



# GESTIÓN DE TESORERÍA

**Ministerio de Hacienda y Crédito Público**  
República de Colombia

**Abril 16 de 2010**





# **Ministerio de Hacienda y Crédito Público**

## **República de Colombia**

### **1. GESTIÓN DE LIQUIDEZ**

#### **1. Relación con Otras Entidades**

- 1. Banco de la República**
- 2. Ministerio de Hacienda – Flujo de Caja**
- 3. Operaciones con Entidades Públicas**

#### **2. Operaciones de Tesorería**

- 1. Portafolios Administrados**
- 3. Políticas de Inversión**
- 4. Plataformas de Negociación**

### **2. GESTIÓN DE PAGOS**

#### **1. Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF**

- 1. Programación Presupuestal**
- 2. Programa Anual de Caja - PAC**
- 3. Gestión de Gastos**
- 4. Manejo Cuenta Única Nacional (Single Treasury Account)**
- 5. Gestión de Ingresos**
- 6. Gestión Contable**



# RELACIÓN CON OTRAS ENTIDADES Y MERCADOS

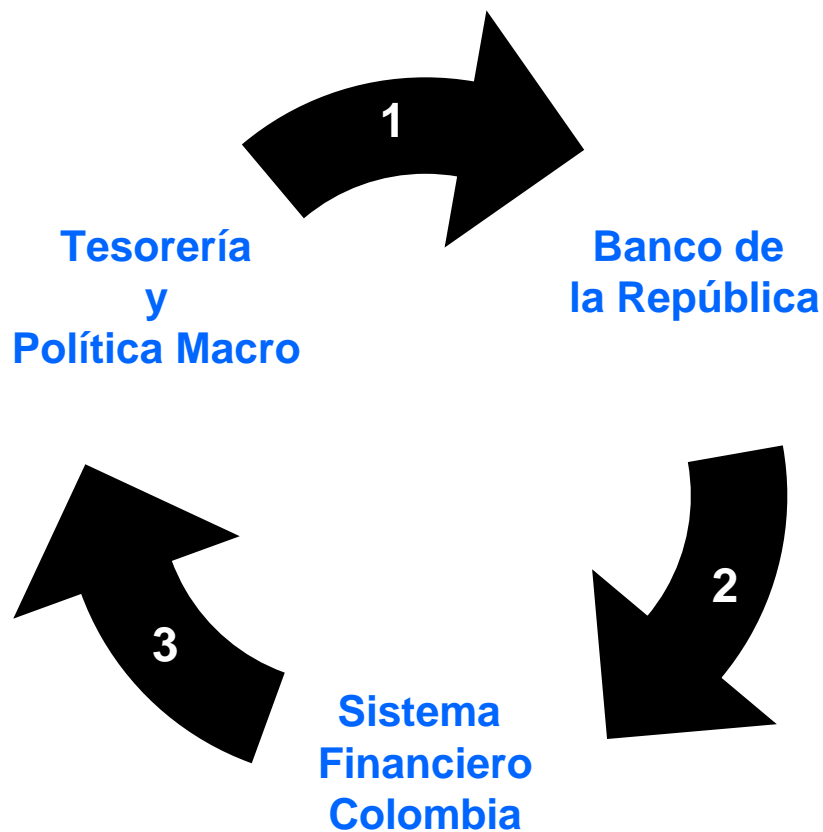


1. La Tesorería de la Nación es el área encargada de efectuar la administración de los excedentes de liquidez de la Nación y de los recursos que esta administre, teniendo en cuenta los criterios de seguridad y solidez y su realización en condiciones de mercado, con sujeción a los lineamientos y procedimientos establecidos al interior del Ministerio de Hacienda y Crédito Público
2. La Tesorería es el enlace entre las políticas públicas y los mercados de capitales, por lo que existe un coordinación importante con varias entidades públicas para el desarrollo de sus operaciones.



