



V Foro de Tesorerías Gubernamentales de América Latina, FOTEGAL,
21 de agosto de 2014, Montevideo.

Programación y Ejecución Presupuestal en la Gestión de Tesorería

Lic. Gustavo Álvarez

Director de Programación y Control de la Ejecución Financiera

LEY DE PRESUPUESTO

Contiene todos los gastos corrientes y de capital a ser financiados mediante impuestos, tasas y otras contribuciones obligatorias establecidas por legislación específica, endeudamiento público y tarifas por prestación de servicios fijadas por autoridades gubernamentales. Asimismo, incluirán los flujos financieros que se originen por la constitución y uso de los fondos fiduciarios

El Poder Ejecutivo elabora el proyecto y el Poder Legislativo lo aprueba

PERIODICIDAD

TESORERÍA

- PROGRAMA FINANCIERO ANUAL
- PROGRAMA DE CAJA TRIMESTRAL
- PROGRAMA DE CAJA MENSUAL
DIARIZADO POR CUENTA BANCARIA
Y POR MONEDA

PRESUPUESTO

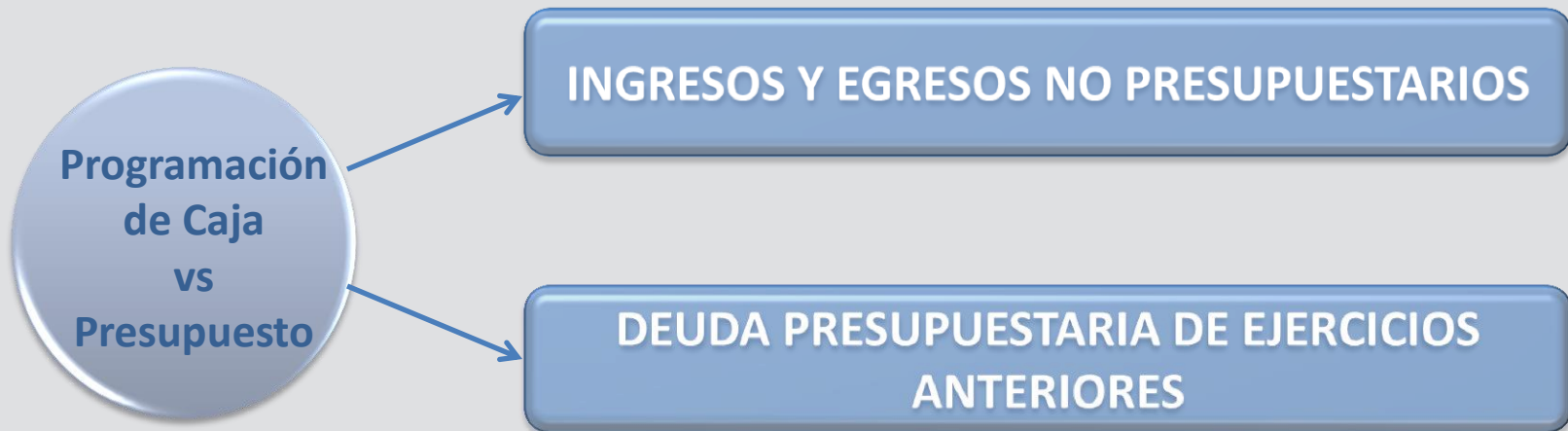
- PRESUPUESTO DEL EJERCICIO
- PROGRAMACIÓN DE LA
EJECUCIÓN (CUOTAS DE
COMPROMISO Y DEVENGADO)

INTERRELACIÓN

EL PRESUPUESTO DE CAJA ANUAL



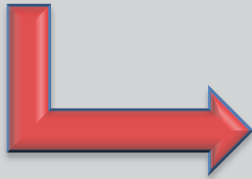
EL PRESUPUESTO DE CAJA ANUAL



Art. 34 Ley 24.156 y sus modificaciones:

Todas las Jurisdicciones y Entidades deberán programar, para cada ejercicio, la Ejecución Física y Financiera de los Presupuestos

¿Para qué?



