

FOTEGAL
FORO
DE TESORERÍAS
GUBERNAMENTALES
DE AMÉRICA LATINA



**X SEMINARIO ANUAL LATINOAMERICANO
SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍAS PÚBLICAS**
Brasil | 21, 22 y 23 de Agosto de 2019

Indicadores de Desempeño de la Gestión de Tesorería

Lic. Jorge Horacio Domper

Tesorero General de la Nación de la
República Argentina



Ministerio de Hacienda
Presidencia de la Nación



Agenda

- Marco Conceptual
- Ciclo de Tesorería e Indicadores de Desempeño
- Relevancia de los tipos de indicadores en función al grado de Maduración Institucional y Evolución Tecnológica de las Tesorerías
- Restricciones más frecuentes para la elaboración de los indicadores
- Indicadores de desempeño de la TGN



TIPOS DE INDICADORES

EFICIENCIA



Se utilizan para dar cuenta del uso de los recursos o cumplimiento de actividades en términos de cantidad

EFICACIA



Se refiere al valor del impacto de lo que se hace del producto que se ofrece, expresado en el grado de satisfacción del cliente con relación a los atributos del servicio

EFFECTIVIDAD



Es la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, indican el grado de cumplimiento de las metas establecidas

Marco Conceptual



Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

Un indicador es una medida de la condición de un proceso o evento en un momento determinado. Los indicadores en conjunto pueden proporcionar un panorama de la situación de un proceso, de un negocio, de la salud de un enfermo o de las ventas de una compañía.

Marco Conceptual



Un indicador de Resultado brinda la Información Útil requerida para el seguimiento y evaluación periódica del logro de los objetivos.

” El uso regular de este conjunto de indicadores podría ser la base de una estrategia de modernización de las tesorerías que conduzca a una gestión de caja moderna afectando las operaciones, las finanzas y los balances del Gobierno, el banco central y los bancos comerciales ”

Pessoa - Williams

Ciclo de Tesorería e Indicadores de Desempeño



Relevancia de los tipos de indicadores en función al grado de Maduración Institucional y Evolución Tecnológica de las Tesorerías

INICIALES



Procesos Operativos

(Registro, Recursos, Pagos, Conciliación Bancaria y Cuenta Única)

AVANZADOS



Programación de Caja y Presupuesto

Disponibilidad de herramientas (Excel, BI, Hyperion)

Periodicidad de Elaboración



Administración de Liquidez

Disponibilidad de herramientas (Excel, plataformas de Admin. de activos y pasivos)



Metas de Política

Restricciones más frecuentes para la elaboración de los indicadores

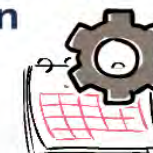
Disponibilidad
de datos
históricos



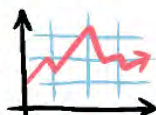
Contexto
económico -
financiero



Grado de articulación
entre la programación
del presupuesto y la
programación
financiera



Limitación de la
definición de los
indicadores según
el contexto
institucional



Objetivos de
política



Sistemas integrados de
administración financiera y
existencia de controles
financieros que limitan los
compromisos de gastos a
la disponibilidad



Indicadores de desempeño de la Tesorería General de la Nación Argentina



INSTITUCIONALES

- Distribución Institucional
- Nivel de cobertura CUT



GESTIÓN

- Recaudación
- Pagos
- Planificación Financiera



EFICIENCIA

- Controles Internos del Gasto
- Certificación de Calidad de Procesos Críticos



TRANSPARENCIA

- Iniciativas de Gobierno Abierto

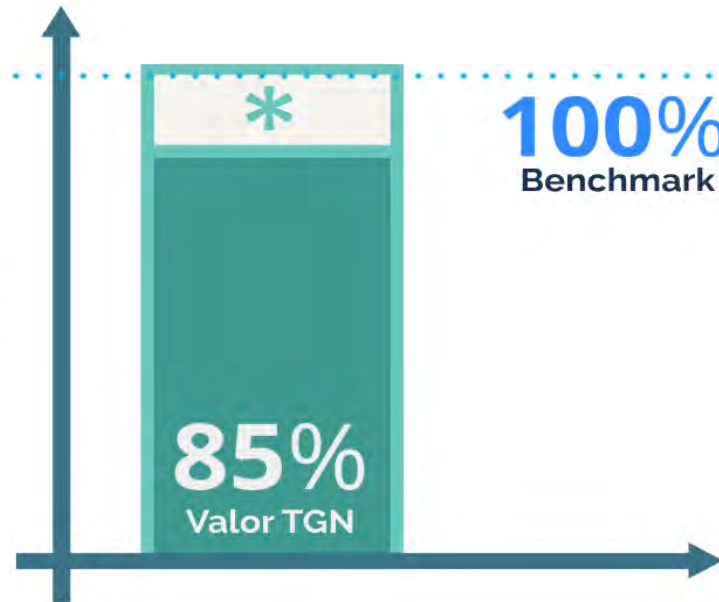
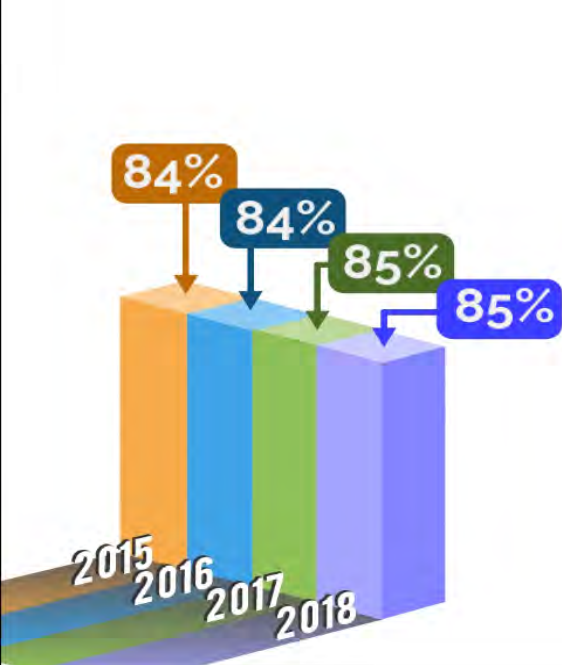
Nivel de Cobertura CUT

Parte de instituciones de Gobierno central en la CUT en relación con el total de instituciones del Gobierno Central

Indicador Cuantitativo



$$\frac{\text{TOTAL DE INSTITUCIONES EN CUT (106)}}{\text{TOTAL DE INSTITUCIONES DEL GOBIERNO CENTRAL (125)}}$$



* Las entidades no incluidas en CUT corresponden a Instituciones de Seguridad Social, Poderes Judicial, Legislativo y Ministerio Público

