



UNIDAD 2: Javier Revollo

GUÍA

Gestión de tesorería

Guía Unidad 2

Gestión de Tesorería

1. JUSTIFICACIÓN

El Sector Público cobra cada vez importancia en el manejo de la economía del país, en consecuencia utilizar instrumentos de administración financiera, más aún en un contexto autonómico, se convierten en elementos sustanciales para la mejora continua de la gestión; la generación de recursos, su distribución y, las formas de administración y control, cobran mayor relevancia.

La mayoría de las operaciones financieras se traducen en la entrada o en la salida de recursos, es decir, en recaudar y en gastar. Una buena Gestión de la Tesorería debe permitir efectuar todos los pagos en tiempo, garantizando la disponibilidad de recursos. Los Sistemas de Administración Financiera ofrecen instrumentos de gestión que permiten mejorar la administración de los fondos públicos, canalizar los flujos de recaudo y pagos, así como la administración de las cuentas fiscales.

En este contexto, el curso está orientado a analizar instrumentos para una Gestión de Tesorería moderna, esto supone dotar de experiencias en base a las buenas prácticas, permitiendo que todos los participantes, cuenten con mayores conocimientos que coadyuven al análisis de aspectos financieros, para el mejor desenvolvimiento de sus actividades rutinarias.

2. OBJETIVO

Constituir una base técnica adecuada, para el manejo de la información financiera, ofreciendo una serie de herramientas que permitan contribuir al manejo y administración eficiente de los recursos financieros. Mejorar la gestión de tesorería, facilitar las operaciones de caja, programación y priorización de pagos y, generación de información al área financiera, para la toma de decisiones.

3. CONTENIDO

1. Gestión de Tesorería y Programación de Efectivo
 - 1.1 Programación Financiera de la Tesorería
 - 1.1.1 Estructura Flujo de Caja
 - 1.1.2 Programación, Seguimiento y Evaluación del Flujo de Caja
 - 1.1.3 Metas de Saldo

- 1.1.4 Plan Anual de Cuotas de Caja PACC
- 1.1.5 Cuotas de Compromiso
- 1.2 Cuenta Única Municipal (funcionamiento y administración)
 - 1.2.1 Principio de Unicidad de Caja
 - 1.2.2 Cuentas Fiscales
 - 1.2.3 Manejo de Libretas
 - 1.2.4 Recursos
 - 1.2.5 Pagos
- 1.3 Conciliación Bancaria
 - 1.3.1 Priorización de Pagos

Bibliografía:

Contraloría General de la República "Fundamentos del Sistema de Tesorería."

Normativa legal sobre Administración Financiera:

- Constitución Política del Estado
- Ley N° 1178 de Administración Financiera y Control Gubernamental SAFCO
- Ley 2042 de Administración Presupuestaria
- Ley 031 de Autonomías y Descentralización
- Ley N° 3351 de Organización del Poder Ejecutivo, que adecúa los órganos rectores de los sistemas de administración financiera.
- DS N° 25875 18/08/2000 que aprueba la operatoria de la Cuenta Única
- RS 218056 Norma Básica del Sistema de Tesorería
- Reglamento Específico del Sistema de Tesorería GAMLP
- RM N° 726 de 05/08/2014 que aprueba las directrices para la separación administrativa de órganos de los Gobiernos Autónomos Municipales

4. METODOLOGÍA DE LA UNIDAD

Esta unidad se desarrollará en tres sesiones presenciales, orientadas a la discusión de los temas seleccionados a partir de la exposición del docente en base a presentaciones en power point, casos y ejercicios prácticos, todos ellos, enfocados a la realidad local y nacional, privilegiando la participación activa de los alumnos.

En la plataforma se colgará las presentaciones que mostrarán la información esquematizada, se constituirá en el material de apoyo didáctico para todos los participantes.

El trabajo final se desarrollará de forma grupal y se espera que éste recupere todos los conceptos desarrollados.

5. ACTIVIDADES

El calendario y cronograma de las lecturas es el siguiente:

	Sesión 1 Martes 03 de julio 18:00 – 21:30	Sesión 2 Jueves 05 de julio 18:00 – 21:30	Sesión 4 Sábado 07 de julio 09:00 – 12:00
Tema	Introducción a la Tesorería – Programación Financiera de la Tesorería, Flujos de Caja	Plan Anual de Cuotas de Caja PACC, Cuotas de Compromiso, CUM.	Priorización de Pagos, Ejercicios de Aplicación – Trabajo Final Grupal
Lectura	Constitución Política del Estado Ley N° 1178 de Administración Financiera y Control Gubernamental SAFCO RS 218056 Norma Básica del Sistema de Tesorería Reglamento Específico del Sistema de Tesorería GAMLP	Constitución Política del Estado Ley N° 1178 de Administración Financiera y Control Gubernamental SAFCO Ley 2042 de Administración Presupuestaria DS N° 25875 18/08/2000 que aprueba la operatoria de la Cuenta Única RS 218056 Norma Básica del Sistema de Tesorería Reglamento Específico del Sistema de Tesorería GAMLP	

6. CALENDARIO Y EVALUACIÓN DEL CURSO

La nota mínima de aprobación del curso es 66/100. El puntaje estará distribuido de la siguiente manera:

Actividad	Puntaje	Fecha
Asistencia	15%	03 de julio 05 de julio 07 de julio
Participación	25%	03 de julio 05 de julio 07 de julio
Trabajo final grupal	60%	07 de julio
Total	100%	

7. CONTACTO

Área de Interaprendizaje, Jhannet Ventura

jventura@ipdrs.org
2115952 (108)

Docente
Javier Ronald Revollo Pizarroso
revollojavier@gmail.com

