



Proceso Gestión Financiera

Estandarización de Procesos Transversales de la Gestión Distrital



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA
GENERAL



Proceso Transversal, Gestión Financiera

Responsable - líder del proceso:



Director (a) Financiero (a) o quien haga sus veces
(o quien haga sus veces)



Objetivo del proceso

Administrar los recursos financieros de la entidad a través de una adecuada planeación, ejecución, registro, seguimiento y control de la gestión presupuestal, tesoral y contable, que contribuya a la toma de decisiones, el cumplimiento de los objetivos institucionales, el Plan de Desarrollo Distrital y la rendición de cuentas.



Alcance del proceso

El proceso comprende la definición de políticas de operación de la gestión financiera, la programación presupuestal y del programa anual mensualizado de caja; continúa con la ejecución presupuestal y tesoral con su respectivo seguimiento y reconocimiento contable, la generación de reportes e informes financieros y finaliza con la identificación de lecciones aprendidas y buenas prácticas, así como la definición de los correspondientes planes de mejoramiento del proceso.

Cadena de valor



Proceso Transversal, Gestión Financiera



Indicadores

En el marco del programa de estandarización de procesos para el proceso de Gestión Financiera, se definieron los siguientes:

Indicador	Objeto	Tipo
Porcentaje de ejecución del Programada Anual Mensualizado de Caja – PAC.	Medir la ejecución del Programada Anual Mensualizado de Caja - PAC programado para la vigencia.	Eficacia
Oportunidad en la entrega de los reportes o formularios de la información contable y financiera del Ente o Entidad Pública Distrital a la Secretaría Distrital de Hacienda o Entidades Nacionales.	Medir la oportunidad en la entrega de los reportes o formularios de la información contable y financiera a la Secretaría Distrital de Hacienda o entidades nacionales en los plazos establecidos.	Eficacia
Cumplimiento en la ejecución presupuestal.	Hacer seguimiento a la ejecución del presupuesto disponible en la entidad para la vigencia.	Eficacia
Porcentaje de ejecución del Plan de Sostenibilidad Contable (PSC)	Medir la ejecución del Plan de Sostenibilidad Contable (PSC) previsto para la vigencia.	Eficacia

Proceso Transversal, Gestión Financiera



Riesgos

Los riesgos se definen como el efecto que se causa sobre los objetivos de las entidades, debido a eventos potenciales (Función Pública, 2020). En el marco del programa de estandarización de procesos para el proceso de Gestión Financiera, se definieron los siguientes:

Riesgo	Impacto
Posibilidad de afectación económica y/o reputacional por incumplimiento en la ejecución del PAC programado y el cronograma de pagos debido a la falta o inoportunidad de seguimientos a la gestión financiera.	• Reprocesos. • Demoras en la generación de los pagos • Incumplimientos en los compromisos presupuestales de las dependencias
Posibilidad de afectación económica por formulación inconsistente del anteproyecto de presupuesto, debido a debilidades en la identificación y proyección de recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	• Incumplimiento de metas o afectación en la prestación del servicio.
Posibilidad de afectación reputacional por la presentación de estados e informes financieros y contables inconsistentes y/o fuera de términos, debido a la falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar y/o a publicar o ambigüedad en los criterios para la aplicación de la norma y/o desconocimiento de esta, rotación de personal, carga excesiva operacional e inadecuados flujos de información entre áreas.	• Reprocesos • Incumplimiento de las características de la información financiera.
Posibilidad de afectación reputacional por la presentación y entrega de los reportes de ejecución presupuestal inconsistentes y/o fuera de términos, debido a la falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar y/o a publicar o ambigüedad en los criterios para la aplicación de la norma y/o desconocimiento de esta, rotación de personal, carga excesiva operacional e inadecuados flujos de información entre áreas.	• Reprocesos. • Incumplimiento en la publicación y divulgación de la ejecución presupuestal consolidada a nivel distrital.
Posibilidad de afectación económica por la estructuración de información exógena a reportar a la DIAN fuera de términos y/o inconsistente debido a la falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar, carga excesiva operacional e inadecuados flujos de información entre áreas.	• Reprocesos • Sanciones

Proceso Gestión Financiera

Caracterización

Estandarización de Procesos Transversales de la Gestión Distrital



SECRETARÍA
GENERAL



Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Planear

Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
Organización de las Naciones Unidas - ONU	Objetivos de Desarrollo Sostenible (según aplique).	Realizar la proyección de ingresos propios y el análisis de necesidades de recursos de funcionamiento e inversión, incluyendo vigencias futuras (cuando se requieran) para la planeación financiera de la entidad. (la proyección de ingresos propios aplica a los establecimientos públicos)	Plan de Acción del proceso o el que haga sus veces.	Proceso de gestión financiera Proceso Direcccionamiento Estratégico Proceso Evaluación Independiente Entes externos de control Grupos de valor y grupos de interés
Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. Entidad cabeza de sector Secretaría Distrital de Hacienda	Plan de Desarrollo Distrital Circular de lineamientos de política presupuestal para la siguiente vigencia Circular de programación presupuestal para la siguiente vigencia Marco Fiscal de Mediano Plazo Marco de Gasto de Mediano Plazo Circular de programación de PAC			
Líderes nacionales y distritales de política de gestión y desempeño	Directrices para la implementación y/o el fortalecimiento del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG			
Proceso Gestión Jurídica Instancias nacionales y distritales que emiten normas	Normatividad vigente aplicable al proceso			
Proceso Direcccionamiento Estratégico	Plan Estratégico Sectorial (aplica para las entidades cabeza de sector) Planeación estratégica de la entidad (Contexto Institucional; Misión; Visión; Objetivos estratégicos; y Plan Estratégico Institucional) Mapa de riesgos Plan de Acción Institucional.			

