

 <p><b>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b></p>	<b>CÓDIGO: GFRA-P-130</b>
		<b>VERSIÓN: 01</b>
		<b>FECHA VERSIÓN: 03/02/2023</b>
		<b>PÁGINA: 1 de 7</b>

### 1. Objetivo.

Realizar el reconocimiento contable de la sobre la sobretasa al ACPM del Departamento de Nariño cumpliendo con la normatividad legal vigente y lineamientos contables.

### 2. Alcance.

Aplica para el desarrollo del reconocimiento contable de las cuentas sobre la sobretasa al ACPM a partir de la información del giro que envía el Ministerio de Hacienda.

### 3. Definiciones.

**CAUSACIÓN:** La contabilidad de causación es aquella contabilidad en la que los hechos económicos se registran en el momento en que suceden, sin importar si hay una erogación o un ingreso de dinero inmediato como consecuencia de la realización del hecho económico.

**IMPUESTO A LA GASOLINA Y AL ACPM:** El impuesto a la gasolina y ACPM es un tributo que se genera a partir de la venta, retiro o importación de gasolina corriente, extra, ACPM o de cualquier producto relacionado.

### 4. Desarrollo del documento.

#### 4.1 Condiciones y/o políticas específicas de operación.

##### 4.1.1 Normatividad.

- LEY 1607 DE 2012: Artículo 167. "Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM. A partir del 1º de enero de 2013, sustitúyase el impuesto global a la gasolina y al ACPM consagrado en los artículos 58 y 59 de la Ley 223 de 1995, y el IVA a los combustibles consagrado en el Título IV del Libro III del Estatuto Tributario y demás normas pertinentes, por el Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM". URL: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51040>
- 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/>

<b>PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>
---	---

 <b>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</b>	<b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b>	CÓDIGO: GFRA-P-130
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 03/02/2023
		PÁGINA: 2 de 7

#### 4.2 Descripción de Actividades.

1.  Recepcionar información del giro correspondiente al periodo de la sobretasa al ACPM que envía el Ministerio de Hacienda.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Ministerio de Hacienda.	Informe del giro mensual sobretasa al ACPM	Al inicio de cada mes se realiza la solicitud del extracto bancario de la sobretasa al ACPM a Tesorería del mes que se va a causar en contabilidad.	Subsecretaría de Rentas	Información recepcionada	Contabilidad

2.  Reenviar información a Contabilidad para que se realice la causación del mes correspondiente.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Subsecretaría de Rentas	Información recepcionada	Mensualmente se envía a Contabilidad la información del giro correspondiente al periodo de la sobretasa al ACPM que envía el Ministerio de Hacienda.	Subsecretaría de Rentas	Información enviada	Contabilidad

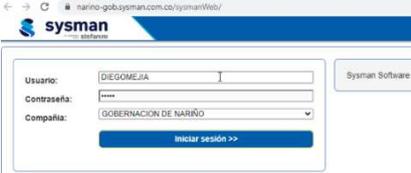
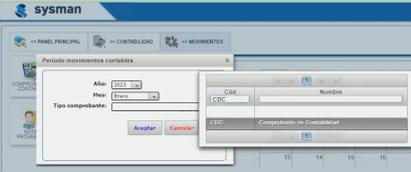
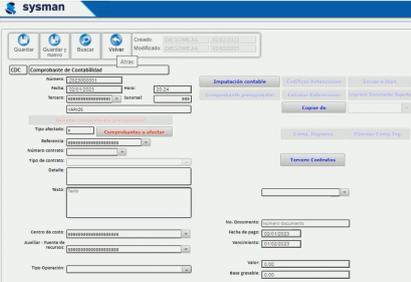
1.  Revisar e identificar en la información los recaudos totales del valor de los giros realizados de la sobretasa al ACPM.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Subsecretaría de Rentas	Información del giro del ACPM	Revisar e identificar los recaudos totales del valor del giro la sobretasa al ACPM que realiza el Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda al Departamento de Nariño.	Personal asignado Área de Contabilidad	Valores identificados	SYSMAN

<b>PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>
---	---

 <p>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</p>	<b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b>	CÓDIGO: GFRA-P-130
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 03/02/2023
		PÁGINA: 3 de 7