# COORDINACIÓN MACROECONÓMICA

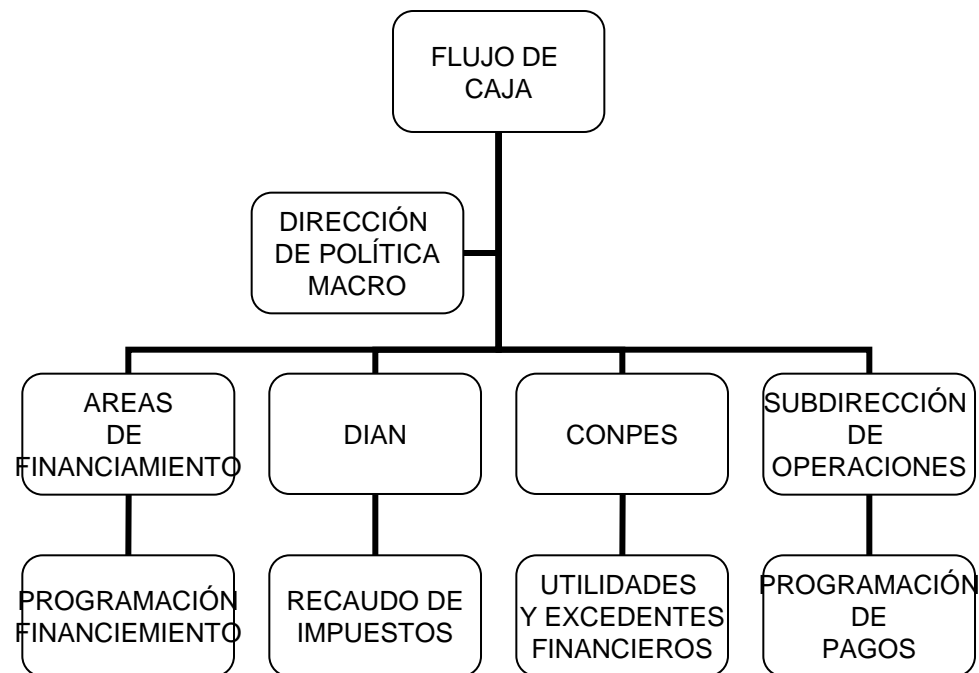
## BANCO DE LA REPÚBLICA



1. La Tesorería en conjunto con la Dirección de Política Macroeconómica mensualmente coordinan la programación de depósitos remunerados con base en las proyecciones del Flujo de Caja de la Nación.
2. Estas proyecciones son utilizadas como base para la programación de las operaciones de contracción o expansión monetaria por parte del Banco de la República al sistema financiero.
3. Las operaciones que efectúa la Tesorería en los mercados de capitales, así como la programación de ingresos y gastos mensuales determinan el monto de los Depósitos Remunerados a constituir diariamente durante el mes.



# MINISTERIO DE HACIENDA - FLUJO DE CAJA



- Para realizar la gestión de su liquidez, Tesorería elabora el flujo de caja de la Nación con base en la información que obtiene de diferentes áreas al interior del Ministerio de Hacienda.

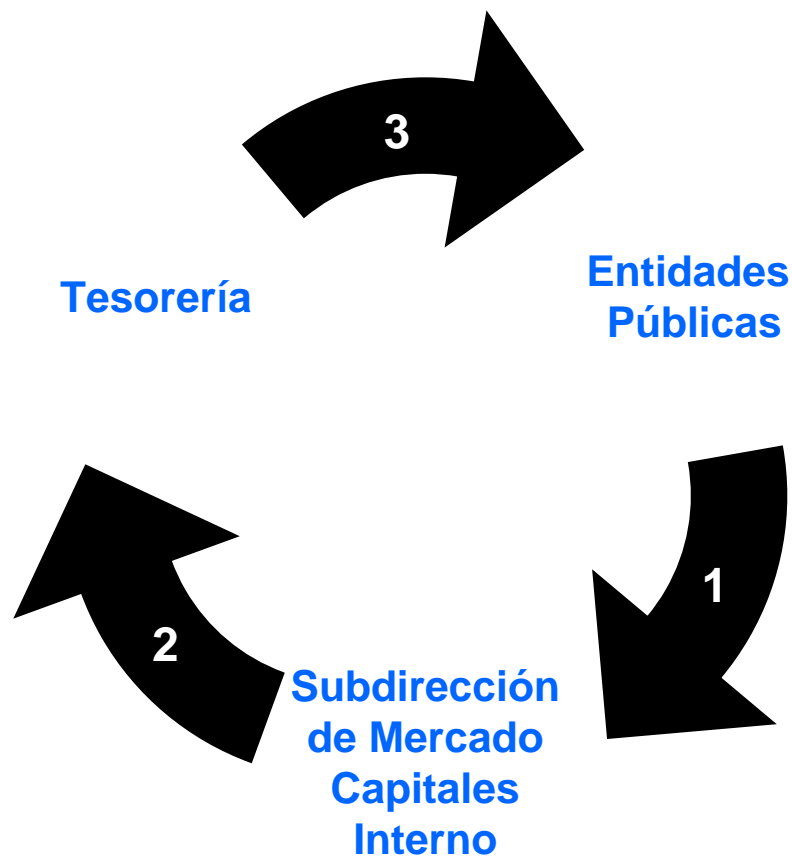
- Se realiza una proyección anual del flujo de caja, la cual se ajusta diariamente con base en el comportamiento real de los ingresos y los pagos.

