



EDITORIAL COSTA RICA
INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DE LOS
RESULTADOS FÍSICOS Y FINANCIEROS 2018

DE-050-2019

Secretaría Técnica de la Autoridad
Presupuestaria

1. ANALISIS INSTITUCIONAL

De acuerdo con el Clasificador Institucional vigente, la Editorial Costa Rica (ECR) es una empresa pública no financiera y se encuentra ubicada en el Sector “Cultura y Juventud”.

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

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.

La ECR indicó para el periodo 2018 que de conformidad con el Plan Nacional del Sector Cultura bajo la rectoría del Ministerio de Cultura y Juventud, se vinculó con el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 en lo referente a los siguientes dos objetivos sectoriales de efecto:

- “Garantizar el disfrute, la vivencia, el ejercicio efectivo y responsable de los derechos culturales y el ejercicio de los derechos de las personas jóvenes para una mejor calidad de vida”, para tener como resultado “Población con acceso a servicios de comunicación y producción literaria para el entretenimiento, información y educación”, cuya meta era “Incrementar en un 50% las obras publicadas en formato digital y físico, disponibles para la lectura (140 obras en los cuatro años).

Según la programación estratégica a nivel de programa contenida en el POI 2018 remitido, esa meta estaría medida por el indicador “Porcentaje de obras impresas” (no se hace referencia a obras en formato digital).

- “Programa de reconocimiento y respeto de las culturas indígenas y afro-descendientes”, con el objetivo de “Reconocer la diversidad y promover el respeto para las culturas indígenas y afro-descendientes”, para lo cual, según la entidad, se realizarán en coordinación con el Sistema Nacional de Bibliotecas del Ministerio de Cultura y Juventud, 14 actividades en los cuatro años con obras y autores relacionados con esos temas. El indicador establecido es “Porcentaje de actividades realizadas”.

2. ANALISIS FINANCIERO

De acuerdo con la información suministrada por la institución, en el Cuadro 1, se indican los montos presupuestados y ejecutados así como los porcentajes de ejecución alcanzados para cada una de las partidas en el periodo 2018.

Cuadro 1
Editorial Costa Rica
Comparativo del monto presupuestado y ejecutado según partida
Al 31 de diciembre de 2018
En millones de colones y porcentajes

Partida	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
0-Remuneraciones	335,4	307,7	91,7%
1-Servicios	78,1	60,2	77,1%
2-Materiales y Suministros	13,3	9,6	72,2%
3-Intereses y Comisiones	-	-	
4-Activos Financieros	-	-	
5-Bienes Duraderos	33,7	32,1	95,3%
6-Transferencias Corrientes	6,4	6,2	96,9%
7-Transferencias de Capital	-	-	
8-Amortización	-	-	
9-Cuentas Especiales	1,6	-	
	-	-	
SUB TOTAL	468,5	415,8	88,8%
Recursos de crédito público ^{1/}	-	-	
	-	-	
TOTAL GENERAL	468,5	415,8	88,8%

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

Fuente: Editorial Costa Rica

Tal como se observa, las partidas con menor porcentaje de ejecución alcanzado son “Servicios” y “Materiales y Suministros”, situación que se repite con respecto al 2017, y que la institución lo explica escuetamente señalando como factor principal los plazos de crédito (30, 60 y 90 días) que le conceden los proveedores, lo que podría interpretarse que al no poseer el poder adquisitivo suficiente debido al comportamiento de los ingresos provenientes de la venta de libros o el giro de las transferencias de la Ley de Marcas por parte de la Junta Administrativa del Registro Nacional, recurre a ese mecanismo de crédito, de manera que cada año los pagos de parte de las adquisiciones y contrataciones realizados en los últimos meses, se concretan en el periodo siguiente. En todo caso, esta situación deberá ser explicada más ampliamente por la ECR en los próximos informes de seguimiento y evaluación.

En el Cuadro 2, se muestra la ejecución de los 2 programas de la ECR, a saber: el programa de apoyo denominado “Actividades Centrales” y el programa sustantivo, “Edición y Venta de Libros”.

Cuadro 2
Editorial Costa Rica
Comparativo del monto presupuestado y ejecutado según programa
Al 31 de diciembre de 2018
En millones de colones y porcentajes

Programa	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
Actividades Centrales	112,3	101,5	90,4%
Edición y Venta de Libros	356,2	314,3	88,2%
TOTAL GENERAL	468,5	415,8	88,8%

Fuente: Sistema de Información de Planes y Presupuestos (SIPP), Contraloría General de la República

Según se puede apreciar, ambos programas tuvieron similar comportamiento en cuanto a los porcentajes de ejecución alcanzados. Cabe resaltar que el programa sustantivo “Edición y Venta de Libros” es el que concentra la mayor parte de los recursos, equivalente a un 76,0% del total presupuestado y un 75,6% del total ejecutado.

