



San José, 04 de abril de 2024

Oficio DF-056-2023

Señor
Jorge Castro Fonseca
Director General
Imprenta Nacional

Estimado señor:

En respuesta al oficio DG-270-11-2022 cuya referencia es: "Informe de Auditoría N° AU-004-2022 denominado "Estudio sobre cuentas por cobrar", y en el que se ordena rendir ante esta Dirección General "Informe de cuentas por cobrar bimestralmente", tenemos lo siguiente:

Informe trimestral al 31 de marzo 2024:

A continuación, presentamos los principales datos obtenidos al 31 de marzo 2024 de la cartera de crédito y un breve análisis de dichos datos:

Junta Administrativa de la Imprenta Nacional
Cartera total

31 de marzo 2024

Año 2020	1.209.077,40	0,8%
Año 2021	375.814,10	0,2%
Año 2022	5.007.751,39	3,2%
Año 2023	52.911.725,95	34,1%
Año 2024	95.571.680,13	61,6%
	155.076.048,97	100,00%

Fuente: Sistema contable Avance

En este cuadro vemos que el saldo de la cartera de crédito al período indicado es de ¢155.0 millones, mostrando una disminución con respecto a diciembre 2023 donde dicho monto ascendió a ¢273.3 millones (¢118.3 millones de diferencia).

Junta Administrativa de la Imprenta Nacional
Cartera de crédito al 31 de marzo 2024
Morosidad por períodos
(en colones costarricenses)

Detalle	Monto	%
Año 2020	1.209.077,40	0,8%
Año 2021	375.814,10	0,2%
Año 2022	5.007.751,39	3,2%
Año 2023	52.911.725,95	34,1%
Año 2024	24.927.886,91	16,1%
Cartera al día	70.643.793,22	45,6%
	155.076.048,97	100,00%

Fuente: Sistema financiero - contable Avance

En este primer trimestre 2024 el 45.6% se encuentra al día y el restante 54.4% se encuentra en mora. Conviene indicar que, de acuerdo con las políticas vigentes en materia de cobro, el plazo de pago de las facturas por servicios de artes gráficas y publicaciones es de 45 días naturales de acuerdo con las políticas de crédito de la Institución y cualquier atraso después de este rango es susceptible a cierre de crédito.

Junta Administrativa de la Imprenta Nacional Cartera total 31 de diciembre 2023			Junta Administrativa de la Imprenta Nacional Cartera total 31 de marzo 2024			Diferencias
Año 2020	9.071.214,67	3,3%	Año 2020	1.209.077,40	0,8%	- 7.862.137,27
Año 2021	1.320.750,79	0,5%	Año 2021	375.814,10	0,2%	- 944.936,69
Año 2022	30.206.400,50	11,0%	Año 2022	5.007.751,39	3,2%	- 25.198.649,11
Año 2023	232.782.756,80	85,1%	Año 2023	52.911.725,95	34,1%	- 179.871.030,85
			Año 2024	95.571.680,13	61,6%	
	273.381.122,76	100,00%		155.076.048,97	100,00%	- 213.876.753,92

Fuente: Sistema contable Avance

En el cuadro anterior se presenta una comparación de los saldos de la cartera y su distribución de la morosidad para el cierre a diciembre 2023 y marzo 2024 en el que se evidencian los siguientes resultados:

- Del saldo acumulado a diciembre 2023 se recuperaron $\text{¢}213.8$ millones durante esto primeros tres meses del año.
- Se da una recuperación significativa de las cuentas pendientes de los años 2020, 2021 y 2022 a través de resoluciones administrativas.
- El 61.6% del saldo pendiente a marzo 2024 se trata de facturas de este primer trimestre del año de las cuales un 73.9% se encuentran al día.

Cartera sin considerar la deuda con el Poder Judicial

Como se ha mencionado en informes anteriores, las facturas del Poder Judicial han venido cancelándose en los últimos períodos al punto de que para este primer trimestre 2024 es de $\text{¢}5.3$ millones divididos de la siguiente forma:

Cartera total Poder Judicial 31 de marzo 2024		
Año 2021	21.344,40	0,4%
Año 2022	1.188.143,50	22,4%
Año 2023	4.093.278,30	77,2%
	5.302.766,20	100,0%

Fuente: Sistema contable Avance

Actualmente se está preparando la liquidación final de estas facturas en coordinación con la Subdirección Ejecutiva del Poder Judicial, a través del envío de las últimas facturas pendientes de pago.