Fuente: e-SIDIF. Reporte de Entidades Operativas y parámetros por entidad

Recaudación de Ingresos

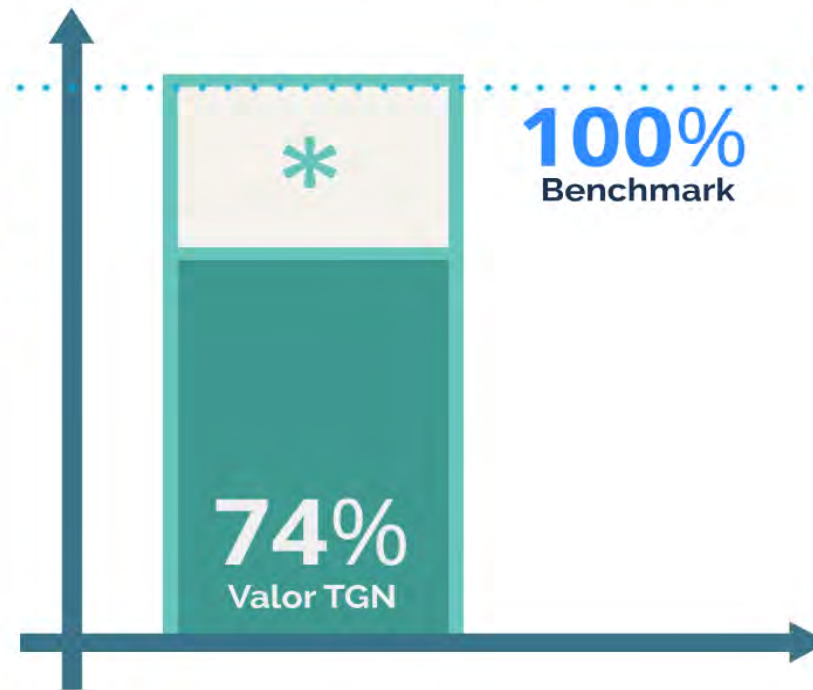
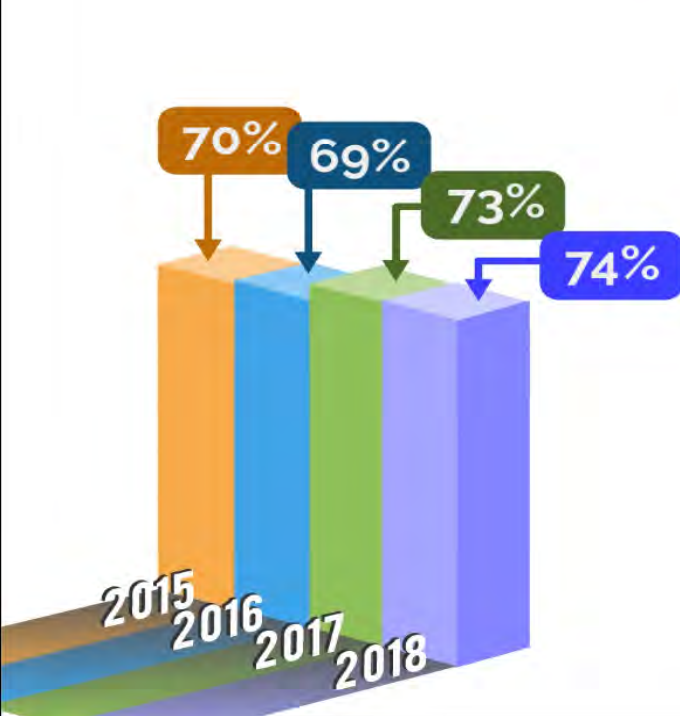
Ingresos captados por la TGN en moneda local por medio de la CUT y en moneda extranjera en relación al total de ingresos recaudados por los organismos incluidos en el Presupuesto Nacional

Indicador Cuantitativo



MONTO DE INGRESOS CAPTADOS POR TESORERÍA EN LA CUT Y EN MONEDA EXTRANJERA

MONTO TOTAL DE INGRESOS RECIBIDOS POR MEDIO DE CUALQUIER CUENTA



* El resto de los recursos corresponden a Instituciones de Seguridad Social y, en menor medida, a Poderes Judicial, Legislativo y Ministerio Público

Fuente: e-SIDIF. Recursos percibidos. Acumulado anual.

Recaudación de Ingresos

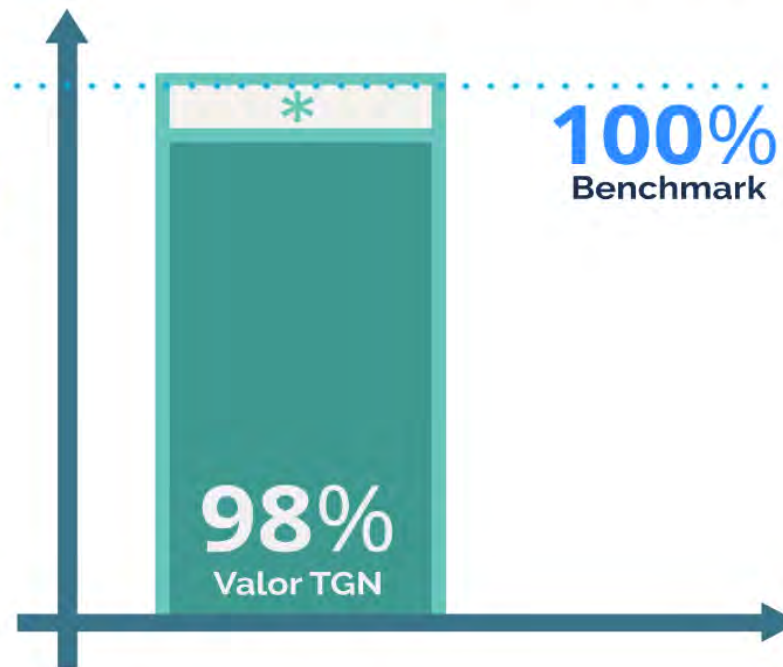
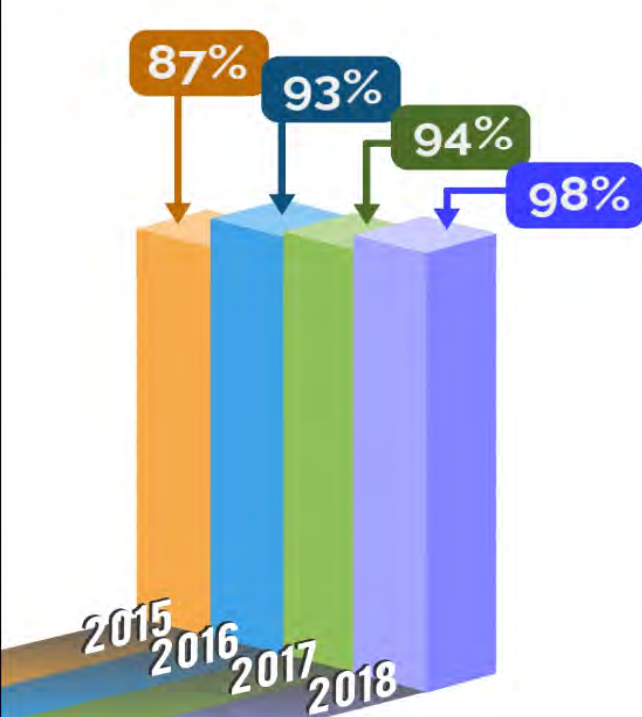
Ingresos mensuales recibidos en la TGN a través de medios electrónicos en relación al total de ingresos a la TGN

