

 GOBERNACIÓN DE NARIÑO	CARACTERIZACIÓN SUBPROCESO	CÓDIGO	GFRA-CSP-01
		VERSIÓN	01
		FECHA	20/02/2026
		PÁGINA	1 de 1

IDENTIFICACIÓN DEL SUBPROCESO			
NOMBRE PROCESO:	GESTIÓN FINANCIERA	SIGLA DE IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO:	GFRA
NOMBRE SUBPROCESO:	GESTIÓN CONTABLE	ÁREAS/DEPENDENCIAS VINCULADAS AL SUBPROCESO:	Contabilidad
OBJETIVO:	Realizar el registro contable de las transacciones de la Gobernación de Nariño, agregando la información contable de la Secretaría de Educación y la Asamblea Departamental de Nariño, garantizando la oportuna preparación, análisis y presentación de los estados financieros, acorde a la normatividad legal vigente.		
ALCANCE:	Este subproceso inicia con la causación y reconocimiento contable de las transacciones financieras y finaliza con la preparación y reporte de los estados financieros para la rendición de cuentas contables del Departamento.		
LÍDER:	Profesional Especializado código 222 grado 7 –Contabilidad.		

PROVEEDOR	ENTRADA/INSUMO	ACTIVIDADES CLAVES DE LA EJECUCIÓN DEL SUBPROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	SALIDA DEL SUBPROCESO	CLIENTE DEL SUBPROCESO
Subsecretaría de Presupuesto Contaduría General de la Nación Senado de la República Asamblea Departamental Concejo Municipal	Cuentas de Cobro Procedimientos contables de la Contaduría Catálogo de Cuentas Estatuto Tributario Nacional, Departamental y Municipal	Causación Contable de Cuentas	Realizar la imputación contable de las diferentes transacciones, cuentas de cobro de las personas naturales y jurídicas, recursos propios, regalías, donaciones, rentas del Departamento, y el cálculo de las deducciones tributarias a que haya lugar en el Software SYSMAN.	Documento contable-COM Documento de Nominas - NOM Documento Regalías - COR Formato de declaración de Impuestos Reportes Contables	Secretaría de Hacienda Tesorería
Oficina de Aguardiente Nariño Senado de la República Asamblea Departamental Concejo Municipal	Reporte de operaciones de Aguardiente Nariño Estatuto Tributario Nacional, Departamental y Municipal	Declaración de Impuestos	Realizar el análisis de la información de operaciones de Aguardiente Nariño, generar los respectivos soportes contables y elaborar las declaraciones respectivas (ICA, IVA, participación)	Reporte de Ventas - IAN - SISMAN Reporte de Compras - AGR - SISMAN Declaración ICA, IVA, Participación (Infoconsumo) Declaración mensual de retención en la fuente Declaración de IVA bimestral Declaración de Reteica bimestral	Despacho Tesorería
Almacén TICS	Movimientos diarios de almacén, movimiento mensual de almacén (Depreciación). Movimientos de impuesto vehicular en archivo plano. Balance de prueba cuentas de impuesto vehicular Datasoft.	Causación contables mediante Interfaz	Verificar los movimientos generados mensualmente por Almacén, impuesto vehicular, Aguardiente Nariño y Nomina y verificar el cargue de información al sistema SYSMAN, mediante conciliación de movimientos de almacén y las cuentas contables utilizadas para impuesto vehicular, Aguardiente Nariño, Nomina y depreciación, para realizar la contabilización de los movimientos diarios reportados.	Interfaz diaria de Almacén en ALM Interfaz mensual de Almacén AL1 CAR y CAU. Balance de prueba de cuentas con movimiento para impuesto vehicular. Devolución de impuesto de Vehículo vigencias anteriores -DAV Reporte de Ventas - IAN - SISMAN Reporte de Compras - AGR. Interfaz de Nomina - NOM	Secretaría de Hacienda Contabilidad Tesorería SYSMAN
PDA - Secretaría de Planeación Patrimonio Autónomo FIA Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Protección Oficina Jurídica Ministerio de vivienda y crédito público SISMAN	Extractos Bancarios Fiduciaria cuenta AECID. Extractos Bancarios doceabas, audiencias públicas y rendimientos financieros FIA. Reporte de transferencias mensuales - DOCEAVAS Certificado de demandas trimestrales Estado de movimientos de FONPET Historial del pasivo pensional. Movimientos cuenta sobretasa ACPM	Conciliaciones Contables	Fia Ingresos: Verificar el reporte de transferencias mensuales - DOCEAVAS del Ministerio de Vivienda, ciudad y territorio y generar el comprobante de contabilidad y una nota bancaria de ingresos para conciliar los ingresos. Fia Gastos: Verificar el extracto de transferencias mensuales de DOCEAVAS del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio realizando coprobante contable COM, Comprobante de Contabilidad CDC y un Egreso de Tesorería- EGR, para causación del gasto. Conciliación AECID: Con los extractos Bancarios de la cuenta AECID, se realiza comprobante contable CDC para realizar la causación de AECID, verificando que las cuentas en SISMAN estén acordes. Conciliación cesantías: Verificar el extracto de cesantías mensual para realizar el registro contable CDC y la conciliación respectiva. Conciliación procesos judiciales: Verificar el certificado de demandas trimestral, para realizar la actualización y el reconocimiento contable de los procesos jurídicos que cursan a favor y en contra del Departamento. Conciliaciones FONPET: Verificar el estado de cuenta de movimientos de FONPET y realizar la contabilización de la información reportada. Conciliación del pasivo pensional: Verificar el historial del pasivo pensional y realizar la contabilización de la información reportada. Conciliación de sobretasa a la gasolina: Contabilizar y conciliar según el informe de declaración de sobretasa a la gasolina y el reporte del Ministerio de Transporte. Conciliación de sobretasa al Acpm: Verificar el estado de cuenta del Tesoro Público, para realizar el registro que permita su conciliación. Aguardiente Nariño: Verificar el reporte de inventarios que remite la Oficina de Aguardiente Nariño, con las cuentas contables que se afectan. Conciliación de cuotas partes pensionales: Verificar informe de Talento Humano, generando el documento contable CDC.	