Cartera de crédito sin considerar el Poder Judicial

A continuación vamos a presentar el estado de la cartera de crédito al 31 de marzo 2024, para que se aprecie su evolución:

Cartera de crédito al 31 de marzo 2024 Morosidad por períodos (sin Poder Judicial) (en colones costarricenses)

Detalle	Monto	%
Año 2020	1.209.077,40	0,8%
Año 2021	354.469,70	0,2%
Año 2022	3.819.607,89	2,6%
Año 2023	48.818.447,65	32,6%
Año 2024	24.927.886,91	16,6%
Cartera al día	70.643.793,22	47,2%
Cartera total	149.773.282,77	100,00%

Fuente: Sistema financiero - contable Avance

El peso relativo de las facturas del Poder Judicial con respecto al volumen total de facturas es bajo, y sumado a la posible cancelación de dichas facturas en estos próximos meses, son razón por la que ya no será necesario presentar estos datos por separado.

Observaciones:

Las facturas pendientes de cobro del año 2023 tienen el siguiente comportamiento:

Facturas por fecha de emisión		
I trimestre	880.621,80	2%
II trimestre	1.101.555,90	6%
III trimestre	8.998.077,55	22%
VI trimestre	37.838.192,40	68%
Total	48.818.447,65	100%

Como se observa, la mayor parte de dichas facturas fueron emitidas en el cuarto semestre del año 2023, por lo que actualmente la Unidad de Crédito y Cobro se encuentra en proceso de cobro de dichos saldos y en el proceso de localización de los posibles depósitos que realizan las instituciones.

Detalle de las instituciones con facturas pendientes 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024.

2020		
1	MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)	457.740,40
2	MINISTERIO DE AMBIENTE ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES (MINAET)	751.337,00
		1.209.077,40
2021		
1	MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)	264.996,30
2	MINISTERIO DE AMBIENTE ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES (MINAET)	89.473,40
		354.469,70
2022		
1	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD	1.391.708,00
2	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL (MTSS)	1.227.827,39
3	MINISTERIO DE SALUD	270.903,60
4	TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES (TSE)	257.886,00
5	MINISTERIO DE AMBIENTE ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES (MINAET)	219.841,50
6	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA (UCR)	209.281,20
7	MUNICIPALIDAD DE MORA	190.700,00
8	MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)	51.460,20
		3.819.607,89

2023		
1	INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS (INS)	4.460.272,01
2	JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL (JPS)	3.989.763,50
3	MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA (MNCR)	3.916.276,93
4	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	3.724.954,80
5	EDITORIAL COSTA RICA (ÉCR)	3.167.955,00
6	MUNICIPALIDAD DEL CANTON CENTRAL DE LIMÓN	2.688.310,00
7	BANCO CENTRAL DE COSTA RICA	2.376.636,90
8	PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA (PANI)	2.103.146,70
9	MUSEO HISTÓRICO CULTURAL JUAN SANTAMARÍA	1.685.538,51
10	MUNICIPALIDAD DE SIQUIRRES	1.573.710,00
11	INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)	1.341.150,10
12	TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES (TSE)	1.178.092,40
13	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	1.157.136,00
14	SERVICIO NAC DE AGUAS SUBTE RIEGO Y AVENA (SENARA)	1.104.336,93
15	MUNICIPALIDAD DE MORA	1.071.730,00
16	MEP-551-D RECURSOS HUMANOS	1.034.752,30
17	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL (MTSS)	966.400,86
18	MINISTERIO DE SALUD	888.559,00
19	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTA AYA- PAPS	699.776,00
20	MUNICIPALIDAD DE GRECIA	699.600,00
21	JUNTA DE ADMIN PORTU DESA ATLÁNTICA (JAPDEVA)	650.651,40
22	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)	641.941,70
23	COLEGIO DE ABOGADOS Y ABOGADAS DE COSTA RICA	447.784,30
24	ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA ALIMENTACION Y LA AGF	413.600,00
25	MUNICIPALIDAD DE SARCHI	382.950,00
26	MUNICIPALIDAD DE CARTAGO	373.160,00
27	CCSS - DIRECCION DE APROVISIONAMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS U.E. 1141	361.370,00
28	INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (ICODER)	346.218,10
29	SISTEMA NACIONAL DE ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR	311.731,60
30	MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ	306.000,00
31	INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOP)	298.142,70
32	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	293.006,40
33	SUGEF - SUPERINTENDENCIA GENERAL DE ENTIDADES FINANCIERAS	288.906,30
34	MINISTERIO DE GOBERNACIÓN Y POLICÍA	257.414,00
35	MUNICIPALIDAD DE BELÉN	226.928,70
36	CONSEJO NACIONAL DE RECTORES (CONARE)	225.429,40
37	ASAMBLEA LEGISLATIVA	219.434,70
38	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD	202.575,10
39	JUNTA ADMINISTRATIVA DE LA DIREC.GENERAL DE MIGRACION	199.558,00

