



CARACTERIZACION DEL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

IDENTIFICACION DEL PROCESO: PROCESO: Gestión Financiera

OBJETIVO DEL SUBPROCESO: Procesar y general información Económica, Social, Financiera, Presupuestal y de Tesorería, que garantice el adecuado registro y cuantificación de Bienes, Servicios y Obligaciones del Municipio de Dibulla-La Guajira.

ALCANCE: Este proceso comprende las actividades relacionadas con la ordenación del gasto en lo de su competencia legal, la dirección del equipo económico y financiero del Municipio de Dibulla, y su control.

LIDER O RESPONSABLE DEL PROCESO: SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

PROCESO: Gestión Financiera

TIPO: ESTRATEGICO MISIONAL APOYO 3 EVALUACION

SUBPROCESOS: Gestión Financiera, presupuesto, contabilidad, rentas y tesorería.

DESCRIPCION DEL SUBPROCESO: GESTION FINANCIERA.

No	TIPO DE PROVEEDOR		Proveedor(es)	Entrada/Insumo	Actividades clave del proceso	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	Producto(s)-Salida del proceso	Cliente(s)- DEL PROCESO	TIPO DE PROVEEDOR (TIPO DE CLIENTE)	
	INTERNO	EXTERNO							INTERNO	EXTERNO
1		X	Ministerio de Hacienda Gobierno Nacional	Programa de Gobierno, Plan de desarrollo, Normatividad, Políticas de inversión y endeudamiento, Necesidades de la comunidad y de los sectores	Formulación, Evaluación y Seguimiento a las Metas y Programas del plan de desarrollo relacionados con el proceso de Gestión Financiera	Formular, evaluar y realizar ese seguimiento a las metas y programas del plan de desarrollo relacionados con el proceso de gestión financiera	Componente de desempeño fiscal y fiscalización para el Plan de Desarrollo Municipal	Secretaría de Planeación Secretaría de Hacienda Municipal	X	X
2	X		Secretaría de Planeación Municipal	Plan de Desarrollo Municipal	Elaborar el Plan de Acción y el Plan anual de adquisiciones para el proceso Gestión Financiera	Realizar un plan de acción y el plan anual de adquisiciones	Plan de Acción y plan de adquisiciones	Secretaría de Planeación Oficina de Almacén	X	
3	X		Secretaría de Planeación Municipal	Plan de desarrollo, Evaluaciones de desempeño	Elaborar el Plan Operativo de autoevaluación Anual del Proceso	Elaborar el Plan Operativo de autoevaluación Anual del Proceso	Plan Operativo de autoevaluación Anual	Secretaría de Planeación Oficina de Control Interno	X	
4	X		Secretaría de Planeación Municipal	Plan de Desarrollo municipal, Plan indicativo, Plan de acción	Formulación, análisis e inscripción de los Programas y Proyectos del Proceso Gestión Financiera.	Realizar la formulación, análisis e inscripción de los proyectos del proceso de gestión financiera	Proyectos Formulados	Secretaría de Planeación/Banco de	X	
5	X		Secretaría de Planeación Municipal	Plan de Desarrollo municipal, Plan indicativo, Plan de acción	Elaborar la formulación y programación presupuestal	Elaborar la formulación y programación presupuestal	Programación presupuestal del proceso	Secretaría de Hacienda Municipal	X	
6	X		Secretaría de Hacienda Municipal	Mapa de riesgos, Políticas de riesgo e inversión, Política y objetivos de calidad	Identificar riesgos y oportunidades del Proceso	Realizar la identificación de riesgos y oportunidades del proceso	Riesgos y oportunidades del proceso identificados.	Secretaría de Hacienda Municipal	X	