2.  Realizar la causación de la sobretasa al ACPM a través del comprobante de contabilidad CDC.

Fuente de entrada	Entrada	Descripción	Responsable	Salida	Receptor de salida
Personal asignado Área de Contabilidad	Estrato bancario ACPM	<p>Ingresar usuario y contraseña al sistema de información Sysman <a href="https://nariño-gob.sysman.com.co/sysmanWeb">https://nariño-gob.sysman.com.co/sysmanWeb</a></p>  <p>Ingresar al módulo principal, Contabilidad, seleccionar opción de movimientos y luego comprobantes contables en donde se despliega el cuadro del periodo de otros movimientos y se ingresa la información, Año, Mes y el Tipo de comprobante a causar en este caso CDC; “Comprobante de contabilidad”</p>  <p>Se ingresa la información correspondiente de la causación contable de sobretasa al ACPM y se genera el reconocimiento a partir de un CDC “Reconocimiento de Contabilidad”.</p> 	Personal asignado Área de Contabilidad	CDC Realizado	Contabilidad Entes de control

<b>PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>
---	---

 <p><b>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b></p>	<b>CÓDIGO: GFRA-P-130</b>
		<b>VERSIÓN: 01</b>
		<b>FECHA VERSIÓN: 03/02/2023</b>
		<b>PÁGINA: 4 de 7</b>

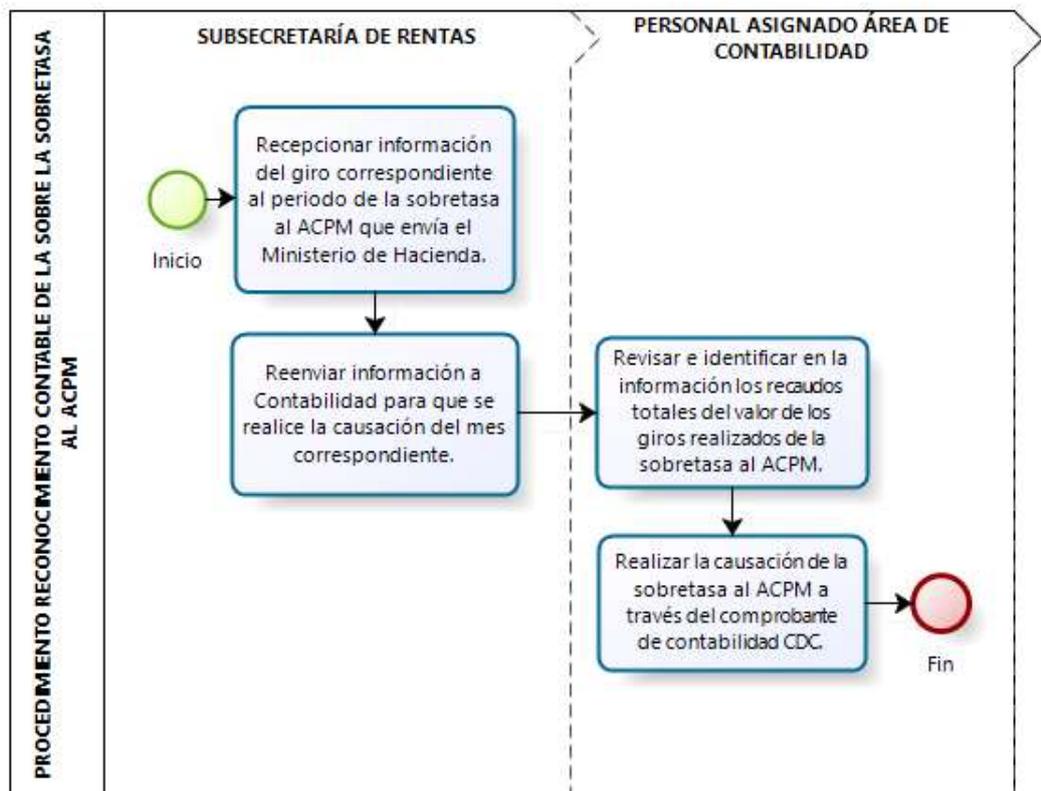
 <p><b>Comprobante de Contabilidad</b> <span style="float: right;">PÁGINA 1 DE 1</span></p> <p>NTT-800103923-8 <span style="float: right;">No.: 2022000149</span></p> <p style="text-align: center;">1. DATOS DEL BENEFICIARIO <span style="float: right;">Fecha: 30/11/2022</span></p>																					
<p>Nombre: VARIOS</p> <p>Tipo Identificación: NIT <span style="float: right;">No: 999999999999999999</span> <span style="float: right;">Teléfono: 000000</span></p> <p>Dirección: PASTO-NARIÑO</p>																					
<p>Concepto: CAUSACION SOBRETASA AL ACPM SEGÚN REPORTE DEL MINICIENDE NOVEMBRE</p> <p>Detalle: CAUSACION SOBRETASA AL ACPM REPORTE CUENTA BANCARIA DE INGRESO MES DE NOVEMBRE DE 2022</p> <p>No. documento: <span style="float: right;">Valor: 510.604.650.00</span></p>																					
<p>2. MOVIMIENTO PRESUPUESTAL</p> <p>3. MOVIMIENTO FINANCIERO Y CONTABLE</p>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Nombre de la Cuenta</th> <th>Centro Costo</th> <th>Débito</th> <th>Crédito</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13053601</td> <td>Sobretasa al ACPM VARIOS</td> <td>00000000000000000000</td> <td style="text-align: right;">510.604.650.00</td> <td style="text-align: right;">00.00</td> </tr> <tr> <td>41053601</td> <td>Sobretasa al ACPM VARIOS</td> <td>00000000000000000000</td> <td style="text-align: right;">00.00</td> <td style="text-align: right;">510.604.650.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;"><b>Sumas iguales</b></td> <td style="text-align: right;">510.604.650.00</td> <td style="text-align: right;">510.604.650.00</td> </tr> </tbody> </table>		Cuenta	Nombre de la Cuenta	Centro Costo	Débito	Crédito	13053601	Sobretasa al ACPM VARIOS	00000000000000000000	510.604.650.00	00.00	41053601	Sobretasa al ACPM VARIOS	00000000000000000000	00.00	510.604.650.00	<b>Sumas iguales</b>			510.604.650.00	510.604.650.00