Indicador Cuantitativo



MONTO MENSUAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS A LA TESORERÍA A TRAVÉS DE MEDIOS ELECTRÓNICOS

MONTO MENSUAL TOTAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS A LA TESORERÍA



* El resto de los recursos corresponde a recaudación presencial

Fuente: AFIP. Recaudación tributaria anual por canal.

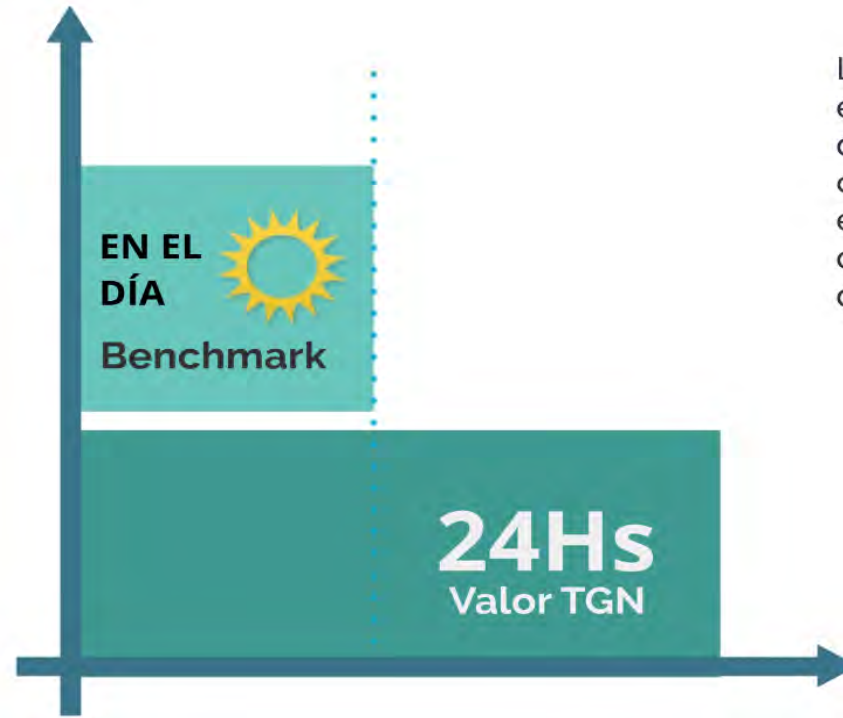
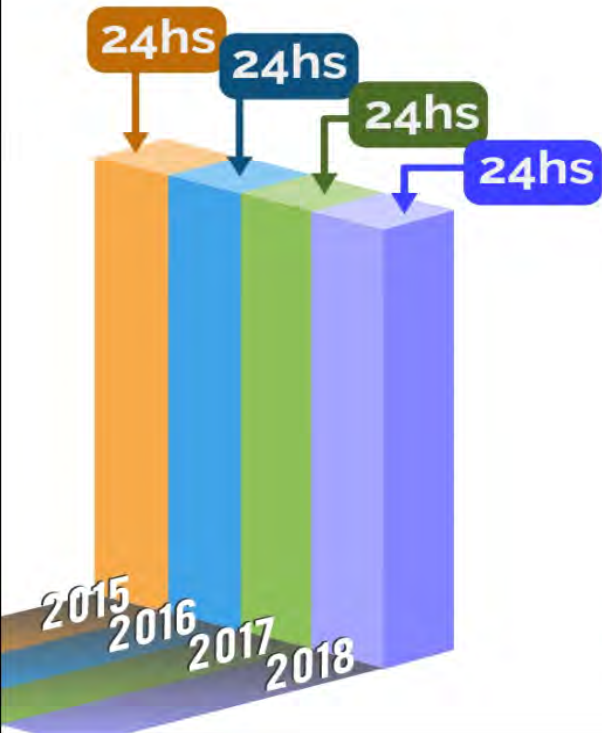
Recaudación de Ingresos

Tiempo en efectivizar las transferencias de la recaudación desde los bancos recaudadores hasta la CUT

Indicador Cuantitativo



TIEMPO EN EFECTIVIZAR LAS TRANSFERENCIAS DE LA RECAUDACIÓN AL TESORO (EN DÍAS)



La captación de ingresos por medios electrónicos, que representa el 98% de los recursos, se acredita en el día o a las 24 Hs, en función al horario en que paga el contribuyente, y a los ciclos de transferencia de fondos desde los bancos recaudadores.

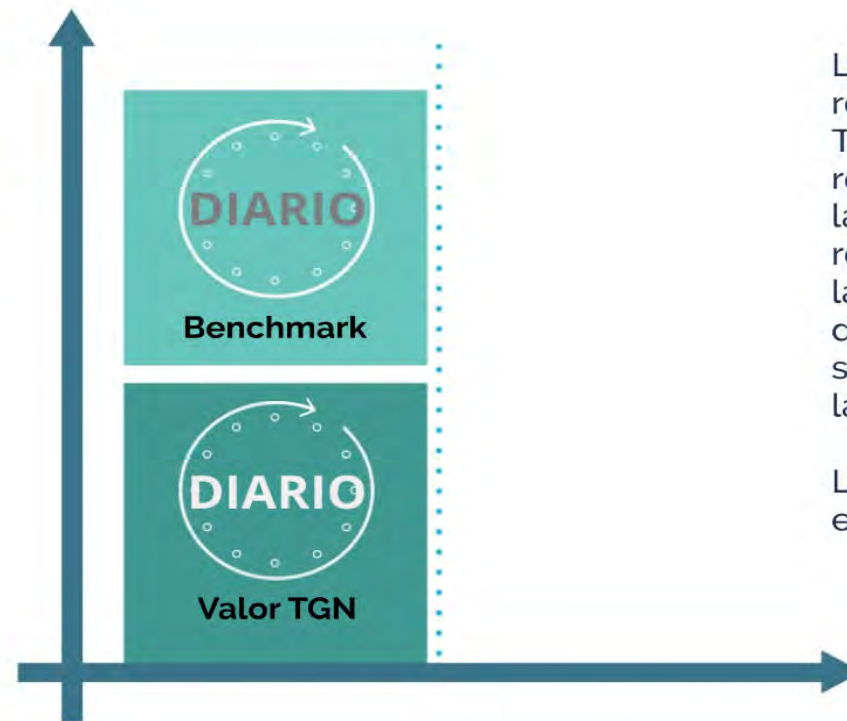
Recaudación de Ingresos

Frecuencia con que la Tesorería realiza reconciliaciones completas de cuentas entre avalúos tributarios, cobros, registros de atrasos e ingresos