7	X	X	Secretaría de Planeación Municipal Secretaría de Hacienda Municipal Gobierno Nacional	Plan de desarrollo Municipal Documentos CONPES, Documentos de distribución del SGP Acuerdos Municipales, Ordenanzas departamentales Normatividad Estados Financieros del municipio Políticas internas administrativas, Información Histórica de presupuesto	Elaborar el Marco Fiscal de Mediano Plazo.	Elaborar documento de Marco Fiscal de Mediano Plazo	Marco Fiscal de Mediano Plazo Plan Financiero	Secretaría de Hacienda Municipal Despacho del Alcalde Comunidad Entidades Gubernamentales Entes de Control	X	X
8	X		Secretaría de Hacienda Municipal/Presupuesto	Plan de desarrollo, MFMP, Plan de Acción - POAJ, Normatividad Cifras Históricas de las rentas del Municipio, Proyecto de presupuesto.	Proyectar los Ingresos y gastos del municipio y exposición de motivos para el proyecto de presupuesto.	Proyectar los Ingresos y gastos del municipio y exposición de motivos para el proyecto de presupuesto.	Informe de Ingresos y gastos proyectados y desagregados por sector y fuentes de financiación del municipio, Exposición de motivos Proyecto de acuerdo de presupuesto	Secretaría de Hacienda/Presupuesto, Concejo Municipal	X	X
9	X		Secretaría de Hacienda Municipal	Decreto presupuesto anual de ingresos y gastos, Histórico de ejecución presupuestal.	Elaborar el Plan Anual Mensualizado de Caja (PAC)	Elaborar el Plan Anual Mensualizado de Caja (PAC)	PAC Aprobado	Secretaría de Hacienda/Presupuesto,	X	
10	X		Secretaría de Hacienda Municipal	Plan de desarrollo, Normatividad, Información financiera y presupuestal	Definir capacidad de endeudamiento del municipio	Definir capacidad de endeudamiento del municipio	Políticas de inversión y endeudamiento	Secretaría de Hacienda Comunidad	X	X
11	X	X	Todas las Unidades Ejecutoras Entes de control Ministerio de Hacienda, Contaduría General de la Nación	Normatividad, Ejecución presupuestal codificada por cada Unidad Ejecutora el Marco Fiscal y el Plan Financiero	Elaborar y consolidar informes	Elaborar y consolidar informes	Informes Marco Fiscal Mediano Plazo	Comunidad Entes de Control Ministerios		X
12	X	X	Contratistas, proveedores, entes externos Secretaría de Hacienda (Presupuesto, Tesorería)	Informes de cuentas por pagar y reservas presupuestales, Certificados de saldos Disponibles	Elaborar Cierre Fiscal	Elaborar cierre presupuestal	Informe de cierre fiscal	Comunidad, Entidades Gubernamentales, entes de control, Secretaría de Hacienda (Tesorería, presupuesto contabilidad) Oficina de Control Interno	X	X
13	X	X	Gobierno Nacional, Entidades estatales, Ministerios Dependencias	Normatividad, Convenios, Resoluciones, Documentos Conpes y SGP.	Elaborar proyectos que modifiquen el acuerdo de presupuesto	Elaborar proyectos que modifiquen el acuerdo de presupuesto aprobado por el concejo municipal	Proyectos de acuerdo	Concejo Municipal, Entes de control		X
14	X		Secretaría de Hacienda Municipal	Estados Financieros, Indicadores Contables, Ejecuciones Presupuestales.	Realizar Análisis Financieros	Realizar Análisis Financieros	Informe Financiero	Comunidad Entidades Gubernamentales Entes de control Oficina de Control Interno Despacho del Alcalde	X	X
15	X		Secretaría de Hacienda Municipal	Informe de cuentas por pagar y reservas, Reporte Ejecución Presupuestal	Elaborar el decreto de cuentas por pagar y reservas	Elaborar el decreto de cuentas por pagar y reservas	Decreto de Cuentas Por Pagar y Reservas	Comunidad Entidades Gubernamentales Entes de control	X	X
16		X	DANE, Contraloría General de la Republica	Normatividad, Certificado Poblacional y de Importancia económica de DANE, certificación de la contaduría general de la republica	Elaborar el decreto de Categorización del municipio	Elaborar el decreto de Categorización del municipio	Decreto de categorización del Municipio	Comunidad Entes de control, Municipio de Dibulla Oficina de Control Interno	X	X
