

Informe de evaluación anual financiera 2023

Cuadro 1. Ejecución financiera institucional por clasificación objeto del gasto ¹

056 00 Imprenta Nacional
Al 31 de diciembre de 2022 y 2023
(en millones de colones)

Partida Objeto del Gasto	2022				2023				Nivel de Participación 2023		Variación del Gasto Ejecutado 2023 / 2022
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final ^{2/}	Presupuesto Ejecutado ^{3/}	Nivel de Ejecución	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final ^{2/}	Presupuesto Ejecutado ^{3/}	Nivel de Ejecución	Presupuesto Final	Presupuesto Ejecutado	
PRESUPUESTO TOTAL	4,249.27	4,169.50	3,706.22	88.89%	4,220.38	4,125.44	3,581.68	86.82%	100.00%	100.00%	-3.36%
Recurso Externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recurso Interno	4,249.27	4,169.50	3,706.22	88.89%	4,220.38	4,125.44	3,581.68	86.82%	100.00%	100.00%	-3.36%
Remuneraciones	2,866.65	2,783.85	2,538.19	91.18%	2,859.97	2,741.57	2,500.45	91.21%	66.46%	69.81%	-1.49%
Servicios	959.28	959.28	813.36	84.79%	953.65	953.65	728.83	76.43%	23.12%	20.35%	-10.39%
Materiales y Suministros	298.58	298.58	261.11	87.45%	274.60	274.60	222.53	81.04%	6.66%	6.21%	-14.78%
Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bienes Duraderos	32.80	32.80	25.81	78.69%	32.20	32.20	17.00	52.80%	0.78%	0.47%	-34.13%
Transferencias Corrientes	91.95	94.99	67.75	71.32%	99.95	123.42	112.86	91.44%	2.99%	3.15%	66.59%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (2022 y Liquidación Preliminar 2023) y Módulo Presupuestario de Poderes (2023 Liquidación Preliminar).

1/ Corresponde a recursos de fuentes internas de financiamiento.

2/ En SIGAF esta columna se denomina Presupuesto actual. En el caso de los datos al cierre del ejercicio al 31/12/2023, comprenden el presupuesto inicial y las modificaciones realizadas durante el 2022 y 2023.

3/ Se refiere al devengado, que consiste en el reconocimiento del gasto por la recepción a conformidad, por parte del órgano respectivo, de cualquier clase de bien y servicios contratados o consumidos, durante el ejercicio económico, independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

Cuadro 2. Ejecución del presupuesto por centro gestor

056 00 Imprenta Nacional
Al 31 de diciembre 2023

Centro gestor	Presupuesto actual /1	Presupuesto Ejecutado /2	Porcentaje de ejecución /3
056 00 Imprenta Nacional	4,125.44	3,581.68	86.82%

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

1/ En SIGAF esta columna se denomina Presupuesto actual, En el caso de los datos al cierre del ejercicio al

31/12/2023, comprenden el presupuesto inicial y las modificaciones realizadas durante el 2022 y 2023.

2/ Se refiere al devengado, que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

3/Corresponde al porcentaje de presupuesto ejecutado con respecto al presupuesto actual.

Análisis comparativo entre 2022 y 2023.

Realizando un análisis de la ejecución presupuestaria de la Imprenta Nacional, vemos que el porcentaje total disminuyó del año 2022 al año 2023 pasando de un 88.89% a un 86.82% de un período a otro.

En términos absolutos esto representa una subejecución de ¢463.3 millones en el 2022 y de ¢543.8 millones en el último período, distribuidos entre todas las partidas presupuestarias siendo remuneraciones y transferencias corrientes las que, al último período, alcanzaron el porcentaje de ejecución más alto (91.21% y 91.44% respectivamente)

La base presupuestaria final en cada período disminuyó de ¢4.169.5 millones a ¢4.125.4 millones en el año 2023, diferencia que afectó la partida de servicios y materiales y suministros, con un aumento en la partida de transferencias.

Las partidas de servicios, materiales y suministros y bienes duraderos vienen a constituir el presupuesto operativo de la Imprenta Nacional con el cual se cubren las necesidades para la producción de sus dos grandes productos: publicaciones en Diarios Oficiales y trabajos de artes gráficas.

