



INFORME DE EVALUACION

PERIODO PRIMER SEMESTRE 2017

CONTENIDO DEL DOCUMENTO

Introducción	3
Alcance de la Evaluación	3
Aspectos contemplados en la presente evaluación presupuestaria	4
I. Comportamiento de la ejecución de los ingresos y egresos	4
II. Identificación de las desviaciones realizadas a las metas contenidas en el POI mediante ajustes al presupuesto de egreso.	9
III. Análisis de la ejecución de las metas contenidas en el POI 2017.	12
IV. Situación económica financiera global al Primer Semestre 2017.	22
V. Conclusiones.	24

Introducción

Según la Norma 4.5.5, del conjunto de Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos emitidas por la Contraloría General de la República, la Evaluación Presupuestaria forma parte de las fases que integran el proceso presupuestario; siendo esta la metodología de carácter técnico, legal y administrativo mediante el cual se analiza y valora en forma sistemática, objetiva y oportuna los resultados físicos y financieros de la ejecución de los ingresos y egresos, según Programas Presupuestarios, con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad.

Alcance de la Evaluación

La evaluación, como parte de la rendición de cuentas, valora cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de los objetivos y metas, según los resultados alcanzados en el ejercicio presupuestario, tanto a nivel programático como financiero y presupuestario, en relación con los resultados esperados y para los cuales se aprobó el presupuesto.

Aspectos contemplados en el presente informe de evaluación presupuestaria

Para la realización de la evaluación del presupuesto institucional, se tomaron en consideración los siguientes aspectos:

1°) El comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos más importantes, mismo en el que se incluye las principales limitaciones presentadas por la diferencia efectiva entre los ingresos reales percibidos y los estimados en forma ordinaria para el primer semestre del 2017.

2°) Las desviaciones de mayor relevancia que afectaron los objetivos, metas y resultados alcanzados, con respecto a lo previamente establecido, para cada uno de los programas presupuestarios.

3°) Análisis del cumplimiento de metas contenidas en el POI 2017.

4°) La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los Estados Financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.

I. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS

A. COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:

En el primer semestre del 2017 se presentó un presupuesto extraordinario el cual fue improbadado por el ente contralor, por lo tanto no se refleja para este primer semestre ninguna variación presupuestaria como se observa en el siguiente cuadro.

Cuadro 1.
Desviaciones Reflejadas en la proyección de ingresos I Semestre 2017

Partida	Presupuesto Institucional Total de ingresos proyectados al I Semestre 2017	Desviación	
		Absoluta	Relativa
INGRESOS CORRIENTES	5.234.537.366,64	-	0%
Ingresos tributarios diversos	3.548.275.854,64	-	0%
Venta de Servicios	1.543.532.648,00	-	0%
Ingresos de la propiedad	136.782.203,00	-	0%
Intereses moratorios	-	-	0%
Otros ingresos no tributarios	5.946.661,00	-	0%
INGRESOS DE CAPITAL	280.899.686,67	-	0%
Recuperación de prestamos	280.899.686,67	-	0%
FINANCIAMIENTO	4.250.140.238,86	-	0%
Superávit libre	-		
Superávit específico	4.250.140.238,86	-	0%
	<u>9.765.577.292,17</u>	-	0%

Para continuar con el análisis del comportamiento en la ejecución de los ingresos, en el siguiente cuadro se reflejan las principales desviaciones que experimentó la recaudación de los recursos institucionales.

CUADRO 2
PRINCIPALES DESVIACIONES IDENTIFICADAS
EN LA RECAUDACION DE INGRESOS PRIMER SEMESTRE 2017

	Presupuesto 2017	Ejecucion acumulada al II Trimestre	Desviacion	
			Cumplimiento Acumulado	Desviación al Primer Semestre
INGRESOS CORRIENTES	5.234.537.366,64	2.313.471.045,93	44%	-6%
Ingresos tributarios diversos	3.548.275.854,64	1.035.493.921,52	29%	-21%
Venta de Servicios	1.543.532.648,00	772.764.888,82	50%	0%
Ingresos de la propiedad	136.782.203,00	287.780.945,30	210%	110%
Intereses moratorios	-	7.521.805,55		
Otros ingresos no tributarios	5.946.661,00	209.909.484,74	3530%	3430%
INGRESOS DE CAPITAL	280.899.686,67	229.197.298,25	82%	32%
Recuperacion de prestamos	280.899.686,67	229.197.298,25	82%	32%
FINANCIAMIENTO	4.250.140.238,86	18.161.183.286,64	427%	327%
Superavit libre	-	454.422.381,50		
Superavit especifico	4.250.140.238,86	17.706.760.905,14	417%	317%
	9.765.577.292,17	20.703.851.630,83	212%	112%

Según se observa en el cuadro 2, durante el Primer semestre del 2017, la recaudación de los ingresos, en términos generales presenta una desviación del 112%, con respecto al monto que se tenía proyectado percibir en el total de fuentes que financian el quehacer institucional.

Durante el primer semestre del 2017, los ingresos corrientes acumulan un monto €2.313.471.045.93, que representa un 44% del ingreso esperado para el 2017, generando una desviación de -6% con respecto a lo esperado para el primer semestre. Cabe resaltar que hubo una notoria disminución en los ingresos tributarios, de los cuales se han recibido un 29% de lo estimado para el año, lo que representa una desviación de 21% con respecto a los esperados para el primer semestre.

Como medida correctiva se debe presentar para el segundo semestre un presupuesto extraordinario de disminución, lo cual mitigaría la desviación presentada y lo que se espera recibir para el segundo semestre.

Los ingresos de propiedad están conformada por las rentas de activos financieros, intereses sobre títulos valores del gobierno, intereses y otros, los cuales presentan la desviación producto que dichos recursos y que no han sido incorporados en un documento presupuestario.

Los otros ingresos no tributarios presentan una desviación del 3430%, producto de la devolución de recursos que realizó el Ministerio de Hacienda

correspondiente a liquidaciones de períodos anteriores, dicho monto debe ser incorporado en presupuesto extraordinario.

Los ingresos por recuperación de préstamos a la fecha ha superado la expectativa de ingreso en un 32% para el primer semestre, misma que debe incorporarse en un presupuesto extraordinario.

Los ingresos financiamiento reflejan la desviación porque no se han incorporado el total de los recursos para el 2017.

B. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:

En términos generales, para el primer semestre 2017 de un total de ¢ 9.765.577.292.17 de presupuesto autorizado se han ejecutado ¢ 1.963.443.093.47, lo que equivale a un 20.11 % de ejecución.