Otro aspecto a mencionar es que durante el periodo 2018, la ECR no solicitó ampliaciones del gasto presupuestario máximo.

En el siguiente cuadro se describen los factores que la institución señala que incidieron en la ejecución presupuestaria y las acciones correctivas que implementará para mejorar la ejecución en el corto plazo, así como las observaciones por parte de esta Secretaría Técnica:

Cuadro 3
Editorial Costa Rica
Factores y acciones correctivas para resultados inferiores o iguales a 90% de ejecución
Al 31 de diciembre 2018

Partida	Porcentaje de ejecución	Factores que incidieron en la subejecución	Indicar cómo el porcentaje de ejecución afectó la programación presupuestaria ^{1/}	Acciones correctivas para mejorar el resultado de ejecución ^{2/}	Observaciones
Servicios	77,1	Plazo de crédito con el proveedor principal (Imprenta Nacional) y falta de facturación. Pendiente contratación de un archivero externo, pendiente viajes al exterior por Ferias.	Según la ECR, la afectación se dio negativamente ya que no se logró lo planificado por la Institución con la proyección de venta en ferias Internacionales.	Como acción correctiva la ECR indica: Contar con los recursos presupuestarios disponibles y liquidez suficiente para participar en ferias nacionales e internacionales. Plazo de implementación un año.	La institución es reincidente en la subejecución de estas partidas. Habían planteado como acciones correctivas en el informe de seguimiento al primer semestre 2018, lograr mayor participación en ferias del libro a nivel nacional e internacional, realizar gestiones administrativas de contratación de servicios, mayor ejecución proveniente de las visitas a centros educativos, entre otros.
Materiales y Suministros	72,2	Contención del gasto en combustibles, alimentos y bebidas, otros bienes para la producción y comercialización.	Según la ECR, la afectación se dio negativamente ya que no se logró usar los vehículos para la distribución y mayor venta de libros en ferias. Se cumplió con la contención del gasto Directriz No.003-H.	Se realizó la modificación presupuestaria No.2 al presupuesto ordinario enviado mediante oficio DAF-056-18 en donde se ajustó la partida Cuentas Especiales.	La ECR señala que, la prolongada huelga de los educadores con el consecuente cierre de centros educativos afectó también las ventas directas que se esperaban realizar a lo que se suma la baja en ventas en librerías. Para el 2019, en el caso de la partida Servicios, las medidas para mejorar la ejecución son prácticamente las mismas. Esto es lograr participar en más ferias, pero como lo señalan tienen dificultades en cuanto a la disponibilidad de liquidez suficiente para llevarlo a cabo.

Fuente: Editorial Costa Rica

Sobre transferencias

En relación con transferencias a otras entidades, ya sea producto de convenios o por Ley, la ECR informa que durante el periodo 2018 no realizó ninguna.

3. ANALISIS PROGRAMATICO

Programas sustantivos con producción cuantificable

Los grados de cumplimiento de las metas de producción (unidades de medida) e indicadores de desempeño asociados a los productos, se clasificaron de acuerdo con los siguientes parámetros:

Parámetros de cumplimiento	Rango
Cumplimiento Alto (CA)	Mayor o igual a 90%
Cumplimiento Medio (CM)	Menor o igual a 89,99% o igual a 50%
Cumplimiento Bajo (CB)	Menor o igual a 49,99%

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 la ECR para el periodo 2018.

Cuadro 4
Editorial Costa Rica
Grado de cumplimiento de metas de producción por programa
Al 31 de diciembre de 2018

Programa	Producto	Unidad de medida	Meta			Grado de cumplimiento		
			Programada	Alcanzada	Porcentaje alcanzado	CA	CM	CB
Edición y Venta de Libros	Obras publicadas	Número de obras publicadas	43	50	100,0	x		
	Crecimiento en libros vendidos	(Tasa de crecimiento) Libros vendidos	14,0%	-28,0%	0,0			x
						1	0	1

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

Tal como se aprecia en el Cuadro 4, la ECR definió dos productos para su único programa sustantivo, el primero de los cuales, denominado “obras publicadas” (unidad de medida número de obras publicadas) tuvo como meta programada la publicación de 43 obras, logrando un cumplimiento alto al sobrepasar dicha meta al llegar a un total de 50 obras. La institución atribuye esto, a que es su razón de ser la edición de obras, además de que contaron con una planificación adecuada que les permitió imprimir 23 obras de primera edición, 7 de nueva edición y 20 libros electrónicos, engrosando así el catálogo que se ofrece a los usuarios, en búsqueda del objetivo de promover la cultura y la literatura costarricense.

