

Tesouro Gerencial: el sistema Brasileño para elaboración de informes gerenciales del Gobierno Federal

Silvana Vieira França¹
Fernando Gentil de Souza²

Resumen

Los sistemas de información contable deben contribuir de manera eficaz, oportuna, confiable y completa a la situación presupuestaria, financiera y patrimonial en los ámbitos del Gobierno Federal brasileño. Urge el uso de los sistemas de información y su mejora en las finanzas públicas. La Tesorería Gerencial, desarrollada por Serpro - Servicio Federal de Procesamiento de Datos, es un sistema de información construido sobre la plataforma Business Intelligence (BI) de MicroStrategy que unifica datos de varios sistemas de estructuración del gobierno federal brasileño. Al contar con una arquitectura de Business Intelligence (BI), es capaz de transformar grandes cantidades de datos en información útil para ayudar en la toma de decisiones de manera eficiente y eficaz.

1 Contador na Universidade Federal de Pernambuco (UFPE) e Mestre Acadêmico em Ciências Contábeis. e-mail: silvana.vieira@ufpe.br

2 Doutor em Contabilidade pela Universidade de Zaragoza (Espanha, 2017), possui mestrado em Contabilidade e Finanças (2009) pela universidade de Zaragoza (Espanha, 2009). Atualmente é professor adjunto na Universidade Federal de Pernambuco. e-mail: fernando.gentil@ufpe.br



Palabras claves: contabilidad gerencial, gobernanza, sector público, tesouro gerencial

Introducción

Gobernanza Pública

La Administración Pública ha venido experimentando constantes cambios a lo largo del tiempo, se puede notar que, con el advenimiento del Gobierno Corporativo, la preocupación se ha volcado hacia una gestión más eficiente, eficaz y efectiva en el sector público, visando una mejora en la calidad del servicio público.

En el sector público, el progresivo agotamiento del modelo burocrático-weberiano de administración pública a lo largo del siglo XX, sumado a la crisis fiscal global de la década de 1980, estimuló el desarrollo del modelo gerencial de administración pública, como propuesta para hacer del Estado más eficientes y más capaces de atender las crecientes demandas de más y mejores servicios (Matias, 2010).

La buena gobernanza en el sector público requiere, entre otras medidas, de una gestión estratégica, una gestión política y una gestión eficiente, eficaz y efectiva. La gestión de la eficiencia, la eficacia y la efectividad es el camino para hacer un uso adecuado de los instrumentos disponibles para hacer posible la buena gobernanza (Matias, 2010).

Se puede decir que, entre las principales motivaciones que han llevado a la adaptación y transferencia de las experiencias acumuladas por el gobierno corporativo al sector público, se encuentran las serias dificultades que tiene el Estado brasileño para llevar a cabo sus acciones, generalmente lentas e inflexibles, que se refleja en la calidad de los servicios públicos ofrecidos a la población (Matias, 2010).

Sistemas del Gobierno Federal

El SIAFI es el Sistema Integrado de Administración Financiera del Gobierno Federal, que consiste en el principal instrumento utilizado para el registro, seguimiento y control de la ejecución presupuestaria, financiera y patrimonial del Gobierno Federal. Es un sistema informático que procesa y controla, a través de terminales instaladas en todo el territorio nacional, la

ejecución presupuestaria, financiera, patrimonial y contable de los órganos de la Administración Pública Directa Federal, de las autarquías, fundaciones y empresas públicas federales y de la economía sociedades mixtas que se encuentren contempladas en el Presupuesto Fiscal y/o en el Presupuesto de Seguridad Social de la Unión. (STN) (2020).

El sistema Web Siafi, un nuevo proyecto SIAFI, tiene como objetivo promover la reconstrucción y migración gradual del Sistema Integrado de Administración Financiera del Gobierno Federal - SIAFI - a una plataforma tecnológica más moderna, flexible y económica, que permita evoluciones que contribuyan a transparencia y eficiencia en la gestión presupuestaria y financiera. (STN, 2020).

El seguimiento de la ejecución presupuestaria y financiera es una tarea obligatoria para los gestores públicos del Gobierno Federal, por lo que es fundamental que los Contadores del área presupuestaria y financiera, quienes son proveedores de información contable, comprendan los conceptos y sepan operar los Tesouro Gerencial (TG), una herramienta que permite el seguimiento de todas las etapas de la ejecución presupuestaria de sus unidades.

El sistema TG, desarrollado por SERPRO, es un sistema de información que fue desarrollado en arquitectura BI, o Business Intelligence, en portugués, la plataforma utilizada es MicroStrategy, ya utilizada por SIC. Unifica datos de varios sistemas estructurales del gobierno federal, utilizando modelos multidimensionales, lo que facilita el análisis de grandes volúmenes de datos y con varios niveles de detalle. (ENAP, s/f).