**CUADRO 3. REPRESENTACION DE LOS EGRESOS REALES
SEGÚN CONCEPTO DE GASTO A NIVEL INSTITUCIONAL
AL 30 JUNIO 2017**

Partida	Presupuesto 2017	Ejecución real al I Semestre	%
REMUNERACIONES	910.082.956,00	379.272.798,56	42%
SERVICIOS	546.053.025,13	121.490.264,53	22%
MATERIALES Y SUMINISTROS	25.435.393,01	2.919.306,79	11%
ACTIVOS FINANCIEROS	269.385.909,62	40.150.466,07	15%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	901.678.310,98	110.155.363,80	12%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.225.164.553,66	1.309.454.894,19	31%
CUENTAS ESPECIALES	2.887.777.143,78	-	0%
TOTAL DE EGRESOS	9.765.577.292,17	1.963.443.093,47	20,11%

Dentro de los factores que incidieron en este nivel de ejecución se puede citar:

1. La caída de los ingresos tributarios reales recibidos, los cuales estuvieron muy por debajo del monto proyectado.
2. Durante el primer trimestre del 2017 estaba en vigencia la ley 9356, la cual al no asignarle los recursos suficientes para el gasto operativo, aunado a la disminución del ingreso proyectado generó que se retuviera la ejecución del gasto programado.
3. Se realizó un presupuesto extraordinario 1-2017, mediante el cual se redistribuía las proyecciones de ingresos y su aplicación de acuerdo a la reforma de ley 9424; el documento fue improbadado en su totalidad por el ente Contralor.
4. Durante el mes de junio se realiza modificación presupuestaria mediante la cual se redistribuyen los ingresos de acuerdo a la reforma de ley 9424 con lo cual se logra reforzar la partida de remuneraciones principalmente.

II. Identificación de las desviaciones realizadas a las metas contenidas en el POI 2017; mediante ajustes o variaciones al presupuesto de egreso.

A manera de introducción en este informe se presenta el cuadro no.1, en el cual se describe la cantidad de metas operativas por programas y sub programa de gestión, así como el monto final presupuestado y su ejecución al Primer Semestre del 2017.

Cuadro 1. JUDESUR
Consolidado de Presupuesto Operativo y Ejecución Plan Operativo 2017
Primer Semestre 2017

Programa / Sub Programa	Presupuesto Ordinario (a)	Modificación POI 2017 Para Extraordinario 1-2017 (b)	Modificación Presupuestaria Interna Junio 2017 ©	Presupuesto Total (a+c)	Ejecutado	% Ejecución POI 2017
Programa Administración	₡0,00	₡14.000.000,00	₡8.000.000,00	₡8.000.000,00	₡0,00	0%
Programa DLGC	₡16.800.000,00	₡68.200.000,00	-₡6.500.000,00	₡10.300.000,00	₡4.750.000,00	46%
Sub Programa Mercadeo	₡183.200.000,00	-₡39.734.460,12	-₡35.033.990,68	₡148.166.009,32	₡4.589.518,00	3%
Programa Becas	₡509.380.139,23	₡0,00	-₡38.930.878,75	₡470.449.260,48	₡142.295.466,00	30%
Programa Desarrollo	₡4.250.140.238,86	₡0,00	₡122.085.170,92	₡4.372.225.409,78	₡1.309.454.894,18	30%
TOTAL	₡4.959.520.378,09	₡42.465.539,88	₡49.620.301,49	₡5.009.140.679,58	₡1.461.089.878,18	29,17%

Fuente: Elaboración UPI a partir de Liquidación Presupuestaria al Primer Semestre 2017 y Ejecución del POI 2017

Para el primer semestre del 2017 se realizan dos ajustes importantes al Plan Operativo inicial, el primero se presenta con la modificación planteada de incorporación de nuevas metas operativas y la inclusión de recursos monetarios para la presentación del Presupuesto Extraordinario 1-2017, ajustes que fueron planteados y aprobados por la Junta Directiva de JUDESUR por un monto de incremento neto de ₡42.465.539.88, y el segundo ajuste se presenta a través del ejercicio de modificación presupuestaria interna realizada en el mes de junio el cual refleja un incremento neto de ₡49.620.301.49 en el presupuesto disponible para la atención de metas operativas, este último ajuste fue a partir de la improbación del Presupuesto Extraordinario 01-2017 por parte de la Contraloría.

Según lo antes indicado el presupuesto total asignado para el Plan Operativo al Primer Semestre del 2017 asciende a ₡5.009.140.679.58 (monto que considera el presupuesto inicial reflejado en la Columna (a) y el contenido presupuestario asignado por medio de la Modificación Presupuestaria interna de la Columna (c); no se contempla lo planteado en la Propuesta de Ajuste Monetario en la solicitud de Presupuesto extraordinario 1-2017, ya que dicho presupuesto fue improbadado por la Contraloría General de la República.

A partir del monto de Presupuesto total para el Plan Operativo se determina que el nivel de ejecución presupuestaria del Plan Operativo para el primer semestre asciende a un monto de ₡1.461.089.878.18, lo que equivale a una ejecución del 29.17% del recurso presupuestado para ese fin.

Siendo los programas de Becas y Desarrollo los que acumulan un mayor nivel de ejecución presupuestaria del Plan Operativo, logrando cada uno de estos un 30% de ejecución del recurso asignado.

Identificación de las desviaciones realizadas a las metas contenidas en el POI 2017; mediante ajustes o variaciones al presupuesto de egreso.

Las desviaciones que afectaron metas y resultados del POI, con respecto a lo estimado previamente, a través de los "Ajustes o Variaciones" realizados al Presupuesto Ordinario del período 2017, se detallan a continuación en el Cuadro 2, mismo en el que se muestra el detalle de cada meta según el programa ó sub programa y el presupuesto total para cada meta específica y su ejecución.