40	MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ	198.290,00
41	MINISTERIO DE SEGURIDAD PÚBLICA (MSP)	177.572,15
42	COLEGIO DE PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS DE CR	162.384,50
43	CCSS - DIRECCION DE INSPECCION - UNIDAD EJECUTORA 1128	146.820,00
44	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	145.803,90
45	DIRECCION NACIONAL DE CEN CINAI	141.808,50
46	MUNICIPALIDAD DE ABANGARES	133.520,00
47	MEP-550-D DE ASUNTOS JURÍDICOS	128.673,10
48	MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGÍA -MINAE-	128.379,30
49	JUNTA DE PEN Y JUBILA DEL MAGISTERIO NACIONAL (JUPEMA)	123.837,60
50	SISTEMA NAC DE RADIO Y TELEVISIÓN CULTURAL (SINART)	113.751,45
51	MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)	97.191,30
52	MINISTERIO DE VIVIENDA Y ASENTAMIENTOS HUMANOS -MIVAH-	88.015,70
53	MEP-551-D DE ASUNTOS DISCIPLINARIOS	84.942,10
54	MUNICIPALIDAD DE RIO CUARTO	74.190,00
55	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA (UCR)	69.571,80
56	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	66.579,60
57	MINISTERIO DE SEGURIDAD PUBLICA - ACADEMIA NACIONAL DE POLICIA	52.844,90
58	MINISTERIO DE HACIENDA ADMINISTRACION SUPERIOR 132-00	51.460,20
59	DIRECCION GENERAL SERVICIO CIVIL	41.493,60
60	COMISIÓN NAC GESTIÓN DE LA BIODIVERSIDAD (CONAGEBIO)	35.131,70
61	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)	34.750,20
62	MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD	33.685,30
63	TEATRO POPULAR MÉLICO SALAZAR (TPMS)	33.481,90
64	MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES	32.770,00
65	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL-DIREC DE COMUNICA ORGANI	30.260,00
66	PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	19.458,60
67	FONDO NACIONAL DE BECAS (FONABE)	19.300,40
68	INSTITUTO COSTARRICENSE DE TURISMO (ICT)	18.111,30
69	MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN NACIONAL Y POLÍTICA ECONÓMICA -MIDEPLA	16.893,50
70	MUNICIPALIDAD DE EL GUARCO	11.310,00
71	SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES (SUTEL)	10.404,70
72	MUNICIPALIDAD DE MORAVIA	8.980,00
73	CCSS - DIRECCION TECNICA DE BIENES	6.220,00
74	MUNICIPALIDAD DE GARABITO	5.660,00
		48.818.447,65

