SESIÓN EXTRAORDINARIA Nº 218-2018

Acta de la Sesión Extraordinaria número doscientos dieciocho-dos mil dieciocho, celebrada en el Salón de Sesiones del Palacio Municipal de Quepos, el día lunes treinta de julio de dos mil dieciocho, dando inicio a las dieciséis horas con ocho minutos. Contando con la siguiente asistencia:

Regidores Propietarios	Regidores Suplentes
Jonathan Rodríguez Morales, Presidente	
Omar Barrantes Robles	Luis Enrique Jiménez Solano
Ligia Alvarado Sandi	Waddy Guerrero Espinoza
Grettel León Jiménez	
María Isabel Sibaja Arias	

Síndicos Propietarios	Síndicos Suplentes
Daniela Ceciliano Guido	
Rigoberto León Mora	

Personal Administrativo
Señora. Patricia Bolaños Murillo. Alcaldesa Municipal
Licda. Alma López Ojeda. Secretaria a.i. Concejo Municipal de Quepos
Lic. Víctor Loaiza Murillo. Director Administrativo

AUSENTES
Señor. Osvaldo Zarate Monge. Regidor Propietario
Señora. Matilde Pérez Rodríguez. Regidora Propietaria
Señor. José Luis Castro Valverde. Regidor Suplente
Señora. Jenny Román Ceciliano. Síndica Propietaria
Señor. Allen Jiménez Zamora, Síndico Propietario
Señor José Manuel Jara Mora. Síndico Propietario
Señora. Kattia Quesada Guerrero, Síndica Suplente

ARTICULO ÚNICO. INFORME RELACIONADO CON LA GESTIÓN FÍSICA Y FINANCIERA CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2018. (EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER TRIMESTRE 2018, SEGUNDO TRIMESTRE 2018, ASÍ COMO RESULTADOS ACUMULADOS DEL PRIMER SEMESTRE DEL 2018). MUNICIPALIDAD DE QUEPOS.

Se comprueba el quórum por parte del Presidente Municipal y al ser las dieciséis horas con ocho minutos del lunes treinta de julio de dos mil dieciocho da inicio a la presente Sesión. Se deja constancia de que transcurrido quince minutos de iniciada la sesión, y no estar presente la Señora. Matilde Pérez Rodríguez. Regidora Propietaria, la suple Señora, María Isabel Sibaja Arias, Regidora Suplente, y al no estar EL Señor. Osvaldo Zarate Monge. Regidor Propietario, lo suple la Señora. Grettel León Jiménez. Regidora Suplente, y al no estar presente la señora Jenny Román Ceciliano. Síndica Propietaria, suple su puesto el Señor Rigoberto León Mora. Síndico Suplente. Además al no estar presente el Señor José Manuel Jara Mora. Síndico Propietario, lo suple la Señora. Daniela Ceciliano Guido, Síndica Suplente. Están ausentes los señores Señor. José Luis Castro Valverde. Regidor Suplente, Señor. Allen Jiménez Zamora, Síndico Propietario y Señora. Kattia Quesada Guerrero, Síndica Suplente.

Asunto 01. Exposición y Presentación del Oficio MA-DAF-0078-2018, suscrito por el Lic. Moisés Avendaño Loria. Coordinador General de Hacienda Municipal; que textualmente dice:

"Quepos, 30 de julio del 2018
OFICIO MA-DAF-0078-2018

Sra. Patricia Bolaños Murillo, Alcaldesa Municipal de Quepos
Sres (as) Concejo Municipal, Municipalidad de Quepos

Estimados (as) señores (as):

Quien suscribe, Lic. Moisés Avendaño Loría, mayor, casado, cédula No.6-306-393, economista, en calidad de Coordinador General de Hacienda Municipal, de la Municipalidad del Cantón de Quepos (antes Aguirre), Cédula Jurídica No.3-014-042111, procedo a brindar informe relacionado con la gestión física y financiera con corte al 30 de junio de 2018 (ejecución presupuestaria primer trimestre 2018, segundo trimestre 2018 así como resultados acumulados del primer semestre del 2018), para su respectivo conocimiento, según corresponde.

1. **Análisis del Cumplimiento de las Metas**

Una de las metas del Programa I que nos hemos propuesto siempre como administración, es el área de facturación y por ende la morosidad. Tal como se aprecia en el Cuadro Adjunto de EJECUCION DE INGRESOS PRIMER SEMESTRE 2018 VERSUS PRESUPUESTO ORDINARIO 2018 (que muestra los montos recuperados para el primer trimestre, segundo trimestre así como para el primer semestre del año 2018, a saber de ¢1.107.809.876,81, ¢676.860.602,81 y ¢1.784.670.479,62; respectivamente) en relación con los montos aprobados en el Presupuesto Ordinario del 2018 (que fueron por un monto de ¢4.909.459.064,25), del 50% que teníamos como meta alcanzar de manera acumulada en el segundo trimestre del 2018 y por ende al primer semestre del 2018, hemos alcanzado recaudar integralmente un 36% aproximadamente, pero si le incorporamos los recursos de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria # 8114 Y REFORMAS SEGÚN LEY 9329 que entraron con un rezago el pasado 13 de julio del 2018 el resultado es de un 51% (tal y como se aprecia en el Estado de cuenta 73900011460601016 - Municipalidad de Quepos Ley 8114 Julio 2018, donde el Ministerio de Hacienda transfirió el 50% de los recursos asignados para la Municipalidad de Quepos para este año 2018 monto que ascendió a ¢714.606.394,00), lo cual a nivel macro nos da un parámetro importante para la respectiva programación y planificación financiera para los dos trimestres restantes del 2018. Lo anterior puesto que de los ingresos más representativos del municipio (los cuales sostienen las finanzas municipales) hemos ejecutado sumas superiores al 50% en el primer semestre del ejercicio económico 2018 (Bienes Inmuebles en un 57%, Patentes Municipales en un 57%, Recargo del 5% Ley de Patentes en un 90%, Timbres Pro Parques Nacionales en un 64%, Alquiler de Terrenos Milla Marítima en un 52%).

Ahora bien los rubros importantes para las finanzas de la Municipalidad de Quepos que quedaron por debajo del 50% son Impuestos Específicos sobre la Construcción en un 28% con la salvedad que se gestionan en la actualidad permisos de construcción considerables que van a ayudar a que suba el porcentaje de este concepto; recolección de basura en un 43%, Servicios de Aseo de Vías y Sitios Públicos en un 43%, Otros Servicios Comunitarios en un 39% (esto corresponde a la transferencia que el IMAS realiza para el pago de la operación de CECUDI ha ingresado en los primeros días de julio del 2018 y por ende su contabilización

ha quedado registrado en julio y de ahí el rezago en un 11%); Intereses Moratorios por Atraso en el Pago de Impuestos e Intereses Moratorios por Atraso en el Pago de Bienes y Servicios en un 13% y un 23%, respectivamente (esto por encontrarnos en un período de gracia hasta agosto del 2018 para el pago de intereses moratorios según autorización por parte de la asamblea legislativa a finales del 2017 para condonar el pago de intereses moratorios y que sólo el contribuyente pagase el principal.

Todo lo anterior nos permite concluir que en el primer semestre del 2018 de los seis principales ingresos del Municipio a saber Bienes Inmuebles (57%), Construcciones (28%), Patentes (57%), Timbres Municipales (52%), Alquiler Zona Marítimo Terrestre (52%) e Intereses Moratorios (18%); el promedio de los mismos tuvo un comportamiento cercano a la media, es decir aproximadamente un 45%, en donde los más representativos como los son Bienes Inmuebles, Patentes, timbres y Zona Marítimo Terrestre superaron con creces la misma. Lo anterior permitió que se tenga un flujo de caja positivo que puede contribuir en gran medida para los períodos en que la recaudación se desacelera, puesto que la recaudación y por ende los ingresos municipales tienen un comportamiento cíclico durante el año y resulta prudente y conveniente tener reserva de efectivo para la buena operación de la corporación municipal para los restantes trimestres del año, puesto que a lo explicado anteriormente en el primer semestre del 2018 muchos contribuyentes nos adelantaron sus pagos de tributos de los siguientes dos trimestres situación a la que hay que darle un trato especial y diferenciado, razón por la cual debemos ser cautelosos, puesto que si bien es cierto integralmente el primer semestre cierra a nivel de recaudación en un 51% aproximadamente (incluyendo los recursos que ingresaron con rezago de la Ley 8114), ya tenemos cancelados por algunos contribuyentes los trimestres tercero y cuarto situación que trataremos de explicar en líneas posteriores para realizar nuestras recomendaciones de que es lo que consideramos prudente de realizar con respecto a lo anteriormente indicado para tomar las decisiones que correspondan y poder continuar teniendo unas finanzas municipales equilibradas y por ende sanas.----------

