



**RESOLUCIÓN MINISTERIAL N°**

**178**

La Paz,

**07 MAYO 2026**

**VISTOS Y CONSIDERANDO:**

Que la Constitución Política del Estado, en su artículo 175 numeral 4, establece entre las atribuciones de las Ministras y Ministros de Estado, dictar normas administrativas en el ámbito de su competencia.

Que el artículo 20 de la Ley N° 1178, de 20 de julio de 1990, de Administración y Control Gubernamentales, dispone, que el Órgano Rector compatibilizará las disposiciones específicas que elabora cada entidad, en función a su naturaleza y la normatividad básica.

Que la citada Ley en su artículo 11, determina, que el Sistema de Tesorería y Crédito Público manejará los ingresos, el financiamiento o crédito público y programará los compromisos, obligaciones y pagos para ejecutar el presupuesto de gastos.

Que conforme señala el artículo 2 de las Normas Básicas del Sistema de Tesorería del Estado, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 218056, de 30 de julio de 1997, el Sistema de Tesorería del Estado comprende el conjunto de principios, normas y procedimientos vinculados con la efectiva recaudación de los recursos públicos y los pagos de los devengamientos del Sector Público, así como la custodia de los títulos y valores del mencionado Sistema; y el artículo 7 de este mismo cuerpo legal, dispone, que cada entidad del sector público deberá elaborar en el marco de las mencionadas Normas Básicas, su Reglamento Específico para la implantación del Sistema de Tesorería del Estado y ser compatibilizado por el Órgano Rector.

Que mediante Resolución Ministerial N° 448 de 30 de octubre de 2025, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, en el ejercicio de sus atribuciones como Órgano Rector, aprueba el Modelo de Reglamento Específico del Sistema de Tesorería para el sector público, a fin de que las entidades del sector público puedan actualizar sus reglamentos específicos conforme al mencionado Modelo y remitan los nuevos reglamentos al Órgano Rector para su respectiva compatibilización.

Que mediante Informe Técnico MEFP/DGAA/UA/INF N°144/2026, la Dirección General de Asuntos Administrativos, a través de la Unidad Administrativa, recomienda la aprobación del nuevo Reglamento Específico del Sistema de Tesorería del Estado, que fue compatibilizado por el Órgano Rector y actualizado conforme el Modelo de Reglamento Específico, aprobado por Resolución Ministerial N° 448 de 30 de octubre de 2025, que es de aplicación obligatoria para todas las entidades del sector público.

Que la Dirección General de Normas de Gestión Pública, repartición que ejerce por delegación la rectoría del Sistema de Tesorería del Estado (RE-STE), mediante nota interna



0984

**OFICINA CENTRAL**

La Paz: Av. Mariscal Santa Cruz esq. Calle Loayza

Teléfonos: +591 (2) 2183333

[www.economiayfinanzas.gob.bo](http://www.economiayfinanzas.gob.bo)



MEFP/VPCF/DGNGP/UNPE/N° 14/2026 de 19 de marzo de 2026, declara que el nuevo Reglamento Específico del STE elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas **es compatible** con las Normas Básicas del Sistema de Tesorería del Estado, por lo que recomienda la aprobación del mencionado Reglamento Específico mediante resolución expresa.

Que el Decreto Supremo N° 4857, 6 de enero de 2023, de la Estructura Organizativa del Órgano Ejecutivo, en su artículo 14, parágrafo I, inciso w), determina, dentro de las atribuciones y obligaciones de los Ministros, emitir Resoluciones Ministeriales en el marco de sus competencias.

Que habiéndose actualizado conforme al nuevo Modelo de Reglamento Específico, aprobado por Resolución Ministerial N° 448, y compatibilizado por la Dirección General de Normas de Gestión Pública, corresponde aprobar el Reglamento Específico del Sistema de Tesorería del Estado (RE-STE) de este Ministerio, mediante Resolución Ministerial.