**Garantizar una correcta ejecución y
compatibilizar los resultados esperados con
los recursos disponibles**

ARTICULACIÓN CAJA Y PRESUPUESTO

TESORERÍA

-RÉGIMEN DE CUOTAS DE PAGO O LÍMITES FINANCIEROS MENSUALES Y DIARIAS

(Limitativas de pagos por clase de gasto, fuente de financiamiento y Servicio Administrativo Financiero)

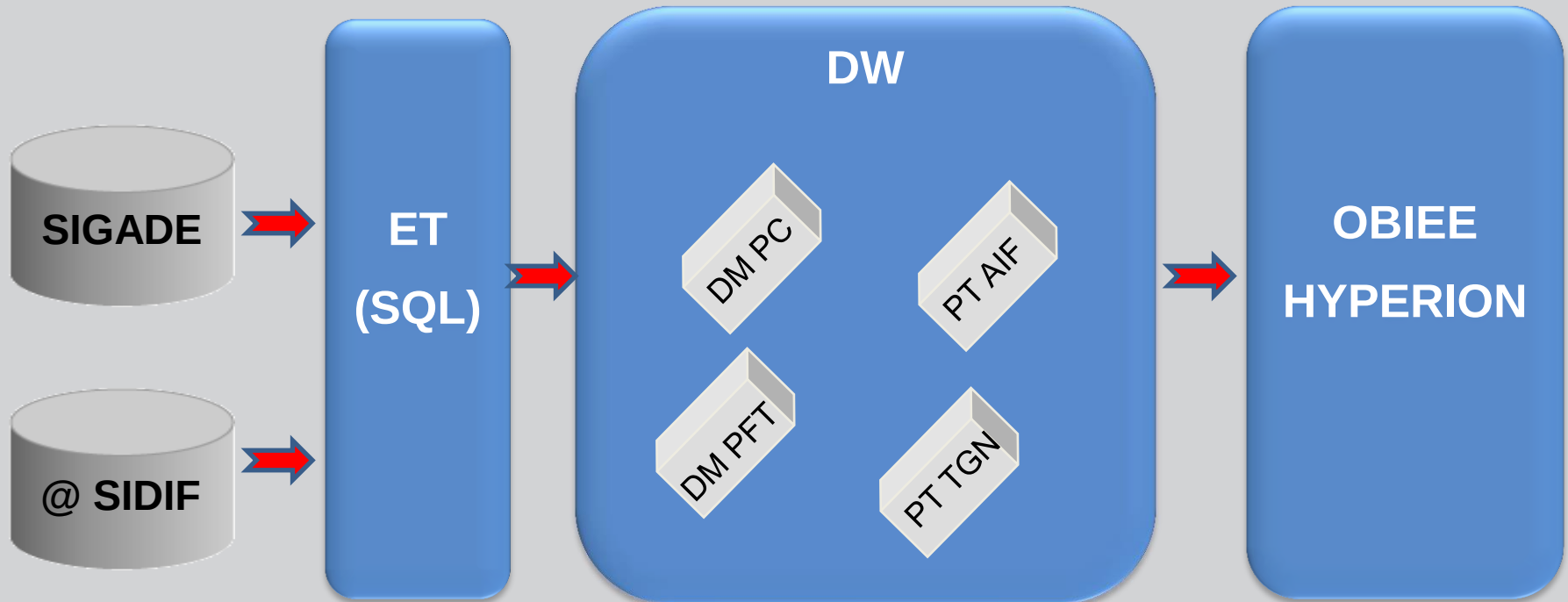
PRESUPUESTO

-RÉGIMEN DE CUOTAS DE COMPROMISO TRIMESTRALES Y DE CUOTAS DE DEVENGADO TRIMESTRALES MENSUALIZADAS

(Limitativas del gasto por objeto del gasto, fuente de financiamiento y Servicio Administrativo Financiero)