Indicador
Cuantitativo



FRECUENCIA CON QUE LA TESORERÍA REALIZA RECONCILIACIONES COMPLETAS DE CUENTAS (PERÍODO)



La conciliación bancaria automática registra los recursos tributarios del Tesoro recibidos de cuentas recaudadoras de AFIP (62 cuentas), las transferencias de cuentas recaudadoras de las instituciones a la CUT (283 cuentas), y gastos por débitos directos. Del mismo modo se registran ingresos y egresos de las cuentas en BCRA.

Los extractos se reciben mediante enlace punto a punto

Ejecución de Pagos

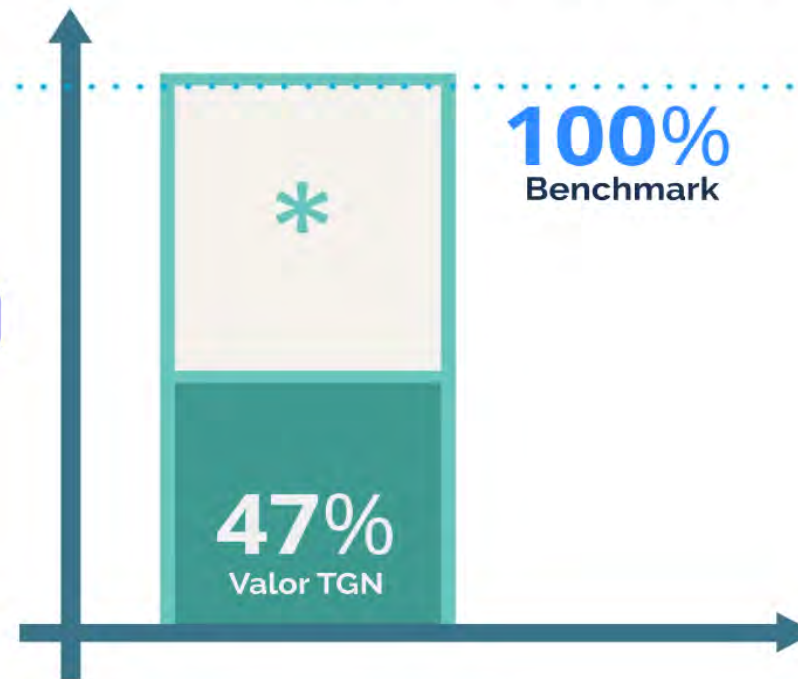
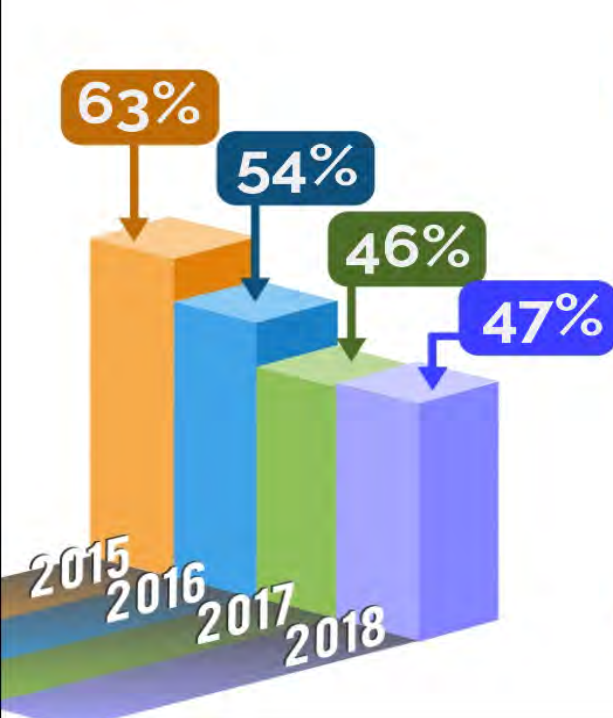
Pagos del Gobierno central de la TGN ejecuta por medio de la CUT en relación con el total de pagos del Gobierno central

Indicador Cuantitativo



MONTO DE PAGOS DEL GOBIERNO QUE LA TESORERÍA EJECUTA POR MEDIO DE LA CUT

MONTO DE PAGOS DEL GOBIERNO REALIZADOS POR MEDIO DE CUALQUIER CUENTA DEL TESORO



El resto de los pagos corresponden al servicio de la Deuda y se realizan por las cuentas de TGN en BCRA