Cuadro No. 2 JUDESUR
Informe de Avance en POI 2017 según detalle de meta por Programa / Sub Programa de Gestión
Cierre a Junio 2017

Programa / Sub Programa	Meta	Actividad	Presupuesto Ordinario (a)	Modificación POI 2017 Para Extraordinario 1-2017 (b)	Modificación Presupuestaria Interna Junio 2017 ©	Presupuesto Total (a+c)	Ejecutado	% Ejecución por Meta
Administración	Cumplir con la disposición de la Ley 9356 en cuanto a la creación de dicho departamento	Creación e implementación de nueva estructura	€0,00	€14.000.000,00	€8.000.000,00	€8.000.000,00	€0,00	0%
DLCG	Mejoramiento de la infraestructura del DLCG	Fideicomiso: Construcción de 14 Locales, Edificio Institucional y Módulos Eléctricos	€0,00	€15.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%
		Instalación de 3 Kioscos	€0,00	€10.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%
		Primer Etapa de Relanzamiento del DLCG	€0,00	€50.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%
		Digitalización de la Tarjeta de Compras	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%
	Gestión Ambiental	Cumplimiento de Plan de Gestión Ambiental	€16.800.000,00	-€6.800.000,00	-€6.500.000,00	€10.300.000,00	€4.750.000,00	46%
MK	Realizar 12 Eventos de publicidad y mercadeo que favorezcan la imagen y el giro comercial del DLCG.	Realizar 6 campañas publicitarias a nivel nacional.	€117.900.000,00	-€36.934.460,12	-€30.581.652,96	€87.318.347,04	€4.389.518,00	5%
		Llevar a cabo 6 actividades de tipo cultural, artístico, deportivos y la decoración del Depósito para crear un ambiente de compras agradable en el Depósito Libre Comercial	€32.800.000,00	-€18.800.000,00	€0,00	€32.800.000,00	€200.000,00	1%
		Mantener actualizado el facebook oficial del Depósito Libre Comercial con al menos 3 publicaciones semanales.	€0,00	€3.500.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%
	Desarrollo de Libro de Marca	Desarrollar libro de marca institucional	€15.000.000,00	-€5.000.000,00	€0,00	€15.000.000,00	€0,00	0%
	Relanzamiento del DLCG	Rotulación Interna y Externa	€0,00	€35.000.000,00	€0,00	€0,00	€0,00	0%
	4, Informar a la comunidad sobre nuevos reglamentos, horario del D.L.C.G. y otros de carácter oficial.	Realizar 5 publicaciones de carácter oficial, nuevos reglamentos e información.	€17.500.000,00	-€17.500.000,00	-€4.452.337,72	€13.047.662,28	€0,00	0%
Becas	Financiamiento no reembolsable para un Programa de Becas para estudiantes de secundaria residentes de los cantones de Golfito, Osa, Coto Brus, Corredores y Buenos Aires	Becas a Estudiantes de Secundaria	€356.566.097,43	€0,00	-€8.441.890,45	€348.124.206,98	€102.145.000,00	29%
	Financiamientos 100% reembolsable para un Programa de Créditos Universitarios dirigido a estudiantes residentes de los cantones de Golfito, Osa, Coto Brus, Corredores y Buenos Aires.	Créditos Universitarios	€152.814.041,80	€0,00	-€30.488.988,30	€122.325.053,50	€40.150.466,00	33%
Desarrollo	Proyectos de Desarrollo	Proyectos de Desarrollo	€4.250.140.238,86	€0,00	€122.085.170,92	€4.372.225.409,78	€1.309.454.894,18	30%
TOTAL			€4.959.520.378,09	€42.465.539,88	€49.620.301,49	€5.009.140.679,58	€1.461.089.878,18	29,17%

Fuente: Elaboración de UPI a partir de Informe de Liquidación Presupuestaria del Primer Semestre del 2017 y los informes de Avance POI 2017.

El informe de ejecución considera las metas operativas autorizadas para JUDESUR por parte de la Junta Directiva, mediante la primer modificación de metas operativas realizadas para el Presupuesto Extraordinario 1-2017, pero a partir del contenido presupuestario asignado a cada una de estas a partir del ejercicio de Modificación Presupuestaria interna realizada en el mes de junio 2017, por lo que el requerimiento total de recurso planteado para cada meta en la modificación para el Presupuesto Extraordinario 1-2017, debe ser asignado mediante la próxima solicitud de Presupuesto Extraordinario a presentar por parte de JUDESUR ante la Contraloría General de la República.

III Análisis de Ejecución de Metas:

Justificaciones del Cumplimiento por Programa / Sub Programa

1. Programa de Desarrollo:

Cuadro 3 Ejecución Presupuestaria Programa Desarrollo

Metas	Programa	Monto Presupuesto Total	Monto Ejecutado	% Ejecución
1	Desarrollo	¢4.372.225.409,78	¢1.309.454.894,18	30%

Dentro de las justificaciones del nivel de ejecución de POI del Programa de Desarrollo tenemos las siguientes:

1. Los proyectos deben de ser desembolsados a los entes ejecutores en etapas, cada etapa debe estar debidamente liquidada y físicamente ejecutada para poder desembolsar la próxima, situación que genera que la planificación de los desembolso estén intrínsecamente relacionada con el avance físico del proyecto y el cronograma de actividades presentado por el ente ejecutor, al presupuestar en algunos casos todos los desembolsos y no prever los tiempos de avance se traslada para fechas posteriores los desembolsos por ejecutar generando una sub ejecución de los recursos.
2. Cambios en las jerarquías de la institución, Junta Directiva, Direccion Ejecutiva y Jefatura del Departamento de Desarrollo.
3. Se tiene la alta expectativa de un cumplimiento importante de ejecución para el Segundo Semestre del 2017, ya que es el comportamiento que se ha dado históricamente producto del cumplimiento de requisitos, avance de etapas previas y proyección de desembolsos.

Adicionalmente debe aclararse que existe en la programación de los desembolsos de los proyectos incluidos en el presupuesto 2017 recursos que deben estar disponibles para no interrumpir el avance de cada uno de estos, dichos recursos deben completarse en un próximo ejercicio de solicitud de presupuesto extraordinario, requerido producto de la

desaprobación de la primera propuesta por parte de la Contraloría General de la República. A continuación se presenta el cuadro no. 4, el cual evidencia de forma detallada los proyectos de desarrollo que se están registrando para el presupuesto total del 2017, de igual manera se evidencia el nivel de ejecución para cada uno de estos.

