

SEMINARIO LATINOAMERICANO SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍA



- ÉXITOS Y DESAFÍOS EN IMPLEMENTAR UNA CUT EN MÉXICO -

IRENE ESPINOSA CANTELLANO

15 - ABRIL - 2010

ÍNDICE



SHCP

I. INTRODUCCIÓN.

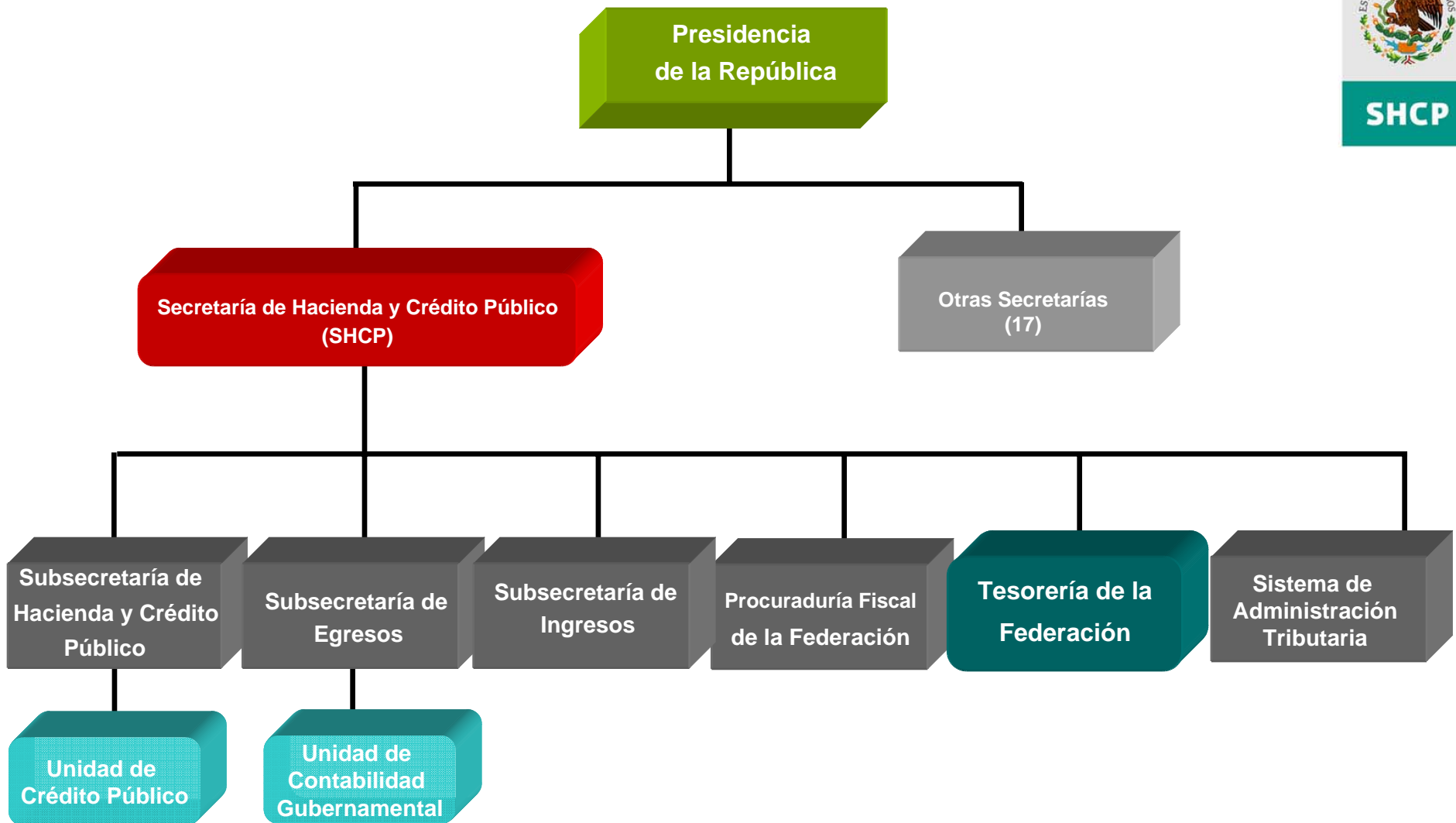
II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE.

III. AVANCES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CUT.

IV. RETOS TESOFE 2010.

V. RIESGOS.

I. INTRODUCCIÓN



I. INTRODUCCIÓN



SHCP



**F
U
N
C
I
O
N
E
S**

- Recaudación de Ingresos.
Núm. de Operaciones por año: 29,448,838
- Pagos del presupuesto de Egresos.
Núm. de Operaciones por año: 11,376,300
- Administración de Activos Financieros del Gobierno Federal.
- Administración de Depósitos de Terceros.
- Administración de formas valoradas (Pasaportes y Marbetes).