- Semanalmente se hace un Comité de Flujo de Caja con las áreas que proveen la información.

- Mensualmente se hace un Comité de Tesorería para evaluar la posición de caja y hacer las modificaciones a que haya lugar



# OPERACIONES CON ENTIDADES PÚBLICAS



1. Todas las Entidades Públicas deben mantener sus recursos transitorios de liquidez invertidos en títulos de deuda Pública - TES emitidos por el Gobierno Nacional.
2. Las entidades deben efectuar las inversiones de sus recursos en el mercado primario directamente con la Subdirección de Mercado de Capitales Interno.
3. Cuando las Entidades Públicas necesitan los recursos para efectuar pagos, estas deben ofrecer en primera instancia los TES a la Tesorería, quien puede adquirir los títulos en condiciones de mercado o puede autorizar a la Entidad Pública para que efectúe la venta de los mismos directamente en el mercado secundario.

La Tesorería solamente está obligada a adquirir los TES, si existiera una pérdida de capital sobre los recursos invertidos en las condiciones de mercado, para lo cual la Tesorería cuenta con un Fondo de Redención Anticipada.



# OPERACIONES DE TESORERÍA



Para realizar la gestión de su liquidez, la Tesorería se encuentra autorizada a efectuar las siguientes operaciones de tesorería:

- Compra y venta de títulos emitidos por la República de Colombia.
- Compra y venta de títulos emitidos por otros Gobiernos o Tesorerías.
- Constitución de depósitos remunerados en el Banco de la República.
- Constitución de depósitos remunerados con Bancos Comerciales.
- Operaciones repo y simultaneas sobre títulos emitidos por la República de Colombia y por entidades financieras.
- Compra y venta de divisas
- Operaciones con derivados.



# FONDOS ADMINISTRADOS

---

Adicionalmente la Tesorería administra varios Fondos, los cuales tiene el mismo régimen de inversiones que los excedentes de liquidez de la Tesorería.

Actualmente la Tesorería administra cerca de 27 Fondos, con cerca de \$9 billones de pesos en recursos (US\$ 4.500 millones). Los principales Fondos bajo administración son:

- Fondo Nacional de Regalías - FNR

- Fondo Pasivos Territoriales – FONPET

- Fondos Sector Eléctrico (PRONE – FAZNI – FAER)