Fuente: e-SIDIF. Reporte de Pagos del Tesoro Nacional por Cuenta Bancaria

Ejecución de Pagos

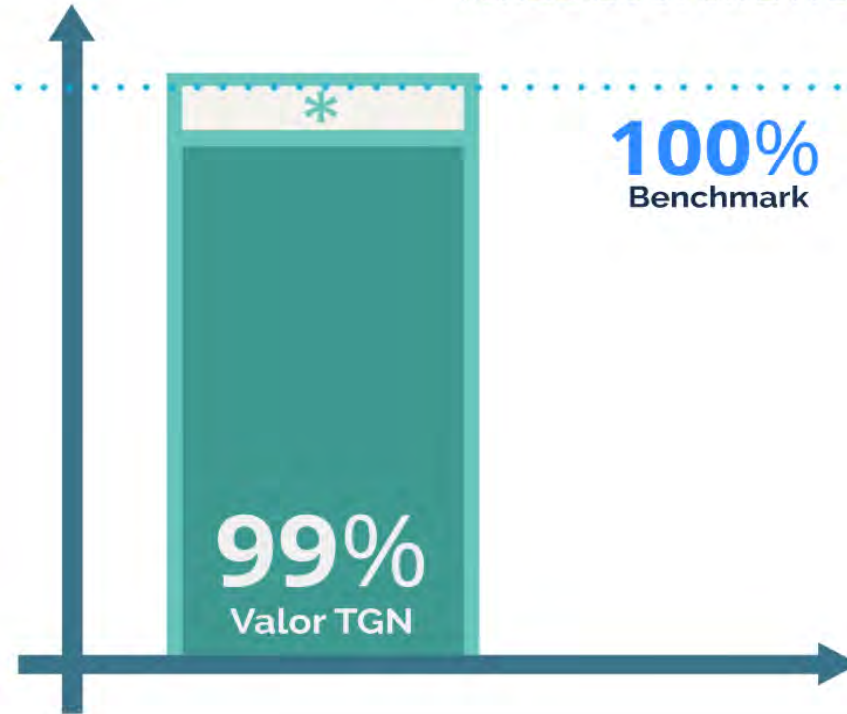
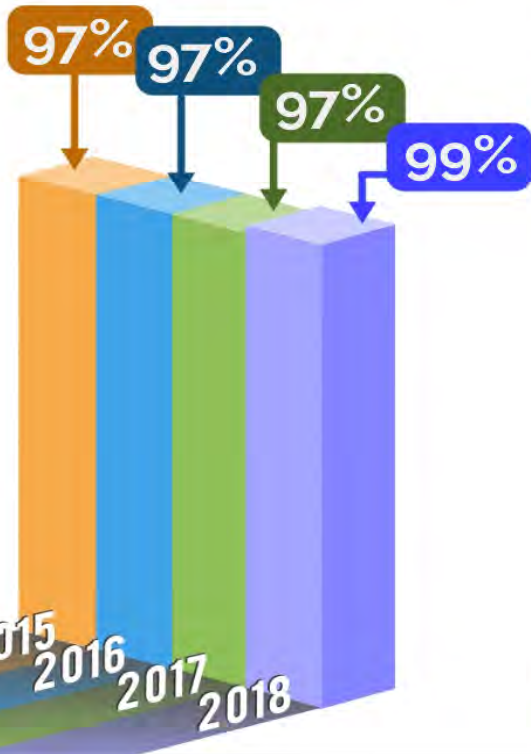
Pagos mensuales realizados por la TGN por medios electrónicos en relación con el total mensual de pagos realizados por la TGN

Indicador Cuantitativo



MONTO MENSUAL DE PAGOS REALIZADOS POR LA TESORERÍA POR MEDIOS ELECTRÓNICOS

MONTO MENSUAL TOTAL DE PAGOS REALIZADOS POR LA TESORERÍA



El resto de los pagos corresponden a Notas y Cheques y se realizan por las cuentas de TGN en BNA

Fuente: e-SIDIF. Reporte de Pagos del Tesoro Nacional por Cuenta Bancaria y medio de pago.

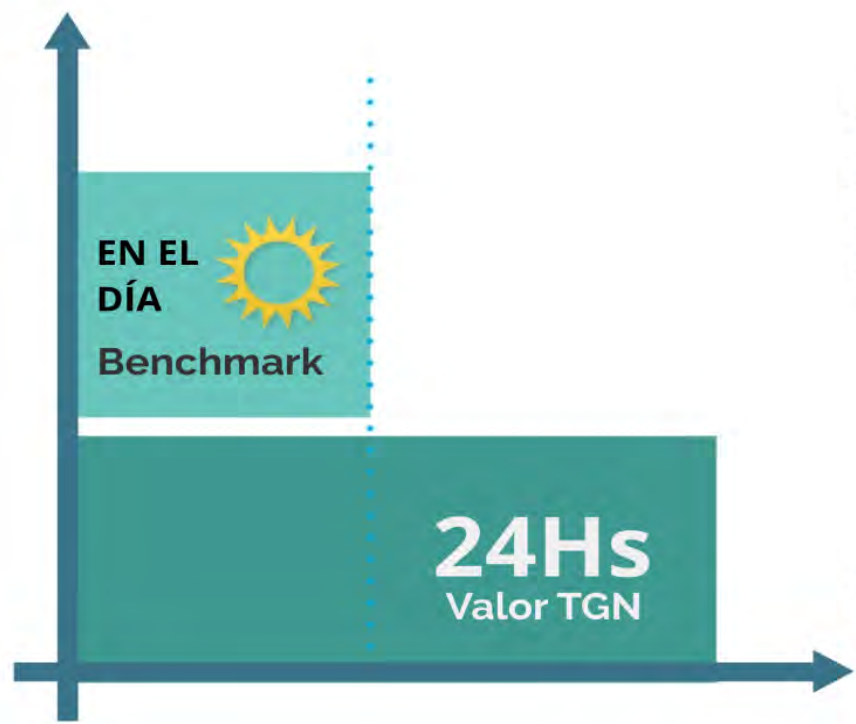
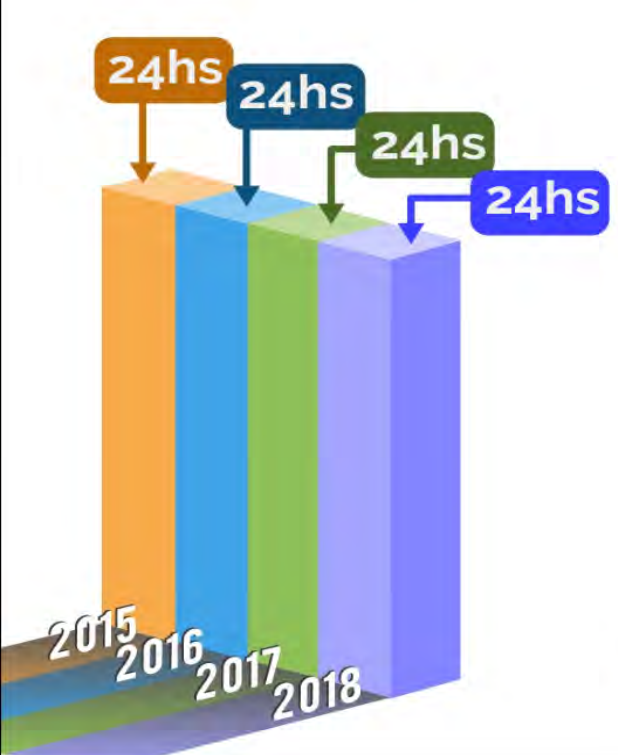
Ejecución de Pagos

Tiempo en efectivizar pagos desde la TGN al beneficiario

Indicador Cuantitativo



TIEMPO EN EFECTIVIZAR PAGOS DESDE LA TESORERÍA AL BENEFICIARIO (EN DÍAS)



Los pagos a cuentas en BNA se acreditan en el día con disponibilidad a 24 Hs y comprenden el 82% del monto pagado