El sistema TG, debido a su arquitectura Business Intelligence (BI), es capaz de transformar una gran cantidad de datos en información útil para ayudar en el proceso de toma de decisiones de manera eficiente y eficaz (Ain, Vaia, DeLone & Waheed, 2019).

Si bien la mayoría de las organizaciones aplica bien los sistemas de gestión en las áreas de elaboración de presupuestos, informes financieros y de gestión y análisis de inteligencia comercial (BI), el uso de tales sistemas para la toma de decisiones a nivel corporativo no es tan prominente (Richards, Yeoh, Chong & Popovic, 2019).

Según Crepaldi (2017) los sistemas de información gerencial se definen como sistemas integrados de gestión que brindan información contable que permite la producción de informes para satisfacer las necesidades de los empleados y gerentes y



orientar sus decisiones de planificación, control de operaciones y toma de decisiones operativas e inversiones.

El objetivo de este trabajo es presentar informes de gestión a través del sistema TG, dentro del Instituto Federal de Bahía (IFBA), una herramienta para monitorear toda la ejecución presupuestaria de cada unidad, también aplicable a otras Instituciones Públicas Federales.

El principal aporte es brindar información útil a los Gestores Públicos para la toma de decisiones, buscando un mejor desempeño en la eficiencia del gasto público con recursos del gobierno federal a través de la LOA (Ley Anual de Presupuesto), impactando en la calidad del servicio público ofrecido a la Sociedad.

Materiales y métodos

Abordando aspectos de la Gobernanza Pública, los sistemas de información del Gobierno Federal, en particular del Tesouro Gerencial (TG). Comprender los conceptos y objetos de informes en el TG.

Presentar informes extraídos del sistema TG con ejemplos prácticos, en el Instituto Federal de Bahía - IFBA.

Resultados

La Tabla 1 mostrará los pasos utilizados en las consultas de ejecución presupuestaria extraídas del sistema TG, con ejemplos prácticos de la IFBA y los objetivos esperados.

Tabla 1.

ETAPAS	PASO 1	PASO 2	PASO 3
1. Identificación de la Acción Presupuestaria a verificar.	Se eligió la Acción Operativa, cuyo código correspondiente es 20RL para analizar los gastos con financiamiento IFBA (grupo 3)	Se eligieron los gastos con mayor valor de Contratos de Arrendamiento Laboral Continuo IFBA (código ND 339037): Servicio de Limpieza, Apoyo Administrativo, Servicio de Vigilancia y Mantenimiento y Conservación de Bienes Inmuebles, mediante la ejecución de UG.	1º - Analizar toda la ejecución de gastos (Gastos Comprometidos, Liquidados, Pagados y los saldos de compromisos vigentes). 2º - Verificar si los saldos de los compromisos vigentes cubrirán los referidos gastos hasta el final del ejercicio.
2. Informe de Liquidación	Se eligió el informe de liquidación, por movimiento neto mensual, para verificar las liquidaciones realizadas por mes de los gastos elegidos del Paso 1, Paso 2, del ND 339037, mediante la ejecución de UG	Se eligieron los gastos del Paso 1 y Paso 2.	Revisa el último mes de pago de cada gasto y haz una proyección hasta diciembre, en base al monto del último pago realizado.
3. Informe de crédito disponible	El informe de Crédito Disponible fue elegido para verificar el saldo presupuestario disponible, mediante la ejecución de GU, de la Acción elegida del Paso 1, del Paso 1.		Verifique si la UG ejecutora tiene crédito presupuestario disponible, en la Acción elegida del Paso 1, Paso 1, para cubrir los gastos hasta diciembre, del Paso 2.
4. Informe de ejecución de remanentes por pagar del campus de Brumado	El informe de ejecución de Restos por Pagar fue elegido para verificar los saldos de compromisos ingresados en Restos por Pagar, costeo (grupo 3) e inversión (grupo 4) de todas las acciones del campus IFBA/Brumado.	Se escogieron todos los costos y gastos de inversión de todas las Acciones, para verificar que el plantel Brumado tenga un saldo relevante de compromisos registrados en Restos por Pagar, los números de los compromisos respectivos y la descripción del gasto	Verificar si el plantel Brumado cuenta con saldos de compromiso en Remanentes por Pagar para resolver posibles asuntos pendientes, procediendo a la cancelación de saldos de compromiso si no son utilizados o bien gestionando la liquidación y respectivo pago del gasto.
5. Meta final			Mejora de la eficiencia en el gasto público.

Fuente. Elaboración propia



Caso práctico IFBA, extrayendo informes TG

Figura 1: Ejecución de los gastos de la Acción Operativa - 20RL de la IFBA, mediante la ejecución de UG;

Figura 2: Liquidaciones, por movimiento mensual, por centro de costo IFBA, por ejecutar UG;

Figura 3: Crédito IFBA disponible, por UG en ejecución;

Figura 4: Ejecución de Restos Pagaderos del Campus Brumado.

