

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 1 de 9 |

1. Objetivo.

Realizar la afectación contable relacionada con cuentas por pagar de Regalías que adeuda la Gobernación de acuerdo con la normatividad legal vigente y lineamientos generales del

2. Alcance.

Aplica para la afectación contable de las cuentas por de pagar de Regalías radicadas en la Subsecretaría de Presupuesto para su revisión, una vez validadas en contabilidad se genera la causación del SGR y COR y se envía a Secretaría de Hacienda para su aprobación y reenvió a Tesorería para realiza el pago correspondiente.

3. Definiciones.

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS – SGR: “Se constituyó mediante el Acto Legislativo 005 de julio de 2011, con el objetivo de establecer mecanismos de equidad en la distribución de los recursos, promover el desarrollo y la competitividad y propiciar la restauración social y económica en las regiones donde se genera la exploración y la explotación de Recursos naturales” (<https://www.minambiente.gov.co>).

SISTEMA DE PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS – SPGR: Es un Sistema de Información en donde se realizan el Presupuesto y el Giro de Regalías - SPGR asignadas al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se desarrollaron las funciones que le fueron otorgadas por la Constitución Política y las leyes en relación con el Sistema General de Regalías -SGR-, especialmente en lo concerniente a la consolidación, asignación, administración y giro de los recursos entre los beneficiarios, destinatarios y administradores del SGR; la formulación y presentación del proyecto de presupuesto del SGR ante el Congreso de la República y la elaboración de los estados financieros del SGR (https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/SGR/pages_sistemadepresupuestoygirode regalas-spgr).

4. Desarrollo del documento:

4.1 Condiciones Y/O Políticas Específicas De Operación

Se debe cumplir con los lineamientos del SISTEMA DE PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS – SPGR.

4.2 Normatividad

- 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 | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 2 de 9 |

- Ley 1530 de 2012 “Por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías”.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=47474>

4.3 Descripción de actividades

1. Recolectar documentos, información y diligenciar los formatos para tramitar la cuenta de pago de regalía.

| Fuente de entrada | Entrada | Descripción | Responsable | Salida | Receptor de salida |
|-------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--------------------|
| Sistema Gobernación de Nariño | Formatos link http://aplicaciones.narino.gov.co/SCP/formas/usuario/index.php | <p>Recolectar los documentos, la información y diligenciar los formatos para tramitar las cuentas de pago de regalías cumpliendo con los lineamientos de acuerdo con el GFRA-P-03 PROCEDIMIENTO GESTIÓN DE PAGO DE CUENTAS.</p> <p>- GFRA-F-33 formato orden de pago (En las casillas además del CDP y el Registro de compromiso, se debe anexar el número del CDP del SGR y el registro de compromiso del SGR).</p> <p>- GFRA-F-32 lista chequeo.</p> <p>Además de los documentos expuestos en la lista de chequeo se deben adicionar los siguientes registros:</p> <p>- En caso de un pago final y exista un anticipo: se debe anexar la certificación del banco validando si hay rendimientos o no.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si existe rendimiento: se debe presentar la consignación y certificación de Tesorería validando el ingreso depositado. • Si no hay rendimientos: | Personas Naturales y jurídicas | <p>Formatos totalmente diligenciados y firmados</p> <p>Documentos anexos de la cuenta</p> | Presupuesto |

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

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 3 de 9 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | <p>Solo se debe adjuntar la certificación del banco validando de que no hubo rendimientos, o certificación del contador soportado con los respectivos estratos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para las personas jurídicas, además de los APORTES A SEGURIDAD SOCIAL se debe presentar el Paz y salvo de parafiscales. - Adquirir las respectivas estampillas, certificados del DAC e ingreso de documentos al Secop II. <p>Adjuntar y enviar información en PDF a través de correo electrónico a presupuesto@narino.gov.co</p> | | | |
|--|--|--|--|--|--|

2. Realizar la revisión de la cuenta y enviar a contabilidad para generar la causación contable COR y SGR.

| Fuente de entrada | Entrada | Descripción | Responsable | Salida | Receptor de salida |
|--------------------------------|---|--|-------------------------|--|--------------------|
| Personas Naturales y jurídicas | PDF unificado con todos los documentos de la cuenta | <p>Realizar la revisión de todos los requisitos y documentos de la cuenta con la lista de chequeo, así como el informe de actividades y el certificado de cumplimiento. Se debe revisar detalladamente todos los requisitos y documentos de la cuenta en especial lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Validar que todos los documentos estén adjuntos y conformes de acuerdo con la lista de chequeo. De igual forma validar que la lista de chequeo contenga la información presentada | Profesional Presupuesto | Cuenta de pago conforme, con todos los documentos revisados y aprobado | Contabilidad |

