

GESTIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS EN MUNICIPALIDADES

Leonel Villarroel Monsalva

ACHM La Serena.

Enero 2022



CONCEPTO DE ACTIVO FINANCIERO

- **ACTIVO** (Recurso o **derecho** de propiedad de la municipalidad)
 - **FINANCIERO** (representa dinero disponible o **derecho** a su percepción en el futuro)
-

GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

- DE LO QUE TENGO
- DE LO QUE LLEGARÁ
- DE LO QUE PODRÍA LLEGAR
- DE LO QUE PUEDO DEJAR DE PERDER
- DE LO QUE NO HAY

FOCO 1: Atención en uso y control de lo que hay, pero no siempre en los que, teniendo la municipalidad **derechos** sobre ellos, no ingresan (total, parcial).

FOCO 2: Objetivo del servicio municipal. Necesidades de la comunidad (oportunidad, pérdida).

GESTION DE LOS ACTIVOS (RECURSOS) FINANCIEROS

Sobre los recursos percibidos

- Disponibilidad
- Uso
- Productividad

Sobre los recursos no percibidos

- Identificarlos
 - Reconocerlos
 - Gestionarlos
-

ACTIVOS FINANCIEROS EN LOS MUNICIPIOS

ACTIVO CORRIENTE

Recursos Disponibles

- Disponibilidad en moneda nacional
- Anticipos de fondos

Bienes Financieros

- Cuentas por Cobrar
 - Deudores Presupuestarios
 - Gastos Anticipados
-

ACTIVOS FINANCIEROS EN LOS MUNICIPIOS

ACTIVO NO CORRIENTE

Bienes Financieros

- Inversiones Financieras
- Préstamos

OTROS ACTIVOS

- Deudores de Incierta Recuperación
 - Deudores por Rendiciones de Cuentas
 - Detrimento en Recursos Disponibles
-

ORIGEN DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS EN LOS MUNICIPIOS

- Transferencias desde el gobierno central
 - Ingresos Propios: Impuestos, derechos, permisos, patentes
 - Fondo Común Municipal
 - Arriendos, ventas o concesiones de bienes
 - Otros
-

CONDICIONES PARA PERCEPCIÓN DE FONDOS MUNICIPALES

- **Derecho** a la percepción
 - Requisitos para la percepción
 - Cuantificación. Bases de cálculo
 - Ingreso/No Ingreso
 - Gestión de cobro
 - Seguimiento percepción fondos
-

CAUSALIDADES DE PERDIDA POR NO PERCEPCIÓN DE FONDOS CON DERECHO RECONOCIDO

- No saber de su no percepción
 - No saber del **derecho** a percibirlo
 - No saber porque no se percibe. Observado o rechazado
 - No Reconocerlo. Registro
 - No hacer adecuada gestión de cobro y percepción. Cobrar pero no percibir. ¿Gestión de cobro o Gestión de ingreso?
 - Grandes y pequeños procedimientos de cobro
 - Cambios sucesivos en la Administración
 - Conocimiento y/o interpretación normativa.
 - Asimetría normativa en la relación público – privada
-

PRINCIPALES CASOS DE NO PERCEPCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

- Ingresos sujetos a cumplimiento requisitos. Retenciones y sanciones
- Acreencias (Cauciones, retenciones, garantías, fianzas)
- Pagos por cuenta de terceros

CASOS MAS FRECUENTES

- Transferencias incompletas
 - Ingresos propios pendientes de cobro/percepción
 - Retenciones
 - Acreencias Bancarias
 - Acreencias judiciales
 - “Licencias médicas”
-

REEMBOLSOS POR REMUNERACIONES PAGADAS A PERSONAL CON LICENCIA MÉDICA

- Impacto en la caja municipal
 - **Derecho** al reembolso
 - Desconocimiento y/o interpretación normativa
 - De los agentes intervinientes
 - De los derechos y obligaciones de cada interviniente
 - De la prescripción del derecho
 - Causales de gestión institucional
 - No conocimiento
 - No reconocimiento
 - No seguimiento
 - Ambiente de Control
-

PROPUESTAS DE MEJORAMIENTO DE GESTIÓN

- Conocimiento de la normativa
 - Reconocimiento del **derecho**
 - Registro del **derecho**
 - Actualización y formalización de procesos y procedimientos
 - Digitalización. Uso funcional
 - Seguimiento del cobro hasta la percepción
 - Posibilidades de recuperar (resolver efecto pasado)
 - Posibilidades de evitar impacto en Caja (resolver efecto actual y futuro)
-

ALGUNAS RESPONSABILIDADES DERIVADAS DE ESTAS SITUACIONES

- En definitiva, **pérdida de recursos financieros municipales**
 - Responsabilidades por la pérdida de recursos financieros municipales.
 - De la Municipalidad
 - De los funcionarios operativos
 - De los funcionarios involucrados
 - De los agentes intervinientes
-

iii **MUCHAS GRACIAS!!!**