

**PROGRAMA DE LA
ASIGNATURA
“GESTIÓN FINANCIERA DEL
ESTADO”**

PROGRAMA SINTÉTICO

GESTIÓN FINANCIERA DEL ESTADO

PROGRAMA SINTÉTICO

Introducción.

PARTE I. Concepto de gestión financiera pública.

PARTE II. El sector público.

PARTE III. La gestión económico-financiera de los organismos del Presupuesto Nacional.

CAPÍTULO 1. La planificación y el presupuesto

1. Planificación y presupuesto. Conceptos
2. Las técnicas presupuestarias
3. Los principios presupuestales
4. La estructura del presupuesto. Las clasificaciones presupuestales.
5. El crédito presupuestal
6. Las modalidades de confección y contabilización del presupuesto en cuanto a la etapa de gastos e ingresos a considerar
7. Las inversiones en el presupuesto

CAPÍTULO 2. El desarrollo de la gestión

SECCIÓN 1 - Los gastos del Estado

1. Concepto de gasto público
2. El proceso del gasto en nuestra legislación
3. La contratación y administración de los recursos humanos
4. La contratación y administración de bienes y servicios no personales

SECCIÓN 2 - Las fuentes de financiamiento del Estado

1. Las fuentes de financiamiento
2. La administración de fondos y valores

CAPÍTULO 3. El control y evaluación de la gestión

SECCIÓN 1 – Concepto y distintos tipos de control

1. Control en cualquier tipo de organización
2. Clasificación de control desde distintos puntos de vista
3. Elementos básicos del sistema de control de gestión
4. Condiciones para la eficiencia del control de gestión
5. Los instrumentos de control de gestión
6. Sistemas de información para controlar la gestión
7. El control de la gestión en el sector público

SECCIÓN 2 - Los sistemas contables y de evaluación de gestión

1. El concepto de contabilidad gubernamental y su evolución histórica
2. Situación en el sector público del Uruguay

SECCIÓN 3 - Las rendiciones de cuentas

1. Introducción
2. Las rendiciones de cuentas de los agentes de la hacienda pública
3. La rendición de cuentas de los entes del Estado

SECCIÓN 4 - El control de la gestión financiera por parte de los organismos especializados.

1. Introducción
2. Distintos tipos de control según el punto de vista considerado
3. Normas generales sobre control
4. Las funciones de control de la CGN
5. La Auditoría Interna de la Nación
6. El control externo del Poder Legislativo
7. El Tribunal de Cuentas de la República

PARTE IV. La gestión económico-financiera de otras entidades estatales y de las paraestatales. Algunos aspectos.

1. Introducción
2. Entes industriales y comerciales del Estado.
3. Gobiernos Departamentales.
4. Las entidades no estatales que manejan fondos o bienes del Estado

PROGRAMA ANALITICO

GESTIÓN FINANCIERA DEL ESTADO

PROGRAMA ANALÍTICO

Introducción

1. Estructura a seguir en el desarrollo de los temas
2. Base jurídica de todos los temas
3. Referencia a tipos de organismos diferentes dentro del sector público del Uruguay

PARTE I

CONCEPTO DE GESTIÓN FINANCIERA PUBLICA

- 1. La gestión financiera pública (GFP). Objetivos.**
- 2. Relación de la GFP con otras disciplinas**
 - 2.1. GFP y Contabilidad Pública.
 - 2.2. Relación con la Economía y Finanzas Públicas
 - 2.3. Relación con el Derecho Público
 - 2.4. Relación con la Ciencia de la Administración
 - 2.5. Relación con la Ciencia Política

PARTE II.

EL SECTOR PÚBLICO.