Fuente: e-SIDIF. Reporte de Pagos red CUT por banco pagador

Ejecución de Pagos

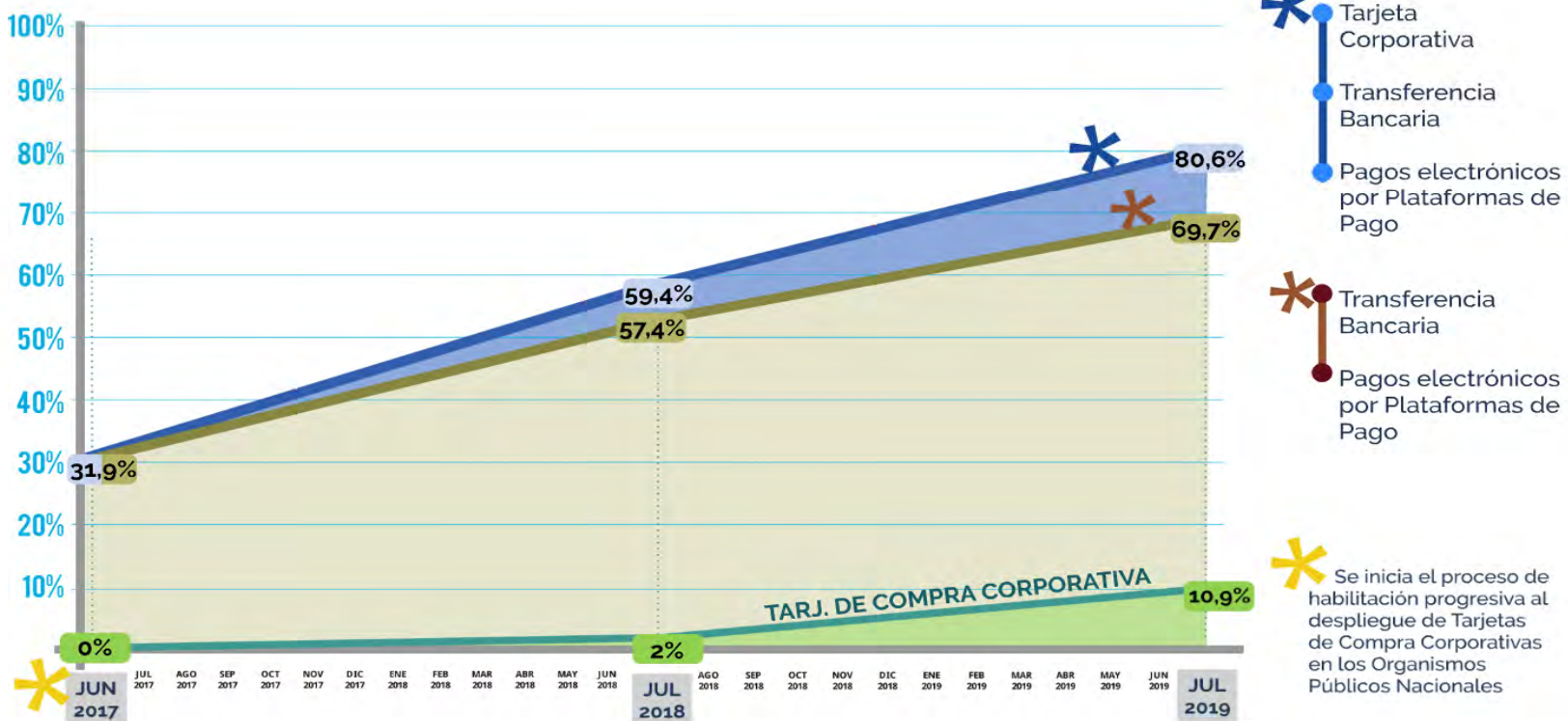
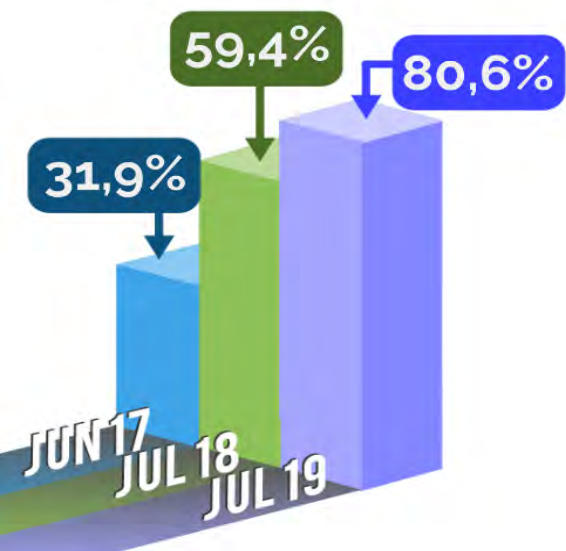
Indicador
Cuantitativo

