

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 1 de 9

1. Objetivo.

Desarrollar la resolución para constituir la reserva de caja de las obligaciones que adquirió el Departamento de Nariño, con cargo al presupuesto de vigencia fiscal del periodo, cuyo objeto contractual se encuentra realizado y por ende su correspondiente pago quedó pendiente.

2. Alcance.

Inicia con la identificación de las obligaciones pendientes por pagar de la respectiva vigencia y los rubros presupuestales, se genera la proyección de la resolución, firmas y aprobaciones pertinentes, se genera el informe al SIA y culmina con el pago de las cuentas una vez emitida la resolución de la reserva presupuestal.

3. Definiciones.

RESOLUCIÓN: “Las resoluciones son decisiones no normativas por parte de una autoridad ya sea política, administrativa o judicial que solventa un conflicto o da pautas a seguir en una materia determinada. Esta conclusión o solución a un conflicto o controversia se utiliza en diversos ámbitos oficiales”.

RESERVAS DE CAJA: “Las reservas de caja son las constituidas para amparar obligaciones legalmente contraídas, pendientes de pago al cierre de la vigencia fiscal y que se encuentran debidamente registradas en la contabilidad presupuestal”.

RESERVAS PRESUPUESTALES: “Las reservas presupuestales corresponden a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones y las cuentas por pagar corresponde a la diferencia entre las obligaciones y los pagos”.

SIA OBSERVA: “es una plataforma WEB cuya funcionalidad principal es ofrecer a las entidades de control fiscal y a los Sujetos Vigilados, una herramienta de captura de información contractual y presupuestal para la toma de decisiones oportuna y con carácter preventivo”.

4. Desarrollo del documento:

4.1 Condiciones y/o políticas específicas de operación

Que en el acápite del artículo 89 del Decreto 111 de 1996, manifiesta que se debe constituir al 31 de diciembre del año que culmina, las cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

Que las obligaciones contraídas por la Gobernación de Nariño corresponden a la adquisición de bienes y servicios recibidos a satisfacción, cuyo trámite de legalización fue agotado conforme a las normas vigentes, debiéndose así constituir las respectivas cuentas por pagar del respectivo periodo.

Que la Gobernación de Nariño a 31 de diciembre del año en curso, adquirió obligaciones, con

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
--	--

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 2 de 9

cargo al presupuesto de vigencia fiscal del periodo, cuyo objeto contractual se encuentra realizado y por ende su correspondiente pago quedó pendiente.

Que dichas obligaciones se encuentran debidamente soportadas, por tal motivo se debe cancelar de acuerdo con lo establecido en la norma, en la vigencia del siguiente año.

La resolución se debe proyectar al inicio del siguiente año de los pagos que a 31 de diciembre de la vigencia anterior que no se logran pagar, una vez se desarrollan las etapas del proceso de cuentas por pagar y pasan por presupuesto, contabilidad y hacienda.

4.1.1 Normatividad

- DECRETO 111 DE 1996, artículo 89: manifiesta que se debe constituir al 31 de diciembre del año que termina, las cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=5306>
- Ordenanza 028 de 2010, Estatuto Tributario Departamental de Nariño, URL: <https://sitio.narino.gov.co/wp-content/uploads/2022/05/ordenanza-028-21-12-2010.pdf>
- DECRETO LEY 624 DE 1989, Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales, Estatuto Tributario Nacional URL: <https://estatuto.co/>

