

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapa: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

RECONOCIMIENTO CONTABLE RECURSOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL Y GIRO DE REGALÍAS – SPGR CUANDO LA UNIVERSIDAD ES DESIGNADA COMO EJECUTORA Y NO BENEFICIARIA DEL PRODUCTO FINAL DEL PROYECTO.



| 1. Información General del Documento | |
|--------------------------------------|--|
| Objetivo: | Definir y estandarizar el reconocimiento contable Recursos del Sistema Presupuestal y giro de Regalías – SPGR cuando la Universidad es designada como Ejecutora y no es la beneficiaria de la Regalía. |
| Alcance: | Inicia con el registro contable de la asignación de los recursos a la Universidad como entidad ejecutora y finaliza con el registro de la ejecución de cada uno de los proyectos. |
| Definiciones: | <p>1. 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 . (Cfr. Ministerio de Hacienda. Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR/ Generalidades</p> <p>https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/SGR/pages_sistemadepresupuestoygiroderegalas-spgr)</p> |
| Documentos de Referencia (Opcional): | <p>A. Normatividad asociada al Protocolo. Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria de la regalía.</p> <p>Concepto No 20192000030281 del 24 de julio del 2019 Respuesta a la Universidad según radicado No 2019200056051 del 01 de octubre del 2019</p> |
| Condiciones Generales: | <p>1. Las dependencias y/o cargos responsables se refieren a roles generales establecidos para determinar quién ejecuta determinada actividad, independientemente del cargo que se ocupe o el nombre de la dependencia dentro de la estructura administrativa de la Universidad Nacional de Colombia.</p> |

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

1. Registro contable de la asignación de los recursos a la Universidad como entidad ejecutora del proyecto, es decir, cuando la OCAD designa a la universidad como ejecutora del proyecto y se consignan los recursos en la cuenta maestra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público –SPGR, y se incorporan los recursos en el presupuesto de la Universidad para su posterior ejecución:

Las áreas de tesorería de las sedes a las cuales se les asignó recursos como ejecutores, realizarán el siguiente reconocimiento contable en la empresa 1180- Regalías, mediante comprobante de ingreso 901-103 y concepto de recaudo 01002 – Sistema General de Regalías – SPGR al momento en que se consignan recursos a nombre de la Universidad en la cuenta Maestra (bancaria) del MHCP y se incorporen en el presupuesto de la UNAL:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|--|------------------|--------|---------|
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de Regalías – SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | RXXXX | XXX | |
| 9355 | EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION | | | | |
| 935502 | Ingresos | | | | |
| 93550202 | Sistema General de Regalías – SPGR | GO – NIT del Beneficiario de la Regalía –OCAD- GOBERNACION | RXXXX | | XXX |

Nota: Se debe solicitar la creación del tercero del código BPIN del proyecto para los registros correspondientes a la cuenta 99152202.

2. Ejecución de los proyectos de Inversión -SPGR:

La universidad como entidad ejecutora de los proyectos realizará los siguientes registros contables con la ejecución de los mismos:

2.1. Adquisición de servicios -SPGR:

- a. **Causación de la Orpa:** Cuando las sedes ejecuten los recursos de regalías Sistema - SPGR, las áreas de cuentas por pagar realizarán el siguiente registro contable:

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|---|---|------------------|--------|---------|
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 835510 | Activos ó | | | | |
| 83551002 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | XXX | |
| 835511 | Gastos | | | | |
| 83551102 | Sistema General de Regalías SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | XXX | |
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 935501 | Pasivos | | | | |
| 93550102 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | | XXX |
| 9915 | ACREDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de regalías –SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | RXXXX | XXX | |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | | | |
| 891516 | Ejecución de Proyectos de Inversión | | | | |
| 89151602 | Sistema General de regalías –SPGR | GO (Beneficiaria de la Regalía – Gobernación o Municipio) –OCAD GOBERNACION | RXXXX | | XXX |

Aclaración 1: Para la causación de la Retención en la Fuente se utilizará el centro de Costos R1001 – Comodín, el cual debe ser el mismo en la causación de la Orpa del pago de la Retención en la Fuente.

