ingresos por ventas.	Un aspecto relevante que estaría afectando la ejecución vendría por el lado de los ingresos ya que, de acuerdo con información de periodos anteriores, la entidad se ha visto afectada por una demanda insuficiente de libros y altibajos en la transferencia de recursos provenientes de la Ley de Marcas por parte de la Junta Administrativa del Registro Nacional. En su informe, la ECR, menciona en específico que la afectó el no haberse concretado una venta proyectada a la Fundación Aprender y Crecer.

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

En el Cuadro 2.3, se presenta la información respecto a las partidas que al I semestre del 2017 presentaron porcentajes de ejecución inferiores al 45% y que al cierre del ejercicio mostraron

San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

porcentajes iguales o inferiores al 90%, haciendo referencia a las justificaciones aportadas por la institución:

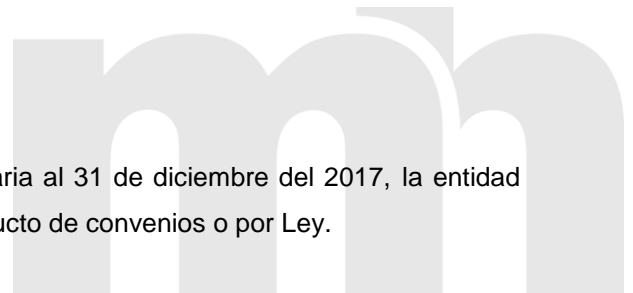
**Cuadro 2.3**  
**Editorial Costa Rica**  
**Factores que incidieron en la ejecución presupuestaria**  
**al 31 de diciembre de 2017**

Partidas Presupuestarias	Razones que afectaron la ejecución presupuestaria	Observaciones
Servicios	La entidad señala que la partida se vio afectada por la no ejecución de la venta proyectada a la Fundación Aprender y Crecer por lo que el contenido se rebajó mediante modificación presupuestaria.	La partida presentó una ejecución inferior al 45% en el primer semestre, ante lo cual las medidas correctivas que se plantearon, a saber, gestiones de facturación a tiempo por parte del proveedor, participación en ferias internacionales del libro, entre otras, no fueron efectivas por cuanto la partida (aún cuando fue rebajado parcialmente su contenido), no superó el 90% de ejecución al finalizar el año.
Materiales y Suministros	La entidad indica que la partida se vio afectada por la no ejecución de la venta proyectada a la Fundación Aprender y Crecer por lo que el contenido se rebajó mediante modificación presupuestaria.	La entidad señala que se proyectaba una mayor ejecución en gastos programados para el II Semestre considerando visitas a centros educativos y participación en ferias de libros, las cuales no fueron efectivas por cuanto al término del año no superó el 90% de ejecución.
Bienes Duraderos	La entidad argumenta que la partida se vio afectada por la no ejecución de la venta proyectada a la Fundación Aprender y Crecer por lo que el contenido se rebajó mediante modificación presupuestaria (se rebajó el monto que se destinaría a un proyecto de ampliación de la bodega),	Se proyectaba una mayor ejecución en gastos programados para el II Semestre considerando visitas a centros educativos, participación en ferias de libros y pago de derechos de autor, sin embargo, esto no se logró de manera efectiva por cuanto al término del año no superó el 90% de ejecución, en lo que habría incidido también la menor entrada de ingresos por ventas.

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

### Sobre transferencias

Tomando en consideración la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017, la entidad no realizó transferencias a otras entidades ya sea producto de convenios o por Ley.



San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

### 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:

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

Se utiliza como porcentaje máximo de cumplimiento el 100%, aunque existan indicadores cuyo resultado supere dicho porcentaje.

Con base en la información suministrada por la institución y los parámetros anteriores, se presenta el grado de cumplimiento de la meta de producción propuesta por la ECR para el periodo 2017.

**Cuadro 3.1.1.**  
**Editorial Costa Rica**  
**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			
Edición y Venta de Libros	Obras con contenido literario, artístico y científico	Porcentaje de obras editadas	100	107	100%	x		
						1	-	-

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

De acuerdo con la información, se programaron 44 obras y se logró la edición de 47 entre libros nuevos y reeditados, de ahí que la meta se cumplió en su totalidad.

San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

De igual manera, la efectividad de los indicadores de producto se catalogó según los siguientes parámetros:

Efectividad	Cumplimiento del indicador		Ejecución de recursos
<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.

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

**Cuadro 3.1.2.**  
**Editorial Costa Rica**  
**Cantidad de productos e indicadores por programa presupuestario y efectividad**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

Programa	Cantidad		Efectividad		
	Productos	Indicadores			
Edición y Venta de Libros	1	7	6	-	1
			6	0	1

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

De acuerdo con el informe remitido por la ECR, se identifican 7 indicadores de desempeño asociados al producto, de los cuales 6 muestran efectividad tanto en el logro de las metas de esos indicadores así como en la ejecución de los recursos asignados, con la particularidad de que 3 de ellos para su cumplimiento no requerían de una asignación específica de recursos.