Evolución del uso de los medios de pago electrónicos en Fondos Rotatorios



PAGOS ELECTRÓNICOS POR FONDOS ROTATORIOS

PAGOS POR FONDOS ROTATORIOS



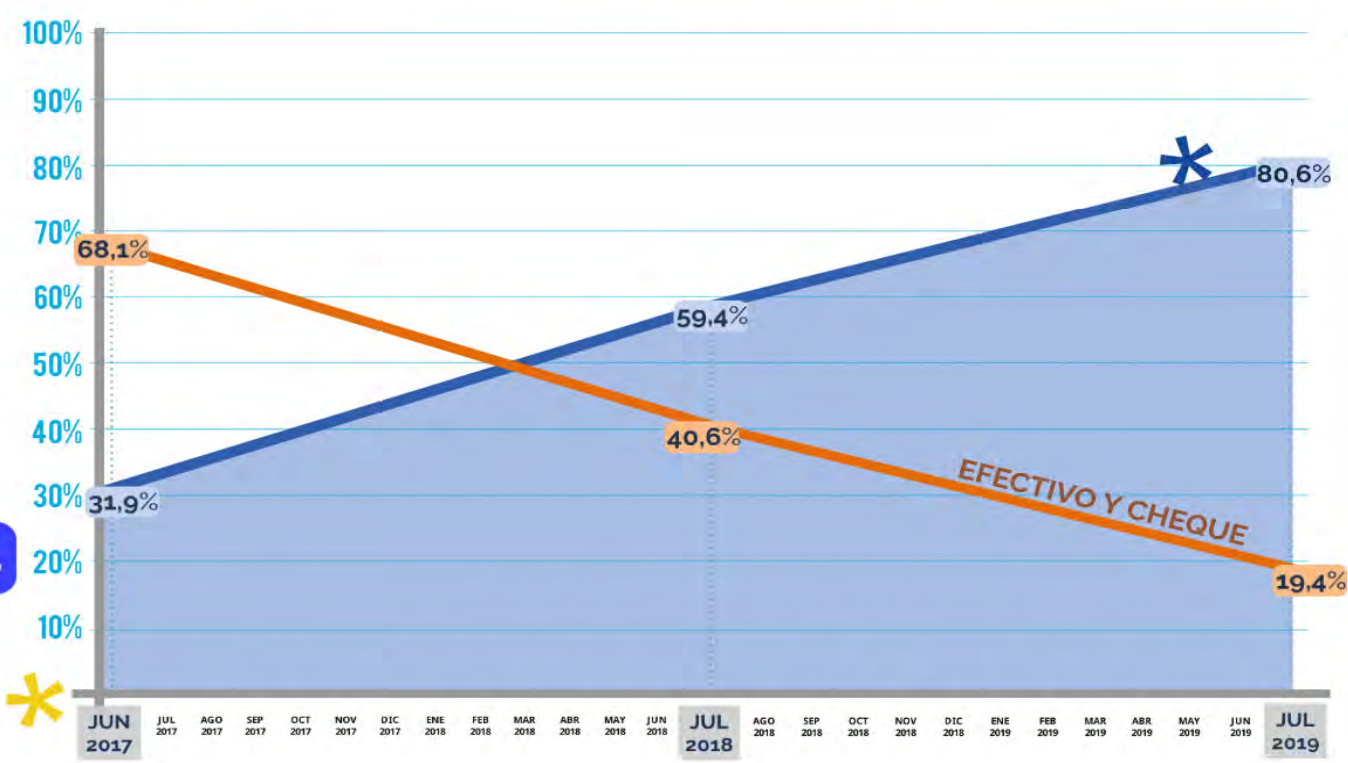
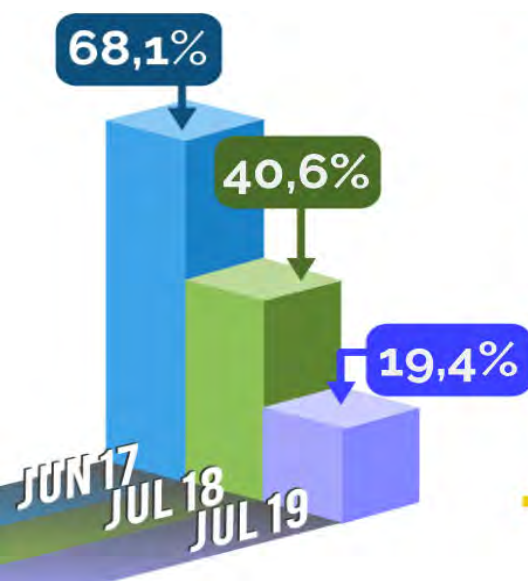
Ejecución de Pagos

Evolución de medios de pago efectivo y cheque en Fondos Rotatorios

Indicador Cuantitativo



PAGOS EN EFECTIVO Y CHEQUE
PAGOS POR FONDOS ROTATORIOS



- * Tarjeta Corporativa
- Transferencia Bancaria
- Pagos electrónicos por Plataformas de Pago

* Se inicia el proceso de habilitación progresiva al despliegue de Tarjetas de Compra Corporativas en los Organismos Públicos Nacionales

Ahorro en términos de costo de oportunidad por utilización de la CUT

Intereses anuales ahorrados a partir de la utilización de la CUT

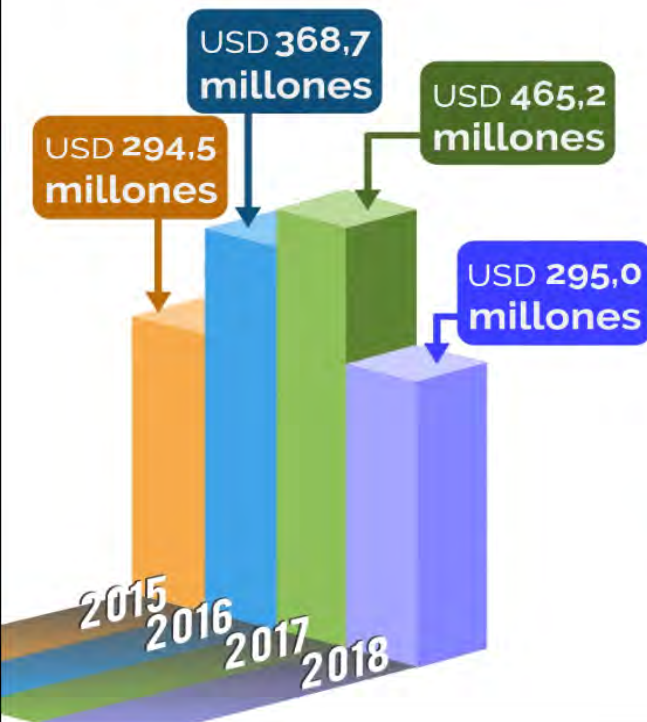
Indicador Cuantitativo



PROMEDIO ANUAL DE UTILIZACIÓN DE SALDOS CUT POR PARTE DEL TESORO



TASA PROMEDIO DE COLOCACIÓN DE INSTRUMENTOS DE DEUDA PÚBLICA A 90 DÍAS DE PLAZO



USD 295,0 millones
(AÑO 2018)