- Contabilidad de Fondos Federales.
- Participar, en conjunto con la Unidad de Crédito Público, en la emisión de valores gubernamentales.
- Cálculo y proyección del flujo de fondos.

Administración Financiera

- Inspección y control a las unidades responsables de los Fondos Federales (APF, Entidades Federativas, Auxiliares).
- Control Interno (Certificación/Dic. 2010)
Procesos ISO 9001:2008
Sistemas ISO 27001

- Apoyo legal para todas las operaciones que realiza la Tesorería.
- Administración de Activos no Monetarios (Bienes muebles e inmuebles).
- Garantías no fiscales a favor del Gobierno Federal (Obra Pública).

Total Empleados TESOFE 593

II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE



SHCP

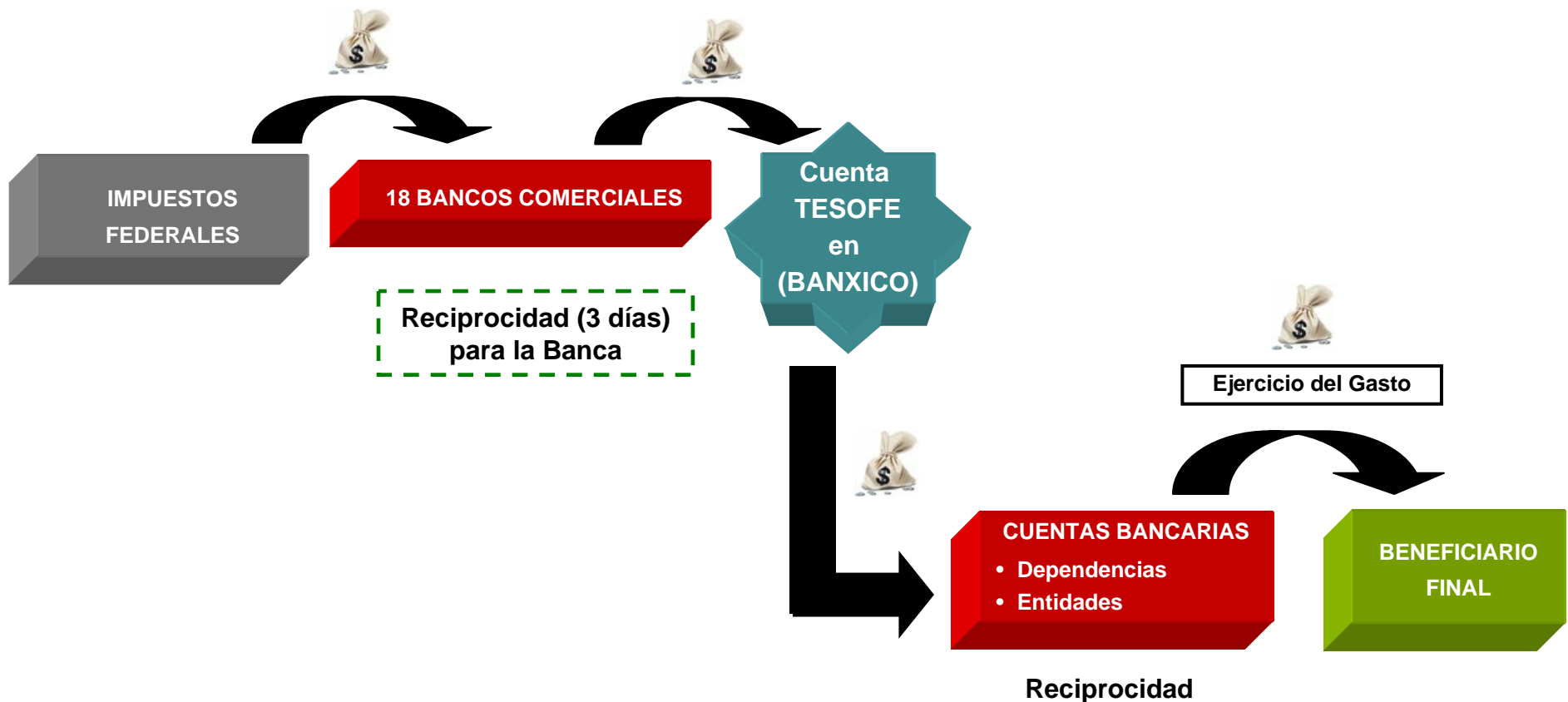
En el año 2007 se iniciaron los trabajos para la elaboración de un Plan Estratégico de la TESOFE y establecer un programa de modernización y transformación de la institución. Con base en lo anterior, se definieron cuatro grandes ejes para el proyecto de modernización de la TESOFE:

- I. Establecer un Sistema de Cuenta Única de Tesorería (CUT).
- II. Crear un nuevo sistema de Contabilidad de Fondos Federales: Sistema Integral de Contabilidad de Fondos Federales (SICOFFE).
- III. Certificación de Procesos (ISO-9001:2008) y de Sistemas (ISO-27001).
- IV. Nueva Ley de Servicio de Tesorería y su Reglamento.

II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE

En México, gran parte de los ingresos y del gasto se manejan de manera descentralizada, lo que hace que los recursos federales se mantengan en un **gran número de cuentas bancarias**, cuyos titulares son las distintas unidades responsables.

DISEÑO OPERACIONAL SIN CUT



II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE

DEFINICIÓN DE CUT PARA MÉXICO

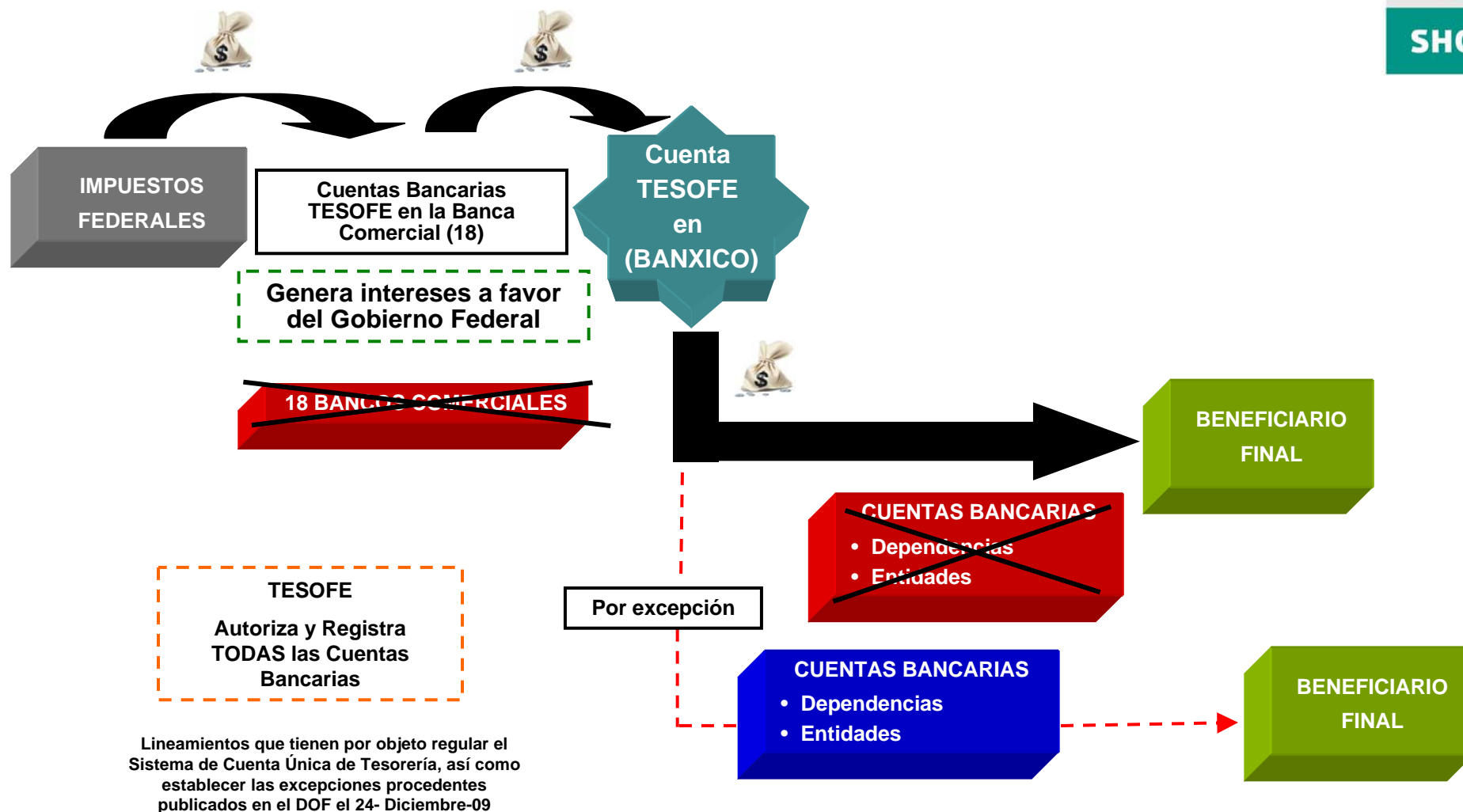


La **CUT** es un sistema de cuentas **cuya titularidad corresponde únicamente a la Tesorería de la Federación**, a la que deberán **ingresar los recursos federales** de todo tipo, y desde el cual **se realizarán todos los pagos de las obligaciones de las dependencias y entidades federales**.