**POR TANTO:**

El Ministro de Economía y Finanzas Públicas, en uso de sus atribuciones conferidas,

**RESUELVE:**

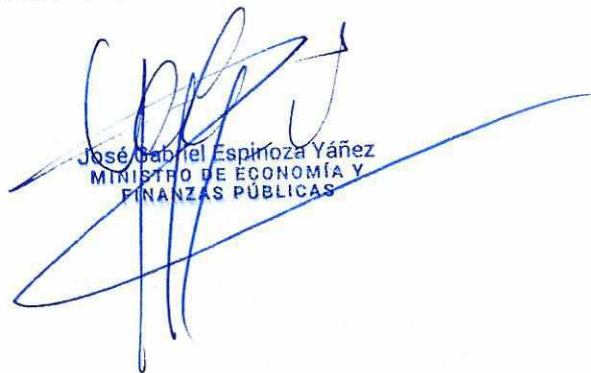
**PRIMERO.-** Aprobar el **Reglamento Específico del Sistema de Tesorería del Estado (RE-STE) del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas**, que en Anexo forma parte integrante de la presente Resolución Ministerial.

**SEGUNDO.-** Se encomienda a la Dirección General de Asuntos Administrativos la implementación y difusión del presente Reglamento al interior de este Ministerio, así como de su publicación en el sitio web **www.economiayfinanzas.gob.bo**. Asimismo, remitir una copia a la Dirección General de Normas y Gestión Pública para su registro y archivo correspondiente.

**TERCERO.-** Se deja sin efecto, la Resolución Ministerial N° 485 de 26 de junio de 2015.

Regístrese, comuníquese y archívese



  
José Gabriel Espinoza Yáñez  
MINISTRO DE ECONOMÍA Y  
FINANZAS PÚBLICAS



178

# REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)

GESTIÓN 2026





**MINISTERIO  
DE ECONOMÍA Y  
FINANZAS PÚBLICAS**

**REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL  
SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO DEL  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**

José Gabriel Espinoza Yáñez  
**MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**

Flora Blacut Barrón  
**DIRECTORA GENERAL DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS**

Freddy Alejandro Gómez Balboa  
**JEFE UNIDAD FINANCIERA**

**EQUIPO TÉCNICO**

Miriam Choque Velásquez  
**RESPONSABLE DE TESORERÍA**

**Gestión 2026**



**OFICINA CENTRAL**  
La Paz: Av. Mariscal Santa Cruz esq. Calle Loayza  
Teléfonos: +591 (2) 2183333  
[www.economiayfinanzas.gob.bo](http://www.economiayfinanzas.gob.bo)



## ÍNDICE

CAPÍTULO I.....	1
GENERALIDADES.....	1
ARTÍCULO 1. (OBJETO).....	1
ARTÍCULO 2. (ÁMBITO DE APLICACIÓN).....	1
ARTÍCULO 3. (BASE LEGAL).....	1
ARTÍCULO 4. (PREVISIÓN).....	2
ARTÍCULO 5. (ELABORACIÓN DEL RE-STE).....	2
ARTÍCULO 6. (APROBACIÓN DEL RE-STE).....	2
ARTÍCULO 7. (DIFUSIÓN DEL RE-STE).....	2
ARTÍCULO 8. (REVISIÓN Y MODIFICACIÓN DEL RE-STE).....	2
ARTÍCULO 9. (CONSERVACIÓN Y CUSTODIA DE DOCUMENTACIÓN).....	2
ARTÍCULO 10. (INCUMPLIMIENTO).....	3
CAPÍTULO II.....	3
SUBSISTEMAS DEL STE.....	3
SECCIÓN I.....	3
SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN DE RECURSOS.....	3
ARTÍCULO 11. (ORIGEN DE LOS RECURSOS).....	3
ARTÍCULO 12. (RECAUDACIÓN).....	3
SECCIÓN II.....	3
SUBSISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS.....	3
ARTÍCULO 13. (OPERACIONES DE TESORERÍA).....	3
ARTÍCULO 14. (APERTURA Y CIERRE DE CUENTAS CORRIENTES FISCALES).....	4
ARTÍCULO 15. (PROGRAMACIÓN DEL FLUJO FINANCIERO).....	4
ARTÍCULO 16. (DESTINO DE LOS RECURSOS).....	4
ARTÍCULO 17. (EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y PAGOS).....	4
ARTÍCULO 18. (CUSTODIA DE TÍTULOS Y VALORES).....	5
CAPÍTULO III.....	5
OPERACIONES DE TESORERÍA SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA.....	5
ARTÍCULO 19. (DEFINICIÓN).....	5
ARTÍCULO 20. (DEVOLUCIÓN DE RECURSOS DE TERCEROS).....	5
ARTÍCULO 21. (ANTICIPOS).....	6
ARTÍCULO 22. (FONDOS EN AVANCE).....	6
CAPÍTULO IV.....	7
CONTROL DE OPERACIONES E INSTRUMENTOS INTERNOS.....	7
ARTÍCULO 23. (CONTROL INTERNO DE OPERACIONES).....	7
ARTÍCULO 24. (REGULACIÓN OPERATIVA INTERNA).....	7





**REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)  
DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**

**CAPÍTULO I  
GENERALIDADES**

**ARTÍCULO 1. (OBJETO)**

El presente Reglamento Específico del Sistema de Tesorería del Estado (RE-STE), tiene por objeto regular el funcionamiento del Sistema de Tesorería del Estado (STE) en el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

**ARTÍCULO 2. (ÁMBITO DE APLICACIÓN)**

El presente RE-STE es de aplicación obligatoria para todo el personal de las diferentes áreas y unidades organizacionales, que estén relacionadas con los procesos inherentes al STE.

**ARTÍCULO 3. (BASE LEGAL)**

El presente RE-STE tiene como base legal las siguientes disposiciones:

- a) Constitución Política del Estado;
- b) Ley N° 1178, de 20 de julio de 1990, de Administración y Control Gubernamentales;
- c) Ley N° 2042, de 21 de diciembre de 1999, de Administración Presupuestaria;
- d) Ley del Presupuesto General del Estado vigente y su reglamento;
- e) Ley N° 331, de 27 de diciembre de 2012, de creación de la Entidad Bancaria Pública;
- f) Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado mediante Decreto Supremo 23318-A, de 3 de noviembre de 1992;
- g) Normas Básicas del Sistema de Tesorería del Estado (NB-STE), aprobadas mediante Resolución Suprema N° 218056, de 30 de julio de 1997;
- h) Resoluciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MEFP).





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**  
REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)

**ARTÍCULO 4. (PREVISIÓN)**

En caso de presentarse dudas, contradicciones, omisiones y/o diferencias en el presente Reglamento y/o su aplicación, éstas deben ser resueltas en los alcances y previsiones de la Ley N° 1178, las NB-STE y otras disposiciones emitidas por el MEFP.

**ARTÍCULO 5. (ELABORACIÓN DEL RE-STE)**

El responsable de la elaboración del RE-STE es el Responsable de Tesorería.

**ARTÍCULO 6. (APROBACIÓN DEL RE-STE)**

La aprobación del RE-STE es responsabilidad del Ministro, mediante normativa expresa interna, una vez que haya sido declarado compatible por el Órgano Rector de los Sistemas de Administración Gubernamental.

**ARTÍCULO 7. (DIFUSIÓN DEL RE-STE)**

La difusión del RE-STE es responsabilidad del Director General de Asuntos Administrativos.

**ARTÍCULO 8. (REVISIÓN y MODIFICACIÓN DEL RE-STE)**

- I. Es responsabilidad del Responsable de Tesorería, la revisión y modificación del RE-STE, en base a la experiencia institucional de su aplicación, la efectividad y oportunidad de sus procesos, su interrelación con otros sistemas y la dinámica administrativa.
- II. La modificación del RE-STE se efectuará en los siguientes casos:
  - a) Cuando se haya determinado la necesidad producto de su revisión;
  - b) Por la emisión de disposiciones normativas que dispongan su modificación.
- III. El RE-STE modificado, se aprobará conforme lo establecido en el Artículo 6 del presente Reglamento Específico.

**ARTÍCULO 9. (CONSERVACIÓN Y CUSTODIA DE DOCUMENTACIÓN)**

El Responsable de Tesorería, es responsable de la conservación y custodia del RE-STE aprobado, la documentación desarrollada y considerada de relevancia en el proceso de su elaboración, aprobación y/o modificación; así como, de la documentación

2





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**  
REGLA MENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)

relevante de las operaciones del STE.

**ARTÍCULO 10. (INCUMPLIMIENTO)**

El incumplimiento u omisión de las disposiciones contenidas en el presente reglamento generará responsabilidades de acuerdo a la Responsabilidad por la Función Pública, establecida en la Ley N° 1178 y disposiciones normativas reglamentarias.

**CAPÍTULO II  
SUBSISTEMAS DEL STE**

**SECCIÓN I  
SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN DE RECURSOS**

**ARTÍCULO 11. (ORIGEN DE LOS RECURSOS)**

La entidad cuenta con las siguientes fuentes de recursos:

- a) Tesoro General de la Nación;
- b) T.G.N. Otros Ingresos;
- c) Donaciones y Créditos.