Este presupuesto operativo para el año 2022 presentó una ejecución presupuestaria de un 85.2% para un monto, en términos absolutos, de ¢1.100.2 millones, con un remanente presupuestario de ¢190.4 millones mientras que para este período 2023 el nivel de ejecución fue de un 76.8% para un gasto total de ¢968.3 millones y con un remanente de ¢292.0 millones según se presenta:

	TOTAL EJECUCIÓN	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL DISPONIBLE	PORCENTAJE
1 SERVICIOS	728.832.989,32	953.654.770,00	224.821.780,68	76,43
2 MATERIALES Y SUMINISTROS	222.530.292,14	274.600.112,00	52.069.819,86	81,04
5 BIENES DURADEROS	17.002.766,29	32.200.000,00	15.197.233,71	52,80
TOTALES	968.366.047,75	1.260.454.882,00	292.088.834,25	76,83

De acuerdo con la información que se obtiene de este cuadro, se procede a hacer una revisión de cada una de las subpartidas que componen el presupuesto operativo para el año 2023 y verificar con las unidades encargadas de ejecutar el presupuesto, cuáles fueron las razones que mediaron para obtener el porcentaje obtenido.

Análisis detallado partidas con una ejecución menor a 90%

Para este análisis se seleccionan dentro del presupuesto operativo las subpartidas con un porcentaje de subejecución representativo para resumir las razones o motivos que dieron como resultado dichos porcentajes, dando como resultado el cuadro que se presenta a continuación:

Subpartida	Detalle	Sub ejecutado
1.01.03	Alquileres de Equipo de Computo	56.405.952,47
1.02.01	Servicio de Agua y Alcantarillado	17.278.763,10
1.02.02	Servicio de Energía Eléctrica	6.508.091,64
1.02.04	Servicio de Telecomunicaciones	15.811.874,80
1.03.07	Servicios de Transferencias Electrónicas	39.624.157,92
1.04.01	Servicios Médicos y de Laboratorio	3.052.552,26
1.08.04	Mant. y Rep. Maq. y Eq. Producción	21.747.688,10
1.08.08	Mant. y Rep.. Eq. Computo y Sist. Inf.	43.999.973,19
1.08.99	Mant. y Rep. Otros Equipos	2.920.333,31
2.01.01	Combustibles y Lubricantes	3.165.198,55
2.01.04	Tintas, Pinturas y Diluyentes	4.798.478,63
2.03.01	Materiales y Productos Metálicos	2.839.776,24
2.03.04	Mat. y Prod. Elect. Tel y Computo	9.351.339,82
2.03.06	Materiales y Productos de Plástico	5.271.947,35
2.04.02	Repuestos y Accesorios	7.275.380,86
2.99.01	Útiles y Mat. de Oficina y Computo	6.811.772,09
2.99.06	Útiles y Materiales de Resguardo y Segu	3.102.100,17
5.99.03	Bienes Intangibles	14.599.148,41
	Total	264.564.528,89

1 Servicios

Se aprecia que la partida de servicios muestra, en términos absolutos, un monto mayor de subejecución dentro del presupuesto y en esta se incluyen servicios públicos y diversos contratos principalmente de informática, dado que la Imprenta en los últimos años ha digitalizado sus trámites y procesos en publicación de Diarios Oficiales, con una alta mejora en los servicios.

En cuanto a servicios públicos, tenemos que cuando se presupuestaron durante el año 2022, se estimó que para el período 2023 todo el personal de la Imprenta Nacional estaría de forma presencial, y no como realmente sucedió de que la mayoría de los colaboradores se encuentran en teletrabajo lo cual baja el consumo de agua y electricidad, aunado a un nivel bajo de producción en el taller de artes gráficas, todo lo cual genera subejecución.

Sobre los contratos de informática para el período anterior se negociaron algunos contratos, manteniendo los objetivos propuestos, logrando ahorros importantes principalmente en las subpartidas de servicio de telecomunicaciones y transferencias electrónicas, que, aunque son positivos para el erario público generan subejecución presupuestaria.

En la subpartida de alquiler de equipo de cómputo se realizó un cambio en la modalidad de pago de anual a mensual del contrato de licenciamientos y granja virtual de equipos existentes en el datacenter, situación por la que quedó un saldo en esta subpartida del equivalente al pago de siete meses por un monto cercano a los €44,6 millones dado que solamente se devengaron 5 meses.

En lo referente a la subpartida de mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas informáticos se dio también un monto importante de subejecución dado que, si bien se adjudicaron siete de los ocho contratos, en el proceso de contratación se dieron situaciones como: tiempos extensos de resolución, concursos desiertos o infructuosos, publicación de hasta tres veces la contratación entre otros que generaron estos remanentes.

Hay que mencionar que los contratos de informática, en su mayoría, se pactan en moneda extranjera (US dólar) y la economía nacional ha experimentado una disminución importante en el tipo de cambio en estos últimos dos años, lo cual representa un aspecto adicional que genera subejecución.