MUNICIPALIDAD DE QUEPOS (ANTERIORMENTE AGUIRRE)
EJECUCION DE INGRESOS PRIMER SEMESTRE 2018 VERSUS PRESUPUESTO ORDINARIO 2018
SECCION DE INGRESOS

CODIGO	DETALLE	INGRESOS ORDINARIO 2018	EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2018	EJECUCION SEGUNDO TRIMESTRE 2018	EJECUCION PRIMER SEMESTRE 2018	PORCENTAJE RELATIVO
	INGRESOS TOTALES	4.909.459.064,25	1.107.809.876,81	676.860.602,81	1.784.670.479,62	36%
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	3.473.124.639,23	1.107.281.667,34	674.200.851,82	1.781.482.519,16	51%
1.1.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS TRIBUTARIOS	2.135.618.636,41	767.881.530,72	411.312.024,38	1.179.193.555,10	55%
1.1.2.0.00.00.0.0.000	IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	1.350.881.161,00	510.966.648,27	257.499.105,35	768.465.753,62	57%
1.1.2.1.00.00.0.0.000	Impuestos sobre la Propiedad Bienes Inmuebles	1.350.881.161,00	510.966.648,27	257.499.105,35	768.465.753,62	57%
1.1.2.1.01.00.0.0.000	Impuestos sobre la Propiedad Bienes Inmuebles Ley 7729	1.350.881.161,00	510.966.648,27	257.499.105,35	768.465.753,62	57%
1.1.2.1.02.00.0.0.000	Impuestos sobre la Propiedad Bienes Inmuebles Ley 7509	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.0.00.00.0.0.000	IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	705.737.475,41	230.870.475,12	137.037.958,87	367.908.433,99	52%
1.1.3.2.00.00.0.0.000	IMPUESTOS ESPECIFICOS S/LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS	705.737.475,41	230.870.475,12	137.037.958,87	367.908.433,99	52%
1.1.3.2.01.00.0.0.000	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES	135.000.000,00	23.474.095,00	14.607.454,00	38.081.549,00	28%
1.1.3.2.01.05.0.0.000	Impuestos Específicos sobre la Construcción	135.000.000,00	23.474.095,00	14.607.454,00	38.081.549,00	28%
1.1.3.2.02.00.0.0.000	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.2.02.03.0.0.000	Impuestos Específicos a los Servicios de Diversión y Esparcimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.2.02.03.1.0.000	Impuesto sobre Espectáculos Públicos 6%	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.2.02.03.2.0.000	Otros Impuestos Específicos a los Servicios de Diversión y Esparcimiento 5%	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.3.00.00.0.0.000	OTROS IMPUESTOS A LOS BIENES Y SERVICIOS	570.737.475,41	207.396.380,12	122.430.504,87	329.826.884,99	58%
1.1.3.3.01.00.0.0.000	Licencias Profesionales, Comerciales y Otros Permisos	570.737.475,41	207.396.380,12	122.430.504,87	329.826.884,99	58%
1.1.3.3.01.01.0.0.000	Impuesto sobre Rótulos Públicos	2.686.927,28	755.440,00	383.165,00	1.138.605,00	42%
1.1.3.3.01.02.0.0.000	Patentes Municipales	553.746.612,95	197.288.989,12	118.564.181,87	315.853.170,99	57%
1.1.3.3.01.09.0.0.000	Recargo del 5% Ley de Patentes	14.303.935,18	9.351.951,00	3.483.158,00	12.835.109,00	90%
1.1.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	79.000.000,00	26.044.407,33	16.774.960,16	42.819.367,49	54%
1.1.9.1.00.00.0.0.000	IMPUESTO DE TIMBRES	79.000.000,00	26.044.407,33	16.774.960,16	42.819.367,49	54%
1.1.9.1.01.00.0.0.000	Timbres Municipales (por Hipotecas y Cédulas Hipotecarias)	65.000.000,00	19.243.671,33	14.656.336,16	33.900.007,49	52%
1.1.9.1.02.00.0.0.000	Timbres ProParques Nacionales	14.000.000,00	6.800.736,00	2.118.624,00	8.919.360,00	64%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.330.597.798,87	338.547.406,29	261.463.241,90	600.010.648,19	45%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	887.083.069,43	230.386.743,68	150.379.756,68	380.766.500,36	43%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	887.083.069,43	230.386.743,68	150.379.756,68	380.766.500,36	43%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	87.603.156,45	23.435.247,68	18.911.217,68	42.346.465,36	48%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones (Mercado Municipal)	87.603.156,45	23.435.247,68	18.911.217,68	42.346.465,36	48%
1.3.1.2.05.00.0.0.000	SERVICIOS COMUNITARIOS	1.007.912,98	262.096,00	266.243,00	528.339,00	52%
1.3.1.2.05.03.0.0.000	Servicio de Cementerio	1.007.912,98	262.096,00	266.243,00	528.339,00	52%
1.3.1.2.05.04.0.0.000	Servicios de Saneamiento Ambiental	675.000.000,00	181.528.039,00	108.549.767,00	290.077.806,00	43%
1.3.1.2.05.04.1.0.000	Servicios de Recolección de Basura	600.000.000,00	162.344.350,00	95.440.490,00	257.784.840,00	43%
1.3.1.2.05.04.2.0.000	Servicios de Aseo de Vías y Sitios Públicos	75.000.000,00	19.183.689,00	13.109.277,00	32.292.966,00	43%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	123.472.000,00	25.161.361,00	22.652.529,00	47.813.890,00	39%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	Venta de Otros Servicios	4.000.000,00	914.779,00	775.529,00	1.690.308,00	42%
1.3.1.2.05.09.9.0.000	Otros Servicios Comunitarios	119.472.000,00	24.246.582,00	21.877.000,00	46.123.582,00	39%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	15.337.858,80	4.844.165,00	2.551.369,00	7.395.534,00	48%
1.3.1.3.01.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE	5.219.293,90	1.117.420,00	838.065,00	1.955.485,00	37%
1.3.1.3.01.01.0.0.000	Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte por Carrete	5.219.293,90	1.117.420,00	838.065,00	1.955.485,00	37%
1.3.1.3.01.01.1.0.000	Derechos de Estacionamiento y Terminales	5.219.293,90	1.117.420,00	838.065,00	1.955.485,00	37%
1.3.1.3.02.09.0.0.000	Otros Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos	10.118.564,90	3.726.745,00	1.713.304,00	5.440.049,00	54%
1.3.1.3.02.09.1.0.000	Derechos de Cementerio	10.118.564,90	3.726.745,00	1.713.304,00	5.440.049,00	54%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	320.000.000,00	83.368.988,00	81.574.032,00	164.943.020,00	52%
1.3.2.2.00.00.0.0.000	RENTA DE LA PROPIEDAD	320.000.000,00	83.368.988,00	81.574.032,00	164.943.020,00	52%
1.3.2.2.02.00.0.0.000	Alquiler de Terrenos Milla Marítima	320.000.000,00	83.368.988,00	81.574.032,00	164.943.020,00	52%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	23.200.000,00	8.179.958,17	5.389.498,47	13.569.456,64	58%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	20.700.000,00	7.127.938,74	4.762.777,95	11.890.716,69	57%
1.3.2.3.01.06.0.0.000	Intereses sobre Títulos Valores de Instituciones Públicas Financieras	20.700.000,00	7.127.938,74	4.762.777,95	11.890.716,69	57%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	2.500.000,00	1.052.019,43	626.720,52	1.678.739,95	67%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y Otros Depósitos en Bancos Estatales	2.500.000,00	1.052.019,43	626.720,52	1.678.739,95	67%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	0,00	3.849.427,00	6.086.540,00	9.935.967,00	NE
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones Administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS	0,00	3.849.427,00	6.086.540,00	9.935.967,00	NE
1.3.3.1.09.09.0.0.000	Otras Multas (Infracción Ley Impuesto de Construcciones y Licores)	0,00	3.849.427,00	6.086.540,00	9.935.967,00	NE
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	68.476.870,64	5.267.680,00	6.969.599,00	12.237.279,00	18%
1.3.4.1.00.00.0.0.000	Intereses Moratorios por Atraso en el Pago de Impuestos	35.112.484,01	1.646.342,00	3.033.294,00	4.679.636,00	13%
1.3.4.2.00.00.0.0.000	Intereses Moratorios por Atraso en el Pago de Bienes y Servicios	33.364.386,63	3.621.338,00	3.936.305,00	7.557.643,00	23%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.500.000,00	2.650.444,44	8.512.446,75	11.162.891,19	68%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros en Efectivo	1.500.000,00	144.050,00	129.956,00	274.006,00	18%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	15.000.000,00	2.506.394,44	8.382.490,75	10.888.885,19	73%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.908.203,95	852.730,33	1.425.585,54	2.278.315,87	33%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	6.908.203,95	852.730,33	1.425.585,54	2.278.315,87	33%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENETES DE ORGANOS DESCONCETRADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.4.1.2.01.00.0.0.000	Consejo de Seguridad Vial Infracción Ley de Tránsito	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.4.1.3.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES	6.908.203,95	852.730,33	1.425.585,54	2.278.315,87	33%
1.4.1.3.01.00.0.0.000	Aporte IFAM Ley de Licores Nacionales y Extranjeros	6.908.203,95	852.730,33	1.425.585,54	2.278.315,87	33%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	1.436.334.425,02	528.209,47	2.659.750,99	3.187.960,46	0%
2.1.0.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS	0,00	0,00	216.108,70	216.108,70	NE
2.1.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	216.108,70	216.108,70	NE
2.1.1.1.09.00.0.0.000	Venta de otros terrenos	0,00	0,00	216.108,70	216.108,70	NE
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.436.334.425,02	528.209,47	2.443.642,29	2.971.851,76	0%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	1.436.334.425,02	528.209,47	2.443.642,29	2.971.851,76	0%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	Transferencias de Capital del Gobierno Central	1.429.212.788,65	0,00	0,00	0,00	0%
2.4.1.1.01.00.0.0.000	Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria # 8114 Y REFORMAS SEGÚN LEY 9329	1.429.212.788,65	0,00	0,00	0,00	0%
2.4.1.2.00.00.0.0.000	Transferencias de Capital de Organos Desconcentrados	3.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0%
2.4.1.2.01.00.0.0.000	Ley de la Persona Joven	3.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0%
2.4.1.3.00.00.0.0.000	Transferencias de Capital de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	3.221.636,37	528.209,47	2.443.642,29	2.971.851,76	92%
2.4.1.3.02.00.0.0.000	IFAM Ley 6909 (Impuesto Derecho de Circulación de Vehículos)	3.221.636,37	528.209,47	2.443.642,29	2.971.851,76	92%
TOTAL	TOTALES	4.909.459.064,25	1.107.809.876,81	676.860.602,81	1.784.670.479,62	36%