Aclaración 2: El valor del IVA se reconoce **contablemente** como un mayor valor de la ejecución de los Recursos Recibidos en Administración dado que el mismo no es objeto de solicitud de devolución por parte de la Universidad, **por lo tanto no se diligencia el campo de facturas relacionadas de la Orpa o legalización según corresponda.**

Por consiguiente, se debe tener en cuenta que el valor del IVA tendrá afectación tributaria (reporte información exógena), para tal fin se utilizará una fórmula de liquidación que contenga IVA mayor valor del gasto o costo así: CON IVA (CTO), y en caso de requerir nuevas fórmulas se gestionaran con el área de Gestión Estratégica de la Gerencia Nacional Financiera

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema

presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros

y Administrativa.

Los siguientes son los conceptos de liquidación a utilizar:



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

| Concepto | Descripción | Observación |
|----------|--|---|
| AA1 | CCE - GASTOS- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR - HON ART 383 | Para uso de la cuenta contable 83551102 Gasto – Recursos Sistema General de Regalías SPGR. |
| AA2 | CCE - GASTOS- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR - SERV ART 383 ET | |
| AA3 | CCE - GASTOS- SIST GRAL REGALIAS SPGR - OTRAS ART 383 ET | |
| AA5 | CCE - GASTOS- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR - HON 11% | |
| AA7 | CCE - GASTOS- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR - OTRAS 3.5% | |
| AA8 | CCE - GASTOS- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR - VT VIATICOS | |
| AY0 | EJECUCIÒN PROYECTOS (DB)- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR | Concepto de liquidación manual Tipo (P) , para uso de la cuenta contable 99152202. |
| AY1 | EJECUCIÒN PROYECTOS (CR)- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR | Concepto de liquidación manual Tipo (D) , para uso de la cuenta contable 89151602 (Crédito). |

b. Nota Debito

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|--|----------------------|--------|---------|
| 9355 | EJECUCIÒN DE PROYECTOS DE INVERSIÒN | | | | |
| 935501 | Pasivos | | | | |
| 93550102 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | XXX | |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | | | | |
| 2436XXXX | Según Corresponda | Dian o Secretaria Distrital/Municipal/ Departamental | R1001 Comodín | | XXX |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 2407xxxx | Según Corresponda | Ministerio del Interior/MEN/Municipio o Departamento | RXXXX | | XXX |
| 9915 | ACREDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de regalías – SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | RXXXX | | XXX |



2.2. Adquisición de bienes – SPGR

Cuando la Universidad adquiera bienes con los recursos recibidos del Sistema General de Regalías - SPGR cuando es nombrada como ejecutora pero no es la beneficiaria de la regalía, realizará los siguientes reconocimientos contables:

2.2.1. Área de Almacén y activos fijos:

Entrada: Utilizando los siguientes tipos de documento - movimiento EBC-1 ó EBD-1 Utilizando la procedencia 26 – Bienes Adquiridos Por contratos de Medios - Recursos en Administración.

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|---|-------------------|------------------|--------|---------|
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA ó | | | | |
| 1635XX | Según Corresponda | | | | |
| 1635XXXX | Según Corresponda | Proveedor | | XXXX | |
| 15 | INVENTARIOS | | | | |
| 15XXXXXX | Según Corresponda | Según Corresponda | | XXXX | |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | | | |
| 240101 | BIENES Y SERVICIOS | | | | |
| 24010108 | CONVENIOS Y CONTRATOS - MANDATO (MEDIOS) | Proveedor | Proyecto | | XXX |

Salida: Utilizando los siguientes tipos de documento - movimiento SBC-1 ó SBD-1 -Procedencia 26 – Bienes Adquiridos Por contratos de Medios - Recursos en Administración.

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|---|-------------------|------------------|--------|---------|
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | | | |
| 240101 | Bienes y servicios | | | | |
| 24010108 | Convenios y Contratos – Mandato (Medios) | Proveedor | Proyecto | XXX | |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA ó | | | | |
| 1635XX | Según Corresponda | | | | |
| 1635XXXX | Según Corresponda | Proveedor | | | XXX |
| 15 | INVENTARIOS | | | | |
| 15XXXXXX | Según Corresponda | Según Corresponda | | | XXX |



Notas:

- ✓ Las áreas de almacén deben garantizar que la entrada y la salida de los bienes se realice en el mismo mes.
- ✓ Los bienes tienen placa y se controlan por el área de bienes
- ✓ No aplica umbrales de bienes