Intereses anuales ahorrados a partir de la utilización de la CUT



● AHORRO - TASA DE COLOCACIÓN DE LETRAS DE TESORO

Planificación de Caja

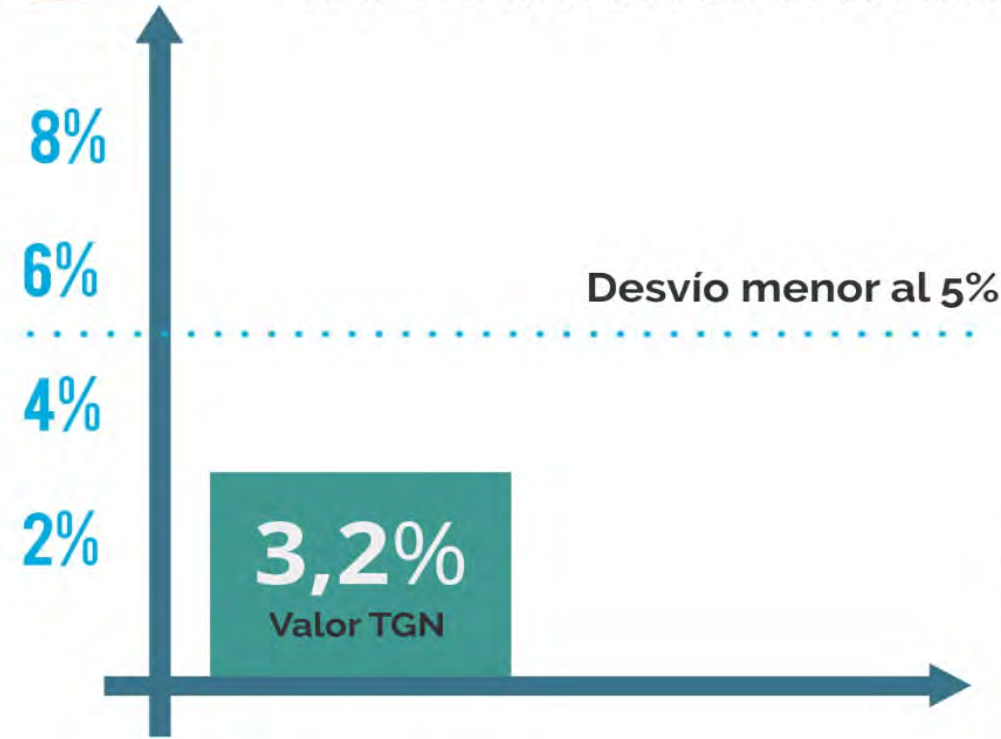
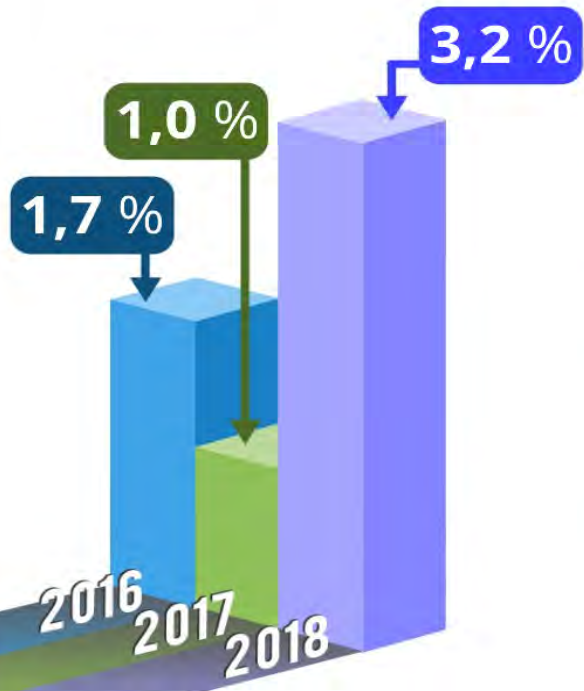
Monto pagado por mes en relación al monto planificado

Indicador Cuantitativo



MONTO PAGADO POR MES

MONTO PLANIFICADO POR MES (EN PORCENTAJE)



Fuente: BI. Tablero de gasto primario de Administración Central que muestra el total programado, el total pagado y el desvío en porcentaje

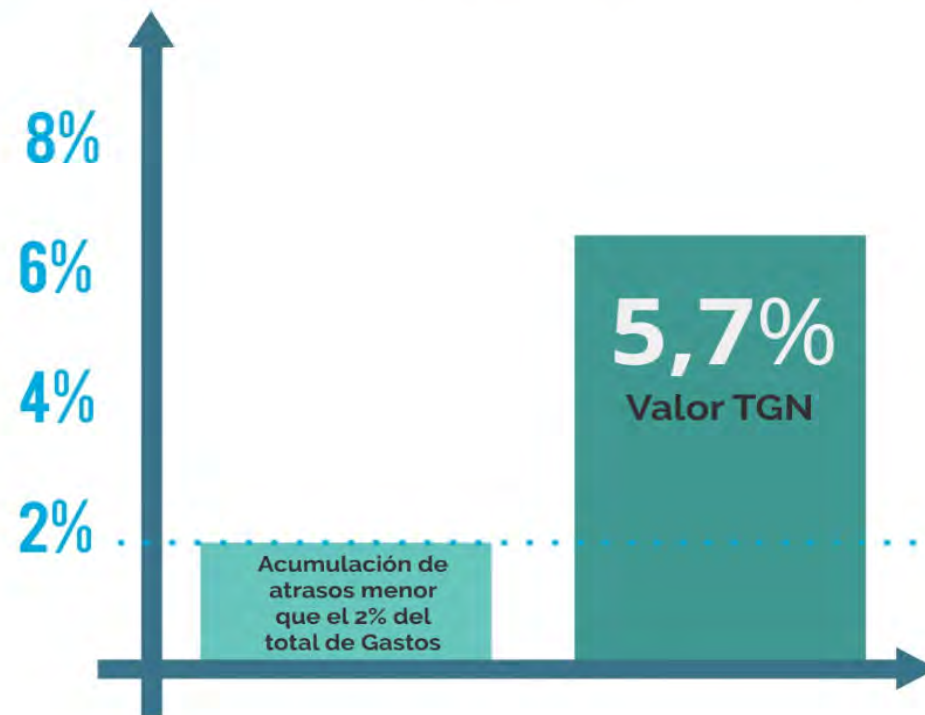
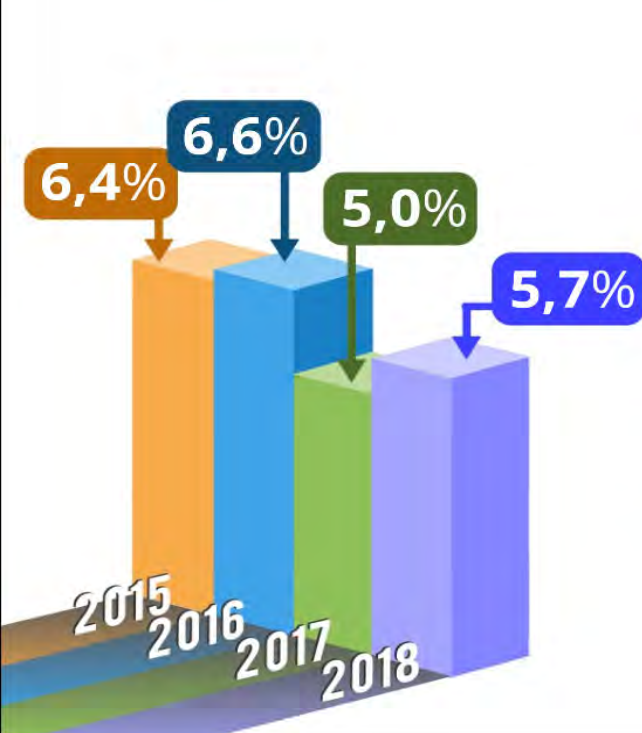
Deuda Deuda flotante de la Administración Central al cierre del ejercicio

Indicador
Cuantitativo



TOTAL DE DEUDA IMPAGA DEVENGADA EN EL EJERCICIO

TOTAL DE GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO



Fuente: BI. Tablero de Deuda Flotante de Administración Central que muestra deuda al cierre, y devengado del ejercicio

FOTEGAL

Foro
de Tesorerías
Gubernamentales
de América Latina



X SEMINÁRIO ANUAL LATINOAMERICANO
SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍAS PÚBLICAS

MUCHAS GRACIAS