30/07/2018
10:45:50

ESTADO DE CUENTA CAJA UNICA

Del 7/2018 Al 7/2018

Ministerio de Hacienda
TESORERÍA NACIONAL

Cuenta: 73900011460601016 - Municipalidad de Quepos Ley 8114

Titular: 3-014-042111 Municipalidad de Quepos (Aguirre)

Dirección: Quepos, Aguirre Puntarenas. Costado Norte del Mercado Municipal

Moneda: COLONES

Fecha Mov.	Fecha Reg.	Movimiento	Descripción	Débitos	Créditos
04/07/2018	04/07/2018	455154	Movimiento automatico por transacciones varias	2,459,182.20	0.00
11/07/2018	11/07/2018	456547	FORMULARIO CU-018 SOLICITUD DE CRÉDITO DIRECTO AUTOMÁTICO INDIVIDUAL (N.13-2018). Reintegro de recursos para pagos menores, planillas, CCSS,	10,000,000.00	0.00
13/07/2018	13/07/2018	457506	FACTURA GOBIERNO NUMERO:2000176634	0.00	714,606,394.00
19/07/2018	19/07/2018	458552	Movimiento automatico por transacciones varias	7,172,623.66	0.00
19/07/2018	19/07/2018	458639	FORMULARIO CU-018 SOLICITUD DE CRÉDITO DIRECTO AUTOMÁTICO INDIVIDUAL (N.14-2018). Reintegro de recursos para pagos menores, planillas CCSS,	10,000,000.00	0.00

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
101,265,455.98	4	29,631,805.86	1	714,606,394.00	786,240,044.12

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	786,240,044.12

Nota: Este Estado de Cuenta es preliminar, cualquier diferencia que exista, debe ser reportado inmediatamente al correo electrónico caja_unica@hacienda.go.cr.

MINISTERIO DE HACIENDA ★ DEPARTAMENTO DE SERVICIOS FINANCIEROS A TERCEROS ★ TESORERIA NACIONAL

Departamento de Servicios Financieros a Terceros

Por otra parte es importante indicar que del total de egresos ejecutados en el primer trimestre y segundo trimestre del año 2018, así como al primer semestre del año 2018 (que fueron por un monto de ¢625.188.171,41 y ¢868.949.800,86 así como de ¢1.494.137.972,27, respectivamente, según se aprecia en CUADRO DE EGRESOS DEL PRIMER-SEGUNDO TRIMESTRE Y PRIMER SEMESTRE DEL 2018). Ahí se puede observar que el Programa I Dirección y Administración General (que comprende Administración General, Auditoría Interna y Registro de Deudas, Fondos y Transferencias) tuvo una participación porcentual de un 35% de manera acumulada en el primer semestre del total de egresos, aproximadamente, con un monto absoluto total de egresos ejecutado en el primer semestre del 2018 de ¢522.941.824,74. En lo que respecta al Programa II Servicios Comunales, el mismo tuvo una participación porcentual de un 45,87% de manera acumulada en el primer semestre del 2018 del total de egresos, con un monto absoluto total de egresos ejecutado de manera acumulada para el primer semestre del 2018 de ¢685.381.200,99. En lo que respecta al Programa III Inversiones, el mismo tuvo una participación porcentual de un 19,13% en relación con el total de egresos ejecutados al primer semestre del 2018, con un monto absoluto total de egresos ejecutado de manera acumulada en el primer semestre del 2018 de ¢285.814.946,54. Por último el Programa IV Partidas Específicas, el mismo tuvo una participación porcentual de un 0,00% en relación con el total de egresos ejecutados al primer semestre del 2018 (esto se debe a que los saldos de las partidas específicas se reactivaron en el presupuesto extraordinario No.01-2018 y su ejecución está programada y planificada para el segundo semestre del 2018), y, si bien es cierto se han estado ejecutando proyectos en el primer semestre del 2018 referente a partidas específicas, las mismas corresponden a las que fueron incluidas en el cuadro de compromisos de la liquidación presupuestaria del año 2017, las cuales había tiempo de ejecutar sin que aparezcan en el presupuesto 2018 hasta el 30 de junio del 2018, tal y como está establecido en el artículo 107 del Código Municipal de Costa Rica.

Es importante indicar que la razón entre los egresos ejecutados en el primer semestre del 2018 (¢1.494.137.972,27) versus los ingresos captados durante el primer semestre del 2018 (¢1.784.670.479,62) fue de un 84% (con ingreso de 8114 sería de un 60%), lo que significa

que del 100% de los ingresos generados en el primer semestre del 2018 se logró ejecutar en egresos un 84% aproximadamente; lo cual generó un efecto positivo en lo que a flujo de efectivo se refiere de manera absoluta de ¢290.532.507,35; permitiendo contar con una reserva suficiente de liquidez para cuando el flujo de efectivo se desacelere en los siguientes dos trimestres restantes; lo anterior lo que nos indica es que este año 2018 nuestro municipio cuenta con una buena liquidez y un flujo de caja operativo positivo para hacerle frente a sus respectivas obligaciones, tal y como se aprecia en los saldos de las distintas cuentas bancarias (incluyendo las cuentas de caja única de la Municipalidad de Quepos en el Ministerio de Hacienda) con corte al primer semestre del 2018 (30 de junio del 2018), en donde aproximadamente se contaba con ₡1.425.029.432,30; según se muestra a continuación:

Banco	Cuenta	Saldo
Costa Rica	280-0007216-8 ($111.212.73) Tipo de cambio: 566	62.946.405,18
Costa Rica	001-0289273-1 (Garantías)	46.859.528,09
Costa Rica	280-0002844-4	432.501,94
Costa Rica	280-0002291-8	7.282.253,21
Costa Rica	280-0001924-0	230.720,48
Costa Rica	280-0001800-7	362.931.258,15
Costa Rica	001-0408708-9 Feria del Agricultor	0,01
Banco Nacional	100-02-213-666669-0 ($ 254.00) Tipo de cambio: 566	143.764,00
Banco Nacional	100-01-022-000041-8	69.683.946,22
Caja Única	739000460601022 Ley 7755	146.887.774,64
Caja Única	73900011460601039 Municipalidad de Quepos antes Aguirre	9.521.560,87
Caja Única	73900011460601016 Ley 8114	101.265.455,98
Red cuido	73911360600018914 FODESAF	1.822.279,74
Popular Ahorro	16100076100119900	324.449,59
Popular Corriente	16101007610249600	80.469,21
Banco Costa Rica	1796-0	353.430.587,54
Nacional	Fon Deposito	55.666.921,78
Nacional	BN Diner Fondo	211.460,11
Nacional	Diner Fondo Concejo Seguridad	28.623.053,92
Nacional	Diner Fondo Solidario	29.469.602,70
Banco Popular	Popular SAFI	147.215.438,94
TOTAL		**1.425.029.432,30**
Fuente: Departamento de Tesoreria.		