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

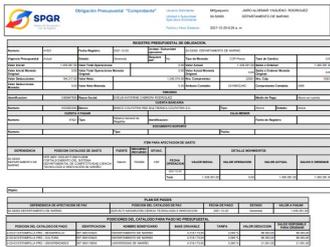
| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 4 de 9 |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | <p>en cada registro.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Verificar los valores y datos del formato único orden de pago. 3. Verificar valores y disponibilidad presupuestal. 4. Rectificar liquidación y pago de seguridad social integral y ARL de acuerdo con la normatividad legal vigente y acorde a los valores de cobro mensual e inicio del contrato. 5. Validación del pago de estampillas, y que correspondan al mes de la cuenta a radicar. 6. Validar que los valores y datos estén correctos y que correspondan a lo establecido en el contrato (Número de cédula, fechas de cobro, valores, etc). <p>Si la cuenta está conforme aprobar y firmar, si no devolver al interesado para que se corrijan las inconsistencias.</p> <p>Enviar las cuentas conformes con un número de radicado a contabilidad a través del correo contabilidadpagovirtual@nariño.gov.co.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

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

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 5 de 9 |

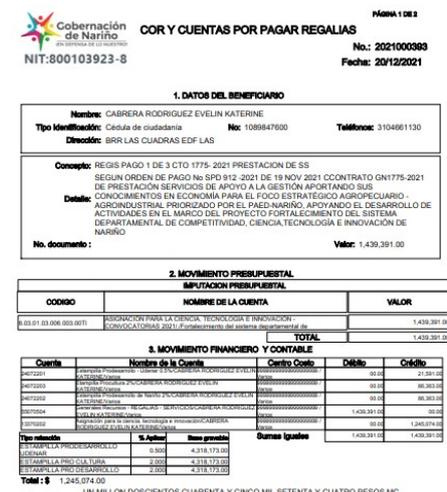
3. Realizar la revisión de la cuenta y generar la causación en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías del Ministerio de Hacienda.

| Fuente de entrada | Entrada | Descripción | Responsable | Salida | Receptor de salida |
|-------------------------------------|--|--|--------------------------|----------------------------|--------------------|
| Profesional encargado (Presupuesto) | Cuenta de pago conforme, con todos los documentos revisados y aprobado | <p>Realizar la revisión de todos los requisitos y documentos de la cuenta con la lista de chequeo y documentos anexos.</p> <p>Una vez revisada la cuenta se procede a realizar la Causación en el sistema SPGR ingresando a la página del Ministerio de Hacienda, donde se realiza la radicación, si hay anticipos se legaliza los anticipos y se procede a realizar la obligación respectiva. Link: https://portal.sgr.gov.co/dana-na/auth/url_93/welcome.cgi</p> <ul style="list-style-type: none"> -Radicación. -Legalización de anticipos. -Obligación o Causación SGR.   | Profesional Contabilidad | Cuentas causadas en el SGR | Contabilidad |

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

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
|  <p>GOBERNACIÓN DE NARIÑO</p> | <p>PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS</p> | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 6 de 9 |

4. Realizar la causación de la cuenta con cuentas por pagar por regalías (COR) en el sistema contable SYSMAN.

| Fuente de entrada | Entrada | Descripción | Responsable | Salida | Receptor de salida |
|--------------------------|----------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Profesional Contabilidad | Cuentas causadas en el SGR | <p>Una vez realizada la causación en el SGR y se tengan los tres documentos se ingresa al sistema contable SYSMAN y se suben los mismos datos para generar la Causación COR.</p> <p>SYSMAN https://narino-gob.sysman.com.co/sysmanWeb.</p>  <p>Descargar, adjuntar y enviar los documentos al Contador para su revisión y aprobación.</p> | Profesional Contabilidad | Cuentas causadas con COR | Contador |