2 Materiales y suministros

En esta partida se encuentran los gastos presupuestarios proyectados para atender las necesidades de la planta de producción de artes gráficas y de acuerdo al análisis realizado por la Dirección de Producción las condiciones de ejecución están relacionadas principalmente a dos factores:

El primero es la ejecución en que la ejecución está en función de la demanda de productos terminados, esto quiere decir que a mayor producción mayor consumo de insumos. Es importante destacar que, en los últimos años, la diversificación de los productos está marcada por mayor cantidad de páginas y detalles full color que por cantidad de producto final.

No menos importante es señalar que la mayoría de los insumos se compran por medio de una licitación por demanda lo que permite a la Administración aplicar recursos únicamente a los insumos verdaderamente requeridos, brindando versatilidad en la adquisición según el comportamiento de la demanda.

El segundo factor que está relacionado directamente con la ejecución es la contingencia que existe en estos gastos y que se desprende de los números señalados anteriormente y que la administración de producción respalda con contenido presupuestario. Estos se refieren a aquellos repuestos estratégicos de costo medio, pero de importancia alta, repuestos eléctricos, los cuales son de falla altamente impredecible, pero de alto impacto en el proceso productivo cuando esto sucede.

Entre otros gastos con dependencia de la producción están gastos por tintas, pinturas y diluyentes, repuestos de maquinaria de un alto valor, y productos plásticos, metálicos y otros.

En términos generales es posible determinar que la ejecución presupuestaria para el área de Producción dentro del modelo teórico es adecuada y dentro del modelo práctico muy acertada. Lo anterior, ya que los niveles de incertidumbre de la demanda son excesivos, ya que no se cuenta con un plan de ventas más allá que la estadística básica de años anteriores.

5 Bienes Duraderos

Desde el período presupuestario 2020 la partida de bienes duraderos no presenta aumentos ni variaciones dado que, en su oportunidad, fue susceptible de la normativa de regla fiscal, razón por la que no se ha movido en estos años y esto ha limitado la inversión en bienes como maquinaria y equipo de producción entre otros.

Para el año 2023 en dicha partida, el departamento de Informática incluyó el costo de poner al día el licenciamiento y soporte de Oracle para bases de datos y servidores de aplicaciones Weblogic pero por razones de restricción presupuestaria y negociaciones con los proveedores, solo fue posible gastar una parte de la partida, quedando el remanente indicado en el cuadro de ejecución.

Modificaciones presupuestarias

Para el caso de la Imprenta Nacional, en el año 2023 no se solicitaron presupuestos extraordinarios por lo que este tipo de gestiones no incidieron en la programación que se realizó originalmente en el presupuesto ordinario 2023.

Cuadro 3. Factores que incidieron en la ejecución del presupuesto por centro gestor

056 00 Imprenta Nacional
Al 31 de diciembre 2023

Centro Gestor	Partida	Factor
056 00 Imprenta Nacional	Servicios	4
056 00 Imprenta Nacional	Servicios	5
056 00 Imprenta Nacional	Servicios	6
056 00 Imprenta Nacional	Materiales y Suministros	4
056 00 Imprenta Nacional	Materiales y Suministros	5
056 00 Imprenta Nacional	Materiales y Suministros	6
056 00 Imprenta Nacional	Bienes Duraderos	6
056 00 Imprenta Nacional	Bienes Duraderos	8

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por los centros gestores.

Los factores definidos por la DGPN son los siguientes:

- 1) Aplicación de directrices presidenciales (especifique)
- 2) Lineamientos de los entes rectores de la Administración Financiera.
- 3) Políticas administrativas institucionales que ocasionen cambios en la ejecución de recursos y generen ahorros o mayor gasto.
- 4) Variación en la estimación de recursos.
- 5) Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.
- 6) Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.
- 7) Normas de ejecución para el ejercicio presupuestario 2023.
- 8) Liberación de cuota insuficiente.
- 9) Otros (Especifique).

Para cada centro gestor, explicar en forma detallada cómo los factores incidieron en el nivel de ejecución alcanzado y las principales partidas por peso relativo que influyen en dicho resultado.

Partida de Servicios

En el análisis presentado sobre partidas que no alcanzaron un porcentaje de ejecución del 90% se realizaron comentarios generales y específicos de las razones brindadas por las unidades ejecutoras de presupuesto para el comportamiento de dicho indicador.