Bajo este esquema, se asume como premisa que **las unidades ejecutoras de gasto seguirán manteniendo sus funciones y obligaciones en la decisión de pago**, y que la Tesorería seguirá siendo **responsable exclusivamente de la ejecución de la instrucción de pago**.

II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE

DISEÑO OPERACIONAL CON CUT



II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE



SHCP

OBJETIVOS DE LA CUT

1. Hacer **más eficiente la administración financiera** de los fondos federales a través de:
 - a. **Reducción de los costos financieros** asociados al manejo de cuentas bancarias.
 - b. **Optimizar** el manejo financiero de las disponibilidades de la Tesorería.
2. **Promover la bancarización** de beneficiarios, proveedores, empleados e instancias ejecutoras de programas sociales.
3. Promover **el uso de medios electrónicos de pago** por parte del Gobierno Federal.
4. Brindar mayor **transparencia** (Transparencia Internacional recomienda el uso de una CUT para todos los fondos públicos, como una medida importante para el combate a la corrupción).

II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE



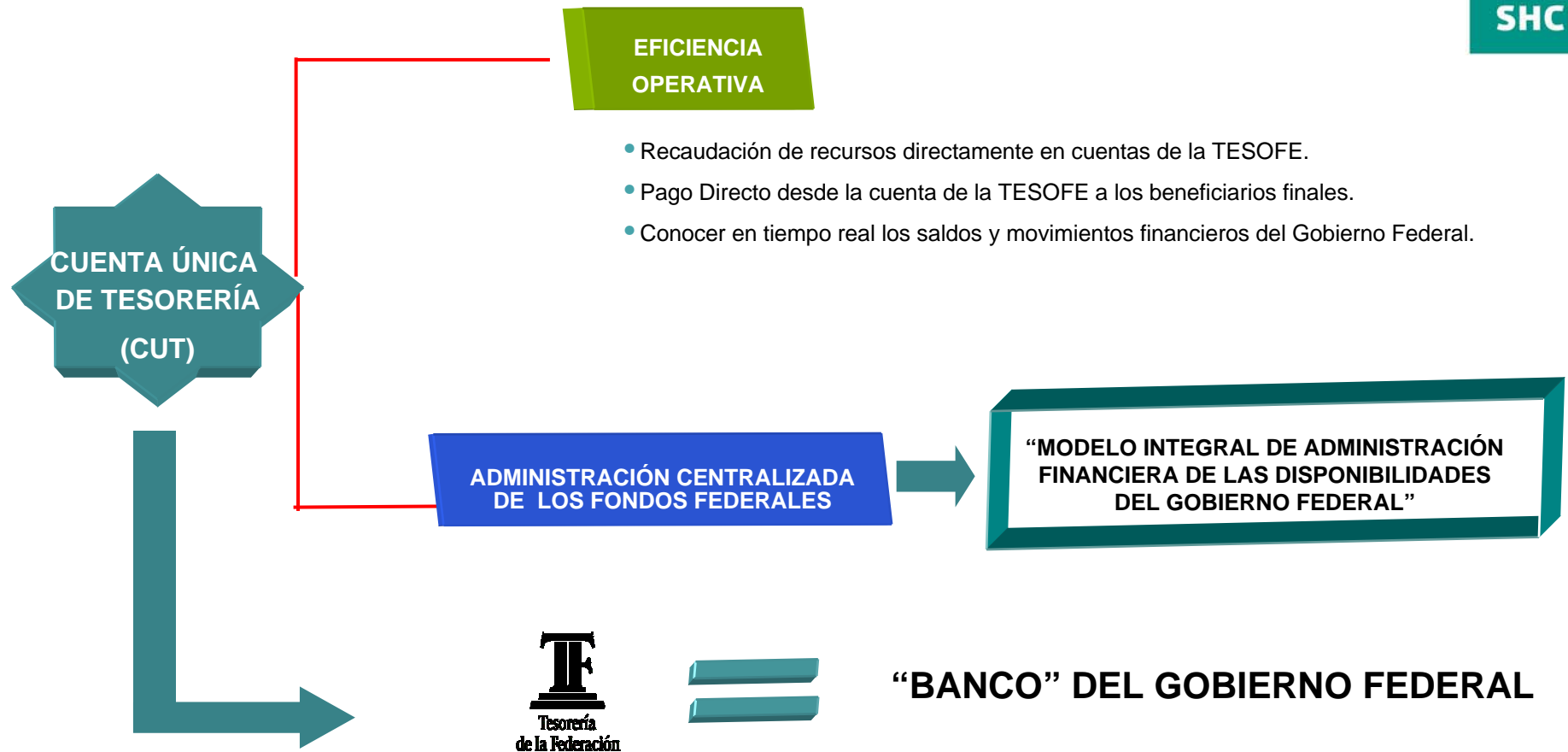
SHCP

OBJETIVOS DE LA CUT

5. Proporcionar **mayor control del ejercicio del gasto** al evitar el riesgo de mantener remanentes en cuentas bancarias derivados del subejercicio.
6. **Proveer certeza** en la programación de los flujos de caja de la Tesorería.
7. **Facilitar la fiscalización de los beneficiarios** de los programas del Gobierno Federal.
8. Mejorar la **posición de negociación del Gobierno Federal frente a la banca comercial.**