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
---	---

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 3 de 9

4.2 Descripción de Actividades

1. Identificar las cuentas, valores totales y rubros presupuestales de las cuentas por pagar.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Secretaria de Hacienda	Cuentas por pagar. Causaciones aprobadas	<p>El día 20 de enero del año a realizar la resolución se debe consolidar la información de las obligaciones pendientes por pagar. esto debido a que se debe realizar el respectivo cierre anual, ajustes contables, reportes de ingreso y gasto con el fin de verificar que se realizaron las afectaciones presupuestales y contables.</p> <ul style="list-style-type: none"> En primer lugar, se debe solicitar a la secretaria de Hacienda el numero de la resolución de las cuentas por pagar con el respectivo oficio para iniciar con el trámite. Generar el listado de cuentas por pagar, se obtiene de sysman, con los Comprobantes contables abiertos sin un egreso asociado, dicho listado que contenga el respectivo rubro presupuestal, nombres completos y cédula del tercero, valor a pagar, y descripción del pago, número de compras y cuentas por pagar COM Solicitar al área de presupuesto la emisión del documento llamado cuentas abiertas, las cuales no tienen afectación presupuestal, es una herramienta para verificar las cuentas que no se pagaron o faltan de afectación presupuestal en el comprobante de egreso. Dirigirse al área de contabilidad para rectificar cuentas que se devolvieron, pero 	Profesional de Tesorería	Listado de cuentas, valores totales y rubros presupuestales	Tesorería.

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
--	--

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 4 de 9

		<p>no se eliminó el respectivo COM o compras y cuentas por pagar, con el fin de no realizar pagos dobles ni pago no debidos.</p> <ul style="list-style-type: none"> Validar con el cuadro OCCIRED, de cada mes del COM, que efectivamente las cuentas que se mencionan no fueron pagadas, esta es una herramienta fundamental para validar egreso de recursos propios. Validar el total por cada una de las cuentas por pagar e identificar el tipo de recursos: recursos propios, convenios o regalías. Una vez se tenga la información de las cuentas por pagar totalmente depurada se inicia la proyección de la resolución (Total de cuentas por pagar, rubros presupuestales). 																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">RUBRO</th> <th style="width: 50%;">DESCRIPCION</th> <th style="width: 40%;">IDENTIFICACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4</td> <td>Reservas de Caja</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1.2.02.02.008.01</td> <td>Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - Servicios técnicos y profesionales</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ZAMBRANO ROSAS WYRIAMI</td> <td>30722032</td> </tr> <tr> <td></td> <td>MONTAÑO ANGULO RUSO JAVIER</td> <td>12915076</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL 4.1.2.02.02.008.01 Servicios técnicos y profesionales</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1.2.02.02.008.03</td> <td>Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - Gastos de operación y control Subadscritas a Hacienda</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>POICIA METROPOLITANA DE SAN JUAN DE PASTO</td> <td>90080738</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL 4.1.2.02.02.008.03 Gastos de operación y control Subsecretarías adscritas a Hacienda</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.3.4.02</td> <td>ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.3.4.02.03</td> <td>Entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones - Cofinanciación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES</td> <td>108328143</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES</td> <td>108328143</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES</td> <td>108328143</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL 4.3.4.02.03 Entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones - Cofinanciación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.4231321</td> <td>CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE VIAS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.423132101</td> <td>Otros Proyectos de Inversión - Cofinanciación</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES S A S - SANACOL S A S</td> <td>830129289</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total General</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						RUBRO	DESCRIPCION	IDENTIFICACION	4	Reservas de Caja		4.1.2.02.02.008.01	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - Servicios técnicos y profesionales			ZAMBRANO ROSAS WYRIAMI	30722032		MONTAÑO ANGULO RUSO JAVIER	12915076		TOTAL 4.1.2.02.02.008.01 Servicios técnicos y profesionales		4.1.2.02.02.008.03	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - Gastos de operación y control Subadscritas a Hacienda			POICIA METROPOLITANA DE SAN JUAN DE PASTO	90080738		TOTAL 4.1.2.02.02.008.03 Gastos de operación y control Subsecretarías adscritas a Hacienda		4.3.4.02	ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL		4.3.4.02.03	Entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones - Cofinanciación			SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES	108328143		SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES	108328143		SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES	108328143		TOTAL 4.3.4.02.03 Entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones - Cofinanciación		4.4231321	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE VIAS		4.423132101	Otros Proyectos de Inversión - Cofinanciación			SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES S A S - SANACOL S A S	830129289		Total General	
RUBRO	DESCRIPCION	IDENTIFICACION																																																												
4	Reservas de Caja																																																													
4.1.2.02.02.008.01	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - Servicios técnicos y profesionales																																																													
	ZAMBRANO ROSAS WYRIAMI	30722032																																																												
	MONTAÑO ANGULO RUSO JAVIER	12915076																																																												
	TOTAL 4.1.2.02.02.008.01 Servicios técnicos y profesionales																																																													
4.1.2.02.02.008.03	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - Gastos de operación y control Subadscritas a Hacienda																																																													
	POICIA METROPOLITANA DE SAN JUAN DE PASTO	90080738																																																												
	TOTAL 4.1.2.02.02.008.03 Gastos de operación y control Subsecretarías adscritas a Hacienda																																																													
4.3.4.02	ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL																																																													
4.3.4.02.03	Entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones - Cofinanciación																																																													
	SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES	108328143																																																												
	SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES	108328143																																																												
	SANTACRUZ RODRIGUEZ JAVIER ANDRES	108328143																																																												
	TOTAL 4.3.4.02.03 Entidades territoriales distintas de participaciones y compensaciones - Cofinanciación																																																													
4.4231321	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE VIAS																																																													
4.423132101	Otros Proyectos de Inversión - Cofinanciación																																																													
	SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES S A S - SANACOL S A S	830129289																																																												
	Total General																																																													