(DESCRIPCION DEL SUBPROCESO): PRESUPUESTO										
1	X		Secretaría de Hacienda Municipal (Presupuesto)	Decreto y acuerdo de Presupuesto Normatividad interna y externa.	Administrar y controlar la ejecución presupuestal.	Realizar el registro de todas operaciones del ciclo presupuestal	Informes de ejecución presupuestal de la entidad	Comunidad Entes de control	X	X
2	X	X	Secretaría de Hacienda Municipal (Presupuesto) Concejo Municipal	Acuerdo municipal de modificaciones al presupuesto, solicitudes de trasladados y disminuciones presupuestales, Normatividad.	Elaborar y registrar actos administrativos que modifican el Presupuesto (Adiciones, disminuciones, trasladados)	Elaborar y registrar actos administrativos que modifican el Presupuesto (Adiciones, disminuciones, trasladados)	Actos administrativos de las modificaciones presupuestales	Entidad Entes de Control	X	X
3	X		Secretaría de Hacienda Municipal (Presupuesto)	Normatividad, Requerimiento de información	Elaborar y presentar informes de ejecución presupuestal del municipio y del sistema general de regalías.	Elaborar y presentar informes de ejecución presupuestal del municipio y del sistema general de regalías.	Informes de ejecución presupuestal	Entes de Control		X
4	X	X	Todas las Unidades Ejecutoras Entes de control Ministerio de Hacienda, Contaduría General de la Nación	Normatividad, Ejecución presupuestal codificada por cada Unidad Ejecutora el Marco Fiscal y el Plan Financiero.	Elaborar y consolidar informes	Elaborar y consolidar informes	Informes FUT, CLUIPO, CGN,SIRECI.	Comunidad Entes de Control Ministerios Contaduría General		X
(DESCRIPCION DEL SUBPROCESO): CONTABILIDAD										
1	X	X	Entes Gubernamentales, Contaduría General de la Nación (CGN), Entes Agregados, Tesorería, Subproceso de rentas, todas las dependencias del Municipio de Dibulla.	Normatividad, Plan General de Contabilidad Pública, Soportes Contables, Estados Contables Anteriores, Manual de Políticas bancarias, Conciliaciones bancarias, Nomina, Informe de cartera, Informe de recursos fidecos.	Reconocer, identificar, Clasificar, Registrar los hechos económicos del municipio de Dibulla - La Guajira.	Reconocer, identificar, Clasificar, Registrar los hechos económicos del municipio de Dibulla - La Guajira.	Documentos Contables	Secretaría de Hacienda (Contabilidad).	X	
2	X		Secretaría de Hacienda (Contabilidad)	Balances de Prueba y reportes del sistema de información financiero	Elaborar Estados Financieros e indicadores contables	Elaborar Estados Financieros e indicadores contables	Estados Financieros del Municipio	Entes de control Usuarios internos y externos Secretaría de Hacienda	X	X
3	X	X	Entidades del estado relacionadas con el municipio, Contraloría, Concejo, instituciones educativas, Personería.	Informe detallado de los hechos generados de Operaciones Recíprocas.	Elaborar informe de operaciones Recíprocas.	Elaborar informe de operaciones Recíprocas.	Informe presentado de operaciones recíprocas	Contaduría General de la Nación, Comunidad.		X
4	X		Secretaría de Hacienda (Presupuesto y Tesorería)	Conciliaciones bancarias de Tesorería y la ejecución presupuestal de ingresos	Realizar conciliaciones de ingresos con presupuesto y de saldo bancarios con tesorería	Realizar conciliaciones de ingresos con presupuesto y de saldo bancarios con tesorería	Informes de conciliación	Secretaría de Hacienda (Contabilidad).		X