**Proveedores y usuarios internos, proveedores y usuarios externos*

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Planear

Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
Proceso Direccionamiento Estratégico	Indicadores formulados Directrices internas para la implementación y/o fortalecimiento del MIPG Informes de seguimiento de las políticas de gestión y desempeño, planes sectoriales, institucionales, operativos anuales y proyectos Informes, reportes y alertas generadas	Realizar la proyección de ingresos propios y el análisis de necesidades de recursos de funcionamiento e inversión, incluyendo vigencias futuras (cuando se requieran) para la planeación financiera de la entidad. (la proyección de ingresos propios aplica a los establecimientos públicos)	Plan de Acción del proceso o el que haga sus veces.	Proceso de gestión financiera Proceso Direccionamiento Estratégico Proceso Evaluación Independiente Entes externos de control Grupos de valor y grupos de interés
Todos los procesos	Necesidades de las dependencias		Anteproyecto de presupuesto	Todos los procesos de la entidad Secretaría Distrital de Hacienda Secretaría Distrital de Planeación
Proceso Gestión Contractual	Plan Anual de Adquisiciones			
Proceso Gestión Estratégica del Talento Humano	Necesidades de nómina			
Proceso de Gestión Financiera Secretaría Distrital de Hacienda	Circular de programación presupuestal para la siguiente vigencia Marco Fiscal de Mediano Plazo Plan Financiero			
Proceso de Gestión Financiera Entes de control	Vigencias futuras aprobadas por el CONFIS Planes de mejoramiento			

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Planear

Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
<i>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)</i> <i>Secretaría Distrital de Hacienda</i> <i>Otras entidades financieras</i> <i>Concejo de Bogotá</i> <i>Entes rectores, reguladores y de control (Contaduría General de la Nación CGN, entre otras).</i> <i>Entes y Entidades Públicas</i> <i>Organismos Internacionales</i>	Calendario tributario Normatividad de requerimientos para entrega de reportes financieros Circulares de programación presupuestal, tesoral y contable Circular para reporte de información de medios magnéticos Marco Normativo Contable	Definir las políticas de operación financiera, presupuestal y contable.	Cronograma de entregas o reporte de información financiera Políticas de operación financiera institucional presupuestal, tesoral y contable. Plan de Sostenibilidad Contable	<i>Proceso de Gestión Financiera</i> <i>Todos los procesos de la entidad</i> <i>Comité de Sostenibilidad Contable</i>
<i>Proceso de Gestión Financiera</i> <i>Concejo de Bogotá</i>	Presupuesto de ingresos y gastos de la entidad aprobado.	Realizar la revisión y ajustes de la distribución del presupuesto acorde con la cuota global del gasto aprobada y realizar la programación del "Plan Anual Mensualizado de Caja" - PAC y proyección de flujo de caja, registrándolo en el sistema de información dispuesto. (Los Fondos de Desarrollo Local deberán sustentar ante el (la) Tesorero (a) Distrital la programación de PAC para su aprobación).	Registro en el sistema de información presupuestal de la cuota global de gasto y rubros presupuestales, con la programación mensualizada de compromisos y giros. PAC Inicial y flujo de caja de la vigencia.	<i>Proceso de Gestión Financiera</i> <i>Proceso Direcciónamiento Estratégico</i> <i>Proceso Evaluación Independiente</i> <i>Todos los procesos de la entidad</i> <i>Grupos de valor y grupos de interés</i> <i>Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Tesorería</i>

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Hacer

Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
Proceso de Gestión Financiera	Cuentas de cobro, facturas, recibos de caja por diferentes conceptos no tributarios (multas, fotocopias, licencias) u otros	Gestionar ingresos (para las entidades que aplique)	Recaudos	Proceso de Gestión Financiera Grupos de valor y grupos de interés
Proceso de Gestión Financiera	Presupuesto de ingresos y gastos de la entidad PAC programado Identificación de necesidad de movimiento no compensado en PAC Identificación de necesidad de vigencias futuras	Realizar la ejecución presupuestal y del PAC, gestionar pagos ante la Dirección Distrital de Tesorería (o Tesorería propia según el caso), realizar seguimiento presupuestal y gestionar oportunamente las modificaciones presupuestales necesarias, conforme a lo establecido en las Políticas de operación financiera, presupuestal y contable.	Reportes de ejecución presupuestal. Pagos realizados a terceros. Cuentas por pagar en el sistema de información. Solicitud de modificación presupuestal. Solicitud de reprogramación de PAC. Solicitud de aprobación de vigencias futuras.	Todos los procesos de la entidad Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto Dirección Distrital de Tesorería Secretaría Distrital de Planeación
Proceso Gestión Contractual	Estudios previos e informes de supervisión			
Proceso Gestión Estratégica del Talento Humano	Liquidación de nómina			
Proceso de Gestión Financiera Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Tesorería	Ingresos y gastos de la entidad. Lineamientos para la administración de recursos.	Gestionar los excedentes de liquidez para la optimización de recursos (para las entidades que aplique)	Portafolio administrado (para las entidades que aplique)	Todos los procesos de la entidad Secretaría Distrital de Hacienda - Direcciones Distritales de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad Organismos de control
Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Tesorería	Circular con las instrucciones para el reporte de la información exógena DIAN del año gravable correspondiente. Formato para la transmisión de información.	Elaborar y estructurar la información exógena a reportar a la DIAN. (Aplica a las entidades con NIT 899999061-9).	Formato con la información exógena tributaria para la DIAN.	Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Tesorería

