

FOTEGAL

Foro
de Tesorerías
Gubernamentales
de América Latina



X SEMINÁRIO ANUAL LATINOAMERICANO
SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍAS PÚBLICAS

Indicadores de Gestión de Tesorería

Adriana Arosteguiberry Cantullera

Tesorera General de la Nación

URUGUAY



Tesorería
General
de la Nación

22 de agosto de 2019

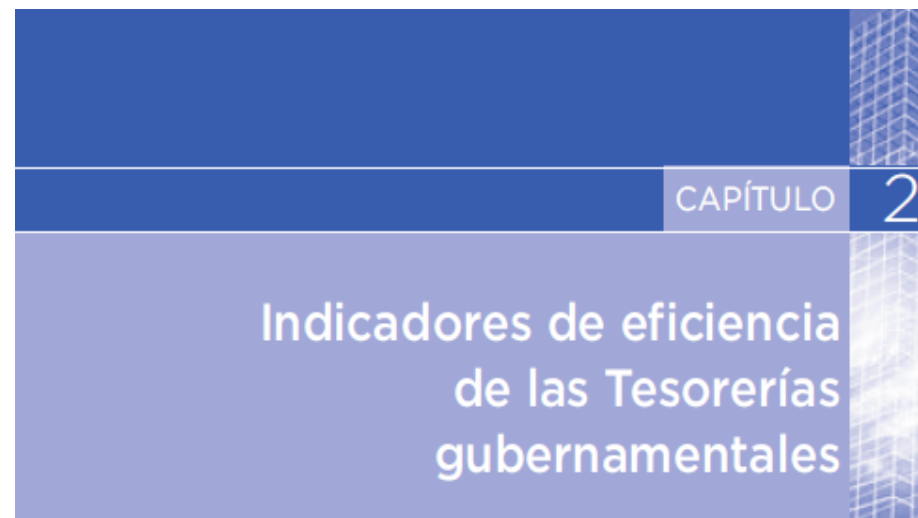
Agenda

- 1) ¿Por qué hablar de indicadores de gestión de Tesorería?
- 2) Desarrollo de indicadores de gestión de Tesorería
- 3) Indicador de cobertura institucional de la CUT
- 4) Indicadores de ingresos
- 5) Indicadores de ejecución de pagos
- 6) Indicador de planificación de caja
- 7) Indicadores de atrasos en pagos
- 8) Indicador de eficiencia de la CUT
- 9) Reflexiones finales

1) ¿Por qué hablar de indicadores de gestión de Tesorería?

- Medir la eficiencia en la gestión
- Identificar áreas a mejorar en las Tesorerías
- Lograr integración entre Presupuesto y Tesorería
- Carácter crítico de la operativa de pagos

2) Desarrollo de indicadores de gestión de Tesorería



Marco Varea y Adriana Arosteguiberry

3) Indicador de cobertura institucional de la CUT

- **Implica determinar qué ingresos y egresos financieros incluir, así como qué variaciones en activos y pasivos financieros**
- **Cobertura mínima estándar: Gobierno Central**

3) Indicador de cobertura institucional de la CUT (cont.)



4) Indicadores de ingresos

- Eficiencia en la recaudación del Tesoro
- Escenario óptimo:

$$\sum \text{Ingresos Tesoro} = \sum \text{Recursos del Gobierno}$$

- Etapas:

Inicial: recursos de las instituciones del Gobierno Central

Avanzada: recursos de las instituciones descentralizadas y autónomas del GC

4) Indicadores de ingresos (cont.)

Indicadores de recaudación de ingresos URUGUAY

Monto de ingresos captados por la
Tesorería por medio de la CUT /
Monto total de ingresos recibidos por
medio de cualquier cuenta

Monto mensual de ingresos a la
Tesorería a través de medios
electrónicos / Monto mensual total de
ingresos a la Tesorería

Tiempo en efectivizar las
transferencias de la recaudación al
Tesoro

URUGUAY 2018

100%

100%

0 días

5) Indicadores de ejecución de pagos

- **Escenario óptimo:**

Centralización de todos los pagos del Gobierno

- **Etapas:**

Inicial: gestión tradicional - pagos exclusivos de rentas generales

Avanzada: gestión moderna - pagos de todas las fuentes de financiamiento
y amplia cobertura institucional

5) Indicadores de ejecución de pagos (cont.)