En cuanto a la otra meta de lograr un crecimiento del 14% en las ventas de libros con respecto al 2017, la ECR se enfrentó más bien a una contracción del 28%, que según explica, se podría atribuir a la huelga de educadores, donde permanecieron cerrados los centros educativos públicos en su mayoría; la incertidumbre en la economía por el incremento en el tipo de cambio del dólar y las negociaciones del plan fiscal para fortalecer las finanzas del Estado; las nulas adquisiciones de instituciones y ministerios (Educación y Cultura) de libros para sus bibliotecas, por la poca liquidez del Gobierno.

Además, señala que en su criterio, otro de los factores que afectan negativamente es que las principales cadenas de librerías, están dejando el libro como un bien de segunda prioridad en exhibición y esfuerzo de venta, al estarse diversificando hacia artículos que generan ventas más fáciles y más rentables (tecnología, juguetes, belleza, hogar, línea blanca, etc).

Como acciones correctivas, la ECR indica que durante el segundo semestre 2018, reforzó la prospección en centros educativos privados buscando la incorporación en sus programas de estudio la incorporación de la lectura de obras de autores costarricenses, de lo cual se espera frutos en cuanto a ventas en el 2019. También se aprovechará el 60 aniversario de la ECR, para organizar más ferias del libro, participar en el Festival Nacional de las Artes, realizar actividades de lanzamiento de obras en las principales cadenas de librerías, entre otros.

De igual manera, para los indicadores de desempeño asociados al producto se presenta el siguiente cuadro:

Cuadro 5
Editorial Costa Rica
Grado de cumplimiento de indicadores de desempeño asociados al producto
Al 31 de diciembre de 2018

Programa	Producto	Nombre del Indicador	Meta			Grado de cumplimiento		
			Programado	Alcanzado	Porcentaje alcanzado	CA	CM	CB
Edición y Venta de Libros	Obras publicadas	Porcentaje de asesores y docentes de español encuestados satisfechos con el uso de los libros de la ECR.	95,0	95,0	100,0	x		
		Crecimiento libros vendidos						
		Porcentaje de alcance de la meta del tiempo empleado en la producción de libros impresos.	100,0	138,4	100,0	x		
		Porcentaje de clientes encuestados satisfechos con el servicio de la ECR en el abastecimiento de libros a distribuidores, centros educativos y compradores directos en la página web.	94,5	89,0	94,2	x		
		Porcentaje de alcance de la meta de duración del despacho de libros impresos en Librería Virtual ECR.	100,0	182,8	100,0	x		
		Porcentaje de alcance de la meta de resoluciones a consultas en el sitio web y redes sociales	100,0	166,8	100,0	x		
	Porcentaje de actividades realizadas Reconocer la diversidad y promover el respeto para las culturas indígenas y afro-descendientes.	100,0	125,0	100,0	x			
Total						6	0	0

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

Tal como se puede observar, la ECR obtuvo un grado de cumplimiento alto (mayor o igual a 90,0%) de las metas programadas para los 6 indicadores de desempeño asociados a los productos.

Según se desprende de la columna "Nombre del indicador", 5 de los 6 indicadores se enfocan a medir aspectos de la calidad del servicio tales como la satisfacción de los usuarios (respecto a los contenidos, calidad gráfica, lenguaje, variedad temática, diseño, encuadernación y acabados finales de impresión, entre otros aspectos), la reducción de tiempos de impresión, el despacho de los libros y en la resolución de consultas recibidas.

Del informe de la ECR, se desprende que la reducción de los tiempos en los aspectos medidos por varios de los indicadores, redundará tanto en beneficios para los autores de los libros como para la ciudadanía por cuanto se refleja en la oferta de literatura disponible para el disfrute y fortalecimiento del hábito de la lectura.

El indicador restante se refiere a la eficacia lograda en la realización de las actividades programadas en el campo del reconocimiento de la diversidad y el respeto a las culturas indígenas y afrodescendientes, que se encuentra entre los compromisos asumidos por la ECR en el PND 2014-2018 que realizaría en coordinación con el Sistema Nacional de Bibliotecas del Ministerio de Cultura y Juventud.