Como complemento a lo anteriormente mencionado, también se anexa CUADRO DE EGRESOS DEL PRIMER-SEGUNDO TRIMESTRE Y PRIMER SEMESTRE DEL 2018:

MUNICIPALIDAD DE QUEPOS (ANTES AGUIRRE)				
CUADRO DE EGRESOS DEL PRIMER SEMESTRE DEL 2018				
Programa I: Dirección y Administración Generales	**I Trimestre 2018**	**II Trimestre 2018**	**I Semestre 2018**	
Administración General				
Remuneraciones	155.073.910,83	167.253.819,00	322.327.729,83	21,57%
Servicios	10.737.128,59	27.223.505,87	37.960.634,46	2,54%
Materiales y Suministros	1.405.239,04	13.719.812,48	15.125.051,52	1,01%
Bienes duraderos	240.390,00	2.149.496,90	2.389.886,90	0,16%
Transf. corrientes	271.126,93	133.000,00	404.126,93	0,03%
Sub-Total Administración General	**167.727.795,39**	**210.479.634,25**	**378.207.429,64**	**25,31%**
Auditoría Interna	11.017.314,52	16.893.093,86	27.910.408,38	1,87%
Sub-Total Auditoría	**11.017.314,52**	**16.893.093,86**	**27.910.408,38**	**1,87%**
Registro de deudas, fondos y transferencias	2.531.254,00	114.292.732,72	116.823.986,72	7,82%
Sub-Total Registro de deudas, fondos y tranferencias	**2.531.254,00**	**114.292.732,72**	**116.823.986,72**	**7,82%**
Total Programa I: Dirección y Administración Generales	**181.276.363,91**	**341.665.460,83**	**522.941.824,74**	**35,00%**
Programa II: Servicios Comunales				
Aseo de Vías y Sitios Públicos	28.470.365,25	35.109.791,70	63.580.156,95	4,26%
Recolección de Basura	83.738.695,80	124.458.396,51	208.197.092,31	13,93%
Mantenimiento de Caminos y Calles	10.771.820,94	12.571.583,70	23.343.404,64	1,56%
Mantenimiento de Cementerios	1.705.247,33	2.250.185,77	3.955.433,10	0,26%
Parques, Obras y Ornato	199.271,00	963.166,10	1.162.437,10	0,08%
Mercados, Plazas y Ferias	17.783.291,71	14.560.847,13	32.344.138,84	2,16%
Educativos, Culturales y Deportivos	3.357.655,72	580.805,22	3.938.460,94	0,26%
Servicios Sociales y Complementarios	50.206.129,61	53.352.904,17	103.559.033,78	6,93%
Estacionamiento y Terminales	290.811,11	184.120,00	474.931,11	0,03%
Complejos Turísticos (Oficina de Gestión Turística)	4.401.244,94	5.356.353,74	9.757.598,68	0,65%
Mantenimiento de Zona Marítimo T.	20.682.032,05	28.351.827,00	49.033.859,05	3,28%
Desarrollo Urbano	50.108.085,84	56.126.719,83	106.234.805,67	7,11%
Seguridad y Vigilancia Comunal	23.818.384,61	22.876.736,88	46.695.121,49	3,13%
Protección del Medio Ambiente	14.161.803,04	12.867.924,29	27.029.727,33	1,81%
Atención de Emergencias del Cantón	150.000,00	-	150.000,00	0,01%
Aportes en Especie para Servicios y Proyectos	3.300.000,00	2.625.000,00	5.925.000,00	0,40%
Total Programa II: Servicios Comunales	**313.144.838,95**	**372.236.362,04**	**685.381.200,99**	**45,87%**
Programa III: Inversiones				
Unidad Técnica de Gestión Vial	119.675.890,25	138.306.979,90	257.982.870,15	17,27%
I ETAPA ALCANTARILLADO PLUVIAL CASERIO DE NARANJITO (Decreto N° 34554-H)	-	5.643.321,29	5.643.321,29	0,38%
CRÉDITO PASEO LOS QUEPEÑOS; ALCANTARILLADO SAVEGRE Y OTROS; ALCANTARILLADO PLUVIAL NARANJITOY OTROS	11.091.078,30	11.097.676,80	22.188.755,10	1,49%
Total Programa III: Inversiones	**130.766.968,55**	**155.047.977,99**	**285.814.946,54**	**19,13%**
Programa IV: Partidas Específicas				
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Total Programa IV: Partidas Específicas	-	-	-	-
TOTAL DE EGRESOS DEL I SEMESTRE DEL 2018	**625.188.171,41**	**868.949.800,86**	**1.494.137.972,27**	**100,00%**

Otro indicador al cual se le ha venido dando seguimiento en los últimos años es la razón entre las remuneraciones versus los seis principales ingresos de la Municipalidad de Quepos, puesto que la Contraloría General de la República en su INFORME N.° DFOE-DL-IF-26-012, específicamente en el punto 2.28 expuso lo siguiente:

"2.28 *A lo expuesto debe agregarse que las remuneraciones correspondientes a los años 2010 y 2011 consumieron el 80% y el 89%, respectivamente, de los seis principales ingresos que recauda directamente la Municipalidad de Aguirre, a saber, los impuestos de bienes inmuebles, construcciones y licencias comerciales, el canon de la zona marítimo terrestre, timbres e intereses moratorios. Esta situación limita en forma sustancial la realización de proyectos y actividades en beneficio de la comunidad, y eleva el riesgo de que la Municipalidad, en un futuro cercano, si no logra aumentar sus ingresos, enfrente problemas para atender las remuneraciones, tal y como ocurrió en el 2011, donde se atrasó el pago del aguinaldo y se negoció un arreglo de pago de las cuotas obrero-patronales con la Caja Costarricense de Seguro Social."*

Cuadro N.° 4 Relación de las remuneraciones respecto de los principales ingresos 1/ 2010-2011 En millones

Detalle	***2010***	***2011***
Total remuneraciones	*901,3*	*1.211,7*
Principales ingresos propios	*1.130,7*	*1.354,4*
Total remuneraciones/principales ingresos	***80%***	***89%***

1/ Impuestos sobre Bienes Inmuebles, Construcciones y Licencias Comerciales, Canon Zona Marítimo Terrestre, timbres e intereses moratorios
Fuente: Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP)

Ahora bien en los últimos años se ha venido mejorando en dicho indicador y se ha tratado de estabilizar el rubro de remuneraciones en la Municipalidad de Quepos, en donde el resultado del mismo para el primer semestre del 2018 es de un 55% (tal y como se muestra en cuadro siguiente), en comparación con lo ocurrido en el 2010 y 2011 donde el mismo osciló en un 80% y 89%, respectivamente (con la observación de que en el primer trimestre del 2018 hubieron contribuyentes que nos cancelaron los restantes tres trimestres del año 2018). Esto

lo que le ha permitido a la Municipalidad de Quepos es primeramente contar con un flujo de caja positivo y al mismo tiempo ha permitido la reactivación de la Inversión Municipal en proyectos y actividades en beneficio de la comunidad en general del Cantón de Quepos y también con ello se ha logrado minimizar el riesgo de que la Municipalidad en un futuro cercano vuelva a pasar por situaciones financieras difíciles de enfrentar como las ocurridas principalmente en 2010 y 2011. Ahora bien, este es simplemente un indicador establecido por la Contraloría General de la República, pero el mismo no hay que interpretarlo de que por ejemplo el ingreso por canon de Zona Marítima Terrestre se utilice en su totalidad para el pago de remuneraciones, ya que cada programa tiene su respectivo ingreso que lo financia y lo anterior es apenas un indicador que nos sirve de parámetro para medir el flujo de caja operativo con el que cuenta la Municipalidad tomando como referencia los 6 principales ingresos propios que sostienen la economía del municipio.