II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE

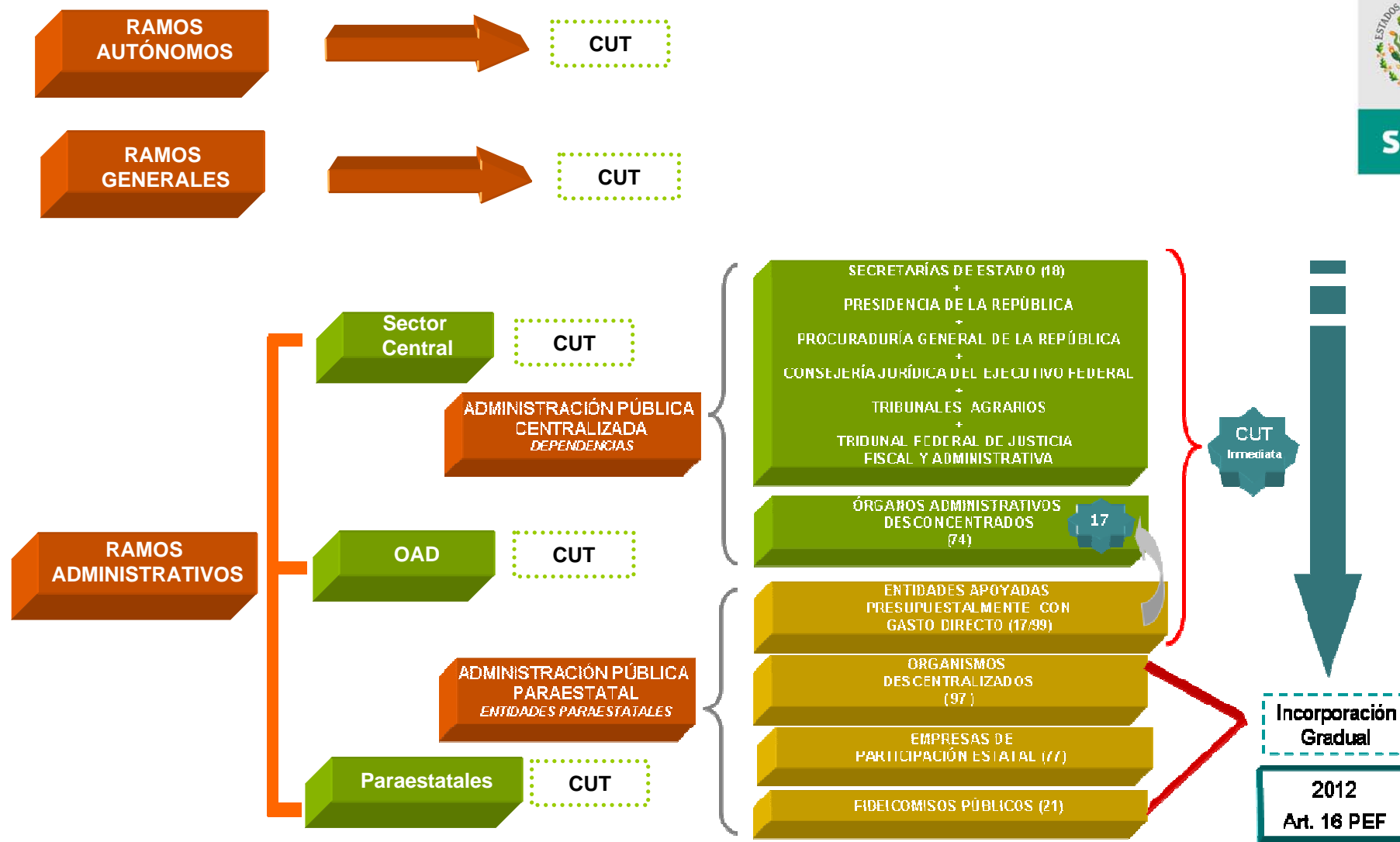
DISEÑO OPERACIONAL CON CUT



II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE: ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA CUT



SHCP



II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE: CUT INGRESOS

INGRESOS FEDERALES

Ingresos del Gobierno Federal:

60%