Cuadro No. 4 Ejecución del Plan Operativo Programa de Desarrollo Primer Semestre del 2017

Programa de Desarrollo: Plan Operativo 2017			Presupuesto Programa Desarrollo: Plan Operativo 2017				
Código de Proyecto en JUDESUR	Meta / Actividad	Indicador de Gestión y/o de Resultados	Presupuesto	Modificación	Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución Presupuestaria
			Formulado millones colones	Presupuestaria 1 Formulado millones colones	Formulado millones colones	Año 2017 Total	
251-05-NR	Establecimiento de línea agroindustrial para el empaque, almacenamiento y comercialización de frijol	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados	€57.290.935,89		€57.290.935,89	€17.187.280,77	30%
007-05-R	Mejoramiento de la Comercialización de Maíz y Frijol, con capital de trabajo para la compra de la Cosecha de Granos de los Productores de la Asociación de Productores de Guagaral, Buenos Aire		€100.000.000,00		€100.000.000,00	€0,00	0%
245-05-NR	Construcción y Equipamiento de Planta Procesadora de Granos y Semillas Básicos		€33.165.001,00		€33.165.001,00	€0,00	0%
237-05-NR	II etapa construcción de las obras físicas y sistema hidráulico de la estación experimental acuícola del Sur		€148.294.119,00		€148.294.119,00	€148.294.119,00	100%
235-04-NR	Fomento a la producción apícola en Coto Brus mediante el establecimiento de 3 000 colmenas, con su plan de mantenimiento transporte y comercialización en beneficio de la Asociación de Desarrollo Específica para la producción de Apicultura de Sabalito Coto Brus		€95.172.041,00		€95.172.041,00	€0,00	0%
005-02-R	Siembra y mantenimiento de 458 hectáreas de palma en las fincas de los asociados a la cooperativa		€47.060.856,12		€47.060.856,12	€0,00	0%
041-06-PR-NR	Establecimiento de una unidad ejecutora Zona Baja para la operatividad del convenio JUDESUR - MTSS en el marco del programa Germinadora de Empresas		€38.362.500,00	€38.341.650,00	€76.704.150,00	€39.040.836,84	51%
042-06-PR-NR	Establecimiento de una unidad ejecutora Zona Alta para la operatividad del convenio JUDESUR - MTSS en el marco del programa Germinadora de Empresas		€39.040.836,00	€42.324.495,92	€81.365.331,92	€0,00	0%
216-02-NR	Obra de mantenimiento mayor y obra nueva menor Iera Etapa		€32.234.353,38		€32.234.353,38	€32.234.353,38	100%
209-03-NR	Módulo de investigación; dos laboratorios para el análisis de aguas y suelos.		€250.000.000,00		€250.000.000,00	€0,00	0%
238-04-NR	Compra de terreno en San Vito de Coto Brus, para construir el Centro Universitario de la UNED	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados	€185.572.120,91		€185.572.120,91	€185.572.120,91	100%
199-03-NR	Construir y equipar un centro de informática e instalar una malla para su protección		€25.402.062,00		€25.402.062,00	€25.402.062,00	100%
225-01-NR	Construcción de nueva infraestructura y ampliación		€37.807.564,00		€37.807.564,00	€37.807.564,00	100%
221-01-NR	Paseo Marino Golfito		€228.734.500,00		€228.734.500,00	€0,00	0%
026-06-PR-NR	Construcción de Red de Turismo Rural Comunitario Sostenible del Sur	€28.584.804,00		€28.584.804,00	€0,00	0%	
034-06-PR-NR	Caminos de Liderazgo	€58.196.556,00		€58.196.556,00	€0,00	0%	
224-02-NR	Construcción segunda etapa centro de visitantes del sitio arqueológico finca 6 y de la infraestructura de soporte para los cuatro sitios declarados patrimonio de la humanidad en a Península de Osa	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados	€4.978.870,85		€4.978.870,85	€0,00	0%
062-06-PR-NR	Proyecto para el mejoramiento de las condiciones de visitación turística, empleabilidad y conservación de las áreas silvestres protegidas del Pacífico Sur		€258.671.503,00		€258.671.503,00	€252.399.124,52	98%
229-02-NR	Compra de lote y construcción de hogar para el adulto mayor en Ciudad Cortés	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados	€150.000.000,00		€150.000.000,00	€0,00	0%
222-02-NR	Compra de inmueble		€57.699.114,01		€57.699.114,01	€0,00	0%
240-04-NR	Construcción de acera perimetral y parqueo exterior del Hogar de Ancianos de Coto Brus		€90.507.866,94		€90.507.866,94	€0,00	0%
249-05-NR	Construcción de Ebais de Santa Cruz		€140.823.598,88		€140.823.598,88	€140.823.598,88	100%
212-03-NR	Construcción de Ebais de Paso Canoas		€140.823.598,88		€140.823.598,88	€140.823.598,88	100%
226-01-NR	Mejoras en la superficie de ruedo en el sistema de drenajes con la construcción de cuatro puentes en el camino cantonal, con código 6-07-209 ent. R.N. 611 de Comte a Alto de Comte		€289.870.235,00		€289.870.235,00	€289.870.235,00	100%
219-01-NR	Mejoramiento de la educación de las ciencias en colegios y liceos de la zona sur		€86.947.520,00		€86.947.520,00	€0,00	0%
219-02-NR	Remodelación de las instalaciones del antiguo Liceo del Pacífico Sur para la apertura de un centro de formación del INA en Puerto Cortés		€592.894.211,00		€592.894.211,00	€0,00	0%
021-06-PR-NR	Implementación del proyecto conectándose (una computadora por niño)	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados	€222.751.327,00		€222.751.327,00	€0,00	0%
032-06-PR-NR	Adquisición de 12 ambulancias debidamente equipadas para la atención pre hospitalaria por parte de los comités auxiliares de la cruz roja	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados		€3.878.550,00	€3.878.550,00	€0,00	0%
035-06-PR-NR	Estudio de Factibilidad para la implementación de un valor agregado	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados		€2.540.475,00	€2.540.475,00	€0,00	0%
189-04-NR	Construcción de Gimnasio multiusos en las instalaciones del Colegio	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados		€25.000.000,00	€25.000.000,00	€0,00	0%
				€10.000.000,00	€10.000.000,00	€0,00	0%
211-03-NR	Diseño y construcción del edificio de la Delegación Policial de Laurel de Corredores	Cantidad de proyectos programadas/cantidad de proyectos ejecutados	€809.254.144,00		€809.254.144,00	€0,00	0%
			€4.250.140.238,86	€122.085.170,92	€4.372.225.409,78	€1.309.454.894,18	30%

2. Programa de Becas

Cuadro 5 Ejecución Presupuestaria Programa de Becas

Metas	Programa	Monto Presupuesto	Monto Ejecutado	% Ejecución
2	Becas	¢470.449.260,48	¢142.295.466,00	30%

La ejecución presupuestaria al primer semestre equivale a un 30%, existen compromisos por la suma de ¢127.650.000.00 lo que equivaldría a una ejecución aproximada de un 64% a esta fecha, es importante reiterar la importancia de incorporar en un documento presupuestario las rebajas en las partidas tanto de becas como de créditos universitarios, de los ingresos no recibidos en las proyecciones para el 2017, como de los recursos que no se van a ejecutar por haberse definido la cantidad de becas y compromisos para este período.

