

Cuenta Única Distrital

Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.
Secretaría Distrital de Hacienda

AGENDA

1. Procedimiento de Tesorería - OPGET
2. Procedimiento Presupuestal
3. Procedimiento Contable

Procedimiento Contable Cuenta Única Distrital

**Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.
Secretaría Distrital de Hacienda**

Tabla de Contenido

1. Objetivo General
2. Ámbito de Aplicación
3. Base Legal
4. Generalidades
5. Glosario de Términos
6. Procedimiento Contable

1. Objetivo General

Establecer las directrices para el reconocimiento y control contable de las operaciones o transacciones originadas en la aplicación del mecanismo de la Cuenta Única Distrital.

2. **Ámbito de Aplicación**

El mecanismo Cuenta Única Distrital aplica a los establecimientos públicos distritales con excepción de aquellos que determine la Secretaría Distrital de Hacienda-Dirección Distrital de Tesorería en la reglamentación que expida sobre el tema.

3. Base Legal

Decreto Distrital 390 de noviembre 13 de 2008, *“Por el cual se reglamentan los Acuerdos Orgánicos de Presupuesto 24 de 1995 y 20 de 1996, en materia de tesorería y crédito público y se dictan otras disposiciones”*, en el artículo primero establece que bajo el concepto de la Cuenta Única Distrital, la Dirección Distrital de Tesorería debe recaudar, administrar, invertir, pagar, trasladar y/o disponer los recursos correspondientes al Presupuesto Anual del Distrito Capital.

4. Generalidades

- El mecanismo de la Cuenta Única Distrital le permite a cada uno de los establecimientos públicos disponer de los recursos de transferencias a favor de su entidad, en la medida que ordena pagos a personas jurídicas y/o personas naturales a través del sistema de operación y gestión de tesorería OPGET, buscando un nivel óptimo de administración de los recursos públicos.
- El control a la ejecución de los recursos en mención se efectuará a través de la Dirección Distrital de Tesorería a nivel de rubro presupuestal y fuentes con base en la validación de la información reflejada en el aplicativo presupuestal PREDIS y en el Programa Anual Mensualizado de Caja-PAC.
- Bajo el mecanismo de Cuenta Única Distrital se manejarán y controlarán únicamente los recursos provenientes de la Secretaría Distrital de Hacienda por concepto de transferencias.

5. Procedimiento Contable

5.1 Periodo de Transición

5.2 Implementación del mecanismo de la Cuenta Única Distrital

5.2.1. Cuenta Centralizadora

5.2.2. Ordenación de Pagos por parte del Establecimiento Público

5.2.3. Pagos de los Establecimientos Públicos a sus proveedores

5.2.4 Anulaciones y rechazos

5.2.5. Traslado de los descuentos por parte de la SHD a los Establecimientos Públicos

5.2.6. Pago de los descuentos por parte del Establecimiento-Público

6. Glosario de términos

Cuenta Única Distrital-CUD

Es el mecanismo mediante el cual la Secretaría Distrital de Hacienda, por medio de la Dirección Distrital de Tesorería, debe recaudar, administrar, invertir, pagar, trasladar y/o disponer, los recursos correspondientes al Presupuesto Anual del distrito Capital, en desarrollo del principio presupuestal de Unidad de Caja.

Cuenta Centralizadora

Es la cuenta corriente remunerada, exenta del gravamen de los movimientos financieros, a nombre de la Dirección Distrital de Tesorería – DDT con el Nit de Bogotá, D.C., en la cual se ubicará mensualmente el total de los recursos por transferencias, de acuerdo con el PAC aprobado para cada Esta-público.

Cuenta Satélite

Es la cuenta corriente, exenta del gravamen de los movimientos financieros, abierta a nombre de cada Esta-público con su NIT, seguido de la sigla DDT, que estará asociada a la cuenta centralizadora para el manejo de recursos de las transferencias, exclusivamente.

6. Glosario de términos

Orden de Tesorería-OT

Es una planilla diligenciada en el sistema OPGET que contiene la totalidad de las órdenes de pago firmadas digitalmente por el Tesorero y el Ordenador del Gasto de cada Establecimiento Público.

PAC-Programa Anual Mensualizado de Caja

Es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles con el fin de cumplir los compromisos que no puedan exceder del total del PAC de la vigencia.

DDT

Dirección Distrital de Tesorería.

OPGET

El sistema “OPGET” Operación y Gestión de Tesorería fue desarrollado para el apoyo en el manejo de ingresos y egresos de la Secretaría de Hacienda Distrital, cubre la operatividad básica del área en el registro de ingresos y egresos, así como las respectivas afectaciones contables, presupuestales y de PAC. El sistema registra y controla las operaciones con los bancos e implementa diversos esquemas de seguridad para el manejo de las operaciones financieras propias de una tesorería.

5.1 Período de Transición

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|--|----|----|-------------------------|---------------------------------------|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| 57 | Operaciones Interinstitucionales | | | 11 | Efectivo | | |
| 5705 | Fondos entregados | xx | | 1110 | Depósito en instituciones financieras | xx | |
| 570508 | Funcionamiento | | | 1110xx | Según corresponda | | |
| 570509 | Servicio Deuda | | | 1110xxxx | Banco Establecimiento Público | | |
| 570510 | Inversión | | | | | | |
| 11 | Efectivo | | | 47 | Operaciones institucionales | | |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financeiras | | xx | 4705 | Fondos recibidos | | xx |
| 1110xx | Según corresponda | | | 470508 | Funcionamiento | | |
| 1110xxxx | Banco DDT | | | 470509 | Servicio Deuda | | |
| | | | | 470510 | Inversión | | |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

5.2.1 Cuenta centralizadora

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|--|----|----|--|-------------|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| 11 | Efectivo | | | No dá lugar a reconocimiento contable | | | |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | xx | | | | | |
| 1110xx | Cuenta centralizadora DDT | | | | | | |
| 11 | Efectivo | | | | | | |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | | xx | | | | |
| 1110xx | Según corresponda | | | | | | |
| 1110xxxx | Banco de la DDT | | | | | | |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

5.2.2 Ordenación de pagos por parte del Establecimiento Público

Establecimiento Público XYZ elabora las siguientes Órdenes de Pago y las incorpora al OPGET a través de una Orden de Tesorería para efectuar su pago.

Ejemplo Hipotético

| Orden de Pago | Valor Total | Descuentos | Valor neto |
|---------------|-------------|------------|------------|
| OP1 | 30 | 5 | 25 |
| OP2 | 40 | 10 | 30 |
| OP3 | 20 | 2 | 18 |
| Total | 90 | 17 | 73 |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|--|----|----|-------------------------|---------------------------------------|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| 57 | Operaciones Interinstitucionales | | | 11 | Efectivo | | |
| 5705 | Fondos entregados | 90 | | 1110 | Depósito en instituciones financieras | 73 | |
| 570508 | Funcionamiento | | | 1110xx | Según corresponda | | |
| 570509 | Servicio Deuda | | | 1110xxxx | Cuenta satélite | | |
| 570510 | Inversión | | | | | | |
| | | | | 14 | Deudores | | |
| 11 | Efectivo | | | 1424 | Recursos entregados en admon. | 17 | |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | | 73 | 142402 | En administración | | |
| 1110xx | Según corresponda | | | | | | |
| 1110xxxx | Cuenta centralizadora DDT | | | 47 | Operaciones interinstitucionales | | |
| 24 | Cuentas por pagar | | | 4705 | Fondos recibidos | | 90 |
| 2453 | Recursos recibidos en admon. | | 17 | 470508 | Funcionamiento | | |
| 245301 | En administración | | | 470509 | Servicio Deuda | | |
| 245301xx | Por establecimiento público | | | | | | |
| 245301xx | Por tipo de descuento | | | | | | |
| | | | | 470510 | Inversión | | |
| | Sumas Iguales | 90 | 90 | | Sumas Iguales | 90 | 90 |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

5.2.3 Pagos de los Establecimientos Públicos a sus proveedores

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|-------------|----|----|-------------------------|--|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| No dá lugar a reconocimiento | | | | 24 | Cuentas por pagar | | |
| | | | | 2401 | Adquisición de bienes y servicios | 83 | |
| | | | | 2401xx | Según corresponda | | |
| | | | | 11 | Efectivo | | |
| | | | | 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | | 83 |
| | | | | 1110xx | Según corresponda | | |
| | | | | 1110xxxx | Cuenta satélite | | |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

5.2.4 Anulaciones y rechazos

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|----|----|-------------------------|---------------------------------------|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| 11 | Efectivo | | | 47 | Operaciones Interinstitucionales | | |
| 1110 | Depósito en instituciones financieras | 8 | | 4705 | Fondos recibidos | 10 | |
| 1110xx | Según corresponda | | | 570508 | Funcionamiento | | |
| 1110xxxx | Cuenta centralizadora DDT | | | 570509 | Servicio Deuda | | |
| | | | | 570510 | Inversión | | |
| 24 | Cuentas por pagar | | | 11 | Efectivo | | |
| 2453 | Recursos recibidos en admn. | 2 | | 1110 | Depósito en Instituciones Financieras | | 8 |
| 245301 | En administración | | | 1110xx | Según corresponda | | |
| 245301xx | Por establecimiento público | | | 1110xxxx | Cuenta satélite | | |
| 245301xx | Por tipo de descuento | | | | | | |
| 57 | Operaciones Interinstitucionales | | | 14 | Deudores | | |
| 5705 | Fondos entregados | | 10 | 1424 | Recursos entregados en admón. | | 2 |
| 570508 | Funcionamiento | | | 142402 | En administración | | |
| 580509 | Servicio deuda | | | | | | |
| 570510 | Inversión | | | | | | |
| | Sumas Iguales | 10 | 10 | | Sumas Iguales | 10 | 10 |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

5.2.5 Traslado de los descuentos por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda-Dirección Distrital de Tesorería a los Establecimientos Públicos

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|--|----|----|-------------------------|---------------------------------------|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| 24 | Cuentas por pagar | | | 11 | Efectivo | | |
| 2453 | Recursos recibidos en admon. | 15 | | 1110 | Depósito en Instituciones Financieras | 15 | |
| 245301 | En administración | | | 1110xx | Según corresponda | | |
| 245301xx | Por establecimiento público | | | 1110xxxx | Banco del Establecimiento Público | | |
| 245301xx | Por tipo de descuento | | | | | | |
| 11 | Efectivo | | | 14 | Deudores | | |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | | 15 | 1424 | Recursos entregados en admón. | | 15 |
| 1110xx | Según corresponda | | | 142402 | En administración | | |
| 1110xx | Banco DDT | | | | | | |
| | Sumas Iguales | 15 | 15 | | Sumas Iguales | 15 | 15 |

5.2 Implementación del mecanismo de cuenta única distrital

5.2.6 Pago de los descuentos por parte del Establecimiento Público

| Secretaría Distrital de Hacienda | | | | Establecimiento Público | | | |
|----------------------------------|-------------|----|----|-------------------------|--|----|----|
| Cuenta | Descripción | Db | Cr | Cuenta | Descripción | Db | Cr |
| No dá lugar a reconocimiento | | | | 24 | Cuentas por pagar | | |
| | | | | 24xx | Según corresponda | 15 | |
| | | | | 11 | Efectivo | | |
| | | | | 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | | 15 |
| | | | | 1110xx | Según corresponda | | |
| | | | | 1110xxxx | Banco del Establecimiento Público | | |
| | | | | | Sumas Iguales | 15 | 15 |

Gracias por su Atención.