- I, D, P, A (Bancos Auxiliares de la TESOFE)
- I, D, P, A (PEC /TESOFE)
- Contribuciones de Comercio Exterior
- CONAGUA y SCT
- Dependencias y Entidades que recaudan Directamente

3%

Ingresos derivados de Financiamiento (TESOFE)

8%

Ingresos de Organismos y Empresas

29%

CUT

CUT
2da Etapa

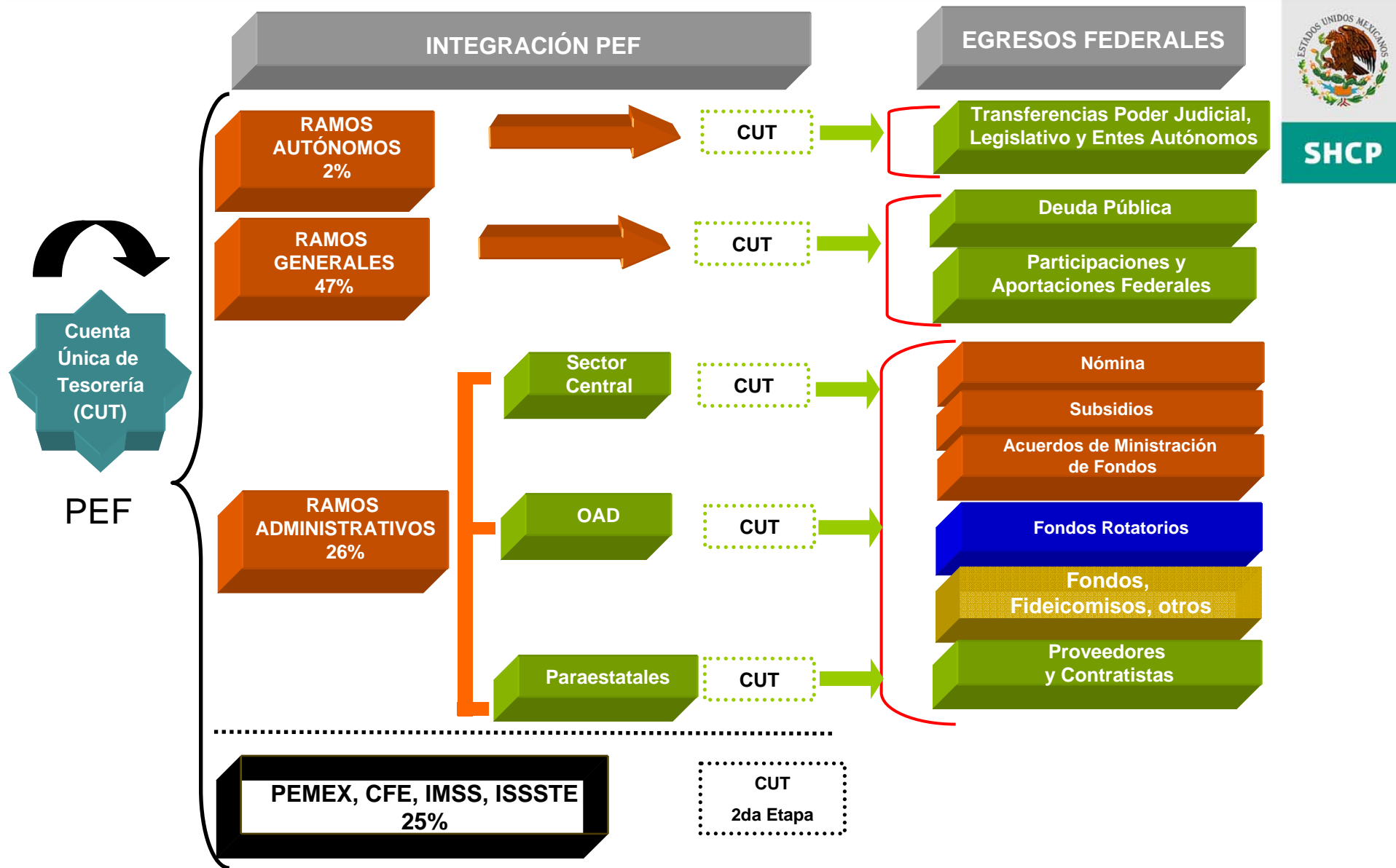
CUT

CUT
2da Etapa

Cuenta
Única de
Tesorería
(CUT)