**ARTÍCULO 12. (RECAUDACIÓN)**

Todos los recursos de la entidad deberán ser depositados a través de Cuentas Corrientes Fiscales (CCF) recaudadoras, las cuales estarán habilitadas en la Entidad Bancaria Pública o en el Banco Central de Bolivia, según corresponda. Para tal efecto, la apertura de dichas cuentas deberá ser realizada por el Jefe de la Unidad Financiera, en cumplimiento de la normativa vigente y de las disposiciones emitidas por el MEFP.

**SECCIÓN II  
SUBSISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS**

**ARTÍCULO 13. (OPERACIONES DE TESORERÍA)**

Todas las operaciones de tesorería de la entidad se realizarán a través de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) y de las CCF habilitadas en la Entidad Bancaria Pública o el

3





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**  
REGLA MENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)

Banco Central de Bolivia, con pago a beneficiario final.

**ARTÍCULO 14. (APERTURA Y CIERRE DE CUENTAS CORRIENTES FISCALES)**

Las CCF estarán habilitadas para el manejo de fondos públicos, por lo que su apertura, modificación o cierre deberá solicitarse a través del Sistema de Gestión Pública (SIGEP), en el marco de normativa y disposiciones vigentes emitidas por el MEFP.

El Responsable de Tesorería debe verificar que las CCF cuenten con libro banco y que éstas estén aprobadas y vigentes en el SIGEP; asimismo, deberá revisar periódicamente las CCF a fin de solicitar el cierre de las mismas cuando ya cumplieron su objetivo y no estén siendo utilizadas.

Es responsabilidad del Responsable de Tesorería la administración de los recursos que se mantengan en las CCF habilitadas en la Entidad Bancaria Pública o en el Banco Central de Bolivia, así como su control, rendición de cuentas y transparencia de los movimientos de ingresos y egresos.

**ARTÍCULO 15. (PROGRAMACIÓN DEL FLUJO FINANCIERO)**

El Jefe de la Unidad Financiera, efectuará la programación financiera. Esta programación permitirá la asignación de cuotas de caja en función de la disponibilidad de liquidez de la tesorería, logrando una gestión financiera alineada con las posibilidades reales de desembolso. La cuota de caja constituye el límite operativo de gasto, por lo que no se podrán comprometer recursos que excedan el monto autorizado.

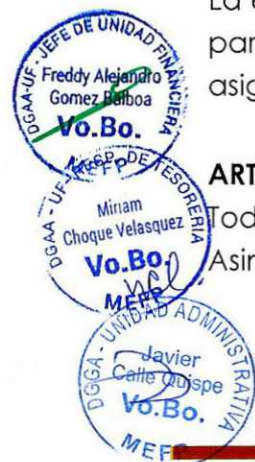
**ARTÍCULO 16. (DESTINO DE LOS RECURSOS)**

La entidad debe destinar los recursos recaudados, tanto para gastos corrientes como para gastos de inversión, de conformidad a la normativa vigente que dispone la asignación y destino de recursos.

**ARTÍCULO 17. (EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y PAGOS)**

Todos los pagos por obligaciones de la entidad serán efectuados mediante el SIGEP. Asimismo, los pagos generados deben ser efectuados a beneficiario final.

4





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**  
REGLA MENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)

En caso de gastos menores donde la entidad necesite realizar pagos en efectivo mediante caja, éstos deberán enmarcarse en el reglamento para el manejo de Fondos Rotativos.

**ARTÍCULO 18. (CUSTODIA DE TÍTULOS Y VALORES)**

La custodia de títulos y valores que puedan tener la entidad estará bajo responsabilidad del Responsable de Tesorería, que deberá disponer las medidas administrativas y condiciones de seguridad para garantizar esta custodia, en el marco de lo establecido en el Capítulo IV del Título III de las NB-STE.

**CAPÍTULO III**  
**OPERACIONES DE TESORERÍA SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA**

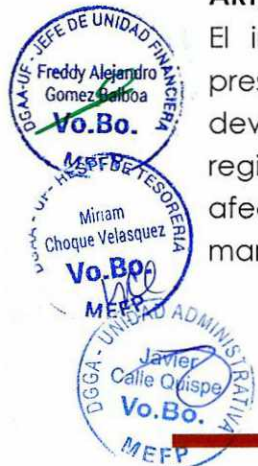
**ARTÍCULO 19. (DEFINICIÓN)**

Se reconocen como operaciones sin afectación presupuestaria únicamente aquellas transacciones financieras de la tesorería que, por su naturaleza, se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada, sin incidencia en el presupuesto de la gestión fiscal correspondiente y que no constituyen obligaciones ni ingresos institucionales previamente asumidos por la entidad.