A continuación, se desplegarán los reportes generados por el TG, en base a las consultas construidas según las figuras: 1, 2, 3 y 4 descritos anteriormente:

Fuente. Tesouro Gerencial

Tabla 1.

UG Ejecutora	PTRES	Ação Governo	Fonte Recursos Detalhada	Mês Lançamento		NOV/2022			
				Item Informação		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	DESPESAS EMPENHAS-DAS A LIQUIDAR
				Natureza Despesa Detalhada		Saldo - R\$ (Item Informação)			
156059	INSTITUTO FEDERAL DA BAHIA-BRUMADO	171024 20RL FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	8100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICA-CAO	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	178,539.66	93,436.77	72,709.10	85,102.89
				33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	281,459.60	179,350.59	159,854.59	102,109.01
				33903703	VIGILANCIA OSTEN-SIVA	286,400.00	195,923.57	173,886.48	90,476.43
				33903704	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	117,000.00	69,209.27	69,209.27	47,790.73
156060	INSTITUTO FEDERAL DA BAHIA-STO ANTONIO JESUS	171024 20RL FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	8100000000 RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICA-CAO	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	133,933.78	88,173.02	73,891.20	45,760.76
				33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	163,467.86	117,272.66	93,039.89	46,195.20
				33903703	VIGILANCIA OSTEN-SIVA	456,894.34	297,841.69	297,841.69	159,052.65
				33903704	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	70,105.32	39,132.49	34,288.38	30,972.83

Figura 1. Ejecución de gastos de la Acción Operativa - 20RL de la IFBA, por UG ejecutora
Fuente. Tesouro Gerencial



UG Beneficiada ICC	PTRES	Fonte Recursos Detalhada	Natureza Despesa Detalhada	Mês Referência ICC	JUN/2022	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
				NE	DetaCusto DH - R\$	DetaCusto DH - R\$	DetaCusto DH - R\$	DetaCusto DH - R\$	DetaCusto DH - R\$
156059	171024	81000000000	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	156059264272022NE000023	7,852.27	9,336.51		
					156059264272022NE000024	5,512.94	5,246.44	5,912.06	5,429.66
			33903702	LIMPEZA E CONSERVACAO	156059264272022NE000025	22,952.40	22,411.74	22,936.47	
			33903703	VIGILANCIA OS-TENSIVA	156059264272022NE000014	22,037.09	22,037.09	22,037.09	
			33903704	MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	156059264272022NE000011	9,371.64	8,229.94	8,268.14	
Total				67,726.34	67,261.72	59,153.76	27,466.75		

Figura 2: Liquidaciones, por movimiento mensual, por centro de costo IFBA, por ejecutar UG
Fuente: Tesouro Gerencial

UG Executora		PTRES	Ação Governo		Grupo Despesa	Fonte Recursos Detalhada		Mês Lançamento		NOV/2022
								CREDITO	DISPONIVEL	
156059	INSTITUTO FEDERAL DA BAHIA-BRUMADO	171024	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUI-COES DA REDE FEDERAL DE EDUCA-CAO P	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		46,790.48
					Total				46,790.48	
156059	INSTITUTO FEDERAL DA BAHIA-STO ANTONIO JESUS	171024	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUI-COES DA REDE FEDERAL DE EDUCA-CAO P	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		5,832.52
					Total				5,832.52	

Figura 2: Liquidaciones, por movimiento mensual, por centro de costo IFBA, por ejecutar UG
Fuente: Tesouro Gerencial

UG Executóra		Grupo Despesa	Ação Go-vernó	NE CCor	NE CCor - Favorecido		Mês Lançamento
							Item Informação
156059	INSTITUTO FEDERAL DA BAHIA- BRUMADO	3	20RL	2020NE800182	29928032000133	GLASSLAB ARTIGOS PARA LA-BORATORIO LTDA	NE CCor – Descrição – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR
Total Geral							ATENDER DESPESA COM AQUISI-CAO DE REAGENTES QUIMICOS - PREGAO 04/2020 UASG 153074 CONFORME DESPACHO Nº 476/2020/DG.BRU PROCESSO: 23846.000888/2020-96 SOLICITANTE: CONUB.BRU / CO-MIN. BRU PROC ORIGEM: 05000042020
							72.623,31

Figura 4: Ejecución de Restos Pagaderos del Campus Brumado
Fuente. Tesouro Gerencial



Discusión

Se realizará un análisis presupuestario del plantel Brumado, como ejemplo la Acción de Funcionamiento – 20RL de los informes extraídos en el apartado anterior de la Figura 1, 2, 3 y 4, con el objetivo de estudiar si el plantel cuenta con presupuesto suficiente para cubrir los gastos al final del año fiscal 2022; analizar la posibilidad de reasignar los saldos que están disponibles para otros gastos descubiertos o solicitar un cambio de presupuesto para otra Acción si el plantel está interesado y finalmente analizar el reporte de Restos por Pagar No Procesados (que aún no han sido liquidados) y verificar si tienen saldos presupuestos pertinentes para que se puedan resolver posibles asuntos pendientes.