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

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 7 de 9 |

5. Realizar la revisión y aprobación de la causación SGR y COR por parte del Contador.

| Fuente de entrada | Entrada | Descripción | Responsable | Salida | Receptor de salida |
|--------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------------|------------------------|
| Profesional Contabilidad | Cuentas causadas SGR y COR | Realizar la revisión general de la cuenta y la causación COR y SGR, si está conforme se envía a Secretaría de Hacienda para su aprobación, si no se hace la devolución para la corrección de la causación correspondiente. | Contador General | Cuentas causadas y aprobada | Secretaría de Hacienda |

6.  ¿Cuenta Aprobada?
 SI (Continuar con actividad No. 7)
 NO (Continuar con actividad No. 3)

7. Enviar a Secretaría de Hacienda para su aprobación y reenvío a Tesorería para el pago correspondiente.

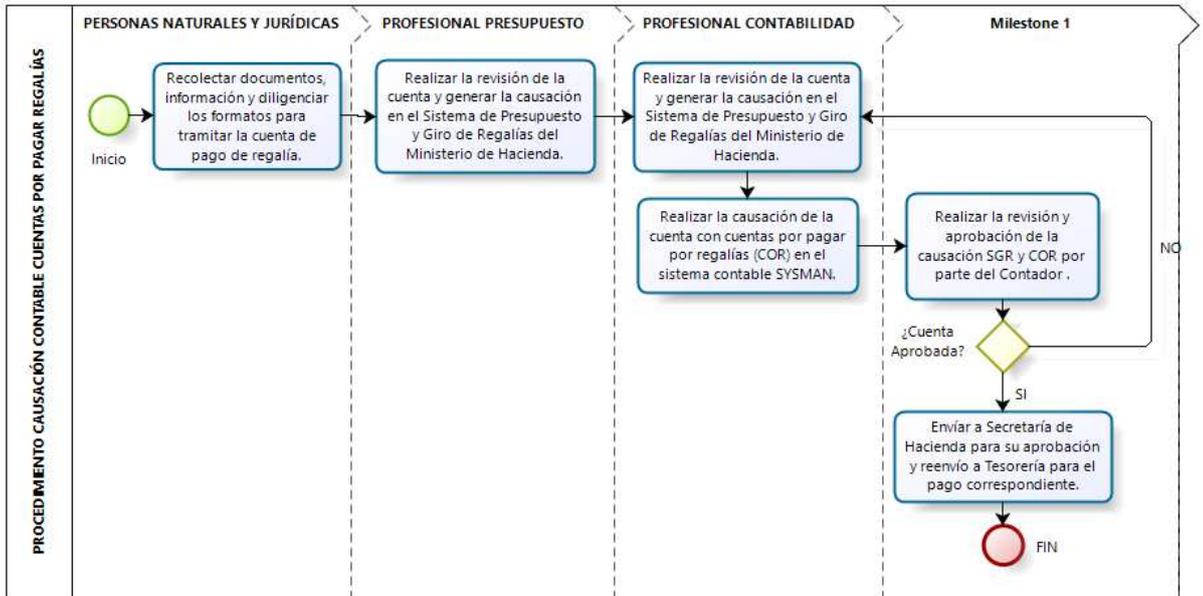
| Fuente de entrada | Entrada | Descripción | Responsable | Salida | Receptor de salida |
|-------------------|-----------------------------|---|------------------|--------------------------------------|------------------------|
| Contador General | Cuentas causadas COR y SGR. | Si la Cuenta y causación del COR y SGR está conforme, realizar él envió a Secretaría de Hacienda para su aprobación y reenvío a Tesorería para programar el pago correspondiente. | Contador General | Envío de cuentas causadas COR y SGR. | Secretaría de Hacienda |

8.  Fin

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

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 8 de 9 |

5. Diagrama de Flujo



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

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  GOBERNACIÓN DE NARIÑO | PROCEDIMIENTO CAUSACIÓN CONTABLE CUENTAS POR PAGAR REGALÍAS | CÓDIGO: GFRA-P-84 |
| | | VERSIÓN: 01 |
| | | FECHA VERSIÓN: 25/03/2022 |
| | | PÁGINA: 9 de 9 |

6. Documentos y/o registros asociados.

N/A

7. Anexos.

N/A

8. Control de cambios.

| Versión | Fecha de versión | Descripción del cambio | Responsable |
|---------|------------------|------------------------|--------------------------|
| 01 | 25/03/2022 | Creación del Documento | Jose Melduvio Delgado |
| | | | |

9. Responsable.

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

10. Revisión, validación y aprobación.

| 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 |

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