- Fondos de Estabilización de precios de Combustibles – FEPC

- Fondos Pasivo Pensional

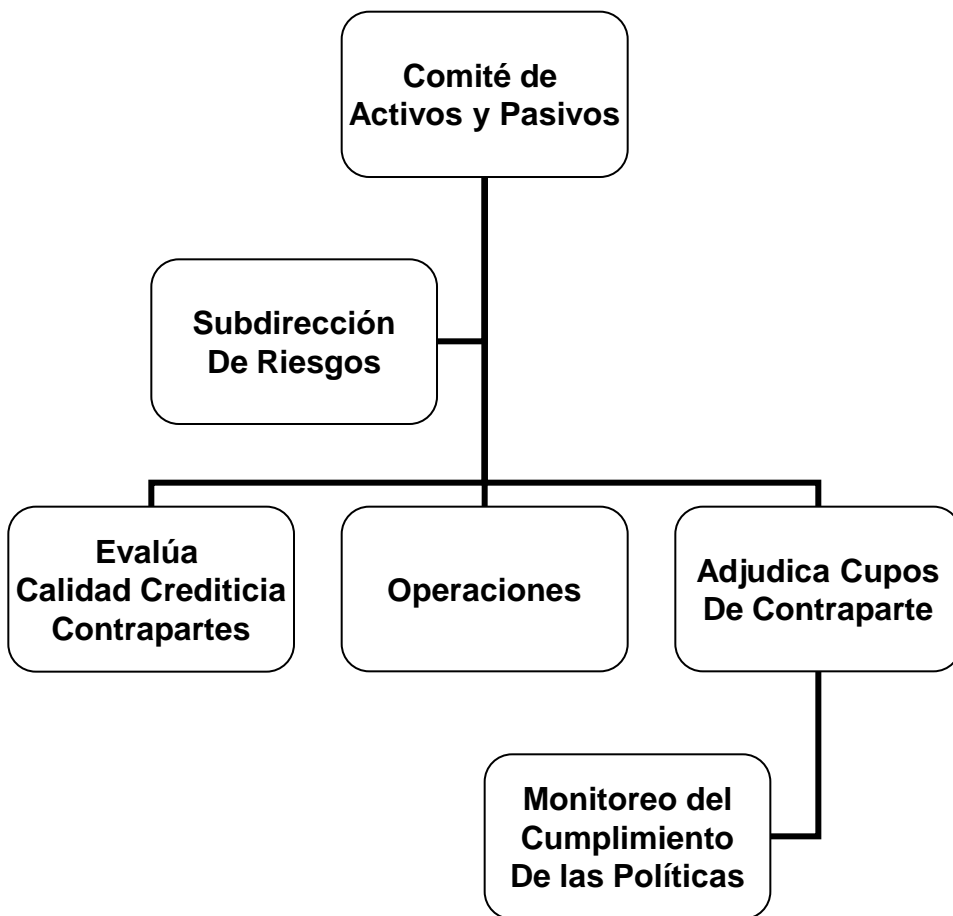
- Fondo TES de corto Plazo

- Fondo de redención anticipada de TES





# POLITICAS DE INVERSIÓN



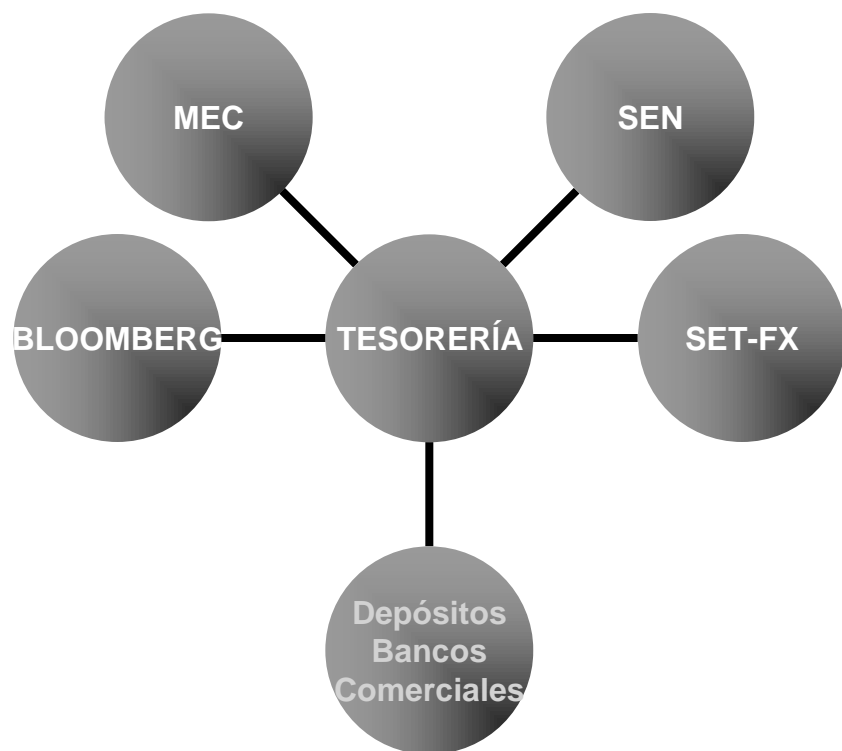
- Para la selección de las contrapartes, la Tesorería propone las entidades financieras y los Gobiernos en los cuales está interesado invertir al Comité de Activos y Pasivos de la DGCPTN.

- La Subdirección de Riesgos evalúa a las diferentes contrapartes y con base en la metodología interna, define que contrapartes, tanto locales como internacionales, cumplen con las calidades crediticias mínimas, que tipo de operaciones estarían autorizadas a negociar con cada contraparte y que cupo de negociación se tendría.

- Mensualmente se revisan las contrapartes con las que se tiene cupos autorizados y se informa a los miembros del Comité cualquier modificación en las autorizaciones.



# PLATAFORMAS DE NEGOCIACIÓN



Actualmente la DGCPTN utiliza varios sistema transaccionales para su gestión de liquidez entre los que se encuentran :

- Sistema electrónico de Negociación – SEN
- SET-FX.
- Mercado Electrónico Colombiano – MEC.
- Bloomberg.