Por tal motivo, se considera que para este caso de la partida de servicios los factores que afectaron la ejecución presupuestaria 2023, según los define la Dirección General de Presupuesto Nacional son los siguientes:

4 Variación en la estimación de recursos.

Lo mencionado en cuanto a gastos por servicios públicos y su proyección en base a una asistencia presencial del 100% de los colaboradores de la Imprenta es un buen ejemplo de esto, dado que finalmente, una gran cantidad de los funcionarios realizan sus labores en teletrabajo, lo cual disminuye la demanda de estos servicios como electricidad y agua.

El tipo de cambio es otro de los factores a considerar en este apartado dado que, como se mencionó, desde el año 2022 ha venido con una tendencia a la baja, por situaciones de la economía nacional, lo que genera un nivel importante de subejecución si se consideran los valores utilizados para la proyección de las compras.

5 Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.

Esta condición también se presenta como un factor importante de subejecución pues se refiere un proceso de contratación que se encuentra completamente regulado en cuanto a los plazos legales y requisitos, de una forma muy específica, e incluye situaciones especiales como recursos de apelación de parte de los proveedores, contrataciones desiertas, procesos infructuosos, carencia de oferentes entre otros.

6 Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.

En línea con lo mencionado en párrafos anteriores, se planifica en base a un nivel de producción mayor o similar a la tendencia histórica, pero al no tener solitudes de trabajos de artes gráficas por restricciones presupuestarias de las instituciones del Estado, estas proyecciones disminuyen y por ende el porcentaje de ejecución. De ahí las diferencias entre la proyección de ventas y lo que realmente se ejecuta durante el período para atender todos estos requerimientos.

Partida de Materiales y suministros

En el análisis presentado sobre partidas que no alcanzaron un porcentaje de ejecución del 90% se realizaron comentarios generales y específicos de las razones brindadas por las unidades ejecutoras de presupuesto para el comportamiento de dicho indicador.

Por tal motivo, para este caso de materiales y suministros se considera que los factores que afectaron la ejecución presupuestaria 2023, según los define la Dirección General de Presupuesto Nacional son los siguientes:

4 Variación en la estimación de recursos.

Para esta partida, tal y como se mencionó, por la operativa habitual de la Institución en la parte productiva de artes gráficas, se dan dos razones importantes que provocan subejecución que se resumen en las contingencias que se deben mantener para la atención de cualquier caso fortuito o situación especial con la maquinaria y el equipo especializado (repuestos, mantenimientos y otros) y finalmente la dependencia que presenta en el gasto de esta partida, con el volumen de producción o bien de ventas que tenga la Imprenta con sus instituciones clientes. Es decir, si hay una baja demanda de productos, esto se refleja en una baja ejecución de la materia prima necesaria para cumplir con los compromisos.

5 Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.

Esta condición es transversal a todas las partidas presupuestarias y también se presenta como un factor importante de subejecución pues se refiere un proceso de contratación que se encuentra completamente regulado en cuanto a los plazos legales y requisitos, de una forma muy específica, e incluye situaciones especiales como recursos de apelación de parte de los proveedores, contrataciones desiertas, procesos infructuosos, carencia de oferentes, entre otros.

Además, durante el último semestre del 2023, se realizaron estudios y procesos administrativos en relación con las subpartidas de tintas y planchas, lo que también es causa de una mayor subejecución en esas líneas de materia prima.

6 Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.

En línea con lo mencionado en párrafos anteriores, la planificación se realiza en base a un nivel de producción mayor o similar a la tendencia histórica, pero al no tener solitudes de trabajos de artes gráficas por restricciones presupuestarias de las instituciones del Estado, estas proyecciones disminuyen y por ende el porcentaje de ejecución. De ahí las diferencias entre la proyección de ventas y lo que realmente se ejecuta durante el período.

Partida de Bienes duraderos

6 Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.

Para el caso de las garantías de participación y cumplimiento, al igual que las otras partidas presupuestarias, dependen de los trabajos en artes gráficas solicitados y para este periodo la demanda y la producción no alcanzaron los niveles esperados y presupuestado.

8 Liberación de cuota insuficiente

La renovación de licencias proyectadas no se pudo cancelar en esta subpartida porque el monto era mayor al presupuestado. Al renegociarse los contratos en la subpartida de servicios, se incluyeron las garantías dentro de la misma y se ejecutaron en esa subpartida, quedando remanentes en bienes duraderos.

Datos Jefe de Financiero		
Nombre	Sergio Solera Segura	
Correo electrónico	ssolera@imprensa.go.cr	
Número de teléfono	22969570	
Firma Digital		

Datos Director General		
Nombre	Jorge Castro Fonseca	
Correo electrónico	direccion@imprensa.go.cr	
Número de teléfono	22969570	
Firma Digital		