En los casos en que dichas operaciones generen la necesidad de una posterior imputación presupuestaria, la entidad deberá contar anticipadamente con el presupuesto vigente respectivo, de modo que la regularización contable se efectúe de manera oportuna y consistente con el cambio de imputación presupuestaria.

**ARTÍCULO 20. (DEVOLUCIÓN DE RECURSOS DE TERCEROS)**

El ingreso que, desde su origen, cumpla con la definición de sin imputación presupuestaria, pertenezca a un tercero y cuente con una solicitud expresa de devolución, deberá registrarse para su devolución mediante un comprobante de registro de ejecución de gastos sin imputación presupuestaria a beneficiario final, afectando la cuenta contable Fondos Recibidos en Custodia o en Garantía, en el marco de los lineamientos y disposiciones establecidas por el MEFP.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS**  
REGLA MENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DEL ESTADO (RE-STE)

El Responsable de Tesorería deberá implementar controles internos para prevenir registros incorrectos en la citada cuenta contable, mediante revisiones periódicas durante la gestión fiscal. Asimismo, garantizará la trazabilidad, el resguardo documental y la conciliación periódica de estos recursos, con el fin de asegurar su adecuada administración y prevenir riesgos de uso indebido o retenciones injustificadas.

Los recursos no podrán destinarse en beneficio de la entidad con excepción de aquellos que se determinen en la vía judicial, ni ser objeto de descuentos retenciones, cobros administrativos, operativos o de cualquier otra índole.

**ARTÍCULO 21. (ANTICIPOS)**

Las operaciones que impliquen adelantos de fondos a proveedores o contratistas deberán registrarse mediante comprobante de ejecución de gastos sin imputación presupuestaria, aplicando la cuenta contable correspondiente, en el marco de las disposiciones emitidas por el MEFP.

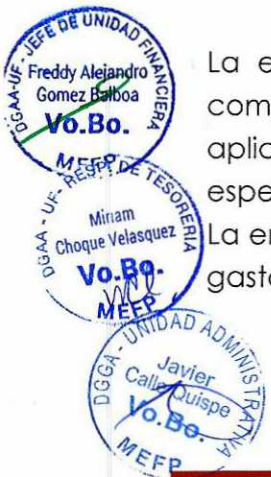
Conforme se reciba el bien o el servicio a conformidad, de manera total o parcial, se irá reconociendo el gasto, mediante ajustes por reclasificación del desembolso anticipado, a través del devengamiento y pago en la partida correspondiente.

**ARTÍCULO 22. (FONDOS EN AVANCE)**

Los fondos en avance constituyen recursos entregados a un funcionario formalmente autorizado, con cargo a rendición de cuentas, el uso será de carácter estrictamente extraordinario de acuerdo a reglamento interno.

La entrega de Fondos en Avance se efectuará mediante la generación de un comprobante de registro de ejecución de gastos sin imputación presupuestaria, aplicando la cuenta contable Fondos en Avance únicamente para el pago de gastos específicos, en el marco de los lineamientos y disposiciones emitidas por el MEFP.

La entidad deberá contar previamente con el presupuesto vigente para respaldar los gastos a realizar, a fin de realizar el adecuado registro contable y presupuestario.





**CAPÍTULO IV**  
**CONTROL DE OPERACIONES E INSTRUMENTOS INTERNOS**

**ARTÍCULO 23. (CONTROL INTERNO DE OPERACIONES)**

La entidad contará con manuales y reglamentos de carácter interno, para el control y fiscalización de sus operaciones, de acuerdo a su naturaleza, los cuales no requieren ser compatibilizados por el Órgano Rector de los Sistemas de Administración Gubernamental y serán aprobados mediante normativa expresa interna.

**ARTÍCULO 24. (REGULACIÓN OPERATIVA INTERNA)**

El Jefe de la Unidad Financiera, es responsable de elaborar y gestionar la aprobación de instrumentos operativos, mismos que contendrán mecanismos de seguridad para la administración de recursos y para el pago de obligaciones que serán los siguientes:

- Reglamento de Fondo Rotativo y de Fondo en Avance
- Reglamento para el Manejo de Fondo Fijo de Caja Chica
- Reglamento de Pasajes y Viáticos.