Con respecto a los financiamientos para estudios universitarios, actualmente esta unidad no se encuentra tramitando solicitudes de créditos nuevos, en razón de las modificaciones planteadas en la nueva Ley de JUDESUR publicada en el 2016 (Ley 9356) y su reforma la Ley 9424, la cual obliga a contar con un nuevo departamento de Planificación y Desarrollo que asumirá lo relacionado a la aprobación de nuevos financiamientos; esta situación también aplica para el otorgamiento de nuevas becas, de igual manera se mantienen los trámites de análisis de solicitudes que realizan los beneficiarios de financiamientos en proceso de desembolsos.

El detalle de ejecución del programa de becas se detalla a continuación, en el cuadro no. 6

Cuadro no. 6 Plan Operativo del Programa de Becas y Ejecución al Primer Semestre del 2017

Programa Becas: Plan Operativo 2017			Presupuesto Plan Operativo Programa de Becas 2017				
Meta	Actividad	Indicador de Gestión y/o de Resultados	Ordinario	Modificación	Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución Presupuestaria
			Año 2017	junio del 2017	Año 2017	Año 2017	
			Formulado millones colones	Formulado millones colones	Formulado millones colones	Total	
1207 Becas de Secundaria Otorgadas en el Periodo 2017	Financiamiento no reembolsable para un Programa de Becas para estudiantes de secundaria residentes de los cantones de Golfito, Osa, Coto Brus, Corredores y Buenos Aires	Nº de estudiantes beneficiados/Proyección de becados periodo 2017	₡356.566.097,43	-₡8.441.890,45	₡348.124.206,98	₡102.145.000,00	29%
Avance en compromisos existentes con financiamientos universitarios y Parauniversitarios.	Financiamientos 100% reembolsable para un Programa de Creditos Universitarios dirigido a estudiantes residentes de los cantones de Golfito, Osa, Coto Brus, Corredores y Buenos Aires.	Nº de estudiantes beneficiados/Proyección de nuevos Financiaientos Universitarios periodo 2017	₡152.814.041,80	-₡30.488.988,30	₡122.325.053,50	₡40.150.466,00	33%
			₡509.380.139,23	-₡38.930.878,75	₡470.449.260,48	₡142.295.466,00	30%

Fuente: Elaboración de UPI a partir de los nformes de avance del POI y liquidaciones presupuestarias

3. Programa de Administración

Cuadro 7 Ejecución Presupuestaria Programa de Administración

Metas	Programa	Monto Presupuesto	Monto Ejecutado	% Ejecución
1	Administración	¢8.000.000,00	¢0,00	0%

El programa de Administración cuenta con una meta operativa para el 2017 la cual se detalla en el cuadro 8.

Cuadro No.8 Plan Operativo Programa Administración y su Ejecución al Primer Semestre del 2017

Programa Administración Financiera: Plan Operativo 2017			Presupuesto Plan Operativo Programa Administración Financiera 2017				
META	ACTIVIDAD	Indicador de Gestión/o de Resultados	Presupuesto Ordinario	Modificación POI 1-2017 para Presupuesto Extraordinario	Modificación Presupuestaria Interna Junio 2017	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución Presupuestaria
			Año 2017			Total	
			Formulado Millones de Colones	Formulado Millones de Colones	Formulado Millones de Colones	Total	
Cumplir con la disposición de la Ley 9356 en cuanto a la creación de dicho departamento	Realizar el proceso de modificación de la estructura organizacional ante las instancias rectoras y realizar la selección del personal correspondiente	Creación e implementación de nueva estructura	¢0,00	¢14.000.000,00	¢8.000.000,00	¢0,00	0%
Total			¢0,00	¢14.000.000,00	¢8.000.000,00	¢0,00	0%

Fuente: Elaboración UPI a partir de informes de avance del POI y liquidación presupuestaria

Para el programa de administración solamente se dispuso para el 2017 como meta operativa el cumplimiento de las disposiciones de la ley 9356 y su reforma en cuanto a la creación del Nuevo Departamento de Planificación y Desarrollo, de enero a junio se tuvo avance de gestión en cuanto a que se logra definir que los esfuerzos de JUDESUR irán orientados no solo a la creación de dicho departamento, sino que se debe redefinir la estructura actual a través de un proceso de Reestructuración en cual se atiendan las disposiciones de la Ley 9356 y se defina la capacidad instalada requerida por JUDESUR a partir de nuestra nueva estructura financiera.

EL monto requerido para culminar dicho proceso se estima en ¢14.000.000.00; no obstante en la modificación presupuestaria interna solo se le asignaron ¢8.000.000.00, el resto de recurso debe incorporarse mediante ejercicio de presupuesto extraordinario próximo, esto producto de la improbación de la solicitud de presupuesto extraordinario 1-2017 por parte de la Contraloría General de la República.

3. Programa Depósito

Cuadro 9 Ejecución Presupuestaria Programa Depósito

Metas	Programa	Monto Presupuesto	Monto Ejecutado	% Ejecución
2	DLCG	₡10.300.000,00	₡4.750.000,00	46%

Las metas del programa de DLCG contienen varias actividades que conforman el presupuesto total, actualmente se evidencia una ejecución del 46% del presupuesto asignado, no obstante se requiere de más recurso monetario para la realización de dichas metas, recurso que debe dotarse por medio de próximo ejercicio de Presupuesto extraordinario.

El detalle de dichas actividades se detalla en el cuadro 10 a continuación:

Cuadro No. 10 Detalle Plan Operativo DLCG y Ejecución Primer Semestre 2017

Programa DLCG: Plan Operativo 2017			Presupuesto Plan Operativo Programa DLCG 2017					Porcentaje de Ejecución Presupuestaria
Ajuste Metas con Extraordinario 1-2017 Modificación Junio 2017 Aprobado por JDJ	Actividades con Extraordinario 1-2017 Modificación Junio 2017 Aprobado por JDJ	Indicador de Gestión y/o Resultados con Ajuste Metas con Extraordinario 1-2017 Modificación Junio 2017 Aprobado por JDJ	Ordinario 2017	Modificación POI para Extraordinario 1-2017 Aprobado por JDJ	Modificación Presupuestaria Interna Junio 2017	Presupuesto total	Presupuesto Ejecutado	
			Formulado millones colones	Formulado millones colones	Formulado millones colones	Formulado millones colones	Total	
1. Construcción de 14 Locales Quemados y Edificio Institucional	1.1. Definición Especificaciones Técnicas.	FIDEICOMISO (inclusión en el Banco de Proyectos de MIDEPLAN)	₡0,00	₡15.000.000,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00	0%
2. Construcción Módulos Eléctricos 1 y 3.	2.1 Definición Especificaciones Técnicas.	FIDEICOMISO (inclusión en el Banco de Proyectos de MIDEPLAN)						
3. Construcción de Tres Kioscos Desplazables	3.1 Definición Especificaciones Técnicas.	Kioscos en Operación	₡0,00	₡10.000.000,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00	0%
4. Primer etapa de relanzamiento DLCG	4.1 Atención de necesidades de mantenimiento	Necesidades de Mantenimiento Atendidas según Diagnóstico	₡0,00	₡50.000.000,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00	0%
5. Digitalización de la Tarjeta de Compras DLCG	5.1. Definición de Necesidades y Especificaciones Técnicas.	Cartel Licitatorio.	₡0,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00	₡0,00	0%
	5.2 Mecanismo de Contratación.	Convenio cooperación JUDESUR - HACIENDA						
6. Cumplir con el Plan de Gestión Ambiental y legislación pertinente en el	6.1 Plan de Gestión	Plan de Trabajo	₡16.800.000,00	-₡6.800.000,00	-₡6.500.000,00	₡10.300.000,00	₡4.750.000,00	46%
	6.2 Especificaciones	Cartel						
	6.3 Ejecución de Plan de Gestión Ambiental	% de avance del Plan de Gestión Ambiental.						
			₡16.800.000,00	₡68.200.000,00	-₡6.500.000,00	₡10.300.000,00	₡4.750.000,00	46%

Fuente: Elaboración UPI a partir de informes de Avance de POI 2017 y liquidaciones presupuestarias

En cuanto a la continuidad del Plan de Gestión Ambiental Institucional que consta en la respectiva Matriz el mismo fue cumplido a cabalidad, por el período adicional de los 3 meses por el que fue contratado el Gestor Ambiental, las otras metas operativas están

vinculadas con el proceso de mejora de la estructura del DLCG, mismas que tienen un avance de gestión adecuado, ya que se están realizando las acciones respectivas para que dicha infraestructura se desarrolle por medio de un fideicomiso, simultáneamente se ha realizado la gestión consultativa ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública del MIDEPLAN con el fin de obtener el permiso respectivo en este próximo semestre del año. Los recursos requeridos en esta meta y que no fueron asignados mediante la modificación interna indicada en el cuadro 10, deben dotarse mediante próximo ejercicio de solicitud de presupuesto extraordinario, esto ya que dicho recurso no fue aprobado por parte de la Contraloría en la Solicitud de Presupuesto Extraordinario 1-2017.

4. Sub Programa Mercadeo (el cual está incorporado dentro del programa de DLCG)

Cuadro No. 11 Ejecución Presupuestaria Sub Programa Mercadeo

Metas	Sub Programa	Monto Presupuesto	Monto Ejecutado	% Ejecución
4	Mercadeo	¢148.166.009,32	¢4.589.518,00	3%

Las metas del Sub Programa de Mercadeo se detallan a continuación en el cuadro no. 12

Cuadro No.12 Plan Operativo Sub Programa Mercadeo y Ejecución al Primer Semestre del 2017

Sub Programa Mercadeo: Plan Operativo 2017			Presupuesto Plan Operativo Sub Programa Mercadeo 2017					
Meta	Actividad	Indicador de Gestión y/o de Resultados	Ordinario	Modificación	Modificación	Presupuesto	Ejecución	Porcentaje de Ejecución Presupuestaria
			Año 2017	Extraordinario 1-2017	Presupuestaria Interna Junio 2017	Total 2017	Presupuestaria 2017	
			Formulado millones colones	Formulado millones colones	Formulado millones colones	Formulado millones colones	Total	
1. Realizar 12 Eventos de publicidad y mercadeo que favorezcan la imagen y el giro comercial del DLGC.	Realizar 6 campañas publicitarias a nivel nacional.	Número de campañas al año	₡117.900.000,00	-₡36.934.460,12	-₡30.581.652,96	₡87.318.347,04	₡4.389.518,00	5%
	Llevar a cabo 6 actividades de tipo cultural, artístico, deportivos y la decoración del Depósito para crear un ambiente de compras agradable en el Depósito Libre Comercial	Número de actividades al año	₡32.800.000,00	-₡18.800.000,00		₡32.800.000,00	₡200.000,00	1%
	Mantener actualizado el facebook oficial del Depósito Libre Comercial con al menos 3 publicaciones semanales.	Número de publicaciones semanales.		₡3.500.000,00		₡0,00	₡0,00	0%
2. Desarrollo de Libro de Marca	Desarrollar libro de marca institucional	Libro de marca desarrollado	₡15.000.000,00	-₡5.000.000,00		₡15.000.000,00	₡0,00	0%
3. Relanzamiento DLGC	Rotulación Interna y Externa	Número de Rotulaciones Desarrolladas		₡35.000.000,00		₡0,00	₡0,00	0%
4. Informar a la comunidad sobre nuevos reglamentos, horario del D.L.C.G. y otros de carácter oficial.	Realizar 5 publicaciones de carácter oficial, nuevos reglamentos e información.	Número de publicaciones al año	₡17.500.000,00	-₡17.500.000,00	-₡4.452.337,72	₡13.047.662,28	₡0,00	0%
Total			₡183.200.000,00	-₡39.734.460,12	-₡35.033.990,68	₡148.166.009,32	₡4.589.518,00	3%

Fuente: Elaboración UPI a partir de Informes de Avance en el POI y liquidación presupuestaria

Justificación de Ejecución por Actividades Específicas para Mercadeo:

Meta Operativa 1: Realizar 12 eventos de Publicidad que favorezcan la imagen y el giro comercial del DLGC

1ª. Realizar 6 campañas publicitarias a nivel nacional:

A la fecha se ejecutaron las siguientes campañas:

- I Trimestre: Campaña de liquidaciones de Verano
- II Trimestre:
 - Campaña mes de aniversario del Depósito Libre Comercial
 - La campaña de vacaciones de medio periodo inició durante el mes de junio y tiene continuidad durante los primeros quince días de julio, que terminan las vacaciones de medio periodo.

1b. Llevar a cabo 6 actividades de tipo cultural, artístico, deportivos y la decoración del Depósito para crear un ambiente de compras agradable en el Depósito Libre Comercial:

A la fecha se realizó el evento correspondiente al II Trimestre, la celebración del 27 Aniversario del Depósito Libre Comercial, durante el mes de abril, 2017.