- 1. El sector público dentro de la economía general**
- 2. La hacienda pública. Concepto y características.**
 - 2.1. Concepto de Hacienda Pública
 - 2.2. Características de la hacienda pública y sus diferencias con la privada.
 - 2.2.1. La hacienda pública es perdurable
 - 2.2.2. La hacienda pública es dependiente.
 - 2.2.3. La hacienda pública es coactiva o necesaria.
 - 2.2.4. La hacienda pública debe producir cierto tipo de bienes.
 - 2.2.5. El patrimonio público presenta características que lo hacen diferente al de una hacienda privada.
 - 2.2.6. La hacienda pública es predominantemente de erogación
 - 2.2.7. La hacienda pública es divisa y compuesta.
 - 2.2.8. Los fines de la hacienda pública son múltiples
 - 2.2.9. Los recursos de la hacienda pública son de diferentes orígenes
 - 2.2.10. La hacienda pública es solemne: se rige, en general, por normas con la precisión, certeza, fijeza y unidad del derecho escrito
 - 2.2.11. La hacienda pública se rige por el derecho de este carácter
 - 2.2.12. La organización interna de la hacienda pública se atiende con arreglo a competencia y jerarquía
 - 2.2.13. El sistema de información de la hacienda pública es diferente al de la hacienda privada.
- 3. El sector público en Uruguay**
 - 3.1. Organización Administrativa
 - 3.2. Diferentes tipos de autonomías que poseen los organismos del Estado
 - 3.3. El ordenamiento jurídico aplicable.
 - 3.3.1. Resumen del ordenamiento Jurídico
 - 3.3.2. Normas de Contabilidad y Administración Financiera del Estado

PARTE III
LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LOS ORGANISMOS DEL PRESUPUESTO NACIONAL

CAPÍTULO 1
PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

- 1. Planificación y presupuesto. Conceptos.**
 - 1.1. Concepto de planificación.
 - 1.2. Diferentes tipos de planificación.
 - 1.3. Concepto de presupuesto
 - 1.4. El presupuesto público. Evolución histórica. Distintos enfoques.
 - 1.4.1. El presupuesto tradicional. Enfoques contable y jurídico.
 - 1.4.2. El presupuesto moderno. Enfoques político y económico.
 - 1.4.3. El proceso administrativo del presupuesto
 - 1.5. Los presupuestos en nuestra legislación
 - 1.5.1. Introducción
 - 1.5.2. Tipos de presupuesto en nuestras normas según su trámite de formulación y aprobación
 - 1.5.3. Organismos que intervienen en la formulación del presupuesto

- 2. Las técnicas presupuestarias**
 - 2.1. Introducción
 - 2.2. La técnica tradicional de presupuesto o presupuesto por planillas
 - 2.3. Evolución histórica hacia las técnicas modernas
 - 2.3.1. El aumento de la intervención del Estado durante el siglo XX
 - 2.3.2. El redimensionamiento del Estado a fines del siglo XX
 - 2.4. El Presupuesto por Programas
 - 2.4.1. Conceptos básicos
 - 2.4.2. Ventajas del P.P.P.
 - 2.4.3. Su aplicación en el Uruguay
 - 2.5. El Presupuesto Base Cero
 - 2.5.1. Concepto
 - 2.5.2. Ventajas y desventajas
 - 2.6. La planificación estratégica y el presupuesto por actividades
 - 2.6.1. Introducción
 - 2.6.2. La planificación estratégica en una organización en general
 - 2.6.3. La planificación estratégica en el sector público de nuestro país
 - 2.7. Comentarios finales

- 3. Los principios presupuestales**
 - 3.1. Concepto y enumeración
 - 3.2. Principios sustanciales
 - 3.2.1. Principio de integralidad (universalidad y unidad)
 - 3.2.2. Principio de periodicidad
 - 3.2.3. Principio del equilibrio
 - 3.2.4. Principio de la precedencia
 - 3.2.5. Principio de exactitud o acuciosidad
 - 3.2.6. Principio de especificación
 - 3.2.7. Principio de programación
 - 3.2.8. Principio de flexibilidad

- 3.3. Principios Formales
 - 3.3.1. Principio de claridad
 - 3.3.2. Principio de publicidad
 - 3.3.3. Principio de uniformidad

- 4. La estructura del presupuesto. Las clasificaciones presupuestales**
 - 4.1. Significado e importancia
 - 4.2. Requisitos que deben cumplir las clasificaciones presupuestales
 - 4.3. Tipos de clasificaciones existentes y su evolución de acuerdo a la evolución del concepto de presupuesto
 - 4.3.1. Clasificaciones tradicionales o de legalidad
 - 4.3.2. Clasificaciones modernas o de gestión
 - 4.4. Las clasificaciones presupuestales en el Uruguay
 - 4.4.1. Evolución histórica
 - 4.4.2. Trato diferente para gastos y para recursos
 - 4.4.3. Tipos de clasificaciones vigentes a la fecha