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
---	---

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 5 de 9

2. **Proyectar la resolución de reserva de caja de cuentas por pagar pendientes de la vigencia fiscal del periodo.**

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Profesional de Tesorería	Listado de cuentas, valores totales y rubros presupuestales	<p>Realizar la proyección de la resolución de reserva de caja de cuentas por pagar pendientes de la vigencia fiscal del periodo.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ingresar la normatividad y lineamientos generales de la resolución. - Ingresar valor total de la obligación. - Se anexa el formato de rubros presupuestales y valores especificados. - Ingresar la fecha de expedición y firmas. 	Profesional de Tesorería	Resolución Proyectada	Tesorería.

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
---	---

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 6 de 9

3. Enviar resolución proyectada a la Tesorera para revisión y firma.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Tesorería	Resolución Proyectada	Una vez proyectada la resolución se envía la resolución proyectada a la Tesorera para revisión y firma, con todos los soportes usados para su generación.	Profesional Tesorería	Resolución Proyectada enviada	Tesorería

4. Realizar la revisión y firma de la resolución; enviar a Presupuesto para revisión y firma; y Secretaría de Hacienda para aprobación.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Profesional Tesorería	Resolución Proyectada	Realizar la revisión de la proyección de la resolución, si está conforme se firma y se envía a Presupuesto para su revisión y a Secretaría de Hacienda para la aprobación y firma correspondiente.	Tesorera	Resolución revisada y enviada	Hacienda Presupuesto

5. Realizar la revisión y aprobación de la resolución y devolver a Tesorería para que se realice el reporte en el SIA.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Tesorera	Resolución revisada	Realizar la revisión de la resolución, si está conforme se aprueba, se firma y se devuelve a Tesorería para que se realice el reporte en el SIA.	Secretaría de Hacienda Presupuesto	Resolución revisada y aprobada	Tesorería

6. ¿Resolución conforme?
 SI (Continuar con actividad 7)
 NO (Continuar con actividad 2)