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Hacer

Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
Proceso de Gestión Financiera	Operaciones financieras generadas en la Entidad Documentos que soportan las transacciones Políticas de operación financiera, presupuestal y contable	Identificar, analizar, clasificar, conciliar, medir inicial y posteriormente los hechos económicos susceptibles de medición monetaria en la operación y sus valuaciones, en el Ente o Entidad Pública Distrital.	Registros contables Conciliaciones de información con las diferentes áreas del ente o entidad pública distrital y con entidades externas. Comprobantes y libros contables.	Proceso de Gestión Financiera Proceso de Gestión Administrativa Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Contabilidad Grupos de valor y grupos de interés
Proceso de Gestión Financiera Proceso de Gestión Administrativa	Registros contables Conciliaciones de información Comprobantes y libros contables	Analizar la correcta imputación, realizar la conciliación de información (cuando aplique), elaborar y presentar los Estados Financieros e informes complementarios. Elaborar y presentar los informes financieros requeridos por los entes de control y reguladores, entre otros.	Estados Financieros de propósito general e informes complementarios según aplique, entre otros: - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Cambios en el Patrimonio - Estado de Flujos de Efectivo (cuando aplique) - Notas a los estados financieros- anexos de revelaciones. - Formularios CGN2015_001 y CGN2015_002. Demás reportes a organismos de control y entes reguladores en la periodicidad requerida.	Proceso de Gestión Financiera Proceso Dirección o Estratégico Proceso Evaluación Independiente Todos los procesos Comité de Sostenibilidad Contable Comité de Coordinación de Control Interno. Entes rectores, reguladores y de control (Contaduría General de la Nación CGN, entre otras). Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Contabilidad. Personas Naturales o Jurídicas Grupos de interés y grupos de valor.

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Verificar				
Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
Proceso de Gestión Financiera Secretaría Distrital de Hacienda - Direcciones Distritales de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad	Programación y ejecución presupuestal	Efectuar seguimiento periódico a la ejecución del presupuesto de gastos e ingresos de la entidad frente al valor programado, ejecución de los compromisos y giros, y a la ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja PAC, así como la oportunidad de entrega y publicación de los Estados Financieros e informes complementarios.	Informes de seguimiento a la ejecución presupuestal y del PAC	Proceso de Gestión Financiera Proceso Direcccionamiento Estratégico Comité Institucional de coordinación de control interno Comité de Gestión y Desempeño (o quien haga sus veces) Junta Directiva (cuando aplique) Proceso de Relacionamiento con la Ciudadanía (Rendición de Cuentas) Proceso de Gestión TIC (Datos Abiertos) Secretaría Distrital de Hacienda - Direcciones Distritales de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad Grupos de valor y grupos de interés Entes de control
	Programación y ejecución de PAC		Estados Financieros de propósito general e informes complementarios según aplique, entre otros:	Estados Financieros publicados
	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Cambios en el Patrimonio - Estado de Flujos de Efectivo (cuando aplique) - Notas a los estados financieros-anexos de revelaciones. - Formularios CGN2015_001 y CGN2015_002. Demás reportes a organismos de control y entes reguladores en la periodicidad requerida.			
	Políticas de operación financiera, presupuestal y contable			
Proceso Direcccionamiento Estratégico	Lineamientos e instrumentos para el seguimiento a la gestión institucional	Revisar, analizar y evaluar el cumplimiento de metas, indicadores, riesgos del proceso	Análisis de la ejecución del Plan de Acción del proceso (o el que haga sus veces) Análisis del reportes de gestión de riesgos del proceso. Análisis de medición de los indicadores del proceso e indicadores financieros.	Proceso de gestión financiera Comité Institucional de coordinación de control interno Comité de Gestión y Desempeño (o quien haga sus veces) Comité de Sostenibilidad Contable Proceso de Direcccionamiento Estratégico Proceso de Gestión TIC (Datos Abiertos) Entes externos de control Grupos de valor y grupos de interes

*Proveedores y usuarios internos, proveedores y usuarios externos

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Verificar				
Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
<i>Segunda línea de defensa</i>	Reportes de revisión realizadas al proceso por la alta dirección.	Revisar, analizar y evaluar el cumplimiento de metas, indicadores, riesgos del proceso	Análisis de la ejecución del Plan de Acción del proceso (o el que haga sus veces) Análisis del reporte de gestión de riesgos del proceso. Análisis de medición de los indicadores del proceso e indicadores financieros.	<i>Proceso de gestión financiera</i> <i>Comité Institucional de coordinación de control interno</i> <i>Comité de Gestión y Desempeño (o quien haga sus veces)</i> <i>Comité de Sostenibilidad Contable</i> <i>Proceso de Direccionamiento Estratégico</i> <i>Proceso de Gestión TIC (Datos Abiertos)</i> <i>Entes externos de control</i> <i>Grupos de valor y grupos de interés</i>
<i>Organismos de Control</i>	Informes de Auditorías de los entes de control			
<i>Función Pública</i>	Informes de seguimiento de la política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público			