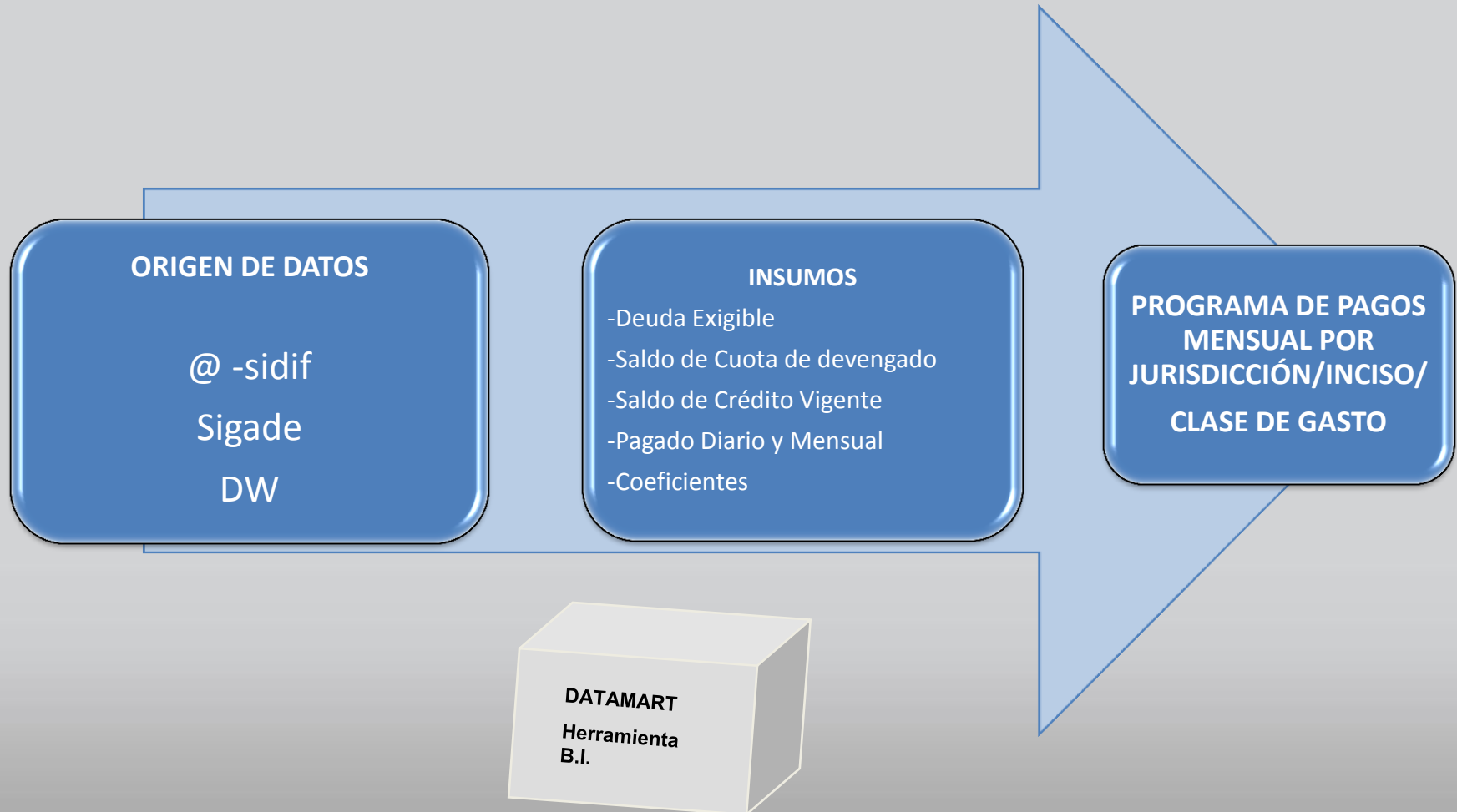
ARTICULACIÓN CAJA Y PRESUPUESTO

HERRAMIENTAS DE PROGRAMACIÓN FINANCIERA

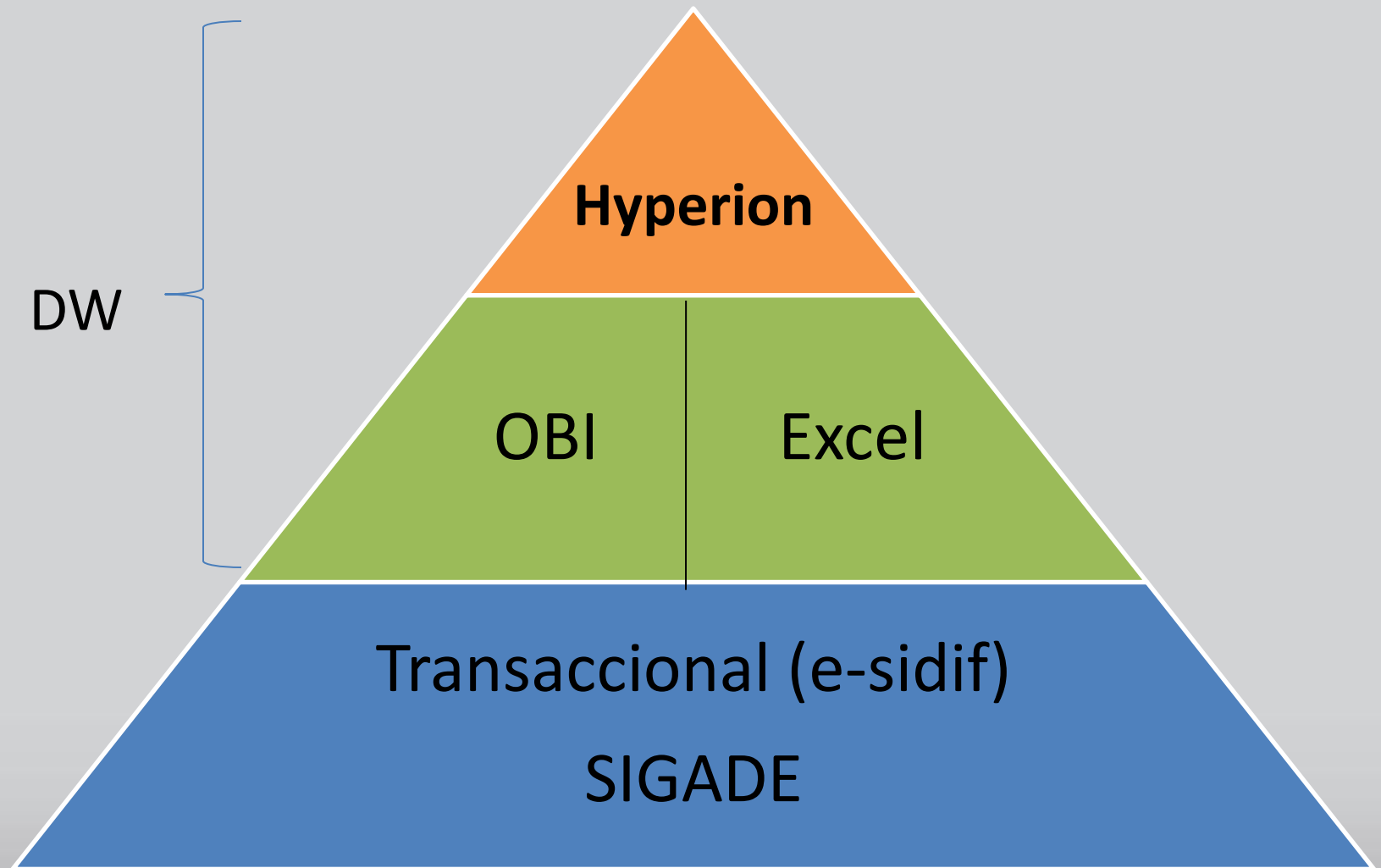


HERRAMIENTAS DE PROGRAMACIÓN FINANCIERA

Escenarios de programación de techos jurisdiccionales para pagos Mensuales- OBIEE