- 5. El crédito o asignación presupuestal**
 - 5.1. Concepto
 - 5.2. Tipos de créditos existentes
 - 5.2.1. Créditos presupuestarios, extrapresupuestarios y de origen ejecutivo
 - 5.2.2. Créditos para gastar y créditos para pagar
 - 5.2.3. Créditos limitativos y créditos estimativos
 - 5.2.4. Créditos condicionados y no condicionados
 - 5.2.5. Créditos principales y créditos parciales
 - 5.3. El crédito presupuestal en nuestras normas jurídicas
 - 5.3.1. Introducción
 - 5.3.2. Concepto de crédito para nuestras normas jurídicas y su apertura
 - 5.3.3. Limitaciones del crédito presupuestal de funcionamiento y excepciones a las mismas
 - 5.3.4. Otras posibles modificaciones del crédito presupuestal de funcionamiento

- 6. Las modalidades de confección y contabilización del presupuesto en cuanto a la etapa de gastos e ingresos a considerar**
 - 6.1. Introducción
 - 6.2. Período presupuestal.
 - 6.3. Etapas en el proceso del recurso
 - 6.3.1. Devengamiento o fijación
 - 6.3.2. Exacción o recaudación
 - 6.3.3. Ingreso al Tesoro
 - 6.4. Etapas del proceso del gasto
 - 6.4.1. Compromiso
 - 6.4.2. Obligación o Gasto Devengado
 - 6.4.3. Pago
 - 6.4.4. Consumo
 - 6.5. Sistemas de presupuestación y contabilización según la etapa que se considere
 - 6.5.1. Generalidades
 - 6.5.2. Sistema de presupuesto de caja y contabilidad de gestión o Sistema de caja
 - 6.5.3. Sistema de presupuesto de competencia o jurídico y contabilidad de ejercicio o Sistema de competencia
 - 6.5.4. Sistema de presupuesto y contabilidad de lo devengado
 - 6.5.5. Ventajas e inconvenientes de cada sistema

- 6.6. Sistema adoptado por nuestra legislación
 - 6.6.1. En cuanto a *recursos* el sistema es de Caja.
 - 6.6.2. En lo que respecta a *gastos*, el sistema es de lo devengado tanto para gastos de funcionamiento como de inversión
 - 6.6.3. El concepto de “gasto” en el presupuesto según el régimen legal uruguayo
 - 6.6.4. Los conceptos de imputación definitiva y resultado del ejercicio
 - 6.6.5. Efectos del cierre del ejercicio

7. Las inversiones en el presupuesto

- 7.1. Introducción
- 7.2. Evolución histórica del tratamiento legal de las inversiones públicas en nuestro país
- 7.3. Conceptos básicos
 - 7.3.1. Definición de inversión a efectos presupuestales
 - 7.3.2. Otros conceptos
- 7.4. Limitaciones del crédito presupuestal de inversiones
 - 7.4.1. Limitación cuantitativa
 - 7.4.2. Limitación cualitativa
 - 7.4.3. Limitación temporal
- 7.5. Modificaciones posibles del crédito presupuestal de inversiones
 - 7.5.1. Trasposiciones entre créditos e incorporaciones de nuevos proyectos
 - 7.5.2. Modificación de las fuentes de financiamiento
 - 7.5.3. Refuerzo de créditos
 - 7.5.4. Indexación o ajustes de precios
- 7.6. Modalidades de confección y contabilización del presupuesto en cuanto a la etapa de gastos e ingresos a considerar
- 7.7. Informes que se deben presentar con respecto a la ejecución del presupuesto de inversiones
- 7.8. Casos especiales
 - 7.8.1. Inversiones financiadas con fondos propios
 - 7.8.2. Consultorías para estudios de proyectos de inversión

CAPÍTULO 2 EL DESARROLLO DE LA GESTION

SECCION 1 Los gastos del Estado.