Caracterización del Proceso Gestión Financiera

Actividades Actuar				
Proveedor	Entradas	Actividades	Salidas	Usuario
Secretaría General	Resultados de la medición del Índice de Gestión Pública Distrital-IGPD.	Identificar las acciones de mejora, buenas prácticas y lecciones aprendidas del proceso de Gestión Financiera.	Planes de mejoramiento formulados Análisis del Plan de Sostenibilidad Contable Ajustes al Plan de Acción del proceso o el que haga sus veces Ajustes a las Políticas de operación financiera institucional presupuestal, tesoraral y contable. Buenas prácticas y lecciones aprendidas.	Proceso de Gestión Financiera y Comité de Sostenibilidad Contable Proceso Evaluación Independiente a la Gestión. Proceso de Direcccionamiento Estratégico Entes de control
Proceso de Relacionamiento con la Ciudadanía	Resultado de la medición de las encuestas de satisfacción de usuarios.			
Proceso de Gestión Financiera	Informes de seguimiento a la ejecución presupuestal y del PAC Análisis de la ejecución frente a los ranking sectoriales y distritales Resultados de la ejecución del Plan Operativo del proceso (o el que haga sus veces) Estados Financieros Reportes de gestión de riesgos del proceso Análisis de medición de los indicadores del proceso.			
Proceso Evaluación Independiente a la Gestión Entes de control	Informes de Auditorías internas y externas			

Fichas de Indicador 1, Gestión Financiera

Nombre del indicador:



Porcentaje de ejecución del Programada Anual Mensualizado de Caja – PAC.

Objetivo del indicador:



Medir la ejecución del Programada Anual Mensualizado de Caja - PAC programado para la vigencia.

Fórmula de cálculo:

$$\left(\frac{\text{Recursos ejecutados de PAC durante el mes}}{\text{Recursos Programados de PAC durante el mes}} \right) * 100$$



Naturaleza del indicador:
Simple

Tendencia:
Constante

Tipo de indicador:
Eficacia

Características del indicador

Variables

Recursos Programados de PAC.

Fuente: Sistema Bogdata de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Corresponde al PAC aprobado a las entidades del Distrito por el CONFIS y distribuido mensualmente por la entidad.

Recursos ejecutados de PAC.

Fuente: Sistema Bogdata de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Corresponde a la ejecución mensual de los recursos programados de PAC por las entidades.

Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Mensual
Línea Base	100%

Rango de Gestión

Meta 100%

Sobresaliente: 90% - 100 %

Satisfactorio: 80% - 89 % de la meta

Deficiente: 0% - 79% de la meta

Fichas de Indicador 2, Gestión Financiera

Nombre del indicador:



Oportunidad en la entrega de los reportes o formularios de la información contable y financiera del Ente o Entidad Pública Distrital a la Secretaría Distrital de Hacienda o Entidades Nacionales.

Objetivo del indicador:



Medir la oportunidad en la entrega de los reportes o formularios de la información contable y financiera a la Secretaría Distrital de Hacienda en los plazos establecidos.

Fórmula de cálculo:

(Cantidad de reportes o formularios de la información contable y financiera emitidos y reportados en los plazos establecidos a la Secretaría Distrital de Hacienda en la vigencia / Cantidad de reportes o formularios de la información contable y financiera programados para entrega a la Secretaría Distrital de Hacienda durante la vigencia (según norma))*100%

Naturaleza del indicador:
Simple

Tendencia:
Creciente

Tipo de indicador:
Eficacia

Características del indicador

Variables

Reportes o formularios de la información contable y financiera entregados en los plazos establecidos.

Fuente: Planilla, repositorio, carpeta o el que haga sus veces en el Ente o Entidad Pública Distrital.

Corresponde al PAC aprobado a las entidades del Distrito por el CONFIS y distribuido mensualmente por la entidad.

Reportes o formularios de la información contable y financiera programados para entrega.

- Fuente: Planilla, repositorio, carpeta o el que haga sus veces en el Ente o Entidad Pública Distrital.

Cantidad de reportes o formularios de la información contable y financiera programados para entrega a la Secretaría Distrital de Hacienda durante la vigencia (según norma).

Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Mensual
Línea Base	Lo define cada entidad basada en sus históricos

Rango de Gestión

Meta 100%

Sobresaliente: 90% - 100 %

Satisfactorio: 80% - 89 % de la meta

Deficiente: 0% - 79% de la meta

Fichas de Indicador 3, Gestión Financiera

Nombre del indicador:



Cumplimiento en la ejecución presupuestal.

Objetivo del indicador:



Hacer seguimiento a la ejecución del presupuesto disponible en la entidad para la vigencia.

Fórmula de cálculo:

$$\left(\frac{\text{Presupuesto comprometido acumulado al mes de corte}}{\text{Presupuesto disponible}} \right) * 100$$



Naturaleza del indicador:
Simple

Tendencia:
Constante

Tipo de indicador:
Eficacia

Características del indicador

Variables

Presupuesto disponible.

Fuente: Sistema Bogdata de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Corresponde al presupuesto disponible de la entidad para la vigencia.

Presupuesto comprometido acumulado al mes de corte.

• Fuente: Sistema Bogdata de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Corresponde al presupuesto ejecutado acumulado por la entidad al mes de corte.

Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Mensual
Línea Base	Lo define cada entidad basada en sus históricos de ejecución presupuestal y en la programación del presupuesto comprometido mensualmente.