REMUNERACIONES PRIMER SEMESTRE 2018 (este monto incluye Dietas de Regidores, Incentivos Laborales y Cargas Sociales)	**MONTO**
Administraciòn	322.327.729,83
Auditoría	22.897.791,15
Aseo Vías	53.452.358,52
Caminos y Calles	17.647.029,78
Cementerio	3.095.981,00
Mercado	19.004.575,73
Servicios Sociales y Complementarios	46.267.833,97
Complejos Turísticos (Oficina de Gestión Turística)	8.089.370,57
Zona Marítimo Terrestre	38.482.429,51
Desarrollo Urbano	72.020.502,60
Seguridad y Vigilancia Comunal	41.565.438,53
Protección Medio Ambiente	13.880.019,95
Unidad Técnica Gestión Vial	89.010.553,41
TOTAL	**747.741.614,55**
Seis principales ingresos del Municipio** del primer Semestre del 2018	**1.347.454.494,10**
** Bienes Inmuebles, Construcciones, Patentes, Timbres por Hipotecas, Alquiler Zona Marítimo Terrestre e Intereses Moratorios.	
Relación Remuneraciones versus Seis principales ingresos del Municipio (Primer Semestre 2018)	**55%**

---

1. CONSIDERACIONES Y RECOMENDACIONES FINALES

2.1 Si bien es cierto al 30 de junio del 2018 se tenían en las distintas cuentas bancarias y en diversos fondos así como en caja única en total aproximadamente ₡1.425.029.432,30 hay que tomar en consideración que ₡419.976.756,11 tienen destino específico y que de los ₡1.212.670.412,10 hay que realizar pagos en el segundo semestre del 2018 por ₡501.374.810,24 a diferentes instituciones o cuentas internas municipales que corresponde a los recursos con los que se pudo amortizar el déficit libre acumulado en la municipalidad de Quepos tal y como se aprecia en cuadro siguiente, razón por la cual hay que tomar las medidas respectivas de programación y planificación financiera para no generar un desequilibrio en el flujo de efectivo de la corporación municipal el cual oscilaría en aproximadamente los ₡503.677.865,95 para el resto de las obligaciones de la corporación municipal más lo que se vaya recaudando en los siguientes meses.

Fondo de Desarrollo Municipal, 8% del IBI, Ley Nº 7509	331,32
Junta Administrativa del Registro Nacional, 3% del IBI, Leyes 7509 y 7729	3.823.336,30
Instituto de Fomento y Asesoría Municipal, 3% del IBI, Ley Nº 7509	55,80
Juntas de educación, 10% impuesto territorial y 10% IBI, Leyes 7509 y 7729	12.744.454,30
Organismo de Normalización Técnica, 1% del IBI, Ley Nº 7729	1.274.426,84
40% Obras mejoramiento zonas turísticas:	31.059.659,08
40% obras mejoramiento del Cantón:	36.383.246,74
20% fondo pago mejoras zona turística:	201.781.246,59
Comité Cantonal de Deportes	12.823.283,39
Aporte al Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS) Ley N°9303	2.137.213,90
Escuelas de música	263.634,37
Derechos de estacionamiento y terminales (artículo 9 de la ley N°3503)	1.329.009,72
Ley Nº7788 10% aporte CONAGEBIO	14.273,00
Ley Nº7788 70% aporte Fondo Parques Nacionales	89.919,90
Fondo cementerio	6.809.243,31
Fondo servicio de mercado	7.718.790,07
Construcción de la Casa de la Cultura	177.006.768,72
Fondo de depositos terceros Maritimo Terrestre	42.050,00
Devolucion de Cobros Indebidos	56.365,10
Fondo de deposito de Garantia de 20 Locales Comerciales	389.750,00
Fondo de deposito de Particulares	3.814.301,44
Construcción de la Biblioteca Pública	1.813.450,35
TOTAL	**501.374.810,24**

Aunado a lo anterior, también mencionamos en párrafos anteriores que en el primer semestre del 2018 muchos contribuyentes nos adelantaron sus pagos de tributos de los siguientes tres trimestres situación a la que hay que darle un trato especial y diferenciado, razón por la cual debemos ser cautelosos, puesto que si bien es cierto integralmente el primer semestre cierra a nivel de recaudación en un 51% aproximadamente (incluyendo los recursos de la ley 8114 que ingresaron 13 días después de lo previsto), ya tenemos cancelados por parte de algunos clientes los trimestres tercero y cuarto; por lo que en materia de ejecución debemos de ser cautelosos y solo gastar los recursos con los que se cuentan, de ahí es importante que se tomen las mejores decisiones posibles y poder continuar teniendo unas finanzas municipales equilibradas y por ende sanas. Para evitar que en el segundo semestre no se tengan los recursos financieros y económicos suficientes, nuestra recomendación principal es que fortalezcamos el departamento de Cobros puesto que debemos de cumplir con el PLAN DE ACCION DE LA MUNICIPALIDAD DE QUEPOS PARA ATENDER LO DISPUESTO EN EL INFORME Nº DFOE-DL-IF-00012-2015 DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CON EL FIN DE REDUCIR LOS NIVELES DE MOROSIDAD Y LOGRAR UNA MAYOR CAPTACIÓN DE LOS MONTOS PUESTOS AL COBRO, SEGÚN DISPOSICION 4.32. del citado informe, en donde en lo que respecta a la morosidad trataremos dicho punto en el apartado siguiente. De la misma manera, si a lo anterior le sumamos que la recaudación se desacelera en los últimos dos trimestres del año debemos de ser muy cautelosos en la ejecución presupuestaria y en la programación y planificación presupuestaria.----------

MUNICIPALIDAD DE QUEPOS (ANTERIORMENTE AGUIRRE)
EJECUCION DE INGRESOS PRIMER SEMESTRE 2018 VERSUS PRESUPUESTO ORDINARIO 2018
SECCION DE INGRESOS (INCLUYE LOS RECURSOS DE LA LEY 8114 DEL AÑO 2018 QUE INGRESARON EL 13-07-2018)