2.2.2. Causación ORPA y Nota debito:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|---|---|------------------|--------|---------|
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 835510 | Activos ó | | | | |
| 83551002 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | XXX | |
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 935501 | Pasivos | | | | |
| 93550102 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | | XXX |
| 9915 | ACREDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de regalías – SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | RXXXX | XXX | |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | | | |
| 891516 | Ejecución de Proyectos de Inversión | | | | |
| 89151602 | Sistema General de regalías – SPGR | GO (Beneficiaria de la Regalía – Gobernación o Municipio) –OCAD GOBERNACION | RXXXX | | XXX |

Aclaración 1: Para la causación de la Retención en la Fuente se utilizará el centro de Costos R1001 – Comodín, el cual debe ser el mismo en la causación de la Orpa del pago de la Retención en la Fuente.



Los siguientes son los conceptos de liquidación a utilizar:

| Concepto | Descripción | Observación |
|----------|--|---|
| AA9 | CCE - ACTIVOS- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR - 2.5% COMPRAS | Para uso de la cuenta contable 83551002. |
| AY0 | EJECUCIÓN PROYECTOS (DB)- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR | Concepto de liquidación manual Tipo (P) , para uso de la cuenta contable 99152202. |
| AY1 | EJECUCIÓN PROYECTOS (CR)- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR | Concepto de liquidación manual Tipo (D) , para uso de la cuenta contable 89151602 (Crédito). |

Para efectos de la Nota Debito, las áreas de Tesorería realizarán los mismos reconocimientos contables indicados en el numeral 2.1. del presente documento.

2.3. Avances, anticipos y legalizaciones - SPGR

- a. **Causación de la Orpa del avance o anticipo:** Las áreas de cuentas por pagar realizarán el siguiente efecto contable:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|--|------------------|--------|---------|
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 835510 | Activos | | | | |
| 83551003 | Sistema General de Regalías – SPGR – Avances | Beneficiario del Pago | RXXXX | XXX | |
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 935501 | Pasivos | | | | |
| 93550102 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | | XXX |
| 9915 | ACREDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de regalías –SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | RXXXX | XXX | |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | | | |
| 891516 | Ejecución de Proyectos de Inversión | | | | |
| 89151602 | Sistema General de regalías –SPGR | GO – NIT del Beneficiario de la Regalía –OCAD- GOBERNACION | RXXXX | | XXX |

Proceso: Gestión Financiera
Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.
Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



Los siguientes son los conceptos de liquidación a utilizar:

| Concepto | Descripción | Observación |
|----------|--|---|
| AA4 | CCE - AVANCES Y ANTICIPOS - SPGR SIST GRAL DE REGALIAS | Para uso de la cuenta contable 83551003. |
| AY0 | EJECUCIÓN PROYECTOS (DB)- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR | Concepto de liquidación manual Tipo (P) , para uso de la cuenta contable 99152202. |
| AY1 | EJECUCIÓN PROYECTOS (CR)- SIST GRAL DE REGALIAS SPGR | Concepto de liquidación manual Tipo (D) , para uso de la cuenta contable 89151602 (Crédito). |

b. Nota Debito:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|---|------------------------------|------------------|--------|---------|
| 9355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 935501 | Pasivos | | | | |
| 93550102 | Sistema General de Regalías – SPGR | Beneficiario del Pago | RXXXX | XXX | |
| 9915 | ACREDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de regalías –SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | RXXXX | | XXX |

c. Legalización del avance o anticipo: Las áreas contables de las Sedes realizaran el siguiente efecto contable cuando se legalicen los avances, con los soportes entregados por las áreas de tesorería:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|---------------------------------|------------------|--------|---------|
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 835511 | Gasto | | | | |
| 83551102 | Sistema General de Regalías –SPGR | Tercero Beneficiario del Avance | RXXXX | XXX | |
| 8355 | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 835510 | Activos | | | | |
| 83551003 | Sistema General de Regalías SPGR – Avances | Tercero Beneficiario del Avance | RXXXX | | XXX |

Aclaración 1: Para la causación de la Retención en la Fuente se utilizará el centro de Costos R1001 – Comodín, el cual debe ser el mismo en la causación de la Orpa del pago de la Retención en la Fuente.