1. Concepto y clasificaciones del gasto público

- 1.1. Concepto
- 1.2. Clasificación de los gastos públicos
 - 1.2.1. Introducción
 - 1.2.2. Clasificación de los gastos por el origen de la autorización
 - 1.2.3. Clasificación de los gastos por el carácter del uso del crédito abierto para los mismos
 - 1.2.4. Clasificación de los gastos por la caducidad del crédito que los atiende
 - 1.2.5. Clasificación de los gastos según su financiación

2. El proceso del gasto público

- 2.1. Punto de partida del proceso del gasto
- 2.2. Las etapas del proceso del gasto
 - 2.2.1. El compromiso
 - 2.2.2. El gasto devengado
 - 2.2.3. El pago

- 2.2.4. El consumo
- 2.2.5. Responsabilidades durante el proceso del gasto
- 2.3. Pasos en detalle de un proceso de contratación de bienes o servicios no personales

3. La contratación y administración de los recursos humanos (ARRHH)

- 3.1. Introducción
- 3.2. La administración de recursos humanos en cualquier organización.
 - 3.2.1. Concepto
 - 3.2.2. Procedimientos para lograr los propósitos básicos de la ARRHH
 - 3.2.3. La responsabilidad de la ARRHH
- 3.3. La contratación y administración de los recursos humanos en el sector público uruguayo
 - 3.3.1. Tipos de vínculos contractuales de las personas que trabajan con el Estado
 - 3.3.2. Sistema de retribuciones de los funcionarios públicos
 - 3.3.3. Responsabilidades de los funcionarios públicos

4. La contratación y administración de bienes y servicios no personales

- 4.1. Introducción
- 4.2. Los principios que regulan las contrataciones del Estado en las normas vigentes.
 - 4.2.1. Generalidades
 - 4.2.2. Su razón de ser: la desburocratización
 - 4.2.3. Los principios establecidos por el Art 131 del TOCAF
- 4.3. La licitación pública.
 - 4.3.1. Definición
 - 4.3.2. La licitación pública como regla general en nuestra legislación y sus excepciones
 - 4.3.3. Pliegos de condiciones
 - 4.3.4. Publicidad
 - 4.3.5. Oferentes o licitantes
 - 4.3.6. Garantías a presentar por los oferentes
 - 4.3.7. Ofertas
 - 4.3.8. Acto de apertura
 - 4.3.9. Estudio de ofertas
 - 4.3.10. Adjudicación
- 4.4. Los procedimientos de contratación que constituyen las excepciones por monto a la licitación pública
 - 4.4.1. La licitación abreviada y sus diferencias con la licitación pública
 - 4.4.2. La contratación directa
- 4.5. Modificaciones posibles posteriores a la adjudicación de una contratación
 - 4.5.1. Impugnación
 - 4.5.2. Aumentos o disminución de contrato
 - 4.5.3. Cesión de contrato
- 4.6. Casos especiales de contratación según el objeto
 - 4.6.1. Introducción
 - 4.6.2. Inmuebles
 - 4.6.3. Bienes muebles
 - 4.6.4. Obras públicas
- 4.7. Nuevas modalidades de contratación
 - 4.7.1. Factores que determinan su adopción
 - 4.7.2. Modalidades para agilizar los trámites
 - 4.7.3. Modalidades acordes al nuevo rol del Estado
 - 4.7.4. Modalidades acordes a los avances tecnológicos
- 4.8. La Agencia de Compras y Contrataciones del Estado
- 4.9. La administración de los bienes del Estado
 - 4.9.1. Concepto de patrimonio del Estado
 - 4.9.2. La gestión de los bienes
 - 4.9.3. El inventario de bienes
 - 4.9.4. La responsabilidad en materia de bienes

