1. Objetivo.

Realizar el reconocimiento contable de las cuentas por cobrar de los recursos de las transferencias del SGP del Departamento de Nariño cumpliendo con la normatividad legal vigente y lineamientos contables.

2. Alcance.

Aplica para el desarrollo de los reconocimientos contables de las cuentas por cobrar de los recursos de las transferencias del SGP del Departamento de Nariño a partir de la información correspondiente de la página web del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio.

3. Definiciones.

Sistema General de Participaciones (SGP): Los recursos del Sistema General de Participaciones constituyen una de las más importantes fuentes de financiación para la inversión local, especialmente para los municipios de las categorías 4, 5 y 6 (referirse a la ley 617 de 2000 que trata sobre la categorización de las entidades territoriales).

4. Desarrollo del documento.

4.1 Condiciones y/o políticas específicas de operación.

4.1.1 Normatividad.

Ley 715 de diciembre 21 de 2001: “Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros”. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4452

LEY 1176 DE 2007: “Por la cual se desarrollan los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones”.
https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=28306

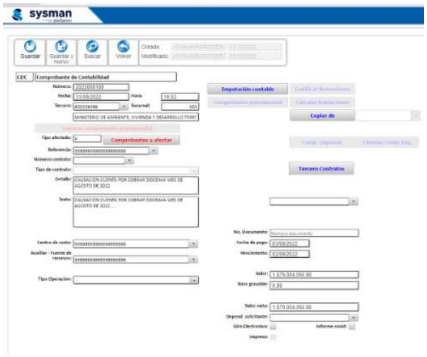
ORDENANZA No. 028 DE 2010 Estatuto Tributario Departamento de Nariño. https://sitio.narino.gov.co/wp-content/uploads/2022/05/ordenanza-028-21-12-2010.pdf

4.2 Descripción de Actividades.

1. ☐ **Descargar de la página web del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio los documentos de Transferencia de Sistema General de Participaciones.**

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio	Información SGP	Ingresar al Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio y descargar la información del SGP. Ruta: Inicio/Ministerio/Finanzas y Presupuesto/Transferencias SGP https://minvivienda.gov.co/ministerio/finanzas-y-presupuesto/transferencias-sgp Descargar archivo del mes correspondiente y filtrar la información de las transferencias del SGP del Departamento de Nariño del mes y la vigencia correspondiente. 	Profesional Contabilidad	Documentos SGP	Contabilidad

2. ☐ Realizar el reconocimiento contable (CDC) del ingreso en una cuenta por cobrar de las transferencias del SGP del Departamento de Nariño del mes y la vigencia correspondiente.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Profesional Contabilidad	Documentos SGP	El reconocimiento contable (CDC) del ingreso en una cuenta por cobrar de transferencias del SGP se realizan así: Ruta: Ingresar al SYSMAN, panel principal, contabilidad, opción de movimientos: ingresamos el año, mes y el tipo de comprobante a realizar. Se ingresa la información correspondiente de la causación contable de las cuentas por cobrar de transferencias del SGP y se genera el reconocimiento a partir de un CDC Reconocimiento de Cuenta Por Cobrar.  	Profesional Contabilidad	CDC Cuenta Por Cobrar realizado	Contabilidad

<table>
<tr><td></td><td></td><td>

Comprobante de Contabilidad
No.: 2022000071
NIT:800103923-8
1. DATOS DEL BENEFICIARIO
Fecha: 30/06/2022
Nombre: MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL
Tipo Identificación: NIT No: 800226366 Teléfonos: 000000
Dirección: CALLE 19 Nº 23-78
Concepto: CAUSACION CUENTA POR COBRAR DOCEAVA MES DE JUNIO DE 2022
Detalle: CAUSACION CUENTA POR COBRAR DOCEAVA MES DE JUNIO DE 2022...
No. documento :
Valor: 1,579,004,055.00
2. MOVIMIENTO PRESUPUESTAL
3. MOVIMIENTO FINANCIERO Y CONTABLE
<table>
<tr><th>Cuenta</th><th>Nombre de la Cuenta</th><th>Centro Costo</th><th>Débito</th><th>Crédito</th></tr>
<tr><td>13371001</td><td>Sistema General de Partic. Agua Potab. Y Saneamie. Basico/MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL/Varios</td><td>[illegible] / Varios</td><td>1,579,004,055.00</td><td>00.00</td></tr>
<tr><td>44082401</td><td>Participación para agua potable y saneamiento básico/MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL/Varios</td><td>[illegible] / Varios</td><td>00.00</td><td>1,579,004,055.00</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Sumas Iguales</td><td>1,579,004,055.00</td><td>1,579,004,055.00</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>Concepto</th><th>Cuenta contable</th><th>Débito</th><th>Crédito</th></tr>
<tr><td>SGP: Agua y Saneamiento</td><td>13371001</td><td>X</td><td></td></tr>
<tr><td>Participación Agua y Saneamiento Ministerio</td><td>44082401</td><td></td><td>X</td></tr>
</table>
</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

3. ☐ **Enviar a Tesorería el reconocimiento contable (CDC) a Tesorería para que se genere el Ingreso (NBA) de las transferencias del SGP.**

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Profesional Contabilidad	CDC	Enviar a Tesorería el reconocimiento contable realizado para que genere el ingreso correspondiente del SGP. CDC: cuentas por cobrar de transferencias del SGP.	Profesional Contabilidad	CDC enviado	Tesorería

4. ☐ **Revisar la información y generar el ingreso de las cuentas por cobrar (NBA) de las transferencias del SGP.**