La negociación y confirmación de los Depósitos Remunerados con bancos comerciales en el exterior se hace vía telefónica por los traders.

Sistema de Administración de Portafolios



# **SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA**

- **OBJETIVOS DEL SISTEMA**
- **CONTENIDO FUNCIONAL**



# OBJETIVOS DEL SISTEMA

---

1. PROPORCIONAR UN APLICATIVO QUE CONTENGA TODOS LOS PROCESOS RELACIONADOS CON LA GESTION FINANCIERA PUBLICA NACIONAL.
2. CUBRIR TODAS LAS ENTIDADES EJECUTORAS DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION (170 ENTIDADES)
3. GENERAR EFICIENCIA OPERATIVA EN LA GESTION FINANCIERA PUBLICA.
4. ESTANDARIZAR LA OPERACIÓN FINANCIERA PUBLICA DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD.
5. CENTRALIZAR OFICIALMENTE LA INFORMACION FINANCIERA DE LA NACION DE FORMA CONFIABLE Y SEGURA.



# SIIF – CONTENIDO FUNCIONAL

PR  
PR

## **PERMITE A LA DIRECCION GENERAL DEL PRESUPUESTO PUBLICO NACIONAL:**

- Definir las entidades y los rubros de ingresos y de gastos que se emplearan en el Presupuesto General de la Nación.
- Definir Topes de control por fases para cada año.
- Definir versiones del proyecto de presupuesto para cada una de sus fases (Proyecto, cartas modificatorias, Ley y Decreto de liquidación).
- Controlar el proceso de programación presupuestal.
- Soportar la expedición de la ley anual de presupuesto y del decreto de liquidación.

## **PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION:**

- Programar el anteproyecto de presupuesto.
- Definir versiones de anteproyectos de presupuesto y señalar cual es la definitiva.
- Presentar el anteproyecto de presupuesto a la Dirección General del Presupuesto Público Nacional.



# SIIF – CONTENIDO FUNCIONAL

## **PERMITE A LA DIRECCION GENERAL DEL PRESUPUESTO PUBLICO NACIONAL :**

- **Gestionar las modificaciones presupuestales que se hacen a nivel de Ley o de Decreto de liquidación, para lo cual posibilita:**
  - Generar versiones de modificaciones a la ley.
  - Controlar el proceso de trámite de las modificaciones de la ley ante el Congreso.
  - Tramitar modificaciones al Decreto de Liquidación del presupuesto. (Adiciones, reducciones y Traslados).
  - Administrar aplazamientos y desaplazamientos.

## **PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION**

- Solicitar a la Dirección General de Presupuesto Público Nacional adiciones, reducciones y traslados presupuestales que modifiquen el decreto de liquidación.
- Desagregar los rubros presupuestales.
- Asignar apropiaciones y/o aforos a dependencias, subunidades o regionales, con el fin de ejecutar el presupuesto descentralizadamente.



# SIIF – CONTENIDO FUNCIONAL

El programa anual mensualizado de caja, PAC, es el instrumento mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles en la cuenta única nacional, para los órganos financiados con recursos de la nación.

En consecuencia los pagos que realicen las entidades deben efectuarse teniendo en cuenta el PAC y sujetándose a los montos aprobados en él.

## **PERMITE A LA DIRECCION GENERAL DE CREDITO PUBLICO Y DEL TESORO NACIONAL:**

- Definir niveles de agrupación de PAC y su vinculo con los rubros presupuestales de gasto.
- Distribuir y administrar el PAC con recursos de la Nación.
- Definir que entidades pueden administrar el PAC a su interior.



# PROGRAMA ANUAL DE CAJA - PAC

**Este módulo además permite administrar mensualmente el PAC**

**Debido a que el PAC anual mensualizado es aprobado desde el inicio del año, es posible que no se ajuste a las verdaderas necesidades de compromisos y pagos de los Órganos ejecutores; por tal razón, éstos podrán solicitar modificaciones a su PAC aprobado (anticipos, aplazamientos o adiciones)**

**De igual manera, el PAC anual mensualizado puede ser modificado cuando se detecten deficiencias en su ejecución o cuando se presenten reducciones o adiciones presupuestales.**





# SIIF – CONTENIDO FUNCIONAL

## **PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION:**

- Definir y aprobar o rechazar la necesidad de adquirir bienes y servicios.
- Vincular la gestión del gasto como soporte presupuestal previo a la contratación.
- Registrar la gestión precontractual (Registro ofertas, Resultado evaluación, Adjudicación y registro Contrato).
- Vincular la gestión del gasto a la recepción de bienes y a la realización de pagos, en desarrollo de contrato.
- Registrar la liquidación de un contrato.
- Tramitar los viáticos de la entidad.