LIF

II. LA CUT EN EL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE LA TESOFE: CUT PAGOS



III. AVANCES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CUT



SHCP

2007

•Análisis y diseño CUT

- ¿Definición CUT?
- Definición ámbito de aplicación

•Implementación CUT

•Ingresos

- Implementación del esquema de tarifas con bancos comerciales para impuestos federales

•Marco Legal

- Modificación a la LFPRH (Art. 51) al RLPRH (Art. 61,73,81 y 107-A)

•Pagos centralizados

- Proveedores y contratistas APFC (65%)

2008

•Implementación CUT

•Ingresos

- Ingresos del Gobierno Federal + Ingresos derivados de Financiamiento (92%)

•Pagos centralizados

- Nómina: 137,925 empleados.
- Proveedores y contratistas APFC (80%)
- Deuda Pública (100%)
- Participaciones y Aportaciones Federales (100%)
- Transferencias Poder Judicial, Legislativo y entes Autónomos (100%)
- Subsidios (200,000 beneficiarios)
- Acuerdos de Ministración (20 administrados por Tesofe)

2009

•Implementación CUT

•Ingresos

- Ingresos del Gobierno Federal + Ingresos derivados de Financiamiento (95%)

•Pagos centralizados

- Nómina: 362,623 empleados
- Proveedores y contratistas APFC (90%)
- Subsidios (200,000 beneficiarios)
- Acuerdos de Ministración (39 administrados por Tesofe)

•Marco Legal

- Lineamientos que tienen por objeto regular el Sistema de Cuenta Única de Tesorería, así como establecer las excepciones procedentes
- Registro de cuentas Bancarias (RCB)
- PEF 2010

•TI

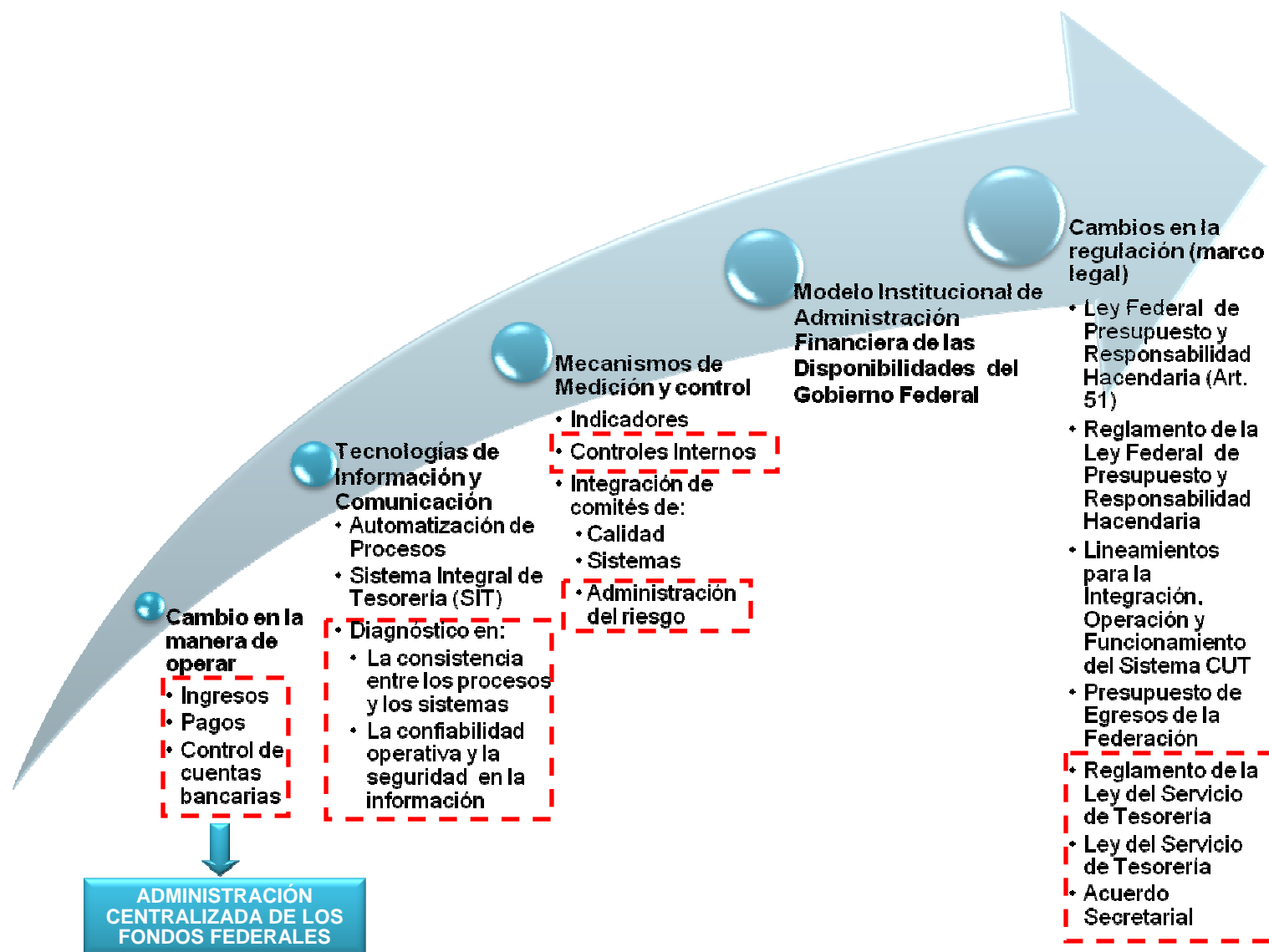
- Diagnóstico y desarrollo de nuevas aplicaciones informáticas