Rango de Gestión

Meta 100%

Sobresaliente: 90% - 100 %

Satisfactorio: 80% - 89 % de la meta

Deficiente: 0% - 79% de la meta

Fichas de Indicador 4, Gestión Financiera

Nombre del indicador:



Porcentaje de ejecución del Plan de Sostenibilidad Contable (PSC).

Objetivo del indicador:



Medir la ejecución del Plan de Sostenibilidad Contable (PSC) previsto para la vigencia.

Fórmula de cálculo:

$$\left(\frac{\text{Número de actividades del PSC ejecutadas en el periodo}}{\text{Número total e actividades programadas en el PSC para el periodo}} \right) * 100$$



Naturaleza del indicador:
Simple

Tendencia:
Creciente

Tipo de indicador:
Eficacia

Características del indicador

Variables

Número de actividades del PSC ejecutadas en el periodo

Fuente: Plan de Sostenibilidad Contable aprobado

Corresponde al PSC aprobado en la entidad.

Número total e actividades programadas en el PSC para el periodo

Fuente: Plan de Sostenibilidad Contable aprobado.

Corresponde a la ejecución periódica de las actividades programados en el PSC de la entidad.

Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Periódico
Línea Base	Lo define cada entidad basada en sus históricos%

Rango de Gestión

Meta 100%

Sobresaliente: 90% - 100 %

Satisfactorio: 80% - 89 % de la meta

Deficiente: 0% - 79% de la meta

Riesgos del Proceso Gestión Financiera

ACTIVIDADES CLAVE DEL PROCESO	FACTOR DE RIESGO (Fuente generadora del riesgo)	CAUSA INMEDIATA	CAUSA RAÍZ	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	IMPACTO (GESTIÓN) O CONSECUENCIA (CORRUPCIÓN)	Evaluación para clasificar los Riesgos.*				TIPO DE RIESGO
						1	2	3	4	
Realizar la ejecución presupuestal y del PAC, gestionar pagos ante la Dirección Distrital de Tesorería (o Tesorería propia según el caso), realizar seguimiento presupuestal y gestionar oportunamente las modificaciones presupuestales necesarias, conforme a lo establecido en las Políticas de operación financiera, presupuestal y contable	Procesos	Incumplimiento en la ejecución del PAC programado y el cronograma de pagos.	Seguimientos no oportunos de la gestión financiera	Posibilidad de afectación económica y/o reputacional por incumplimiento en la ejecución del PAC programado y el cronograma de pagos debido a la falta o inoportunidad de seguimientos a la gestión financiera.	Reprocesos Demoras en la generación de los pagos Incumplimientos en los compromisos presupuestales de las dependencias	X				Gestión
Realizar la proyección de ingresos propios y el análisis de necesidades de recursos de funcionamiento e inversión, incluyendo vigencias futuras (cuando se requieran) para la planeación financiera de la entidad.	Procesos Talento Humano	Formulación inconsistente del anteproyecto de presupuesto.	Debilidades en la identificación y proyección de recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Posibilidad de afectación económica por formulación inconsistente del anteproyecto de presupuesto, debido a debilidades en la identificación y proyección de recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Incumplimiento de metas o afectación en la prestación del servicio	X				Gestión
Analizar la correcta imputación, realizar la conciliación de información (cuando aplique), generar y presentar los Estados Financieros e informes complementarios. Elaborar y presentar los informes financieros requeridos por los entes de control y reguladores, entre otros.	Procesos Talento Humano	Presentación y publicación de los estados financieros e informes complementarios fuera de términos y/o inconsistentes.	Mecanismos y/o herramientas ineficientes de respaldo para realizar los reportes. Excesiva carga operacional. Inadecuados flujos de información entre áreas. Ambigüedad en los criterios para la aplicación de la norma y/o desconocimiento de esta. Falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar y/o a publicar.	Posibilidad de afectación reputacional por retrasos en los mantenimientos de las edificaciones, maquinarias y equipos de la entidad debido a falencias en la planeación del mantenimiento.	Reprocesos Incumplimiento de las características de la información financiera. Toma de decisiones errada o afectación reputacional por la presentación de estados financieros e informes financieros y contables con inconsistencias.	X				Gestión

*La evaluación para clasificar los riesgos corresponde así:

1. Acción u omisión,
2. Uso del poder,
3. Desviar la gestión de lo público,
4. Beneficio particular

Riesgos del Proceso Gestión Financiera

ACTIVIDADES CLAVE DEL PROCESO	FACTOR DE RIESGO (Fuente generadora del riesgo)	CAUSA INMEDIATA	CAUSA RAÍZ	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	IMPACTO (GESTIÓN) O CONSECUENCIA (CORRUPCIÓN)	Evaluación para clasificar los Riesgos.*				TIPO DE RIESGO
						1	2	3	4	
Efectuar seguimiento periódico a la ejecución del presupuesto de gastos e ingresos de la entidad frente al valor programado, ejecución de los compromisos y giros, y a la ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja PAC, así como la oportunidad de entrega y publicación de los Estados Financieros e informes complementarios.	Procesos Talento Humano	Presentación y entrega de los reportes de ejecución presupuestal fuera de términos y/o inconsistentes.	Mecanismos y/o herramientas ineficientes de respaldo para realizar los reportes. Excesiva carga operacional. Inadecuados flujos de información entre áreas. Ambigüedad en los criterios para la aplicación de la norma y/o desconocimiento de esta. Falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar y/o a publicar.	Posibilidad de afectación reputacional por la presentación y entrega de los reportes de ejecución presupuestal inconsistentes y/o fuera de términos, debido a la falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar y/o a publicar o ambigüedad en los criterios para la aplicación de la norma y/o desconocimiento de esta, rotación de personal, carga excesiva operacional e inadecuados flujos de información entre áreas.	Reprocesos e incumplimiento en la publicación y divulgación de la ejecución presupuestal consolidada a nivel distrital	X				Gestión
Elaborar y estructurar la información exógena a reportar a la DIAN. (Aplica a las entidades con NIT 899999061-9).	Procesos Talento Humano	Estructuración de la información exógena reportada a la Secretaría Distrital de Hacienda para transmisión a la DIAN, por fuera de términos y/o inconsistente.	Mecanismos y/o herramientas ineficientes de respaldo para realizar los reportes. Excesiva carga operacional. Inadecuados flujos de información entre áreas. Falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar.	Posibilidad de afectación económica por la estructuración de información exógena a reportar a la DIAN fuera de términos y/o inconsistente debido a la falta o debilidad en la revisión, verificación de la información a reportar, carga excesiva operacional e inadecuados flujos de información entre áreas.	Reprocesos Sanciones	X				Gestión

*La evaluación para clasificar los riesgos corresponde así:

1. Acción u omisión,
2. Uso del poder,
3. Desviar la gestión de lo público,
4. Beneficio particular

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
1	Constitución Política de Colombia		1991	Congreso de La República de Colombia	"En ejercicio de su poder soberano, representado por sus delegatarios a la Asamblea Nacional Constituyente, invocando la protección de Dios, y con el fin de fortalecer la unidad de la Nación y asegurar a sus integrantes la vida, la convivencia, el trabajo, la justicia, la igualdad, el conocimiento, la libertad y la paz, dentro de un marco jurídico, democrático y participativo que garantice un orden político, económico y social justo, y comprometido a impulsar la integración de la comunidad latinoamericana, decreta, sanciona y promulga la siguiente CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA."	Todo
2	Acto Legislativo	3	2011		"Por el cual se establece el principio de sostenibilidad fiscal"	Todo
3	Ley	38	1989	Congreso de La República de Colombia	"Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación de Colombia".	Todo
4	Ley	179	1994	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se introducen algunas modificaciones a la Ley 38 de 1989, Orgánica de Presupuesto."	Todo
5	Ley	223	1995		"Por la cual se expiden normas sobre Racionalización Tributaria y se dictan otras disposiciones."	Todo
6	Ley	225	1995	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se modifica la Ley Orgánica de Presupuesto"	Todo
7	Ley	617	2000	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la ley orgánica de presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional"	Todo
8	Ley	633	2000	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se expiden normas en materia tributaria, se dictan disposiciones sobre el tratamiento a los fondos obligatorios para la vivienda de interés social y se introducen normas para fortalecer las finanzas de la Rama Judicial."	Todo
9	Ley	819	2003	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones".	Todo
10	Ley	1066	2006	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones."	Todo

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
11	Ley	1314	2009	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento" y los decretos reglamentarios."	Todo
12	Ley	1474	2011	Congreso de La República de Colombia	"Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control en la Gestión Pública."	Todo
13	Ley	1483	2011	Congreso de La República de Colombia	"Por medio de la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal para las entidades territoriales"	Todo
14	Ley	1952	2019	Congreso de La República de Colombia	"Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario."	Todo
15	Ley	2116	2021	Congreso de La República de Colombia	"Por Medio de la cual se modifica el Decreto Ley 1421 de 1993, Referente al Estatuto -Orgánico de Bogotá"	Todo
16	Ley	2195	2022	Congreso de La República de Colombia	"Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones."	Todo
17	Ley	2365	2024	Congreso de La República de Colombia	"Por medio de la cual se adoptan medidas de prevención, protección y atención del acoso sexual en el ámbito laboral y en las instituciones de educación superior en Colombia y se dictan otras disposiciones"	Todo
18	Decreto Ley	1421	1993	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se dicta el Régimen Especial para el Distrito Capital de Santafé de Bogotá".	Todo
19	Decreto	624	1989	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales".	Todo
20	Decreto	807	1993	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por el cual se armoniza el procedimiento y la administración de los tributos distritales con el estatuto tributario nacional y se dictan otras disposiciones " y sus modificatorios	Todo
21	Decreto	111	1996	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto"	Todo
22	Decreto	714	1996	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	Por el cual se compila el Acuerdo 24 de 1995 y el Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto orgánico de Presupuesto.	Todo
23	Decreto	260	2001	Presidencia de La República de Colombia	"Por medio del cual se reglamentan los artículos 392 y 401 del Estatuto Tributario."	Todo
24	Decreto	1525	2008	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se dictan normas relacionadas con la inversión de los recursos de las entidades estatales del orden nacional y territorial"	Todo