# SIIF – CONTENIDO FUNCIONAL

## PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION:

- **Registrar la gestión básica del gasto, para lo cual:**
  - Registra la gestión previa a la contratación (Solicitudes de CDP, solicitud y gestión de vigencias futuras y expedición del CDP)
  - Registra la gestión presupuestal posterior a la contratación (Compromiso, radicación de cuentas por pagar, legalizaciones, obligaciones, realización de deducciones, ordenación de pagos y reintegros).
- **Registrar la gestión integral de las cajas menores:**
  - Creación, gestión de la cadena presupuestal y legalización.
- **Registrar la gestión de “Proyectos Especiales”.**
  - Controla la gestión de proyectos usando los conceptos de gasto que defina la entidad (p.e: Banca multilateral)
- **Registrar la gestión de recursos con destinación específica.**
- **Gestión cierre anual y traslado de documentos.**



# SIIF – CONTENIDO FUNCIONAL

**PROGRAMACIÓN  
PRESUPUESTAL**

**ADMINISTRACION  
DE**

**PAC**

**A TRAVES DE LA APLICACIÓN DE ESTE CONCEPTO SE PERMITE A LA DIRECCION DE CREDITO PUBLICO Y DEL TESORO NACIONAL:**

- Definir las condiciones para el tramite de los pagos: Cupos de giro, Calendario de pagos, Medios de pago, e Instrucciones Especiales de Giro.
- A las entidades Generar las ordenes de pago a través de:
  - Abono en cuenta al beneficiario final (Uso de esquema Banco Agente: Estructuras de archivo y mecanismos de encriptación).
  - Pago en cheque: Gestión de administración y uso chequeras.
  - Títulos valores: Vinculo con ordenes de pago.



# MODULO DE CUENTA UNICA NACIONAL - CUN

**En términos generales el módulo de Cuenta Única Nacional posibilita el pago de las obligaciones contraídas con cargo al Presupuesto Nacional, y el registro del recaudo de los ingresos tributarios y no tributarios y los desembolsos por endeudamiento interno y externo.**

**Se excluye de la anterior actividad el manejo de los Recursos Propios de los Establecimientos Públicos, los recursos de los entes Municipales y Distritales (Subnacionales), así como los de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado**



# MODULO DE CUENTA UNICA NACIONAL - CUN

## Ingresos

- Los ingresos Tributarios y No Tributarios, son depositados por los contribuyentes y aportantes en la red Bancaria Nacional.
- Los recursos son trasladados a la cuenta Cajero de la DGCP y TN en el Banco de la República de acuerdo con los índices de consignación pactados con la Dirección de Impuestos Nacionales ( En promedio son 13 días).
- Con este insumo el sistema genera información estadística relacionada con valores y fechas de recaudado en ventanilla a través de la red bancaria, lo que permite programar en los flujos de caja de la DGCP y TN.



# MODULO DE CUENTA UNICA NACIONAL - CUN

## Pagos

Las Unidades Ejecutoras generan órdenes de pago para que la DGCP y TN, a través del Banco República realice los pagos con abono en cuenta al beneficiario final.

El Banco de la República a través del sistema de Compensación Electrónica (CENIT) abona a las cuentas de los beneficiarios en los Bancos comerciales.

El valor total de los pagos es cargado a la cuenta Cajero ( cuenta centralizadora de recursos ) de la Dirección en el Banco de la República

A las cuentas cajero también se le carga el valor de los pagos por concepto de amortización e intereses de la deuda pública nacional (interna y externa)



# MODULO DE CUENTA UNICA NACIONAL - CUN

## En resumen el módulo CUN permite:

- **Recaudar** los ingresos de la Nación.
- **Suministrar información** estadística a la DGCP Y TN relacionada con el recaudo de impuestos realizado por las entidades financieras autorizadas.
- **Efectuar** la programación y el giro de los recursos presupuestales.
- **Efectuar pagos** a los beneficiarios finales y del servicio de la deuda pública nacional (interna y externa).
- **Validar**, a través del Banco de la República, las cuentas bancarias de los beneficiarios finales , previo a la confirmación de las ordenes de pago. **Identificar los pagos no exitosos** reportados por el Banco de la República y efectuar los ajustes correspondientes de manera automática .
- **Efectuar los registros contables** automáticos.