	2024	
1	SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES (SUTEL)	7.015.486,00
2	PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA (PANI)	3.008.841,40
3	MEP-551-D RECURSOS HUMANOS	1.776.427,80
4	AUTORIDAD REGULADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS (ARESEP)	1.291.494,40
5	MINISTERIO DE SALUD	1.082.212,30
6	MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)	958.036,60
7	BANCO DE COSTA RICA (BCR)	784.760,80
8	MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ	608.340,00
9	MUNICIPALIDAD DE SARCHI	577.470,00
10	MUNICIPALIDAD DE CARTAGO	575.410,00
11	MUNICIPALIDAD DE MORA	570.380,00
12	MUNICIPALIDAD SAN ISIDRO DE HEREDIA	562.630,00
13	MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL DE HEREDIA	555.603,00
14	UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)	510.060,80
15	JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL (JPS)	498.949,80
16	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA	463.503,40
17	TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES (TSE)	400.878,91
18	INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (ICODER)	289.579,90
19	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	269.821,40
20	CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)	212.101,00
21	ASAMBLEA LEGISLATIVA	193.218,70
22	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	190.600,60
23	REFINADORA COSTARRICENSE DE PETRÓLEO S.A. (RECOPE S.A)	181.212,90
24	MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN NACIONAL Y POLÍTICA ECONÓMICA -MIDEPLA	177.737,70
25	MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT	151.320,00
26	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTA AYA- PAPS	149.177,20
27	CONSEJO NACIONAL DE PRODUCCIÓN (CNP)	140.072,20
28	MINISTERIO DE GOBERNACION Y POLICÍA - DINADECO	135.035,00
29	MINISTERIO DE GOBERNACIÓN Y POLICÍA	121.147,30
30	MUNICIPALIDAD DE BELÉN	105.890,00
31	JUNTA ADMINISTRATIVA DE LA DIREC.GENERAL DE MIGRACION	104.581,50
32	MUNICIPALIDAD DE GRECIA	89.360,00
33	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	87.651,50
34	BANCO CENTRAL DE COSTA RICA	83.705,20
35	MINISTERIO DE HACIENDA ADMINISTRACION SUPERIOR 132-00	81.642,50
36	CCSS - DIRECCION DE APROVISIONAMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS U.E. 1141	77.790,00
37	INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)	77.145,10
38	MINIST. HACIENDA RECTORIA DEL SUBSISTEMA DE PRESUPUESTO 136-02	73.043,20
39	MINISTERIO DE HACIENDA RECAUDACIÓN ADEUDOS Y GESTIÓN INCENTIVOS	71.642,00

40	CCSS - DIRECCION DE INSPECCION - UNIDAD EJECUTORA 1128	66.530,00
41	MINIST. HACIENDA GESTION DE CAJA DEL GOB CENTRAL 136-04	65.483,50
42	CONSERVACION DEL PATRIMONIO CULTURAL	64.509,10
43	MUNICIPALIDAD DE SIQUIRRES	63.410,00
44	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)	51.376,60
45	MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL (MTSS)	45.256,50
46	JUNTA DE PEN Y JUBILA DEL MAGISTERIO NACIONAL (JUPEMA)	44.782,80
47	MUNICIPALIDAD DE ALAJUELITA	40.138,40
48	MUNICIPALIDAD DE PALMARES	37.740,00
49	MUNICIPALIDAD DEL CANTON CENTRAL DE LIMÓN	30.240,00
50	COLEGIO FEDERADO DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS	29.490,40
51	COMISIÓN NAC GESTIÓN DE LA BIODIVERSIDAD (CONAGEBIO)	28.453,40
52	INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO (INFOCOOP)	11.297,40
53	MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ	10.770,00
54	CCSS - DIREC DE COMUNICA ORGANI	9.670,00
55	COMIS NAC PREVE RIESGOS Y ATEN DE EMERGENCIAS (CNE)	9.320,00
56	INSTI DE INNOVA Y TRANSFE EN TECNO AGROPECUARIA (INTA)	6.788,70
57	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL - HOSPITAL CALDERON GUARDIA	4.680,00
58	MUNICIPALIDAD DE MORAVIA	3.990,00
		24.927.886,91

El cuadro de morosidad considerando el número de facturas y el número de instituciones es el siguiente:

Período	Saldo más de 45 días	Instituciones	#facturas
2020	1.209.077,40	2	13
2021	354.469,70	2	3
2022	3.819.607,89	8	31
2023	48.818.447,65	74	709
2024	24.927.886,91	58	461
Total	79.129.489,55		1.217
Al día	70.643.793,22		916
Total	149.773.282,77		2.133



Conclusión

Para este mes de marzo 2024 las facturas pendientes de pago, reflejan una mejora significativa dados los altos porcentajes de recuperación con relación al cierre a diciembre 2023.

Las gestiones de cobro realizadas se reflejaron en una recaudación mayor de recursos presupuestarios y se continúa con los trámites y gestiones de cobro correspondientes para la pronta recuperación de todas las sumas pendientes de pago.

Atentamente,

Sergio Solera Segura
Jefe Financiero

CC. Junta Administrativa
Lic. Marco Mena Brenes, Director Administrativo Financiero
Licda. Andrea Mora Amador, Unidad de Crédito y Cobro
Licda. Erick Gutierrez Morgan, Unidad de Crédito y Cobro
Archivo