HERRAMIENTAS DE PROGRAMACIÓN FINANCIERA



HERRAMIENTAS DE PROGRAMACION FINANCIERA

ETAPAS

- **RESULTADO PRIMARIO:**
Escenarios mensuales y diarios

Etapa 1



- **FUENTES Y APLICACIONES FINANCIERAS:**
Escenarios mensuales y diarios

Etapa 2

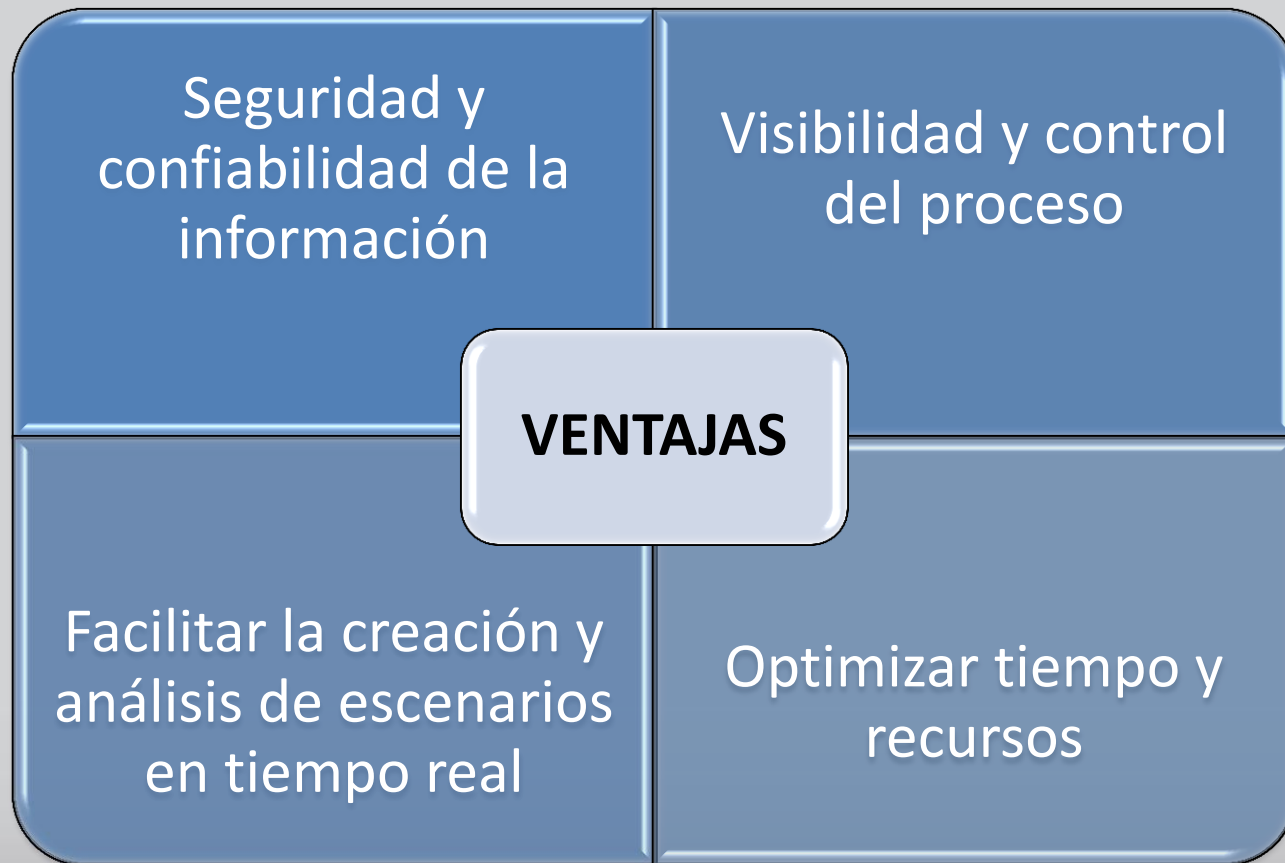
EN
PROCESO

- **PROGRAMACIÓN FINANCIERA:**
Anual, mensual y diarizado

Etapa 3

EN
PROCESO

HERRAMIENTAS DE PROGRAMACIÓN FINANCIERA





MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN!!!

Lic. Gustavo Álvarez

Director de Programación y Control de la Ejecución Financiera