# MODULO DE CUENTA UNICA NACIONAL - CUN

**Operativamente el concepto de CUN utiliza las siguientes clases de cuentas:**

- 116 cuentas en Moneda Nacional con traslado automático a la cuenta principal (cajero).
- 74 cuentas en Moneda Extranjera.
- Por cobertura geográfica se administran 36 cuentas en el sistema financiero nacional, las cuales tienen traslado semanal a la cuenta Cajero del Banco de la Republica.
- 2000 cuentas corrientes para la ejecución del presupuesto nacional.
- 45.000 cuentas para el pago a los beneficiarios finales.





# SIIF NACION – CONTENIDO FUNCIONAL

## PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION:

- Creación y administración de cuentas bancarias para el recaudo de ingresos públicos.
- Captura de operaciones de recaudo a través de movimientos de extracto.
- Disponer de información de recaudo para que se imputada como:
  - Un reintegro de un gasto.
  - Un ingresos o renta pública
  - Un derecho causado a través de un proceso de facturación.
- Realizar devoluciones de recursos recaudados que no constituyen un ingreso para la Nación.



# SIIF NACION – CONTENIDO FUNCIONAL

PROGRAMACIÓN

ADMINISTRACION

## PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION:

- Creación y administración de cuentas bancarias para el recaudo de ingresos públicos.
- Captura de operaciones de recaudo a través de movimientos de extracto.
- Disponer de información de recaudo para que se imputada como:
  - Un reintegro de un gasto.
  - Un ingresos o renta pública
  - Un derecho causado a través de un proceso de facturación.
- Realizar devoluciones de recursos recaudados que no constituyen un ingreso para la Nación.



# SIIF NACION – CONTENIDO FUNCIONAL

PROGRAMACIÓN  
PRESUPUESTAL

ADMINISTRACION  
DE

PAC

## PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION :

- Registrar la causación de derechos.
- Registrar los actos administrativos que soportan la causación y el recaudo de los ingresos.
- Registrar la baja de derechos pendientes por cobrar.
- Imputar o clasificar presupuestalmente el recaudo en bancos.
- Constituir acreedores y devoluciones de recaudos que no constituyen un ingreso de la Nación o de las entidades.
- Ordenar el pago devoluciones de recaudos que no constituyen un ingreso de la Nación o de las entidades.



# SIIF NACION – CONTENIDO FUNCIONAL

**PROGRAMACIÓN**

**ADMINISTRACION**

**PAC**

**PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION :**

- Definir condiciones de venta de bienes y servicios.
- Gestionar el Registro, Aprobación y Liberación de pedidos.
- Entregar bienes y/o cumplimiento de servicios.
- Facturar las ventas o los documentos de ingresos con plazo, afectando la clasificación de los ingresos.
- Definir condiciones de cartera y cobranzas.
- Administrar cartera (intereses y otros cargos, notas debito y/o crédito, con impacto en ingresos).
- Administrar la cobranza (prejurídico, jurídico y acuerdos de pago).
- Registrar recaudos a partir de información de tesorería. (cuentas bancarias y cajeros).



# SIIF NACION – CONTENIDO FUNCIONAL

**PROGRAMACIÓN  
PRESUPUESTAL**

**ADMINISTRACION  
DE**

**PAC**

## **PERMITE A LA ADMINISTRACION DEL SIIF NACION:**

- Definir el catálogo que se utilizará para administrar los bienes y servicios.

## **PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION :**

- Registrar:
  - La entrada de bienes a través de una hoja de vida de cada bien (Características de cada tipo de bien, mantenimiento preventivo y correctivo, Información financiera del bien, Identificación, Ubicación y responsable).
  - Requerimientos y salidas de bienes.
  - Inventario físico.
- Construcciones en curso o maquinaria en tránsito.
- Cálculo de depreciaciones.