Con base en el informe de ejecución presupuestaria en la Figura 1 (ejecución de gastos de la Acción Operativa – 20RL), tomando como ejemplo el campus de Brumado que aparece al inicio del informe, referente a los gastos con Apoyo Administrativo, podemos observar que existen hay un compromiso de saldo disponible (gastos comprometidos por liquidar) por el valor de R\$ 85.102,89, o sea, gastos que fueron comprometidos, pero aún no había certificado de factura para la liquidación.

Con base en el informe de la Figura 2 (Liquidaciones, por movimiento neto mensual, por centro de costo), podemos ver que la última liquidación del gasto de Apoyo Administrativo ocurrió en el mes de Jul/2022 en el valor de R\$ 9.336,51. Si hacemos una proyección de las facturas que aún no han sido liquidadas, con base en la última liquidación en el mes de julio/2022 hasta diciembre de 2022, hay un monto a liquidar en el valor de R\$ 46.682,55.

En vista de la información anterior, podemos analizar que existe un saldo de compromiso suficiente para cubrir este gasto hasta diciembre/2022 por valor de R\$ 85.102,89, con un saldo disponible en el compromiso de R\$ 38.420,34.

Finalmente, con base en lo anterior y considerando que el plantel ha analizado que no habrá renegociaciones ni ajustes en el valor de dicho contrato para las próximas facturas, se puede reasignar el saldo disponible del compromiso 2022NE000023 para otros gastos que puedan debe ser saldo para la liquidación de sus facturas.

Con base en el informe en la Figura 3 (Crédito disponible de la IFBA), también se observa que el campus de Brumado tiene Crédito disponible para financiar la Acción Operativa - 20RL, el

valor de R\$ 46.790,48 que puede ser utilizado para cubrir otros gastos con la Operación.

Con base en el reporte de la Figura 4 (Ejecución de Restos por Pagar en el campus Brumado), se observa que dicho campus no tiene un saldo relevante de compromisos en Restos por Pagar, presentando un total de Restos por Pagar no Tramitados a liquidar por el monto de BRL 72.623,31. Sin embargo, corresponde al administrador analizar el por qué de la existencia de estos saldos en Restos por Pagar y buscar subsanar las posibles cuestiones pendientes.

Conclusiones

Este trabajo buscó enfatizar la ejecución presupuestaria del gasto, trayendo ejemplos prácticos de consultas de gestión en el TG, en el caso específico de la IFBA.

De todo el análisis previo de los informes extraídos, se puede concluir que el TG es una valiosa herramienta para el análisis de la ejecución presupuestaria y financiera capaz de contribuir, de manera eficiente, confiable y oportuna, a la toma de decisiones de la Gestión del IFBA y consecuentemente ofrecer un mejor desempeño en la eficiencia del gasto público con recursos del gobierno federal a través de la LOA (Ley Anual de Presupuesto).

Referencias

Matías-Pereira, J. (2010). A governança corporativa aplicada no setor público brasileiro. *Administração Pública e Gestão Social*, 2(1), 109–134.

Secretaria do Tesouro Nacional. (2020). O que é o SIAFI. *Tesouro Nacional*. Recuperado de <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/siafi/conheca/o-que-e-o-siafi>

Secretaria do Tesouro Nacional. (2020). SIAFI web. *Tesouro Nacional*. Recuperado de <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/siafi/siafi-web/sobre>

Escola Nacional de Administração Pública (ENAP). (s.f.). Curso: Tesouro gerencial. *Escola Virtual*. Recuperado de <https://www.escolavirtual.gov.br/>

Ain, N., Vaia, G., DeLone, W. H., & Waheed, M. (2019). Two decades of research on business intelligence system adoption,



utilization, and success: A systematic literature review. *Decision Support Systems*, 125, 113113. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2019.113113>

Richards, G., Yeoh, W., Chong, A. Y. L., & Popovič, A. (2019). Business intelligence effectiveness and corporate performance management: An empirical analysis. *Journal of Computer Information Systems*, 59(2), 188–196. <https://doi.org/10.1080/08874417.2017.1334244>

Crepaldi, S. A., & Crepaldi, G. S. (2017). *Contabilidade gerencial: Teoria e prática* (8ª ed.). São Paulo: Atlas.