Indicadores de ejecución de pagos URUGUAY

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

Monto mensual de pagos realizados por la Tesorería con medios electrónicos /
Monto mensual total de pagos realizados por la Tesorería

Tiempo en efectivizar pagos desde la Tesorería al beneficiario

URUGUAY 2018

100%

100%

0 días

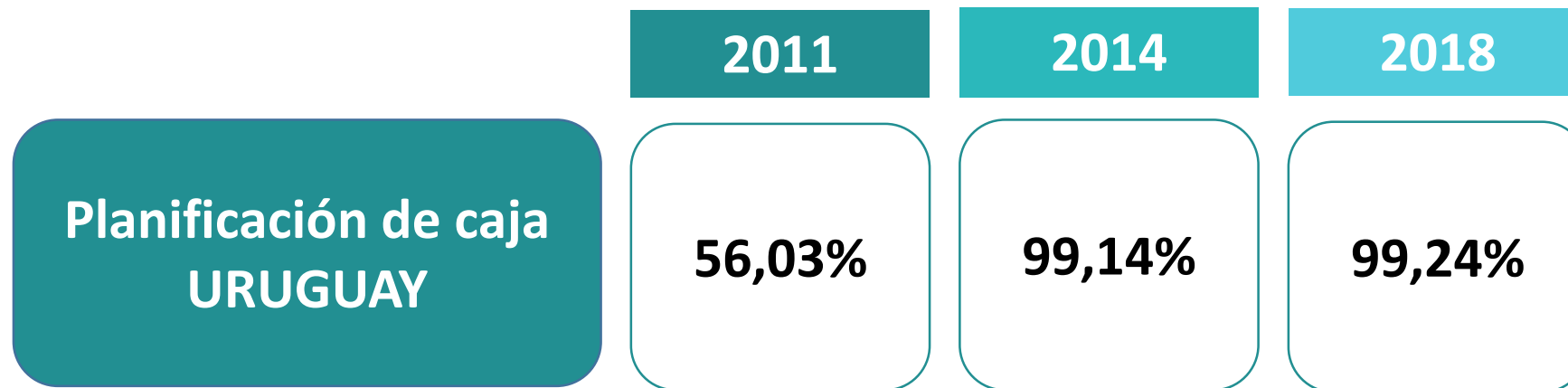
6) Indicador de planificación financiera

- **Implica planificación financiera bien estructurada**
 - Evaluar calidad del plan de caja
 - Prevenir faltantes de caja
 - Dar seguimiento a la ejecución presupuestaria

Planificación de caja

Monto pagado por mes / Monto planificado por mes

6) Indicador de planificación financiera (cont.)



- **Desarrollo sistema SIPREF**
- **Coordinación Tesorería - Presupuesto**

7) Indicador de atrasos en pagos

**Indicador de atrasos
en pagos**

Saldo de Deuda flotante / Gastos Totales

Uruguay no tiene historia de acumulación de atrasos

- **Acciones:**
 - **Depuración de la base**
 - **Diagnóstico de las causas**
 - **Plan de acción - trabajo colaborativo con ministerios ejecutores del PN**

8) Indicadores de eficiencia de la CUT

Indicadores de eficiencia de la CUT URUGUAY

Total de instituciones en CUT / Total
de instituciones bajo cobertura de
CUT

Porcentaje de cuentas abiertas
autorizadas por la Tesorería

Pagos del Gobierno que la Tesorería
ejecuta por medio de la CUT

URUGUAY 2018

100%

100%

100%

8) Indicador de eficiencia de la CUT (cont.)

	2011	2018
Indicador de eficiencia de la CUT URUGUAY		
Porcentaje de cuentas abiertas autorizadas por la Tesorería	72,73%	100%

- Creación del área de CUT en TGN
- Cambio de marcos legales
- Implantación del sistema SIGED

9) Reflexiones finales

- **Desafíos a futuro en la gestión de Tesorería URUGUAY**
 - Adopción de nuevos instrumentos de pago financieros
 - Explotar las potencialidades de desarrollo informáticos realizados
 - Continuar promoviendo la capacitación en buenas prácticas en gestión de caja
 - Seguir avanzando hacia una gestión activa de caja

9) Reflexiones finales (cont.)

- **América Latina - grandes avances en gestión financiera pública y en gestión de Tesorería**
 - Incorporación de buenas prácticas
 - Uso extendido de las TI

- **Construcción de indicadores en gestión de Tesorería**
 - Arduo pero satisfactorio proceso
 - Puntapié de nuevos estudios

FOTEGAL

Foro
de Tesorerías
Gubernamentales
de América Latina



X SEMINÁRIO ANUAL LATINOAMERICANO
SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍAS PÚBLICAS

Muchas gracias

Cra. Adriana Arosteguiberry Cantullera

Tesorera General de la Nación

adriana.arosteguiberry@tgn.gub.uy

URUGUAY



**Tesorería
General
de la Nación**