CODIGO	DETALLE	INGRESOS ORDINARIO 2018	EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2018	EJECUCION SEGUNDO TRIMESTRE 2018	EJECUCION PRIMER SEMESTRE 2018	PORCENTAJE RELATIVO
	INGRESOS TOTALES	**4.909.459.064,25**	**1.107.809.876,81**	**1.391.466.996,81**	**2.499.276.873,62**	**51%**
1.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS CORRIENTES**	**3.473.124.639,23**	**1.107.281.667,34**	**674.200.851,82**	**1.781.482.519,16**	**51%**
1.1.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS TRIBUTARIOS**	**2.135.618.636,41**	**767.881.530,72**	**411.312.024,38**	**1.179.193.555,10**	**55%**
1.1.2.0.00.00.0.0.000	**IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD**	**1.350.881.161,00**	**510.966.648,27**	**257.499.105,35**	**768.465.753,62**	**57%**
1.1.2.1.00.00.0.0.000	**Impuestos sobre la Propiedad Bienes Inmuebles**	**1.350.881.161,00**	**510.966.648,27**	**257.499.105,35**	**768.465.753,62**	**57%**
1.1.2.1.01.00.0.0.000	Impuestos sobre la Propiedad Bienes Inmuebles Ley 7729	1.350.881.161,00	510.966.648,27	257.499.105,35	768.465.753,62	57%
1.1.2.1.02.00.0.0.000	Impuestos sobre la Propiedad Bienes Inmuebles Ley 7509	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.0.00.00.0.0.000	**IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS**	**705.737.475,41**	**230.870.475,12**	**137.037.958,87**	**367.908.433,99**	52%
1.1.3.2.00.00.0.0.000	**IMPUESTOS ESPECIFICOS S/LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS**	**705.737.475,41**	**230.870.475,12**	**137.037.958,87**	**367.908.433,99**	**52%**
1.1.3.2.01.00.0.0.000	**IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE BIENES**	**135.000.000,00**	**23.474.095,00**	**14.607.454,00**	**38.081.549,00**	**28%**
1.1.3.2.01.05.0.0.000	Impuestos Específicos sobre la Construcción	135.000.000,00	23.474.095,00	14.607.454,00	38.081.549,00	28%
1.1.3.2.02.00.0.0.000	**IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCION Y CONSUMO DE SERVICIOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**NE**
1.1.3.2.02.03.0.0.000	**Impuestos Específicos a los Servicios de Diversión y Esparcimiento**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**NE**
1.1.3.2.02.03.1.0.000	Impuesto sobre Espectáculos Públicos 6%	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.2.02.03.2.0.000	Otros Impuestos Específicos a los Servicios de Diversión y Esparcimiento 5%	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.1.3.3.00.00.0.0.000	**OTROS IMPUESTOS A LOS BIENES Y SERVICIOS**	**570.737.475,41**	**207.396.380,12**	**122.430.504,87**	**329.826.884,99**	**58%**
1.1.3.3.01.00.0.0.000	**Licencias Profesionales, Comerciales y Otros Permisos**	**570.737.475,41**	**207.396.380,12**	**122.430.504,87**	**329.826.884,99**	**58%**
1.1.3.3.01.01.0.0.000	Impuesto sobre Rótulos Públicos	2.686.927,28	755.440,00	383.165,00	1.138.605,00	42%
1.1.3.3.01.02.0.0.000	Patentes Municipales	553.746.612,95	197.288.989,12	118.564.181,87	315.853.170,99	57%
1.1.3.3.01.09.0.0.000	Recargo del 5% Ley de Patentes	14.303.935,18	9.351.951,00	3.483.158,00	12.835.109,00	90%
1.1.9.0.00.00.0.0.000	**OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS**	**79.000.000,00**	**26.044.407,33**	**16.774.960,16**	**42.819.367,49**	**54%**
1.1.9.1.00.00.0.0.000	**IMPUESTO DE TIMBRES**	**79.000.000,00**	**26.044.407,33**	**16.774.960,16**	**42.819.367,49**	**54%**
1.1.9.1.01.00.0.0.000	Timbres Municipales (por Hipotecas y Cédulas Hipotecarias)	65.000.000,00	19.243.671,33	14.656.336,16	33.900.007,49	52%
1.1.9.1.02.00.0.0.000	Timbres ProParques Nacionales	14.000.000,00	6.800.736,00	2.118.624,00	8.919.360,00	64%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**1.330.597.798,87**	**338.547.406,29**	**261.463.241,90**	**600.010.648,19**	**45%**
1.3.1.0.00.00.0.0.000	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**887.083.069,43**	**230.386.743,68**	**150.379.756,68**	**380.766.500,36**	**43%**
1.3.1.2.00.00.0.0.000	**VENTA DE SERVICIOS**	**887.083.069,43**	**230.386.743,68**	**150.379.756,68**	**380.766.500,36**	**43%**
1.3.1.2.04.00.0.0.000	**ALQUILERES**	**87.603.156,45**	**23.435.247,68**	**18.911.217,68**	**42.346.465,36**	**48%**
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de Edificios e Instalaciones (Mercado Municipal)	87.603.156,45	23.435.247,68	18.911.217,68	42.346.465,36	48%
1.3.1.2.05.00.0.0.000	**SERVICIOS COMUNITARIOS**	**1.007.912,98**	**262.096,00**	**266.243,00**	**528.339,00**	**52%**
1.3.1.2.05.03.0.0.000	Servicio de Cementerio	1.007.912,98	262.096,00	266.243,00	528.339,00	52%
1.3.1.2.05.04.0.0.000	**Servicios de Saneamiento Ambiental**	**675.000.000,00**	**181.528.039,00**	**108.549.767,00**	**290.077.806,00**	**43%**
1.3.1.2.05.04.1.0.000	Servicios de Recolección de Basura	600.000.000,00	162.344.350,00	95.440.490,00	257.784.840,00	43%
1.3.1.2.05.04.2.0.000	Servicios de Aseo de Vías y Sitios Públicos	75.000.000,00	19.183.689,00	13.109.277,00	32.292.966,00	43%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	**OTROS SERVICIOS**	**123.472.000,00**	**25.161.361,00**	**22.652.529,00**	**47.813.890,00**	**39%**
1.3.1.2.09.09.0.0.000	Venta de Otros Servicios	4.000.000,00	914.779,00	775.529,00	1.690.308,00	42%
1.3.1.2.05.09.9.0.000	Otros Servicios Comunitarios	119.472.000,00	24.246.582,00	21.877.000,00	46.123.582,00	39%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS**	**15.337.858,80**	**4.844.165,00**	**2.551.369,00**	**7.395.534,00**	**48%**
1.3.1.3.01.00.0.0.000	**DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE TRANSPORTE**	**5.219.293,90**	**1.117.420,00**	**838.065,00**	**1.955.485,00**	**37%**
1.3.1.3.01.01.0.0.000	**Derechos Administrativos a los Servicios de Transporte por Carrete**	**5.219.293,90**	**1.117.420,00**	**838.065,00**	**1.955.485,00**	**37%**
1.3.1.3.01.01.1.0.000	Derechos de Estacionamiento y Terminales	5.219.293,90	1.117.420,00	838.065,00	1.955.485,00	37%
1.3.1.3.02.09.0.0.000	**Otros Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos**	**10.118.564,90**	**3.726.745,00**	**1.713.304,00**	**5.440.049,00**	**54%**
1.3.1.3.02.09.1.0.000	Derechos de Cementerio	10.118.564,90	3.726.745,00	1.713.304,00	5.440.049,00	54%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**320.000.000,00**	**83.368.988,00**	**81.574.032,00**	**164.943.020,00**	**52%**
1.3.2.2.00.00.0.0.000	**RENTA DE LA PROPIEDAD**	**320.000.000,00**	**83.368.988,00**	**81.574.032,00**	**164.943.020,00**	**52%**
1.3.2.2.02.00.0.0.000	Alquiler de Terrenos Milla Marítima	320.000.000,00	83.368.988,00	81.574.032,00	164.943.020,00	52%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	**RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**23.200.000,00**	**8.179.958,17**	**5.389.498,47**	**13.569.456,64**	**58%**
1.3.2.3.01.00.0.0.000	**INTERESES SOBRE TITULOS VALORES**	**20.700.000,00**	**7.127.938,74**	**4.762.777,95**	**11.890.716,69**	**57%**
1.3.2.3.01.06.0.0.000	Intereses sobre Títulos Valores de Instituciones Públicas Financieras	20.700.000,00	7.127.938,74	4.762.777,95	11.890.716,69	57%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	**OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS**	**2.500.000,00**	**1.052.019,43**	**626.720,52**	**1.678.739,95**	**67%**
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre Cuentas Corrientes y Otros Depósitos en Bancos Estatales	2.500.000,00	1.052.019,43	626.720,52	1.678.739,95	67%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	**MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES**	**0,00**	**3.849.427,00**	**6.086.540,00**	**9.935.967,00**	**NE**
1.3.3.1.00.00.0.0.000	**MULTAS Y SANCIONES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**NE**
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones Administrativas	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.3.3.1.09.00.0.0.000	**OTRAS MULTAS**	**0,00**	**3.849.427,00**	**6.086.540,00**	**9.935.967,00**	**NE**
1.3.3.1.09.09.0.0.000	Otras Multas (Infracción Ley Impuesto de Construcciones y Licores)	0,00	3.849.427,00	6.086.540,00	9.935.967,00	NE
1.3.4.0.00.00.0.0.000	**INTERESES MORATORIOS**	**68.476.870,64**	**5.267.680,00**	**6.969.599,00**	**12.237.279,00**	**18%**
1.3.4.1.00.00.0.0.000	Intereses Moratorios por Atraso en el Pago de Impuestos	35.112.484,01	1.646.342,00	3.033.294,00	4.679.636,00	13%
1.3.4.2.00.00.0.0.000	Intereses Moratorios por Atraso en el Pago de Bienes y Servicios	33.364.386,63	3.621.338,00	3.936.305,00	7.557.643,00	23%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**16.500.000,00**	**2.650.444,44**	**8.512.446,75**	**11.162.891,19**	**68%**
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros en Efectivo	1.500.000,00	144.050,00	129.956,00	274.006,00	18%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	15.000.000,00	2.506.394,44	8.382.490,75	10.888.885,19	73%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**6.908.203,95**	**852.730,33**	**1.425.585,54**	**2.278.315,87**	**33%**
1.4.1.0.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO**	**6.908.203,95**	**852.730,33**	**1.425.585,54**	**2.278.315,87**	**33%**
1.4.1.2.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS CORRIENETES DE ORGANOS DESCONCETRADOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**NE**
1.4.1.2.01.00.0.0.000	Consejo de Seguridad Vial Infracción Ley de Tránsito	0,00	0,00	0,00	0,00	NE
1.4.1.3.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES**	**6.908.203,95**	**852.730,33**	**1.425.585,54**	**2.278.315,87**	**33%**
1.4.1.3.01.00.0.0.000	Aporte IFAM Ley de Licores Nacionales y Extranjeros	6.908.203,95	852.730,33	1.425.585,54	2.278.315,87	33%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	**INGRESOS DE CAPITAL**	**1.436.334.425,02**	**528.209,47**	**717.266.144,99**	**717.794.354,46**	**50%**
2.1.0.0.00.00.0.0.000	**VENTA DE ACTIVOS**	**0,00**	**0,00**	**216.108,70**	**216.108,70**	**NE**
2.1.1.0.00.00.0.0.000	**VENTA DE ACTIVOS FIJOS**	**0,00**	**0,00**	**216.108,70**	**216.108,70**	**NE**
2.1.1.1.09.00.0.0.000	Venta de otros terrenos	0,00	0,00	216.108,70	216.108,70	NE
2.4.0.0.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**	**1.436.334.425,02**	**528.209,47**	**717.050.036,29**	**717.578.245,76**	**50%**
2.4.1.0.00.00.0.0.000	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO**	**1.436.334.425,02**	**528.209,47**	**717.050.036,29**	**717.578.245,76**	**50%**
2.4.1.1.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital del Gobierno Central**	**1.429.212.788,65**	**0,00**	**714.606.394,00**	**714.606.394,00**	**50%**
2.4.1.1.01.00.0.0.000	Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria # 8114 Y REFORMAS SEGÚN LEY 9329	1.429.212.788,65	0,00	714.606.394,00	714.606.394,00	50%
2.4.1.2.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital de Organos Desconcentrados**	**3.900.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**
2.4.1.2.01.00.0.0.000	Ley de la Persona Joven	3.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0%
2.4.1.3.00.00.0.0.000	**Transferencias de Capital de Instituciones Descentralizadas no Empresariales**	**3.221.636,37**	**528.209,47**	**2.443.642,29**	**2.971.851,76**	**92%**
2.4.1.3.02.00.0.0.000	IFAM Ley 6909 (Impuesto Derecho de Circulación de Vehículos)	3.221.636,37	528.209,47	2.443.642,29	2.971.851,76	92%
TOTAL	**TOTALES**	**4.909.459.064,25**	**1.107.809.876,81**	**1.391.466.996,81**	**2.499.276.873,62**	**51%**