4. ANALISIS DE LA EFECTIVIDAD INSTITUCIONAL

La efectividad se obtendrá evaluando los niveles de cumplimiento obtenidos por la institución tanto a nivel de ejecución financiera como programática, para ello se utilizarán los parámetros definidos, en los cuales se asignaron porcentajes de ponderación para cada una de las variables a evaluar; en cuanto a la programación física conformada por las unidades de medida e indicadores, se les asignó un 35,0% a cada una, representando un 70,0% y el restante 30,0% se asignó a la ejecución financiera.

De acuerdo a los porcentajes anteriores, la valoración de la efectividad de cada programa sustantivo se obtendrá al aplicar la siguiente fórmula:

Fórmula para determinar el nivel de cumplimiento= (% alcanzado promedio unidad de medida * 35,0%) + (% alcanzado promedio indicadores * 35,0%) + (% ejecución financiera * 30,0%)

Con el dato obtenido con la fórmula anterior se ubicará respectivamente el resultado de efectividad de acuerdo con los siguientes parámetros:

Efectividad	Nivel de Cumplimiento
Efectivo	Mayor o igual a 90%
Parcialmente efectivo	Menor o igual a 89,99% o igual a 50%
No efectivo	Menor o igual a 49,99%

De conformidad con lo anterior y tomando en consideración lo indicado en los apartados anteriores del presente informe, se procedió a realizar la valoración del nivel de cumplimiento de la gestión institucional de la ECR para determinar la efectividad mostrada en el periodo en estudio, tanto por programa como institucional, lo cual se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 6
Editorial Costa Rica
Cantidad de productos e indicadores por programa presupuestario y efectividad
Al 31 de diciembre de 2018

Programa	Cantidad Metas de Producción (unidades de medida)	% alcanzado promedio unidad de medida	Cantidad Indicadores de desempeño	% alcanzado promedio indicadores	% Ejecución	Nivel de cumplimiento	Efectividad
Edición y Venta de Libros	2	50,0%	6	99,0%	88,2%	78,6%	Parcialmente efectivo

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

Tal como se aprecia en el Cuadro 6 el programa sustantivo “Edición y Venta de Libros”, de conformidad con los resultados señalados en el informe remitido por la ECR, se ubica en el rango “Parcialmente Efectivo”, lo cual se explicaría fundamentalmente por lo ocurrido con la meta de lograr un crecimiento del 14% en las ventas de libros con respecto al 2017, reflejando más bien un decrecimiento del 28%, que esa institución, tal como se señaló anteriormente, atribuye a factores externos que incidieron negativamente en la demanda de libros tales como la huelga de educadores que tuvo como consecuencia el cierre de muchos de los centros educativos públicos; la incertidumbre en la economía por el incremento en el tipo de cambio del dólar y las negociaciones del plan fiscal para fortalecer las finanzas del Estado; las nulas adquisiciones de instituciones y ministerios (Educación y Cultura) de libros para sus bibliotecas, por la poca liquidez del Gobierno, así como la pérdida de prioridad del libro en el esfuerzo de venta en las principales cadenas de librerías, al optar estas por una diversificación en la oferta de otro tipo artículos.

5. OBSERVACIONES

En lo referente al producto definido como “Crecimiento en libros vendidos” cuya unidad de medida es la tasa de crecimiento de las ventas con respecto al periodo anterior, se considera que este es

un indicador estratégico que brinda una señal importante sobre el logro de uno de los objetivos de la Editorial Costa Rica como empresa, que es precisamente la venta de libros, informando si el desempeño se mantuvo igual, mejoró o empeoró ayudando esto a la toma de decisiones sobre las acciones a seguir.

Sin embargo, lo descrito por la ECR, deja claro que se trata de un indicador que carece de “independencia”, es decir no mide lo que la institución es capaz de controlar, al estar ligado a la acción de factores exógenos como lo es el comportamiento de la demanda que, a su vez, depende de otros factores. De esto se desprende que programar una meta de crecimiento de las ventas, tendría un alto riesgo de incumplimiento, precisamente porque depende de factores externos a la institución.

En tal sentido, la “efectividad” que se mide con la metodología indicada, en el caso de la ECR (suponiendo que el alcance de las metas de los indicadores de desempeño y la ejecución presupuestaria se mantenga en niveles relativamente altos como los mostrados para el 2018), se va a mover entre los rangos establecidos según el comportamiento de las ventas que, a su vez, variarán si los factores exógenos son favorables o no.

6. RECOMENDACIONES

Se recomienda brindar un mayor énfasis al estudio y seguimiento, en forma periódica y minuciosa, de los factores exógenos que han venido afectando o podrían afectar el comportamiento de la demanda de libros de la ECR, para contar con mayor criterio para la programación de metas de crecimiento de la venta de libros, que contribuya a la disminución de los riesgos de incumplimiento de la meta que se establezca.

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