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
25	Decreto	4471	2008	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se adiciona el artículo 49 del Decreto 1525 de 2008."	Todo
26	Decreto	2555	2010	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores y se dictan otras disposiciones".	Todo
27	Decreto	2499	2012	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se modifica el parágrafo del artículo 1° del Decreto 260 de 2001, adicionado por el Decreto 2521 de 2011".	Todo
28	Decreto	1159	2012	Presidencia de La República de Colombia	"Por medio del cual se reglamenta el artículo 376-1 del Estatuto Tributario".	Todo
29	Decreto	2767	2012	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1483 de 2011".	Todo
30	Decreto	2499	2012	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se modifica el parágrafo del artículo 1° del Decreto 260 de 2001, adicionado por el Decreto 2521 de 2011".	Todo
31	Decreto	600	2013	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se modifica el artículo 49 del Decreto 1525 de 2008, adicionado mediante el Decreto 4471 de 2008 y modificado mediante los Decretos 2805 de 2009, 4686 de 2010, 4866 de 2011 y 1468 de 2012."	Todo
32	Decreto	584	2014	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se reglamenta el recaudo y giro de la Estampilla Cincuenta Años de Labor de la Universidad Pedagógica Nacional y se dictan otras disposiciones"	Todo
33	Decreto	176	2015	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se modifica el Decreto 584 del 19 de diciembre de 2014".	Todo
34	Decreto	1068	2015	Presidencia de La República de Colombia	"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"	Todo
35	Decreto	662	2018	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por el cual se reglamenta y se establecen directrices y controles en el proceso presupuestal de las Empresas Distritales".	Todo
36	Decreto	492	2019	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones".	Todo
37	Decreto	328	2020	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por la cual se adopta el Protocolo de Seguridad para las Tesorerías de las Entidades Descentralizadas que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital".	Todo
38	Decreto	191	2021	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto Distrital 662 de 2018, que reglamenta y establece directrices y controles en el proceso presupuestal de las Empresas Distritales y dicta otras disposiciones".	Todo

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
39	Decreto	192	2021	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones".	Todo
40	Decreto	289	2021	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por el cual se establece el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera en el Distrito Capital y se dictan otras disposiciones".	Todo
41	Decreto	356	2022	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual modifica y adiciona el Decreto 192 de 2021, 'Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones'".	Todo
42	Decreto	556	2023	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se adiciona el Decreto Distrital 192 de 2021, 'Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones'".	Todo
43	Decreto	110	2025	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se crea y reglamenta la Comisión Intersectorial de Calidad del Gasto y Modernización Distrital y se adiciona el Decreto Distrital 546 de 2007".	Todo
44	Decreto	175	2025	Presidencia de La República de Colombia	"Por el cual se modifican disposiciones del Decreto 2555 de 2010 relacionadas con el régimen financiero".	Todo
45	Decreto	639	2025	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	Por medio del cual se expide el Decreto Único Distrital Tributario	Todo
46	Decreto	645	2025	Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	"Por medio del cual se expide el Decreto Único del Sector Hacienda"	Todo
47	Resolución	5544	2003	Contraloría General de la República	"Por la cual se reglamenta la rendición de cuenta, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría General de la República".	Todo
48	Resolución	866	2004	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se adopta el Manual de Procedimientos para la Gestión de las Obligaciones Contingentes en Bogotá D.C."	Todo
49	Resolución	5594	2004	Contraloría General de la República	"Por la cual se modifica parcialmente la Resolución Orgánica 05544 de diciembre 17 de 2003".	Todo
50	Resolución	354	2007	Contaduría General de la Nación	"Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación".	Todo
51	Resolución	11	2014	Contraloría de Bogotá	"Por medio de la cual se prescriben los métodos y establece la forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría de Bogotá D.C.; y se dictan otras disposiciones" y sus modificaciones	Todo
52	Resolución	13	2014	Contraloría de Bogotá	"Por medio de la cual se prorrogan unos términos de la Resolución Reglamentaria No. 011 de 2014"	Todo
53	Resolución	120	2015	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por la cual se establece el procedimiento para el funcionamiento del mecanismo de la Cuenta Única Distrital – CUD y se deroga la Resolución DDT- 00015 del 16 de abril de 2010"	Todo

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
54	Resolución	533	2015	Contaduría General de la Nación	"Por el cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, El Marco Normativo Aplicable a entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones".y sus modificaciones	Todo
55	Resolución	620	2015	Contaduría General de la Nación	"Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno." y sus modificaciones	Todo
56	Resolución	21	2015	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio del cual se establece el procedimiento para el recaudo y reporte de la información de la Contribución Especial por Contrato de Obra Pública, concesión de obra pública y otras concesiones, de conformidad con lo establecido en el Decreto Distrital 165 de 2013."	Todo
57	Resolución	393	2016	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por la cual se establece el procedimiento para el funcionamiento de la Cuenta Única Distrital - CUD"	Todo
58	Resolución	243	2016	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se adopta la política de pagos electrónicos con recursos del Tesorero Distrital"	Todo
59	Resolución	415	2016	Secretaría Distrital de Hacienda	Por medio de la cual se unifica y simplifica el procedimiento para el reporte de la información de las Estampillas Universidad Distrital Francisco Jospe de Caldas 50 años, Pro Cultura, Pro Personas Mayores y Cincuenta Años de Labor de la Universidad Pedagógica Nacional, y de la Contribución Especial de Obra Pública."	Todo
60	Resolución	191	2017	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se adopta y consolida el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital".	Todo
61	Resolución	323	2017	Secretaría Distrital de Hacienda	Por la cual se dictan directrices para la apertura, manejo, control y cierre de cuentas bancarias de las entidades que forman el presupuesto anual del Distrito Capital y los Fondos de Desarrollo Local	Todo
62	Resolución	73	2018	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se establecen las políticas y lineamientos de inversión y de riesgo para el manejo de recursos administrados por las entidades que conforman el presupuesto anual del Distrito Capital y los Fondos de Desarrollo Local".	Todo
63	Resolución	59	2019	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se establece el procedimiento para el recaudo y reporte de la información de la Contribución Especial por contrato de obra pública, concesión de obra pública y otras concesiones, de conformidad con lo establecido en el Decreto Distrital 165 de 2013"	Todo
64	Resolución	38	2021	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Por la cual se modifica parcialmente la Resolución No. 070 Oct/2019	Todo
65	Resolución	32	2021	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por la cual se modifica el plazo para reportar la información de las Estampillas Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años, Pro Cultura, Pro Personas Mayores y Cincuenta Años de Labor de la Universidad Pedagógica Nacional, y de la Contribución Especial de obra Pública"	Todo