Elaborado por: Lic. Moisés Avendaño Loría

2.2. Por último la Contraloría General de la República mediante informe DFOE-DL-IF-00012-2015, denominado "INFORME DE AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL ACERCA DE LA MOROSIDAD EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS", específicamente mediante la disposición No.4.34, girada AL SR. MOISÉS AVENDAÑO LORÍA, COORDINADOR GENERAL DE HACIENDA MUNICIPAL DE QUEPOS O A QUIÉN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO, solicitó lo siguiente:

"Elaborar y presentar al Alcalde y Concejo Municipal informes, al menos con una periodicidad trimestral, sobre el estado de la morosidad, de las cuentas en riesgo de prescripción, de las cuentas en cobro administrativo y judicial y sobre el comportamiento en la recuperación del pendiente de cobro, a efecto de que se adopten las medidas correctivas pertinentes. Ver párrafos 2.8 y 2.14 de este informe.
El cumplimiento de esta disposición se acreditará mediante el envío a la Contraloría General, de una certificación de la Secretaría del Concejo Municipal donde conste la remisión al Concejo Municipal de los dos primeros informes trimestrales correspondiente al ejercicio económico 2016. El plazo máximo para el envío de la certificación se fija para el 31 de julio de 2016".

En razón con lo anterior se adjunta el cuadro siguiente denominado "CONSOLIDADO DEL CARGO, MOROSIDAD Y PRESCRIPCIÓN DEL AÑO 2018", el cual contiene todos los elementos de juicio solicitado a mi persona según disposición del ente contralor anteriormente descrita, desde la óptica de base de datos municipal, puesto que desde lo presupuestario ya presentamos el análisis en la primera parte de este informe.----------

AGUIRRE

MUNICIPALIDAD DE QUEPOS

CONSOLIDADO DEl CARGO, MOROSIDAD Y PRESCRIPCIÓN DEL AÑO: 2018

* NOTA: Si la medición es el mismo año del reporte. La Dudosa recuperación final no tiene validez. La prescripción de bienes inmuebles es despúes de 3 años vencidos y otros a 5 años

PAGINA: 1
FECHA:30/07/2018

CUENTAS Y DESCRIPCION	Corto Plazo Cargo 2018	Largo Plazo Morosidad Inicio 2018	Puesto al Cobro 2018	Cobro Judical	Cobro Arreglo	Recaudado 2018	DUDOSA Recuper. Final 2018	Diferencia Morosidad Final 2018	Morosidad Con Cobro Jud. Con Arreglo Pag sin dudosa Rec. 2018	DUDOSA Recuper. Inicio 2018
	0.00	10,500.00	10,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,500.00	10,500.00	0.00
4.1.1.2.1.01 IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES LEY N.7729	1,198,220,132.10	456,065,530.72	1,654,285,662.82	54,373,740.26	11,417,283.88	813,460,564.12	65,469,393.80	709,564,680.76	840,825,098.70	47,698,469.36
4.1.1.2.1.02 IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES LEY N.7509	0.00	13,564.00	13,564.00	1,500.00	0.00	0.00	12,064.00	0.00	13,564.00	12,064.00
4.1.1.3.2.01.05 IMPUESTOS ESPECÖFICOS SOBRE LA CONSTRUCCIaN	48,540,589.00	0.00	48,540,589.00	0.00	0.00	48,540,589.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.1.3.2.02.03.1 IMPUESTO SOBRE ESPECTACULOS PUBLICOS 6%	0.00	10,909.00	10,909.00	0.00	0.00	0.00	10,909.00	0.00	10,909.00	10,909.00
4.1.1.3.2.02.09 OTROS IMPUESTOS ESPECÖFICOS SOBRE LA PRODUCCIaN Y CONSUMO DE SERVICIOS	0.00	9,091.00	9,091.00	0.00	0.00	0.00	9,091.00	0.00	9,091.00	9,091.00
4.1.1.3.3.01.01 IMPUESTO SOBRE ROTULOS PUBLICOS	2,468,998.00	1,890,458.00	4,359,456.00	45,000.00	0.00	1,303,391.00	419,000.00	2,592,065.00	3,056,065.00	279,000.00
4.1.1.3.3.01.02 PATENTES MUNICIPALES	387,626,691.19	46,699,122.12	434,325,813.31	256,292.00	696,196.40	275,431,675.88	1,301,061.00	156,640,588.03	158,894,137.43	799,439.00
4.1.1.3.3.01.03 LICENCIAS DE LICORES	121,562,802.00	12,230,952.00	133,793,754.00	156,232.00	113,704.00	79,361,140.00	1,059,300.00	53,103,378.00	54,432,614.00	300,500.00
4.1.1.3.3.01.09 RECARGO DEL 5% LEY DE PATENTES	15,685,026.83	2,443,675.42	18,128,702.25	45,242.00	68,081.41	13,550,946.00	69,212.00	4,395,220.84	4,577,756.25	32,753.00
4.1.1.9.1.01 TIMBRES MUNICIPALES (POR HIPOTECAS Y CEDULAS HIPOTECARIAS)	39,557,568.17	110,272.07	39,667,840.24	0.00	0.00	39,467,181.05	0.00	200,659.19	200,659.19	0.00
4.1.1.9.1.02 TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	10,107,794.32	822,363.13	10,930,157.45	8,865.00	13,878.11	9,342,707.00	48,425.00	1,516,282.34	1,587,450.45	9,902.00
4.1.3.1.2.04.01 ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	87,944,488.74	13,703,791.00	101,648,279.74	0.00	0.00	49,107,345.92	1,186,893.00	51,354,040.82	52,540,933.82	1,326,893.00
4.1.3.1.2.05.03 SERVICIOS DE CEMENTERIO	626,625.00	1,922.00	628,547.00	0.00	0.00	626,625.00	1,922.00	0.00	1,922.00	1,922.00
4.1.3.1.2.05.04.1 RECOLECCION DE BASURA	490,529,213.70	281,625,942.26	772,155,155.96	16,634,858.00	16,158,154.58	289,446,371.93	22,387,173.00	427,528,598.45	482,708,784.03	17,468,345.00
4.1.3.1.2.05.04.2 SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	56,576,633.27	25,385,880.98	81,962,514.25	766,762.55	1,355,473.72	35,230,793.00	83,167.00	44,526,317.98	46,731,721.25	60,424.00
4.1.3.1.2.05.09.9 OTROS SERVICIOS COMUNITARIOS	53,253,332.00	1,288,250.00	54,541,582.00	0.00	0.00	53,701,582.00	0.00	840,000.00	840,000.00	0.00
4.1.3.1.2.09.09 VENTA DE OTROS SERVICIOS	378,165.00	1,372,043.00	1,750,208.00	0.00	0.00	1,750,208.00	0.00	0.00	0.00	138,190.00
4.1.3.1.3.01.01.1 DERECHOS DE ESTACIONAMIENTO Y TERMINALES	5,219,304.65	260,223.00	5,479,527.65	0.00	0.00	2,515,505.00	0.00	2,964,022.65	2,964,022.65	0.00
4.1.3.1.3.02.09.1 DERECHOS DE CEMENTERIO	9,757,747.50	12,893,050.00	22,650,797.50	1,479,104.50	42,292.25	6,086,984.00	3,768,394.00	11,274,022.75	16,563,813.50	3,156,326.00
4.1.3.1.3.02.09.9 OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS A	444,320.00	0.00	444,320.00	0.00	0.00	444,320.00	0.00	0.00	0.00	0.00

AGUIRRE

MUNICIPALIDAD DE QUEPOS

CONSOLIDADO DEl CARGO, MOROSIDAD Y PRESCRIPCIÓN DEL AÑO: 2018

* NOTA: Si la medición es el mismo año del reporte. La Dudosa recuperación final no tiene validez. La prescripción de bienes inmuebles es despúes de 3 años vencidos y otros a 5 años