3. Tratamiento contable por concepto de impuestos y deducciones – SPGR

3.1. Reconocimiento de la Causación y giro de los impuestos y contribuciones en la empresa 1180 – Regalías

3.1.1. Impuestos Nacionales (Retención en la fuente, Contribución de Obra y contribución de estampilla Pro-UNAL)

Las retenciones e impuestos causados en el numeral 2.1 se mantendrán hasta el cierre contable, por tanto, las cuentas 2436XXX continuarán con su saldo contable en el cierre del respectivo mes, para poder realizar las verificaciones contempladas en la Circular GNFA No 6 de 2016.

a. Ajustes de saldos de cuentas de orden:

El área de gestión operativa de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa realizará los siguientes reconocimientos contables en la empresa 1180 – Regalías verificando que los mismos correspondan con las causaciones realizadas en la ejecución de los proyectos, dentro del mismo mes a través de un comprobante 911- 156:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|-----------------------------------|------------------|--------|---------|
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| 138490 | Otras Cuentas por Cobrar | | | | |
| 13849090 | Otros Deudores | DIAN | R1001 | XXX | |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de Regalías – SPGR | DIAN/ Ministerio del Interior/MEN | R1001 | | XXX |

Nota: Este reconocimiento se reversará en los primeros días del mes siguiente mediante comprobante 911 - 156.

b. Causación Orden de pago:

El área de gestión operativa de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa realizará la orden de pago el mes siguiente a la causación inicial de la retención (Registro 2.1), a fin que

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema

presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros

el SPGR realice el giro a la Universidad, verificando que los mismos correspondan con los reconocimientos realizados en la ejecución de los proyectos:



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------------------------------------|------------------|--------|---------|
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | | | | |
| 2436XX | Según Corresponda | | | | |
| 2436XXXX | Según Corresponda | DIAN | R1001 | XXX | |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 2407XX | Según Corresponda | | | | |
| 2407XXXX | Otros recaudos a Favor de Terceros | Ministerio del Interior/MEN | R1001 | XXX | |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 240790 | Otros Recaudos a Favor de Terceros | | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a favor de terceros | DIAN/ Ministerio del Interior/MEN | R1001 | | XXX |

Los siguientes son los conceptos de liquidación a utilizar:

| Concepto | Descripción | Observación |
|----------|--|-----------------------------------|
| DF6 | PAGO-GOBIERNOS RETENCION FUENTE HONORARIOS | Para el uso de la cuenta 2436XXXX |
| DG4 | PAGO-GOBIERNOS RETENCION FUENTE SERVICIOS | |
| DH2 | PAGO-GOBIERNOS RETENCION FUENTE COMPRAS | |
| DJ9 | PAGO-GOBIERNOS RETENCION FUENTE IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | |
| DI7 | PAGO-GOBIERNOS RETENCION FUENTE HONORARIOS - ARTÍCULO 383 DEL E.T. | |

c. Nota debito:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------------------------------------|------------------|--------|---------|
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | DIAN/ Ministerio del Interior/MEN | R1001 | XXX | |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de Regalías –SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | R1001 | | XXX |



Nota: Este reconocimiento se realiza mediante Nota Debito sin movimiento bancario y debe ser realizado en el mes siguiente en el que se causan los impuestos para que no se presenten diferencias en las cuentas de retención.

3.1.2. Impuestos Departamentales y Municipales (Retención de Industria y Comercio – ICA, Estampillas, otros)

Las retenciones e impuestos causados en el numeral 2.1 se mantendrán hasta el cierre contable, por tanto, las cuentas 2436XXXX continuarán con su saldo contable en el cierre del respectivo mes, para poder realizar las validaciones correspondientes.

Las áreas de tesorería de las sedes realizarán los siguientes reconocimientos contables en la empresa 1180 – Regalías, verificando que los mismos correspondan con las causaciones realizadas en la ejecución de los proyectos:

a. Ajustes de saldos de cuentas de orden:

El área contable de la sede donde se ejecuta el proyecto realizará los siguientes reconocimientos contables en la empresa 1180 – Regalías verificando que los mismos correspondan con las causaciones realizadas en la ejecución de los proyectos, dentro del mismo mes a través de un comprobante 911- 156:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|---------------|---|---|-------------------------|---------------|----------------|
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| 138490 | Otras Cuentas por Cobrar | | | | |
| 13849090 | Otros Deudores | Secretaria de Hacienda Distrital / Departamento / Municipio | R1001 | XXX | |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de Regalías – SPGR | DIAN/ Ministerio del Interior/MEN | R1001 | | XXX |

Nota: Este reconocimiento se reversará en los primeros días del mes siguiente mediante comprobante 911 - 156.