1c. Mantener actualizado el facebook oficial del Depósito Libre Comercial con al menos 3 publicaciones semanales:

El Facebook se ha mantenido actualizado de acuerdo a lo planteado, sin costo alguno a la fecha. Estoy en proceso de contratar un administrador de redes sociales, para lo cual se está en proceso un estudio de mercado.

Meta operativa 2: Desarrollo de Libro de Marca

Acción específica: Desarrollo de Libro de Marca

Para esta meta el avance que se ha realizado al mes de junio son las especificaciones técnicas, actualización estudio de mercado, recibimiento de muestras a nivel digital para continuar con el proceso de contratación, el cual quedará listo en el transcurso del mes de julio, 2017.

Meta operativa 3: Relanzamiento DLCC

Acción específica: Rotulación interna y Externa

El avance que se tiene actualmente es el levantamiento de áreas a rotular, tanto internas como externas, está en proceso el levantamiento de especificaciones técnicas, para continuar con el proceso de contratación, el cual quedará listo en el transcurso del mes de julio, 2017.

Meta Operativa 4:

La meta operativa 4 fue eliminada en modificación al POI 2017 realizada para el ejercicio para la Solicitud de Presupuesto Extraordinario 1-2017, misma que fue improbadada por parte de la Contraloría General de la República, cabe mencionar que para la modificación interna no se le quitó todo el recurso a dicha meta, por lo que en próximo ejercicio presupuestario debe eliminarse el monto remanente.

IV. Situación Económica y Financiera Global para el ejercicio 2017

Al realizar la conciliación de los datos reflejados en el Informe de Ejecución Presupuestaria, con los datos del Informe Financiero, ambos informes con corte al 30 de junio del 2017 se obtienen los siguientes resultados:

Estado de Situación Financiera							
Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de Puntarenas							
al 30 de Junio del 2017							
Análisis Horizontal		may-17		Análisis Horizontal	jun-17		Análisis Vertical
ACTIVO	100%	35,841,585,756.24		100%	35,521,388,425.14		-0.89%
ACTIVO CORRIENTE	59%	21,278,434,837.92		59%	20,992,755,434.75		-1.34%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	12%	4,285,497,291.73		11%	3,873,395,088.59		-9.62%
EFFECTIVO	12%	4,285,497,291.73		11%	3,873,395,088.59		-9.62%
INVERSIONES A CORTO PLAZO	45%	16,004,063,934.73		45%	16,127,365,745.88		0.77%
TÍTULOS Y VALORES A VALOR RAZONABLE A CORTO PLAZO	45%	16,004,063,934.73		45%	16,127,365,745.88		0.77%
OTRAS INVERSIONES A CORTO PLAZO	0%	-		0%	-		0.00%
CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	2%	877,634,107.78		0%	884,479,819.28		0.78%
IMPUESTOS A COBRAR A CORTO PLAZO	0%	25,224,888.11		2%	25,224,888.11		0.00%
INGRESOS DE LA PROPIEDAD A COBRAR A CORTO PLAZO	2%	576,892,822.91		2%	583,738,534.41		1.19%
CUENTAS A COBRAR EN GESTIÓN JUDICIAL	2%	559,867,946.25		0%	559,867,946.25		0.00%
OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	0%	106,032,505.04		-1%	106,032,505.04		0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO DE CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	-1%		390,384,054.53 -			390,384,054.53 -	0.00%
INVENTARIOS	0%	77,097,839.59		0%	77,139,507.86		0.05%
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACIÓN DE SERVIC	0%	77,097,839.59		0%	77,139,507.86		0.05%
OTROS ACTIVOS A CORTO PLAZO	0%	34,141,664.09		0%	30,375,273.14		-11.03%
GASTOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO	0%	33,857,165.39		0%	30,090,774.44		-11.12%
CUENTAS TRANSITORIAS	0%	-		0%	-		0.00%
ACTIVOS A CORTO PLAZO SUJETOS A DEPURACIÓN CONTABLE	0%	284,498.70		41%	284,498.70		0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE	41%	14,563,150,918.32		22%	14,528,632,990.39		-0.24%
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	22%	7,898,243,655.36		35%	7,875,450,369.11		-0.29%
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	35%	12,544,630,620.68		0%	12,518,255,076.43		-0.21%
ANTICIPOS A LARGO PLAZO	0%	4,351,347.96		-13%	4,351,347.96		0.00%
PREVISIONES PARA DETERIORO DE CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	-13%	4,650,738,313.28 -		19%	4,647,156,055.28 -		-0.08%
BIENES NO CONCESIONADOS	19%	6,651,128,414.24		18%	6,639,403,772.56		-0.18%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS EXPLOTADOS	18%	6,291,253,064.13		0%	6,280,478,458.29		-0.17%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0%	10,410,122.42		0%	10,410,122.42		0.00%
BIENES INTANGIBLES NO CONCESIONADOS	0%		80,446,795.29			79,496,759.45	-1.18%
BIENES NO CONCESIONADOS EN PROCESO DE PRODUCCIÓN	1%	269,018,432.40		0%	269,018,432.40		0.00%
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	0%	13,778,848.72		0%	13,778,848.72		0.00%
ACTIVOS A LARGO PLAZO SUJETOS A DEPURACIÓN CONTABLE	0%	13,778,848.72		0%	13,778,848.72		0.00%
TOTAL ACTIVOS		35,841,585,756.24			35,521,388,425.14		-0.89%
PASIVO	100%	2,341,001,448.45		100%	2,481,818,411.36		6.02%
PASIVO CORRIENTE	33%	768,053,551.92		37%	908,870,514.83		18.33%
DEUDAS A CORTO PLAZO	13%	309,365,425.67		15%	369,684,998.62		19.50%
DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO	0%	9,045,302.46		1%	18,233,134.05		101.58%
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES A CORTO PLAZO	5%	105,768,049.42		5%	126,626,034.00		19.72%
TRANSFERENCIAS A PAGAR A CORTO PLAZO	8%	194,552,073.69		9%	224,825,830.47		15.56%
FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	3%	74,548,948.99		3%	74,548,948.99		0.00%
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	3%	74,548,948.99		3%	74,548,948.99		0.00%
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A CORTO PLAZO	3%	67,611,481.28		3%	70,158,203.22		3.77%
PROVISIONES A CORTO PLAZO	3%	67,611,481.28		3%	70,158,203.22		3.77%
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	14%	316,527,695.98		16%	394,478,364.00		24.63%
INGRESOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO	12%	276,420,646.71		14%	353,707,315.91		27.96%
PASIVOS A CORTO PLAZO SUJETOS A DEPURACIÓN CONTABLE	2%	40,107,049.27		2%	40,771,048.09		1.66%
PASIVO NO CORRIENTE	67%	1,572,947,896.53		63%	1,572,947,896.53		0.00%
PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS A LARGO PLAZO	67%	1,572,947,896.53		63%	1,572,947,896.53		0.00%
PROVISIONES A LARGO PLAZO	67%	1,572,947,896.53		63%	1,572,947,896.53		0.00%
TOTAL PASIVOS		2,341,001,448.45			2,481,818,411.36		6.02%
PATRIMONIO	99%	33,189,105,847.40		100%	33,183,419,174.41		-0.02%
PATRIMONIO PÚBLICO	99%	33,189,105,847.40		100%	33,183,419,174.41		-0.02%
CAPITAL	1%	406,793,278.00		1%	406,793,278.00		0.00%
CAPITAL INICIAL	1%	386,268,748.00		1%	386,268,748.00		0.00%
INCORPORACIONES AL CAPITAL		20,524,530.00			20,524,530.00		0.00%
RESERVAS	15%	5,143,771,169.93		16%	5,138,084,496.94		-0.11%
REVALUACIÓN DE BIENES	15%	5,143,771,169.93		16%	5,138,084,496.94		-0.11%
RESULTADOS ACUMULADOS	83%	27,638,541,399.47		84%	27,638,541,399.47		0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	83%	27,638,541,399.47		84%	27,638,541,399.47		0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-			-		
CIERRE CUENTAS DE INGRESOS	1%	311,478,460.39		0%	143,849,160.63 -		-146.18%
TOTAL PATRIMONIO		33,500,584,307.79			33,039,570,013.78		
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		35,841,585,756.24			35,521,388,425.14		