Nota Bancaria de Ingresos CDC FIA Comprobante contable CDC Egreso de Tesorería CDC AECID CDC Cesantías CDC Procesos Judiciales CDC Fonpet CDC Pasivo pensional CDC Sobretasa a la gasolina CDC Sobretasa al ACPM CDC - IAN Aguardiente Nariño CDC Cuotas Partes	SISMAN Secretaría de Hacienda
Entidades donde se realizaron operaciones contables con entidades de carácter público.	Matriz de operaciones recíprocas. Solicitudes recibidas	Conciliaciones de Operaciones Recíprocas	Se verifica las partidas objeto de conciliación teniendo en cuenta la matriz de control de operaciones recíprocas, de igual forma realiza acciones de conciliación con base a los requerimientos realizados por la Contaduría General de la Nación, a fin de eliminar diferencias realizadas por operaciones con entidades del sector público.	Informe presentado a la Contaduría General de la Nación CGN2015_002_OPERACIONES RECIPORCAS_CONVERGENCIA	Contaduría General de la Nación y demás entidades de Control
Operaciones y transacciones diarias reflejadas en la contabilidad del Departamento de Nariño	Software contable SYSMAN	Informes Contables	Se extrae información de los libros auxiliares de contabilidad del software contable SYSMAN, de igual forma se ejecuta la opción de antes de control, se identifica el informe a presentar y se realiza la parametrización de cada una de las cuentas para la emisión de reportes, adicionalmente se hace una verificación y confrontación de la información	Información Exógena a la DIAN y a la Alcaldía Municipal de Pasto. Información de saldos y movimientos, operaciones recíprocas, revelaciones trimestrales ante la contaduría general de la nación, catálogo de cuentas y anexos, estado de la situación financiera, Informe PIMP, publicación de estados financieros.	Secretaría de Hacienda Despacho Contraloría Departamental de Nariño Contraloría General de la República. Contaduría General de la Nación SuperSalud. Secretaría Tics Entes de Control Ciudadanía
Operaciones y transacciones diarias reflejadas en la contabilidad del Departamento de Nariño	Software contable SYSMAN	Cierre Contable	Verificar el balance de prueba por auxiliar de terceros para una revisión del comportamiento de las cuentas que componen los estados financieros, se realizan ajustes en caso de ser necesario y se realiza el cierre de la vigencia anterior en el software contable SYSMAN con comprobante contable CIE.	Informes Financieros	Secretaría de Hacienda Despacho Contraloría Departamental de Nariño Contraloría General de la República. Contaduría General de la Nación SuperSalud. Secretaría Tics Entes de Control Ciudadanía
Información contable y financiera de la Secretaría de Educación Departamental de Nariño y Asamblea Departamental de Nariño y contabilidad de la Gobernación de Nariño	Software contable SYSMAN	Preparación y presentación de Estado Financieros	Validar la información correspondiente a los saldos y movimientos de las cuentas que componen los estados financieros en las plataformas establecidas con información de sus agregadas.	Estados Financieros	Secretaría de Hacienda Despacho Contraloría Departamental de Nariño Contraloría General de la República. Contaduría General de la Nación SuperSalud. Secretaría Tics Entes de Control Ciudadanía
Contabilidad Procesos Gobernación de Nariño Bancos Ministerios	Estados financieros Hallazgos de los diferentes Entes de Control. Solicitudes de depuración de las diferentes Dependencias. Convenios, documentos y/o soportes necesarios para el proceso de depuración	Sostenibilidad y Depuración Contable	Depurar las cuentas contables de los Estados Financieros : Se extrae el balance de comprobación, con el fin de identificar, analizar y entrar a depurar las cuentas que presentan saldos inactivos de vigencias anteriores, así como las cuentas que no han tenido movimiento y presentan saldos negativos durante la vigencia, entre las cuales están las cuentas que fueron objeto de hallazgos por parte de la Contraloría Departamental. Posteriormente se realiza la distribución de las cuentas objeto de estudio al personal encargado del proceso de depuración para su investigación respectiva y realizar las fichas y/o informes correspondientes.	Fichas e informes de depuración contable. Resoluciones de aprobación de fichas por parte del Comité. Registros contables en Sysman	Secretaría de Hacienda Despacho Contraloría Departamental de Nariño Contraloría General de la República. Contaduría General de la Nación SuperSalud. Secretaría Tics Entes de Control Ciudadanía