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema

presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad

es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

b. Causación de la Orpa:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|--|---|------------------|--------|---------|
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | | | | |
| 2436XX | Según Corresponda | | | | |
| 2436XXXX | Según Corresponda | Secretaria de Hacienda Distrital / Departamento / Municipio | R1001 | XXX | |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 2407XX | Según Corresponda | | | | |
| 2407XXXX | Según Corresponda | Departamento / Municipio | R1001 | XXX | |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | Secretaria de Hacienda Distrital / Departamento / Municipio | R1001 | | XXX |

c. Nota debito:

| Código | Descripción | Auxiliar | Centro de costos | Débito | Crédito |
|-------------|---|---|------------------|--------|---------|
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | Secretaria de Hacienda Distrital / Departamento / Municipio | R1001 | XXX | |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | | |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) | | | | |
| 991522 | Ejecución de proyectos de inversión | | | | |
| 99152202 | Sistema General de Regalías –SPGR | OT -Código BPIN del proyecto | R1001 | | XXX |

Nota: Este reconocimiento se realiza mediante Nota Debito sin movimiento bancario y debe ser realizado en el mes siguiente en el que se causan los impuestos para que no se presenten diferencias en las cuentas de retención.



3.2. Giro de Impuesto y Deducciones – SPGR – EMPRESA 1001

El área de gestión estratégica de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa como pagador central del sistema SPGR, tramitará las órdenes de pago no presupuestales en el SGPR, para el giro de los recursos de los impuestos y/o contribuciones a las respectivas cuentas bancarias de la Universidad, así:

- **Impuestos Nacionales (Retención en la fuente e IVA, Contribución de obra, y Contribución de Estampilla Pro_UNAL):** a la cuenta bancaria que designe el área estratégica de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa de la empresa 1001 Nivel Central – Nivel Nacional.
- **Impuestos Departamentales y Municipales (Retención de Industria y Comercio – ICA, Estampillas, otros):** a la cuenta bancaria que designe la empresa del Nivel Central de cada Sede.

3.1.3. Reconocimiento contable del recaudo de los Impuestos Nacionales

El área estratégica de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, una vez recibidos los impuestos Nacionales causados en la ejecución de los proyectos de Regalías –SPGR, realizará el siguiente reconocimiento contable en la empresa 1001- Nivel Central Nivel Nacional:

| Código | Descripción | Auxiliar | Débito | Crédito |
|-------------|---|----------------------------------|--------|---------|
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |
| 1110XX | Según Corresponda | | | |
| 1110XXXX | Según Corresponda | Cuenta Bancaria | XXX | |
| 2407 | RECURSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | DIAN/Ministerio del Interior/MEN | | XXX |

3.1.4. Giro de Impuestos Nacionales: DIAN – MINISTERIO DEL INTERIOR Y MEN

El área estratégica de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, como consolidadora y pagadora de los impuestos y contribuciones nacionales, realizará el siguiente reconocimiento contable para el giro de los impuestos:

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

| Código | Descripción | Auxiliar | Débito | Crédito |
|-------------|---|----------------------------------|--------|---------|
| 2407 | RECURSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | DIAN/Ministerio del Interior/MEN | XXX | |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |
| 1110XX | Según Corresponda | | | |
| 1110XXXX | Según Corresponda | Cuenta Bancaria | | XXX |

3.1.5. Reconocimiento contable del recaudo de los Impuestos Departamentales y Municipales

La empresa del Nivel Central de cada sede, una vez recibidos los recursos de los impuestos Departamentales y Municipales causados en la ejecución de los proyectos de Regalías –SPGR, realizará el siguiente reconocimiento contable:

| Código | Descripción | Auxiliar | Débito | Crédito |
|-------------|---|---|--------|---------|
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |
| 1110XX | Según Corresponda | | | |
| 1110XXXX | Según Corresponda | Cuenta Bancaria | XXX | |
| 2407 | RECURSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | Secretaria de Hacienda Distrital / Departamento / Municipio | | XXX |