**BIENES Y  
SERVICIOS**



# SIIF NACION – CONTENIDO FUNCIONAL

## **PERMITE A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION:**

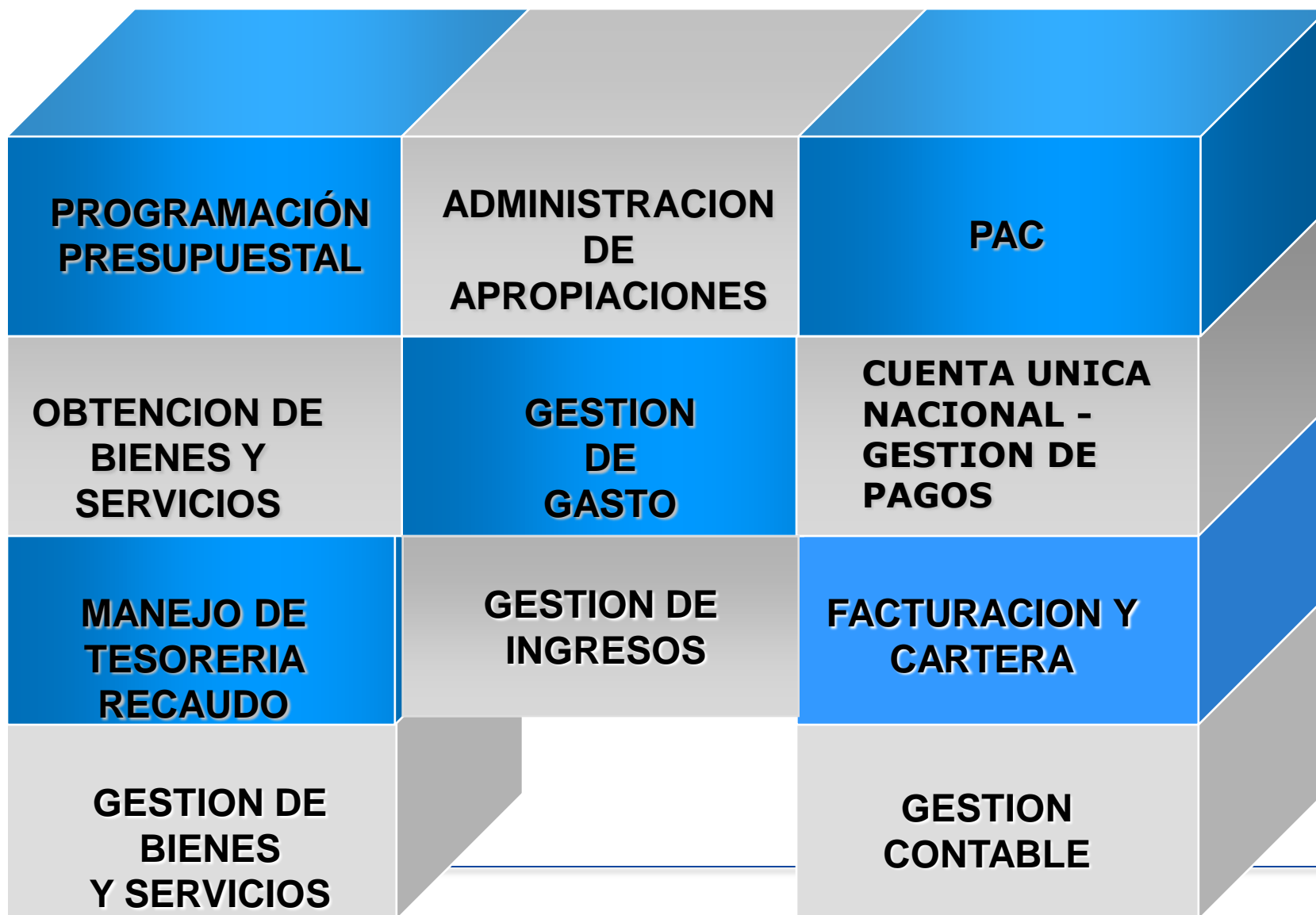
- Definir el plan de cuentas contable, la lógica contable general, el marco de lógica específica a nivel de matrices y procesos especiales, la cronología de cierres de ejercicios y sus periodos contables.

## **PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION :**

- Detallar componente específico de matrices.
- Verificar la imputación AUTOMATICA que realiza la gestión de la programación presupuestal, la administración de apropiaciones, la ejecución de gastos, la ejecución de ingresos, el manejo de pagos y recaudos, la gestión de bienes y la generación de derechos y cartera.
- Registrar procesos contables especiales tales como, diferidos, provisiones, diferencial cambiario, entre otros.
- Registrar ajustes contables manuales.
- Ejecutar cierre provisionales o definitivos conforme a la cronología definida por la Contaduría General de la Nación.



# GESTOR TRAMITES / ADMINISTRACION / SEGURIDAD





Gracias

Lo invitamos a visitar el portal de Relaciones con Inversionistas Colombia  
[www.irc.gov.co](http://www.irc.gov.co)