San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

El detalle de esos 6 indicadores que mostraron efectividad en su cumplimiento señala que uno de ellos se relaciona con el objetivo “mejorar la calidad de nuestras obras para que prevalezca en ellas un alto estándar de calidad estético-literaria”, específicamente el indicador se denomina “Porcentaje de asesores y docentes de Español encuestados satisfechos con el uso de los libros de la ECR” cuya meta era lograr que un 95% de los docentes se declararan satisfechos con el servicio, la cual se logró al 100% ejecutándose la totalidad de los recursos asignados para desarrollar la encuesta (¢800.000).

Otro de los objetivos es mejorar el servicio a los usuarios lo cual se midió con 4 indicadores cuyas metas se alcanzaron en su totalidad relacionadas con las mejoras en los tiempos empleados en la producción de libros impresos, la duración del despacho de libros impresos, la atención a la resolución de problemas técnicos en la plataforma web de la ECR y lograr un 90% de clientes encuestados satisfechos. En cuanto a la ejecución de recursos solo este último indicador tenía programado un monto (¢600.000) el cual se utilizó al 100%, el resto no tenía ningún monto asignado.

El último indicador de los 6 catalogados en el rango “Efectivo” tiene que ver con el objetivo “reconocer la diversidad y promover el respeto para las culturas indígenas y afrodescendientes”, para lo cual se programaron 6 actividades, que de acuerdo con la información se concretaron todas de manera conjunta entre la ECR y el Sistema Nacional de Bibliotecas del Ministerio de Cultura y Juventud, consistentes en el fomento de la lectura con la participación de más de 250 estudiantes provenientes de escuelas ubicadas en Bribri, Cahuita y Pacuare.

Tal como se observa en el Cuadro 3.1.2, solo un indicador se catalogó como “No Efectivo”, el cual se detalla en el siguiente Cuadro:

**Cuadro 3.1.3.**  
**Editorial Costa Rica**  
**Indicadores de producto no efectivos**  
**Al 31 de diciembre de 2017**

Producto	Indicador
Edición y Venta de Libros	Porcentaje de crecimiento de libros vendidos

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



San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

Respecto a este indicador, la meta era incrementar las ventas en un 13% en relación con el periodo anterior, que si bien se sobrepasó al vender 57.687 ejemplares en el 2017 versus 39.891 en el 2016, los recursos presupuestados (¢247 millones) se ejecutaron en un 83% (¢205 millones), lo que estaría reflejando posibles inconsistencias de sobrestimación de recursos en relación con los realmente necesarios para lograr la meta.

En resumen, para el ejercicio económico 2017, la institución contó con la siguiente meta de producción e indicadores de desempeño asociados al producto:

**Cuadro 3.1.4.**  
**Editorial Costa Rica**  
**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
Porcentaje de obras con contenido literario, artístico y científico editadas (MP)	100%	107%
Porcentaje de asesores y docentes de Español encuestados satisfechos con el uso de los libros de la ECR (I)	95%	95%
Porcentaje de crecimiento de libros vendidos (I)	13%	45%
Porcentaje de alcance de meta del tiempo empleado en la producción de libros impresos (I)	100%	183%
Porcentaje de clientes encuestados satisfechos con el servicio de la ECR (I)	91%	90%
Porcentaje de alcance de la meta de duración del despacho de libros impresos en Librería Virtual ECR (I)	100%	165%
Porcentaje de atención a resolución de problemas técnicos en la plataforma web de la ECR (I)	100%	376%
Porcentaje de actividades realizadas (fomento de la lectura en población indígena y afrodescendiente) (I)	100%	150%

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

San José, 23 de febrero de 2018  
DE-058-2018

#### 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 del gasto (con excepción de transferencias corrientes) y si se considera el monto trasladado a “Cuentas Especiales”, el porcentaje de ejecución del total del presupuesto de gastos es del 69,1%, lo que se explicaría en términos generales por el comportamiento de los ingresos al no cumplirse, entre otros aspectos, las expectativas de ventas de libros, situación que ha venido afrontando la institución en los últimos periodos.

En cuanto a la meta de producto y a 6 de los indicadores de desempeño asociados a este, del informe remitido se desprende que, en general, mostraron efectividad en su cumplimiento y en la ejecución de los recursos asignados, sin embargo, cabe resaltar que los porcentajes mostrados en su mayor parte sobrepasaron en mucho lo programado, lo que podría sugerir metas subestimadas o poco retadoras.

Con respecto a la meta de incrementar las ventas en relación al periodo anterior, si bien se cumplió en su totalidad al superar el 13% programado y lograr un 45%, se cataloga de no efectiva al ejecutarse solo el 83% de los recursos presupuestarios asignados, lo cual estaría reflejando posibles inconsistencias de sobrestimación de recursos en relación con los realmente necesarios para lograr la meta.

Se recomienda considerar los aspectos señalados, a fin de mejorar el proceso de planificación y programación presupuestaria con miras a la rendición de cuentas.



Elaborado por: Carlos Oviedo Bonilla Analista Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria	Revisado por: Carlos Mena Rodríguez Jefe Sectorial Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria