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
---	---

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 7 de 9

7. Realizar el reporte en el SIA.

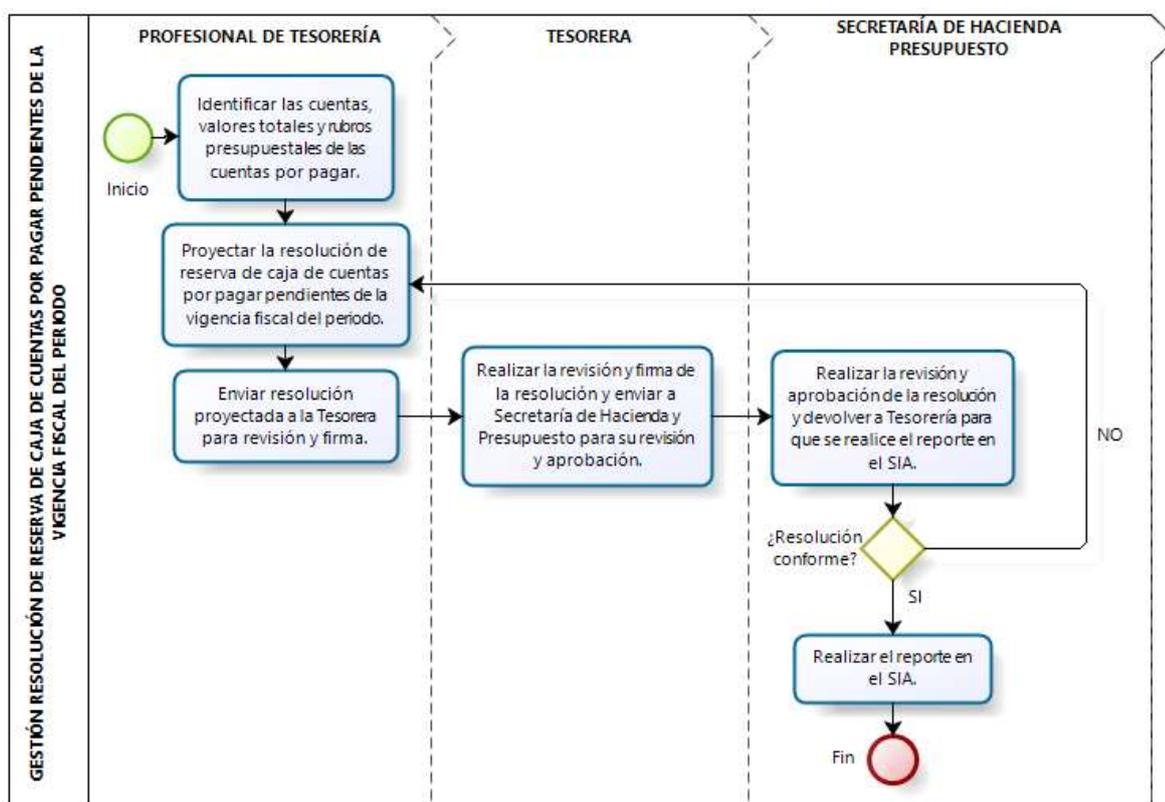
Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Secretaría de Hacienda Presupuesto	Resolución revisada y aprobada	Cuando la resolución queda en firme y firmada por todas partes se realiza el reporte en el SIA dentro de los plazos estipulados para tal fin por la contraloría.	Tesorería	Reporte realizado	SIA

8. Fin

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
--	--

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 8 de 9

5. Diagrama de Flujo



PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
--	--

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	GESTIÓN RESOLUCIÓN DE RESERVA DE CAJA DE CUENTAS POR PAGAR PENDIENTES DE LA VIGENCIA FISCAL DEL PERIODO E INFORME AL SIA	CÓDIGO: GFRA-P-101
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 02/08/2022
		PÁGINA: 9 de 9

6. Documentos y registros Relacionados

N/A

7. Anexos

N/A

8. Control de cambios.

Versión	Fecha de versión	Descripción del cambio	Responsable
01	02/08/2022	Creación del Documento	Jose Melduvio Delgado

9. Responsable.

El responsable de este documento es el **Subsecretaria de Rentas**, quien debe verificar, y si es requerido actualizarlo, cuando sea necesario.

10. Revisión, validación y aprobación.

Revisión:	Aprobación:	Verificación:
Nombre: Maria Fernanda de la Rosa Sarmineto	Nombre: Viviana Solarte Solarte	Nombre: Nixon Ortega Bravo
Cargo: Tesorera	Cargo: Secretaría de Hacienda	Cargo: Profesional Universitario 219 grado 04

PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA	DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA
--	--