Licda. Marisol Ferreto Acosta
Contabilidad

Lic. Carlos Morera Castillo
Jefe Financiero a.i.

del 01 de enero al 30 de Junio del 2017	Analisis Horizontal	may-17	Analisis Horizontal	jun-17	Análisis Vertical
INGRESOS	100%	2,050,296,303.90	100%	2,593,742,180.38	26.51%
IMPUESTOS	44%	905,660,027.38	40%	1,035,493,921.53	14.34%
OTROS IMPUESTOS	44%	905,660,027.38	40%	1,035,493,921.53	14.34%
INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	1%	22,590,370.37	1.61%	41,757,415.14	84.85%
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	0.67%	13,659,292.01	0.61%	15,703,318.56	14.96%
COMISIONES POR PRÉSTAMOS	0.44%	8,931,078.36	1.00%	26,054,096.58	191.72%
INGRESOS DE LA PROPIEDAD	54%	1,110,675,280.57	51%	1,334,983,561.49	20.20%
RENTAS DE INVERSIONES Y DE COLOCACIÓN DE EFECTIVO	11%	228,829,066.94	11%	278,827,220.59	21.85%
ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	34%	686,992,859.83	32%	825,062,780.88	20.10%
OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD	10%	194,853,353.80	9%	231,093,560.02	18.60%
REVERSIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN DE BIE	1%	11,370,625.58	7%	181,507,282.22	1496.28%
OTROS INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS	1%	11,370,625.58	7%	181,507,282.22	1496.28%
TOTAL INGRESOS		2,050,296,303.90		2,593,742,180.38	
GASTOS	85%	1,738,817,843.51	100%	2,737,591,341.01	57.44%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	49%	1,007,121,360.47	40%	1,104,334,307.35	9.65%
GASTOS EN PERSONAL	18%	362,181,226.19	16%	436,077,401.11	20.40%
SERVICIOS	7%	137,124,830.08	6%	157,586,567.41	14.92%
MATERIALES Y SUMINISTROS CONSUMIDOS	0%	3,638,229.35	0%	3,962,553.29	8.91%
CONSUMO DE BIENES DISTINTOS DE INVENTARIOS	1%	30,155,100.05	1%	36,193,068.74	20.02%
DETERIORO DE INVERSIONES Y CUENTAS A COBRAR	23%	474,021,974.80	17%	470,439,716.80	-0.76%
CARGOS POR PROVISIONES Y RESERVAS TÉCNICAS	0%		0%	75,000.00	
TRANSFERENCIAS	36%	731,673,428.04	60%	1,633,233,978.66	123.22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12%	246,135,091.14	12%	323,779,084.48	31.55%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24%	485,538,336.90	48%	1,309,454,894.18	169.69%
OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS	0.00%	23,055.00	0%	23,055.00	0.00%
OTROS GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS	0.00%	23,055.00	0%	23,055.00	0.00%
TOTAL GASTOS		1,738,817,843.51		2,737,591,341.01	
CIERRE CUENTAS DE INGRESOS/ Utilidad Neta	15.19%	311,478,460.39	-6%	-143,849,160.63	-146.18%

Elaborado por:

Licda. Marisol Ferreto Acosta
Contabilidad

Autorizado por:

Lic. Carlos Morera Castillo
Jefe Financiero a.i.

V CONCLUSIONES

Del análisis realizado a los resultados de la gestión institucional durante el primer semestre del 2017, se concluye que existieron factores externos (Ley 9356 y su reforma) que incidieron en la distribución de ingresos para atención del Gasto, distribución que tuvo que ser replanteada mediante modificación; adicionalmente se debe realizar presupuesto extraordinario con el fin de realizar los ajustes necesarios de acuerdo a la realidad y requerimientos de cada uno de los programas de gestión.

Adicionalmente al no contar en este momento con la estructura que impone la ley, para la aprobación de nuevos beneficios, se ha limitado la colocación de productos como becas, proyectos de desarrollo y financiamientos universitarios nuevos, lo que ha incidido directamente en el avance de dichas metas.

Los ingresos tributarios han caído drásticamente productos por la disminución en las ventas y por la caída de la carga tributaria; dicha situación debe analizarse más a profundidad ya que en este proceso se han alcanzado niveles de ingreso tributario nunca antes visto; realidad contraria a la que se estimaba por los gestores de la Ley 9356.

ACCIONES A SEGUIR:

1. Elaboración de Presupuesto Extraordinario, con el fin de replantear los ajustes requeridos por la institución.
2. Realizar proceso de reestructuración, que permita a JUDESUR cumplir con los requerimientos de Ley 9356 y su reforma, y que permita reactivar la colocación de nuevos beneficios.
3. Realizar relanzamiento del DLCG, por medio del logro de las metas definidas en cuanto a mejora estructural y su proyección a través de la gestión de la Unidad de Mercadeo.
4. Evaluar la metodología externa de determinación de Ingresos Tributarios, con el fin de agotar cualquier error de determinación en la misma.