5	X		Personería y concejo Municipal Secretaría de Hacienda (Contabilidad)	Estados financieros y operaciones recíprocas.	Elaborar y presentar informes contables, financieros y tributarios	Elaborar y presentar informes contables, financieros y tributarios	Informes presentados: Sistema Estadístico Unificado de Deudor, Información Contable Pública de Convergencia, Reporte de Deudores Morosos, Información Exógena, Personal y Costos.	Entes de control, DIAN, Contaduría General de la Nación, Ministerio de Hacienda Crédito y público.		X
DESCRIPCIÓN DEL SUBPROCESO: RENTAS										
1	X	X	Entes Gubernamentales Cámara de Comercio de La Guajira Gestión Financiera IGAC	Base de datos de Contribuyentes Normatividad	Liquidar y determinar los impuestos de industria y comercio, avisos y tablero, predial.	Liquidar y determinar los impuestos de industria y comercio, avisos y tablero, predial.	Recaudar los ingresos por impuestos	Secretaría de Hacienda/ Rentas, Contabilidad, Tesorería)	X	
2	X		Secretaría de Hacienda (Rentas)	Base de datos de Contribuyentes Normatividad	Realizar campañas de sensibilización e información para el cumplimiento de las obligaciones tributarias	Realizar campañas de sensibilización e información para el cumplimiento de las obligaciones tributarias	Campañas realizadas para fortalecer el recaudo por impuestos	Ciudadanos, empresarios, Organizaciones, Contribuyentes		X
3	X		Secretaría de Hacienda (Rentas)	Normatividad, Proyecciones Financieras, histórico de presupuesto de Ingresos.	Elaborar y presentar el proyecto de acto administrativo para establecer plazos y descuentos en el pago de impuestos, tasas y contribuciones	Elaborar y presentar el proyecto de acto administrativo para establecer plazos y descuentos en el pago de impuestos, tasas y contribuciones	Proyecto de acto administrativo para establecer plazos y descuentos en el pago de impuestos, tasas y contribuciones	Despacho del Alcalde Secretaría de Hacienda	X	
4	X		Cámara de Comercio Contribuyentes Entes Gubernamentales	Declaraciones, resoluciones de liquidación Informe de Visitas Cruces de Información	Realizar actividades de fiscalización y cobro persuasivo a los contribuyentes	Realizar actividades de fiscalización y cobro persuasivo a los contribuyentes	Acto ejecutoriado para cobro, Recuperación de cartera	Secretaría de Hacienda (Rentas, Tesorería) Contribuyentes	X	X
5	X		Secretaría de Hacienda (Tesorería y Rentas) Entidades Recaudadoras	Reportes de recaudo de Ingresos y cartera.	Realizar informes de recaudo diario y trimestral de cartera	Realizar informes de recaudo diario y trimestral de cartera	Informes de Recaudado diario y reporte de cartera.	Secretaría de Hacienda (Rentas, Tesorería y Contabilidad)	X	
6	X		Secretaría de Hacienda (Rentas)	Base de Datos de contribuyentes morosos, Acto ejecutoriado para cobro	Realizar informes de recaudo diario y trimestral de cartera	Realizar el cobro coactivo de la cartera del Municipio	Resoluciones de mandamiento de pago, Investigación de bienes, Resoluciones de Embargo, Informe de gestión de cartera	Secretaría de Hacienda Contribuyentes morosos	X	X
DESCRIPCIÓN DEL SUBPROCESO: TESORERÍA										
1	X		Secretaría de Hacienda (Gestión Financiera - Tesorería)	Documentos Soportes para pago, saldos disponibles, Plan Anual Mensualizado de Caja (PAC) Aprobado	Ejecutar el Plan Anual Mensualizado de Caja (PAC)	Ejecutar el Plan Anual Mensualizado de Caja (PAC)	Pagos, Flujo de Caja	Secretaría de Hacienda (Tesoría)	X	
2		X	Entidades financieras	Excedentes de liquidez, Portafolio financiero	Administrar los excedentes de liquidez y relaciones con entidades financieras	Administrar los excedentes de liquidez y relaciones con entidades financieras	Rendimientos Financieros, Informes de rentabilidad	Secretaría de Hacienda (Tesoría)	X	X
3		X	Entidades financieras	Excedentes de liquidez, Portafolio financiero	Administrar los excedentes de liquidez y relaciones con entidades financieras	Administrar los excedentes de liquidez y relaciones con entidades financieras	Rendimientos Financieros, Informes de rentabilidad	Secretaría de Hacienda (Tesoría)	X	