RECURSOS DEL SUBPROCESO			
HUMANOS	TÉCNICOS Y TECNOLÓGICOS	DOCUMENTOS/TRÁMITES	NORMATIVIDAD
Personal de libre nombramiento y remoción. Profesionales y técnicos de planta. Personal de apoyo a la gestión.	Internet, correos electrónicos, SISCAR, SYSMAN, computadores, impresoras.	Estatuto Tributario Nacional, Departamental y Nacional. Manual de Cartera Catálogo de Cuentas Ver listado maestro de documentos internos del subproceso	Ver Normograma del Subproceso

RIESGOS IDENTIFICADOS	CONTROLES	INDICADORES
Ver mapa de riesgos de gestión. Ver mapa de riesgos de corrupción.	Revisión de requisitos para pago de cuentas y descuentos de ley. Monitoreo al reporte oportuno de informes contables. Monitoreo a ejecución de procedimientos internos Monitoreo a los riesgos y controles del Subproceso Monitoreo a comité de depuración contable.	Ver fichas de indicadores de gestión del subproceso.

No.	ACTUALIZACIONES AL DOCUMENTO	FECHA	VERSIÓN
1	Creación del documento.	20/02/2025	1

REVISIÓN:	APROBACIÓN:	VERIFICACIÓN:
Gustavo Burbano Coral Profesional Especializado	Gustavo Burbano Coral Profesional Especializado	Armando Rosero García Secretario de Planeación