4. Giro de los impuestos Distritales / Departamentales / Municipales

La empresa del nivel Central de cada sede realizará el siguiente reconocimiento contable para el giro de los impuestos:

| Código | Descripción | Auxiliar | Débito | Crédito |
|-------------|---|---|--------|---------|
| 2407 | RECURSO A FAVOR DE TERCEROS | | | |
| 240790 | Otros recaudos a Favor de Terceros | | | |
| 24079001 | Otros recaudos a Favor de Terceros | Secretaria de Hacienda Distrital / Departamento / Municipio | XXX | |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | |
| 1110XX | Según Corresponda | | | |
| 1110XXXX | Según Corresponda | Cuenta Bancaria | | XXX |

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapas: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



Nota: Para el seguimiento de la cuenta contable que hace las veces de cuenta bancaria en el SGF - QUIPU (99152202 – Ejecución proyectos de inversión -SGR SPGR), se debe tener en cuenta únicamente los comprobantes 901-101 Recaudos y 902-202 Nota Debito (giros); la diferencia sería el saldo pendiente por ejecutar en “Bancos”.

Con respecto a la ejecución de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías y del Sistema Presupuestal y de Giros de Regalías – SPGR en la empresa 1180 **se les reitera la necesidad de la utilización correcta de los centros de costos en el reconocimiento contable**, dado que es el medio por el cual se realiza el seguimiento y control a la ejecución de los proyectos, los centros de costos creados para la empresa 1180 tienen la siguiente estructura:

Nota: De igual manera el inicio de cada comprobante debe tener el nombre del proyecto y la sede a la cual corresponde ejemplo: Manizales: Mejoramiento Infraestructura Física Ciencias Exactas y Naturales – Manizales - pago xxxx R4001

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| R | | | | | REGALÍAS |
| R | 1 | | | | REGALÍAS NIVEL NACIONAL |
| R | 1 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 2 | | | | REGALÍAS SEDE BOGOTÁ |
| R | 2 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 3 | | | | REGALÍAS SEDE MEDELLÍN |
| R | 3 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 4 | | | | REGALÍAS SEDE MANIZALES |
| R | 4 | 0 | 0 | 1 | Manizales: Mejoramiento Infraestructura Física Ciencias Exactas y Naturales |
| R | 4 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 5 | | | | REGALÍAS SEDE PALMIRA |
| R | 5 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 6 | | | | REGALÍAS SEDE AMAZONÍA |
| R | 6 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 7 | | | | REGALÍAS SEDE ORINOQUÍA |
| R | 7 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 8 | | | | REGALÍAS SEDE CARIBE |
| R | 8 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 9 | | | | REGALÍAS SEDE TUMACO |
| R | 9 | X | X | X | PROYECTOS |
| R | 9 | 0 | 0 | 1 | Tumaco: Estudios y Diseños Construcción Sede |

De acuerdo con la estructura creada para el manejo de los centros de costos en la empresa 1180, cada vez que la universidad sea designada como ejecutora de un proyecto del Sistema Presupuestal y de Giro de Regalías –SPGR, la sede ejecutora debe solicitar la creación del centro de costos a contabilidad nacional, mediante correo electrónico, remitiendo los documentos soportes de la adjudicación del proyecto a la Universidad.

Proceso: Gestión Financiera

Protocolo: Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto.

Etapa: Ejecutar y reconocer los hechos económicos y financieros



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

| | | | | | |
|----------|---|---------|---|---------|--|
| Elaboró: | Emilce Luna Santibañez Elizabeth Soler Audith Silena Conde Diego Mauricio González | Revisó: | María Fernanda Forero Siabato Mónica Andrea Carrillo Rojas | Aprobó: | Álvaro Viña Vizcaíno |
| Cargo: | Contadora (C) Profesional Especializado AGE GNFA Profesional Universitario AGE GNFA | Cargo: | Asesora de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa Contratista de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa | Cargo: | Gerente Nacional Financiero y Administrativo |
| Fecha: | 14 de septiembre del 2020 | Fecha: | 21 de septiembre de 2020 | Fecha: | 21 de septiembre de 2020 |