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Centro Costo	Débito	Crédito																	
13053601	Sobretasa al ACPM VARIOS	00000000000000000000	510.604.650.00	00.00																	
41053601	Sobretasa al ACPM VARIOS	00000000000000000000	00.00	510.604.650.00																	
<b>Sumas iguales</b>			510.604.650.00	510.604.650.00																	
<p><b>Total: \$</b> 510.604.650.00</p> <p><b>Valor en letras:</b> QUINIENTOS DIEZ MILLONES SEISCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA PESOS M.C.</p> <p>Elaboró: DIEGOMEJIA <span style="float: right;">Revisó:</span></p> <p style="text-align: center;">Jairo Aldeamar Yaqueño</p>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Cuenta contable</th> <th>Débito</th> <th>Crédito</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sobretasa ACPM</td> <td>al 13053601</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sobretasa ACPM</td> <td>al 41053601</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> </tr> </tbody> </table>		Concepto	Cuenta contable	Débito	Crédito	Sobretasa ACPM	al 13053601	x		Sobretasa ACPM	al 41053601		X								
Concepto	Cuenta contable	Débito	Crédito																		
Sobretasa ACPM	al 13053601	x																			
Sobretasa ACPM	al 41053601		X																		

3.  Fin

<p><b>PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA</b></p>	<p><b>DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA</b></p>
--	--

 <b>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</b>	<b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b>	CÓDIGO: GFRA-P-130
		VERSIÓN: 01
		FECHA VERSIÓN: 03/02/2023
		PÁGINA: 5 de 7

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	06/02/2023	Creación del Documento	Jose Melduvio Delgado

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

 <b>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</b>	<b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b>	<b>CÓDIGO: GFRA-P-130</b>
		<b>VERSIÓN: 01</b>
		<b>FECHA VERSIÓN: 03/02/2023</b>
		<b>PÁGINA: 6 de 7</b>

--	--	--	--

<b>PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>
---	---

 <b>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</b>	<b>PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LA SOBRE LA SOBRETASA AL ACPM</b>	<b>CÓDIGO: GFRA-P-130</b>
		<b>VERSIÓN: 01</b>
		<b>FECHA VERSIÓN: 03/02/2023</b>
		<b>PÁGINA: 7 de 7</b>

**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.**

<b>Revisión:</b>	<b>Aprobación:</b>	<b>Verificación:</b>
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

<b>PROCESO ASOCIADO: GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>DEPENDENCIA ASOCIADA: SECRETARÍA DE HACIENDA</b>
---	---