4	X	X	Dependencias de la Alcaldía Municipal Contralistas/Proveedores	Documentos soportes de Pago	Realizar el trámite de cuentas	Realizar el trámite de cuentas	Órdenes de Pago	Entes de control, todas las unidades ejecutoras y administrativas, comunidad	X	X
5	X	X	Todos (contratistas personal de planta entidades públicas y privadas)	Órdenes de pago con sus soportes	Realizar los pagos de obligaciones Y comprobantes de egreso	Realizar los pagos de obligaciones Y comprobantes de egreso	Pagos aplicados, Informes de cuentas por pagar.	Todos (contratistas personal de planta entidades públicas y privadas), Entes de Control, Secretaría de Hacienda (Contabilidad-Gestión Financiera)	X	X
6		X	Entidades financieras	Extractos bancarios, Conciliaciones bancarias	Elaboración de informes a entes de control	Elaboración de informes a entes de control	Informes al sistema general de regalías a la contraloría y el informe de rendimientos financieros, SIRECI SIA	Entes de Control, Comunidad, Secretaría de Hacienda (Gestión Financiera)	X	X
7		X	Entidades financieras	Extractos Bancarios	Realizar las conciliaciones bancarias	Realizar las conciliaciones bancarias	Conciliaciones Bancarias	Entes de Control, Secretaría de Hacienda (Contabilidad)	X	X
8		X	Dirección de Impuestos DIAN	Proveedores, contratistas	Realizar declaraciones de Impuestos	Realizar declaraciones de Impuestos	Declaración de impuestos.	Dirección de Impuestos DIAN		X
ENTORNO ESPECIFICO DEL PROCESO										
NORMATIVIDAD			RIESGOS IDENTIFICADOS				CONTROLES IDENTIFICADOS			
Plan General de la Contabilidad Pública, - Ley 80 de 1993, por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Congreso de la República. - Ley 1150 de 2007, Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos. Congreso de la República. - Estatuto Tributario Nacional - Estatuto de rentas Municipal - Estatuto de Rentas Departamental- Estatuto Organico del Presupuesto			Que no se atiendan las PQRS, en los términos normativos y en los plazos que determine las normas No entrega de informes a entes de control y/o Gestión de control interno, en los términos establecidos. No cumplimiento del plan de mejoramiento establecido Error en la recepción de las solicitudes Demora en el pago de las cuentas Perdida de documentos Ordenar o efectuar pagos sin el lleno de los requisitos No registro de los hechos economicos que se dan en la entidad				Seguimiento permanente a la gestión de respuestas de las PQRS. Revisión periodica de cronograma de entrega de informes Acciones de mejora reportadas Llevar control del recibo de todos los documentos en las dependencias. Priorizar y controlar el recibo de toda la documentación en el área de Tesorería. Organizar y clasificar toda la documentación recibida en el área según su naturaleza. Revisión y verificación de las cuentas previo a la emisión de orden de pago Revisar ordenes de pago y comprobantes de pago			
RECUSOS DEL PROCESO										
HUMANOS			TECNICOS Y TECNOLOGICOS				DOCUMENTOS/TRAMITES			
Secretario de Despacho Cuatro Profesionales 1 Tecnico Administrativo Profesionales y tecnicos de apoyo - contratistas			Oficinas Computador Muebles Internet Software Financiero, presupuestal, contable y tributario				FORMATOS RIM FORMULARIOS DE DECLARACIÓN ICA ANUAL FORMULARIOS DE RETENCIÓN ICA MENSUAL			
MEDICIÓN DEL PROCESO - INDICADORES										
Gestión de recaudo de Ingresos tributarios.			Sumatoria de los ingresos por rentas propias				TRIMESTRAL			
Autofinanciamiento de los Gastos de Funcionamiento (Cumplimiento Ley 617)			Gastos de funcionamiento/ICLD				TRIMESTRAL			
% De Ejecución Presupuesto De Gastos			Compromisos/Apropiaciones definitivas *100				TRIMESTRAL			
% Ejecución Presupuesto De Ingresos			Recaudo/Presupuesto definitivo de ingresos*100				TRIMESTRAL			
OBSERVACIONES										
SI QUIEREN HACER ALGUNAS ACLARACIONES U OBSERVACIONES- ES OPCIONAL										
ELABORO:			REVISO:			APROBO:				
CARGO:			CARGO:			CARGO:				