IV. DESAFÍOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CUT



SHCP

Certificación de
Procesos y de
Sistemas



En proceso

V. RETOS TESOFE 2010



SHCP

I. Cuenta Única de Tesorería (CUT)

Diciembre 2012

Ingresos

- a. Incorporar al esquema CUT las Contribuciones al Comercio Exterior, CONAGUA y SCT. Fecha estimada: 2011.
- b. Línea de Captura: marzo 2010 inicio con Banorte.

Pagos

a. Nómina:

- Continuar la incorporación de empleados de dependencias y entidades estratégicas en este esquema.
- Acuerdo Secretarial por el que se dan a conocer las disposiciones para **promover** el pago bancarizado de nómina en la Administración Pública Federal.

b. Acuerdos de Ministración: 100% en esquema de pago directo: (TESOFE-SSE).

c. Subsidios: bancarización de prestadores de servicios y beneficiarios (TESOFE y Grupo de trabajo de Bancarización SHCP)/(UBVA).

d. Registro de Cuentas Bancarias (RCB): contar con un inventario de las cuentas bancarias del Gobierno Central.

V. RETOS TESOFE 2010



SHCP

II. Sistemas de Tesorería

- Identificar mediante un diagnóstico externo la consistencia entre los sistemas y los procesos de Tesorería.
- Verificar si la infraestructura de TI es adecuada y suficiente para cubrir el número creciente de operaciones y usuarios que se espera incorporar en los próximos meses.
- Seguridad de la información, conocer los niveles de confiabilidad, confidencialidad, eficiencia, integridad y disponibilidad de la información que es generada y almacenada a través de los sistemas de la Tesorería y de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Elaborar un plan de sistemas de Corto Plazo (2010) y de Mediano Plazo (2011-2012) que permita cumplir con las recomendaciones.

III. Modelo Institucional de Administración Financiera de las Disponibilidades del Gobierno Federal, que permita un manejo eficiente desde un punto de vista integral de los recursos del Gobierno Federal.

IV. Certificación de Procesos y Sistemas: 8 procesos en total (3 procesos sustantivos en 2010) y Sistemas: diagnóstico 2010 plan de implementación 2011-2012.

V. Nueva Ley de Servicio de Tesorería y su Reglamento.

VI. RIESGOS



SHCP

- **Resistencias externas**
 - Oficialías Mayores de dependencias, bancos comerciales.
- **Resistencias internas**
 - Necesidades de información hoy no compartida en la SHCP.
 - Resistencia al cambio por parte del personal de la Tesorería.
- Contar con recursos financieros y humanos, necesarios y con una plataforma tecnológica adecuada y suficiente.
- Algunos sectores buscarán obtener tratamientos especiales.



CUENTA ÚNICA DE TESORERÍA DE MÉXICO

“ LA ADMINISTRACIÓN CENTRALIZADA DE LOS FONDOS FEDERALES ”