SECCION 2

Las fuentes de financiamiento del Estado y su administración

1. Ls fuentes de financiamiento del Estado

- 1.1. Introducción
- 1.2. Clasificación de las fuentes de financiamiento desde diversos puntos de vista
 - 1.2.1. Ingresos tributarios e ingresos no tributarios
 - 1.2.2. Ingresos que provienen de una relación conmutativa individual entre el Estado y el particular e ingresos que no provienen de tal relación
 - 1.2.3. Ingresos corrientes e ingresos de capital o clasificación económica
 - 1.2.4. Ingresos derivados de la emisión de moneda
- 1.3. Tipos de recursos que maneja el Estado uruguayo según las normas.
- 1.4. Impuestos
 - 1.4.1. Concepto
 - 1.4.2. Clasificación
- 1.5. Tasas
 - 1.5.1. Concepto
 - 1.5.2. Clasificación
- 1.6. Contribuciones especiales
 - 1.6.1. Concepto
 - 1.6.2. Clasificación
- 1.7. Precios
 - 1.7.1. Concepto
 - 1.7.2. Clasificación
- 1.8. Rentas de bienes
- 1.9. Créditos y préstamos
 - 1.9.1. Crédito Privado y Crédito Público. Similitudes y diferencias.
 - 1.9.2. Clasificaciones de la Deuda Pública
 - 1.9.3. Autorización de la Deuda Pública
 - 1.9.4. Emisión de empréstitos
 - 1.9.5. Amortización y extinción de la Deuda Pública
 - 1.9.6. Transformación de la Deuda Pública

2. La administración de los fondos y valores del Estado

- 2.1. Introducción
- 2.2. Estructura de financiamiento de los diferentes organismos del Estado uruguayo
 - 2.2.1. Estructura de financiamiento de los organismos según su autonomía financiera
 - 2.2.2. Fondos propios
- 2.3. Concepto de Tesoro Nacional
- 2.4. Destino de los recursos
- 2.5. Ciclo financiero de los fondos en los Organismos del Presupuesto Nacional
- 2.6. Fondos Permanentes y Cajas Chicas
 - 2.6.1. Fondos Permanentes
 - 2.6.2. Cajas Chicas
- 2.7. Documentación que se maneja en el movimiento de fondos
- 2.8. Oficinas o agentes que manejan fondos.
 - 2.8.1. Tipos de oficinas o agentes
 - 2.8.2. Normas sobre deberes y responsabilidades de los agentes que manejan fondos
 - 2.8.3. Fianzas de los agentes que manejan fondos
 - 2.8.4. Arqueos de caja y bancos
 - 2.8.5. Quebrantos de Caja

CAPITULO 3

El control y evaluación de gestión

SECCIÓN 1. Concepto y distintos tipos de control.

1. Control en cualquier tipo de organización
2. Clasificación del control desde distintos puntos de vista
 - 2.1. Control estratégico y de gestión
 - 2.2. Control familiar, burocrático, por resultados y ad-hoc
 - 2.3. Control sobre resultados, sobre procesos, sobre estructuras
 - 2.4. Conclusiones sobre el concepto de control de gestión
3. Elementos básicos del sistema de control de gestión
4. Condiciones para la eficiencia del control de gestión
5. Los instrumentos de control de gestión
6. Sistemas de información para controlar la gestión
7. El control de gestión en el sector público
 - 7.1. Las funciones de control en el Estado
 - 7.2. Características del control en el Estado uruguayo

SECCIÓN 2. Los sistemas contables y de evaluación de la gestión

1. El concepto de contabilidad gubernamental y su evolución histórica
2. Situación en el sector público del Uruguay.
 - 2.1. Evolución histórica de las normas jurídicas
 - 2.2. Normas jurídicas vigentes a la fecha
 - 2.2.1. TOCAF
 - 2.2.2. Ordenanza del TC No 81
 - 2.3. Normas profesionales aplicables (NICSP)
 - 2.3.1. Surgimiento de las NICSP en el contexto de la evolución histórica
 - 2.3.2. Algunas diferencias importantes con las NICs privadas
 - 2.3.3. NICSP (1 a 26)
 - 2.4. Los registros contables existentes
 - 2.4.1. Evolución histórica
 - 2.4.2. Los registros en las haciendas públicas de erogación (Orgs del Pto Nacional)
 - 2.4.3. Responsabilidades en materia contable
 - 2.5. Comentarios finales sobre la situación en materia contable en el sector público del Uruguay
 - 2.5.1. Comparativo entre las normas del TOCAF, OTC 81 y las NICSP
 - 2.5.2. Aplicación en la realidad