PAGINA: 2
FECHA:30/07/2018

CUENTAS Y DESCRIPCION	Corto Plazo Cargo 2018	Largo Plazo Morosidad Inicio 2018	Puesto al Cobro 2018	Cobro Judical	Cobro Arreglo	Recaudado 2018	DUDOSA Recuper. Final 2018	Diferencia Morosidad Final 2018	Morosidad Con Cobro Jud. Con Arreglo Pag sin dudosa Rec. 2018	DUDOSA Recuper. Inicio 2018
OTROS SERVICIOS PUBLICOS										
4.1.3.2.2.02 ALQUILER DE TERRENOS	290,276,775.47	81,881,159.50	372,157,934.97	35,405,784.80	0.00	177,270,816.00	431,050.00	159,050,284.17	194,887,118.97	0.00
4.1.3.2.3.01.06 INTERESES SOBRE TÓTULOS VALORES DE INSTITUCIONES PeBLICAS FINANCIERAS	14,148,195.62	0.00	14,148,195.62	0.00	0.00	14,147,388.73	0.00	806.89	806.89	0.00
4.1.3.2.3.03.01 INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPeSITOS EN BANCOS ESTATALES	2,110,509.27	97,468.00	2,207,977.27	0.00	0.00	1,786,130.99	0.00	421,846.28	421,846.28	0.00
4.1.3.3.1.09.09 MULTA POR INFRACCION DE LA LEY DE CONSTRUCCION	10,885,356.00	187,900.00	11,073,256.00	0.00	0.00	11,073,256.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.3.9.1 REINTEGROS EN EFECTIVO	340,062.50	0.00	340,062.50	0.00	0.00	340,062.50	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.3.9.9 INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	11,290,680.19	0.00	11,290,680.19	0.00	0.00	11,290,680.19	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.1.3.01 APORTE DEL IFAM POR LICORES NACIONALES Y EXTRANJEROS	2,278,315.87	0.00	2,278,315.87	0.00	0.00	2,278,315.87	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.1.1.1 VENTA DE TERRENOS	216,108.70	0.00	216,108.70	0.00	0.00	216,108.70	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.4.1.3.01 APORTE DE IFAM PARA MANTENIMIENTO Y CONSERVACION CALLES Y CAMINOS VECINALES LEY 6909	2,971,851.76	0.00	2,971,851.76	0.00	0.00	2,971,851.76	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	2,863,017,286.85	939,004,067.20	3,802,021,354.05	109,173,381.11	29,865,064.35	1,940,742,539.64	96,257,054.80	1,625,983,314.15	1,861,278,814.41	71,304,227.36

Corto Plazo Cargo 2018	Largo Plazo Morosidad Inicio 2018	Puesto al Cobro 2018	Cobro Judical	Cobro Arreglo	Recaudado 2018	DUDOSA Recuper. Final 2018	Diferencia Morosidad Final 2018	Morosidad Con Cobro Jud. Con Arreglo Pag sin dudosa Rec. 2018	DUDOSA Recuper. Inicio 2018

* NOTA.
Si la medición es el mismo año del reporte. La Dudosa recuperación Final NO tiene Validez.

Lo recaudado no incluyes lo referente a multas o interese por morosidad, por un total en colones de: 15,541,699.00

En razón con lo anterior, resulta importante mencionar aquí el concepto de la corresponsabilidad fiscal, es decir, de la potestad normativa que poseen las municipalidades para establecer y fijar los elementos tributarios para que el financiamiento de sus servicios y de sus impuestos, tanto nacionales como locales, corran a cargo del esfuerzo fiscal de sus propios residentes o habitantes y sus patentados. Es así como año con año se emite al cobro los respectivos tributos municipales y a ello se le suma el pendiente de cobro del período anterior, y ello representa el monto total puesto al cobro, que para el ejercicio económico 2018, según se desprende del cuadro anterior "CONSOLIDADO DEL CARGO, MOROSIDAD Y PRESCRIPCIÓN DEL AÑO 2018" el monto total puesto al cobro para el año 2018 según base de datos municipal fue de ₡3.802.021.354,05 (monto que contiene tanto la morosidad bruta al 31 de diciembre del 2017 que fue de ₡939.004.067,20 más los tributos puestos al cobro meramente del 2018 que son de ₡2.863.017.286,85). Ahora bien, de dicho reporte se derivan los resultados económicos del primer semestre del 2018. En dicho cuadro podemos apreciar la morosidad bruta para el primer semestre del 2018 que fue de ₡1.861.278.814,41 (misma que representa un 48,90% de los ₡3.802.021.354,05 puestos al cobro en el 2018, cifra bastante buena, ya que esto significa que hemos recuperado el 51,10% de la base de datos). Ahora bien la morosidad real para el primer semestre del 2018, quitándole los montos en arreglo de pago y cobro judicial fue de ₡1.625.983.314,15 (misma que representa un 42,70% de los ₡3.802.021.354,05 puestos al cobro en el 2018, cifra bastante buena, ya que esto significa que hemos recuperado el 57,30% de la base de datos al 30 de junio 2018).

Por otra parte podemos informar que en cobro judicial se han presentado procesos por un monto de ₡109.173.381,11; en este punto debemos mencionar que es muy importante contar con el apoyo del departamento legal de esta municipalidad para darle seguimiento a todas las demandas formuladas y que las mismas no prescriban, ya que el monto es considerable y vendría a ayudar bastante a la labor de saneamiento de las finanzas municipales en la cual llevamos varios períodos realizando esfuerzos considerables de los cuales ya se han palpado resultados positivos como lo ha sido la consumación del déficit presupuestario en su totalidad al finalizar el período 2016, de ahí que mi persona solicita todo el apoyo y colaboración y el fortalecimiento de la administración tributaria municipal, la cual represento para seguir con esta interminable labor.

En lo que respecta al cobro en arreglos de pago contamos con un monto de ₡29.865.064,35 en nuestra cartera de cobro; de lo anterior el departamento de cobros se encarga de llevar el control mensual de los mismos dándole seguimiento a cada uno de los contribuyentes para que mes a mes realicen sus cancelaciones parciales de acuerdo al número de cuotas pactadas en cada caso en particular para que los mismos no entren en mora y deban ser enviados finalmente a cobro judicial, labor que entra dentro del cobro administrativo y de ahí como mencioné anteriormente, la importancia de tener un departamento de cobros y una administración tributaria fortalecida.

Por último mencionamos que el 2018 iniciamos con un monto de dudosa recuperación o cartera de morosidad en riesgo de prescripción de ₡71.304.227,36 misma que representa aproximadamente un 1,87% de los ₡3.802.021.354,05 puestos al cobro en el 2018, cifra bastante buena, en comparación con el comportamiento del resto del sector municipal),

dicho monto de dudosa recuperación incluye los montos en riesgo de prescripción del año 2017. Ahora bien el reporte muestra un monto final de dudosa recuperación o morosidad final en riesgo de prescripción de ₡96.257.054,80 (de la cual ₡24.952.827,44 se encuentran contemplados en arreglos de pagos y por lo tanto nuestras cuentas en riesgo de prescripción real serían ₡71.304.227,36 mencionadas anteriormente.

Por último para este año 2018, como administración tributaria nos planteamos varias metas para reducir la morosidad, que de igual manera sin el apoyo de todos los que formamos parte de esta corporación municipal no las podríamos llevar a cabo, razón por lo cual solicitamos todo el apoyo y fortalecimiento necesario para poder cumplir las mismas.

Es importante también mencionar que tanto el informe de ejecución presupuestaria del primer trimestre como del segundo trimestre del 2018 fueron remitidos a la Contraloría General de la República según correspondía, y que dicha ejecución fue registrada en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) de la Contraloría General de la República como correspondía (el cual puede ser consultado en la página web de la contraloría www.cgr.go.cr en la casilla Sistemas de Consulta Ciudadana).

Sin más que agregar y agradeciendo la atención a la presente, se despide su servidor,

Lic. Moisés Avendaño Loría
Coordinador de Hacienda Municipal”

ACUERDO NO. 01: EL CONCEJO ACUERDA. Aprobar en todos sus términos el Informe Relacionado con la Gestión Física y Financiera con corte al 30 de junio de 2018 (Ejecución Presupuestaria Primer Trimestre 2018, segundo trimestre 2018 así como resultados acumulados del primer semestre del 2018), de la Municipalidad de Quepos, presentado por la Administración Municipal según oficio MA-DAF-0078-2018, suscrito por el Lic. Moisés Avendaño Loria. Coordinador General de Hacienda Municipal. **Se acuerda lo anterior por unanimidad (cinco votos). Moción de orden del presidente Municipal para que se declare el acuerdo definitivamente aprobado. Se aprueba (cinco votos). ACUERDO FIRME.**

Sin más asuntos que conocer y analizar, se finaliza la Sesión Extraordinaria número doscientos dieciocho-dos mil dieciocho, del lunes treinta de julio del año dos mil dieciocho, al ser las diecisiete horas con treinta minutos.

Alma López Ojeda.	Jonathan Rodríguez Morales
Secretaria a.i.	Presidente Municipal

Patricia Bolaños Murillo
Alcaldesa Municipal