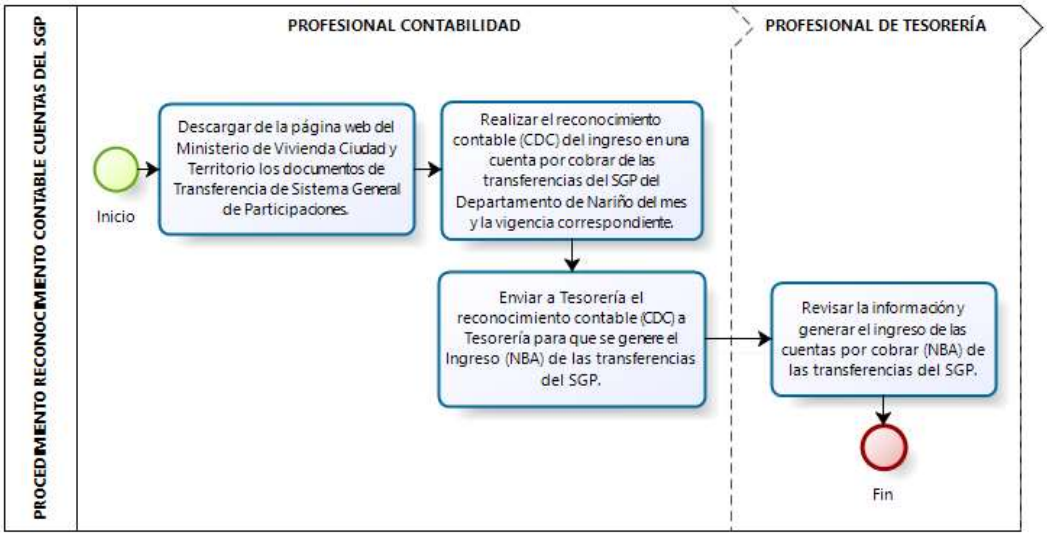
<table>
<tr><th>Fuente de entrada</th><th>Entrada</th><th>Descripción</th><th>Responsable</th><th>Salida</th><th>Receptor de salida</th></tr>
<tr><td>Profesional Contabilidad</td><td>CDC: cuentas por cobrar de transferencias del SGP</td><td>
Ingresar al Sistema SYSMAN módulo de Tesorería, ingresar la información y generar la NBA: Nota Bancaria de ingresos.

Nota Bancaria de Ingresos
NIT:800103923-8
Número 2022000319
Tercero MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO NIT 800226366
Dirección CALLE 19 Nº 23-78 Código Postal Fecha 01/07/2022
Contribuyente
Concepto CAUSACION TRANSFERENCIA DOCEAVAS DE JUNIO 2022
Detalle CAUSACION TRANSFERENCIA DOCEAVAS DE JUNIO 2022//SEGUNPAGINA DE MINISTRIO DE AMBIENTE// https://minvivienda.gov.co/ministerio/finanzas-ypresupuesto/transferenciassgp.
MOVIMIENTO PRESUPUESTAL
IMPUTACION PRESUPUESTAL
<table>
<tr><th>CODIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr>
<tr><td>1.1.02.06.001.05-16-1.2.4.6.00</td><td>Agua potable y saneamiento básico/Administración Central/SGP-Agua potable y saneamiento básico</td><td>1,579,004,055.00</td></tr>
<tr><td></td><td>TOTAL</td><td>1,579,004,055.00</td></tr>
</table>
MOVIMIENTO CONTABLE
<table>
<tr><th>Cta. Pto.</th><th>Cuenta</th><th>Nombre de la Cuenta</th><th>Débito</th><th>Crédito</th></tr>
<tr><td></td><td>19260301</td><td>Plan Departamental De Aguas</td><td>1,579,004,055.00</td><td>00.00</td></tr>
<tr><td>1.1.02.06.001.05-16-1.2.4.6.00</td><td>13371001</td><td>Sistema General de Partic. Agua Potab. Y Saneamie. Basico</td><td>00.00</td><td>1,579,004,055.00</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>Número Documento</th><th>Vencimiento</th><th>Débitos</th><th>Créditos</th><th>Valor Ingreso</th></tr>
<tr><td></td><td>27/08/2022</td><td>1,579,004,055.00</td><td>1,579,004,055.00</td><td>00.00</td></tr>
</table>
Recibió: VICTORARIAS Aprobó:
SON: CERO PESOS MC.
</td><td>Profesional de Tesorería</td><td>Ingreso NBA: Nota Bancaria de ingresos realizado</td><td>Tesorería</td></tr>
</table>

		Concepto	Cuenta contable	Débito	Crédito		
		Plan Departamental De Aguas	19260301	x			
		Sistema General de Partic. Agua Potab. Y Saneamie. Básico	13371001		x		

5. **Fin**

5. Diagrama de Flujo.



6. Documentos y/o registros asociados.

N/A

7. Anexos.

N/A

8. Control de cambios.

Versión	Fecha de aprobación	Descripción del cambio	Responsable
01	13/10/2022	Creación del Documento	Jose Melduvio Delgado

9. Responsable.

El responsable de este documento es del **Profesional Especializado (Contabilidad)**, quien debe verificar, y si es requerido actualizarlo, cuando sea necesario.

10. Revisión, aprobación y verificación.

Revisión:	Aprobación:	Verificación:
Nombre: Jairo Aldemar Yaqueno Rodríguez	Nombre: Viviana Solarte Solarte	Nombre: Nixon Ortega Bravo
Cargo: Profesional Especializado (Contabilidad)	Cargo: Secretaría de Hacienda	Cargo: Profesional Universitario 219 grado 04