SECCIÓN 3. Las rendiciones de cuentas

1. Introducción
2. Las rendiciones de cuenta de los agentes de la hacienda pública
 - 2.1. Concepto
 - 2.2. Obligados a rendir cuentas
 - 2.3. Formulación de la rendición de cuentas
 - 2.3.1. Rendición de cuentas de fondos y valores
 - 2.3.2. Rendición de cuentas de bienes
 - 2.4. Cambios de jefatura
 - 2.5. Contabilidad de cargos y descargos o de responsabilidades

3. La rendición de cuentas de los entes del Estado
 - 3.1. Concepto y alcance
 - 3.2. Normas relativas a las rendiciones de cuentas del Estado
 - 3.2.1. Organismos comprendidos en el Presupuesto Nacional
 - 3.2.2. Gobiernos Departamentales
 - 3.2.3. Entes industriales y comerciales
 - 3.2.4. Dictamen del Tribunal de Cuentas sobre las rendiciones de cuenta de los organismos del Estado

SECCIÓN 4. El control de la gestión financiera pública por parte de los Organismos especializados

1. Introducción
2. Distintos tipos de control según sea el punto de vista considerado
 - 2.1. Control Interno y Externo. Concepto.
 - 2.1.1. Control interno
 - 2.1.2. Control externo. Concepto y órganos que lo ejercen en nuestro país
 - 2.2. Control de legalidad y de mérito o eficacia y eficiencia
 - 2.2.1. Conceptos
 - 2.2.2. Órganos que ejercen ambos tipos de control en nuestras normas
 - 2.3. Control preventivo, concomitante y a posteriori. Concepto
 - 2.3.1. Control preventivo
 - 2.3.2. Control concomitante. Concepto y órganos que lo ejercen en nuestro país
 - 2.3.3. Control posterior. Concepto y órganos que lo ejercen en nuestro país
3. Normas generales sobre control
4. Las funciones de control de la CGN
5. La Auditoría Interna de la Nación (AIN)
 - 5.1. Creación
 - 5.2. Carácter jurídico
 - 5.3. Ambito de actuación
 - 5.4. Funciones
 - 5.5. Formas de llevar a cabo esas funciones
 - 5.6. Actuaciones posteriores al control
6. El control externo del Poder Legislativo
7. El Tribunal de Cuentas de la República (TC)
 - 7.1. Historia
 - 7.2. Carácter jurídico y composición
 - 7.3. Ambito de actuación
 - 7.4. Carácter de las funciones
 - 7.5. Clasificación de las funciones del TC
 - 7.5.1. Funciones de asesoramiento e información
 - 7.5.2. Funciones de control
 - 7.5.3. Otras funciones secundarias

PARTE IV LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE OTRAS ENTIDADES ESTATALES Y DE LAS ENTIDADES PARAESTATALES. ALGUNOS ASPECTOS

1. Introducción
2. Entes industriales y comerciales
 - 2.1. Presupuesto
 - 2.1.1. Trámite de formulación y aprobación
 - 2.1.2. Técnicas presupuestarias
 - 2.1.3. Clasificaciones presupuestales

- 2.1.4. Los créditos presupuestales y los criterios de gasto e ingreso realizado.
 - 2.2. El desarrollo de la gestión. Los gastos y las fuentes de financiamiento.
 - 2.3. El control y la evaluación de la gestión
- 3. Gobiernos Departamentales
 - 3.1. Presupuesto
 - 3.1.1. Trámite de formulación y aprobación
 - 3.1.2. Técnicas presupuestarias
 - 3.1.3. Clasificaciones presupuestales
 - 3.1.4. Los créditos presupuestales y los criterios de gasto e ingreso realizado.
 - 3.2. El desarrollo de la gestión. Los gastos y las fuentes de financiamiento.
 - 3.3. El control y la evaluación de la gestión
- 4. Entidades no estatales que manejan bienes o valores del Estado
 - 4.1. Definición y clasificación
 - 4.2. Normas vigentes en nuestro país a efectos de controlar a las entidades paraestatales