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
67	Resolución	2372	2023	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	"Por la cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET"	Todo
68	Resolución	4	2024	Concejo de Política Económica y Fiscal CONFIS	"Por la cual el Consejo Distrital de Política Económica y Fiscal, delega en el Director (a) Distrital de Presupuesto de la Secretaría Distrital de Hacienda, la autorización de vigencias futuras ordinarias para gastos de unificación presentadas por las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital"	Todo
69	Resolución	141	2024	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por la cual se modifica la Resolución No. SDH-367 del 5 de octubre de 2022, "Por la cual se reglamenta el Comité de Gestión de Activos y Pasivos de la Secretaría Distrital de Hacienda"	Todo
70	Resolución	167	2024	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se modifican los procedimientos relacionados a la administración del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC"	Todo
71	Resolución	17	2025	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por la cual se imparten directrices para la apertura, manejo, control y cierre de cuentas bancarias de las entidades que forman parte del Presupuesto Anual del Distrito Capital y los Fondos de Desarrollo Local"	Todo
72	Resolución	22	2025	Secretaría Distrital de Hacienda	Por la cual se reglamentan los artículos 28 y 30 del Decreto 192 de 2021, el artículo 288 del Acuerdo 927 de 2024, y se articula el contenido de los artículos a la Cuenta Única Distrital	Todo
73	Resolución	190	2025	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se adopta el Manual Tesoral del Distrito Capital"	Todo
74	Acuerdo	17	1995	Concejo de Bogotá, D.C	"Por el cual se Conforman la Dirección de Contabilidad del Distrito Capital y se crea el Cargo de Contador Distrital."	Todo
75	Acuerdo	24	1995	Concejo de Bogotá, D.C	"Por el cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto para el Distrito Capital".	Todo
76	Acuerdo	20	1996	Concejo de Bogotá, D.C	"Por el cual se modifica el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Distrito Capital".	Todo
77	Acuerdo	788	2020	Concejo de Bogotá, D.C	"Por medio de la cual se establecen las políticas y lineamientos de inversión y de riesgo para el manejo de recursos administrados por los establecimientos públicos del Distrito Capital y la Contraloría de Bogotá D.C."	Todo
78	Acuerdo 63	63	2002	Concejo de Bogotá, D.C	"Por el cual se definen los procedimientos del presupuesto con los Planes de Desarrollo"	Todo
79	Acuerdo	190	2005	Concejo de Bogotá, D.C	"Por el cual se modifica el artículo 1 y el párrafo único del Acuerdo 63 de 2002"	Todo

Normograma Proceso Gestión Financiera

#	CLASIFICACIÓN NORMATIVA	NÚMERO	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA NORMA	QUIEN EXPIDE	EPÍGRAFE	ARTÍCULO APLICABLE
80	Acuerdo	878	2023	Concejo de Bogotá, D.C	"Por medio del cual se dictan lineamientos para el Sistema Distrital de Planeación, la creación de planes de desarrollo, se garantiza la participación ciudadana en el Distrito Capital y se dictan otras disposiciones."	Todo
81	Acuerdo	1	2025	Concejo de Bogotá, D.C	"Por medio del cual se adopta el Reglamento Interno de la Comisión Intersectorial de Calidad del Gasto y Modernización Distrital"	Todo
82	Circular Externa	100	1995	Superfinanciera	Circular Básica Contable y Financiera - Reglas relativas al sistema de administración de Riesgo de Mercado	Todo
83	Resolución	43168	2018		Por la cual se reglamentan las cuentas maestras pagadoras y las cuentas de manejo de garantías de las participaciones de agua potable y saneamiento básico, educación, propósito general, las asignaciones especiales y la asignación para la atención integral a la primera infancia del sistema general de participaciones	Todo
84	Resolución	42674	2016	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	Por el cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las Entidades Territoriales para la administración de recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico.	Todo
85	Resolución	156	2018	Contaduría General de la Nación	"Por la cual se modifica la Resolución 354 de 2007, que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación;" y sus modificaciones	Todo
86	Resolución Reglamentaria	42	2020	Contraloría General de la República	Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI)	Todo
87	Resolución	537	2022	Secretaría Distrital de Hacienda	"Por medio de la cual se adopta la segunda versión del Manual de Políticas Contables para la Entidad Contable Pública Bogotá D.C" y sus modificaciones	Todo

Control de Cambios

Versión	Fecha	Descripción
1	Diciembre 2023	Elaboración
2	Septiembre 2026	Ajuste normograma.Imagen Cadena de valor. Se incluye Indicador



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

