



1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cátedra Nacional de Contabilidad Pública

Edgar Fernando Nieto S.

Construyendo Cultura Contable Pública

Tercera Versión 2011-I





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

PROBLEMÁTICA:

1. Propiedad de las regalías: Estado-Entes territoriales-ANH

2. Actores Partícipes:

ANH

Fondo Nacional de Regalías

Ministerio de Minas y Energía

Entidad Territorial Beneficiaria

3. Momentos de la transacción : diferentes: surgimiento de derechos y obligaciones

4. cambios normativos-conceptos de las altas cortes



TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

PROBLEMÁTICA:

5. Funciones de la ANH: administración - implicaciones

6. Operaciones Recíprocas generadas entre:

ANH
Fondo Nacional de Regalías
Ministerio de Minas y Energía
Entidad Territorial Beneficiaria



TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

PROBLEMÁTICA:

7. Operatividad particular de cada ente partícipe:

- *ANH: Administración-recaudo (especie-efectivo) – giro (efectivo) comercialización
- *Fondo Nacional de Regalías: Distribución
- *Ministerio de Minas y Energía- Resolución de distribución
- *Entidad territorial beneficiaria: derecho

8. identificación de momentos (fecha)-documentos soporte- normas aplicables, etc



TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

1. Reconocimiento de los descubrimientos de recursos naturales – Reservas probadas
2. Extracción del recurso natural y reconocimiento de la obligación del giro de las participaciones:
3. Reconocimiento de la comercialización del recurso natural y margen de comercialización.
4. Giro de las participaciones





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

1. Reconocimiento de los descubrimientos de recursos naturales – Reservas probadas

En el Ministerio de Minas y Energía

**DB. 1820-RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN
EXPLOTACIÓN**

CR: 3125-PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO.





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

**1. Reconocimiento de los descubrimientos de
recursos naturales – Reservas probadas**

En la Agencia Nacional de Hidrocarburos

Reconocimiento en cuentas de orden
acreedoras de control





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

2. Extracción del recurso natural y reconocimiento de la obligación del giro de las participaciones:

En el Ministerio de Minas y Energía

Con la extracción del recurso natural

DB. 3128-PROVISIONES, AGOTAMIENTO,
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)

CR. 1825-AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS
NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN
(CR).





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

2. Extracción del recurso natural y reconocimiento de la obligación del giro de las participaciones:

En la Agencia Nacional de Hidrocarburos

DB. 1510-MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

CR: 2905-RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

CR: 4110-NO TRIBUTARIOS.

*Cancelación de las cuentas de orden acreedoras





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

2. Extracción del recurso natural y reconocimiento de la obligación del giro de las participaciones:

En la Entidad Territorial beneficiaria y Fondo Nacional de Regalías

Con base en la resolución emitida por el Ministerio de Minas y Energía-**Regalías Directas**

DB. 1401-INGRESOS NO TRIBUTARIOS

CR. 4110-NO TRIBUTARIOS.





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

2. Extracción del recurso natural y reconocimiento de la obligación del giro de las participaciones:

Entidad Territorial beneficiaria

Con base en la resolución emitida por el Ministerio de Minas y Energía-**Regalías Indirectas**

DB. 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR

CR. 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

2. Extracción del recurso natural y reconocimiento de la obligación del giro de las participaciones:

Fondo Nacional de Regalías

Con base en la resolución emitida por el Ministerio de Minas y Energía-Regalías Indirectas

DB. 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS

CR. 2403-TRANSFERENCIAS POR PAGAR





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

3. Reconocimiento de la comercialización del recurso natural y margen de comercialización.

DB. 1406-VENTA DE BIENES

CR: 1510-MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

CR: 4808-OTROS INGRESOS ORDINARIOS,





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

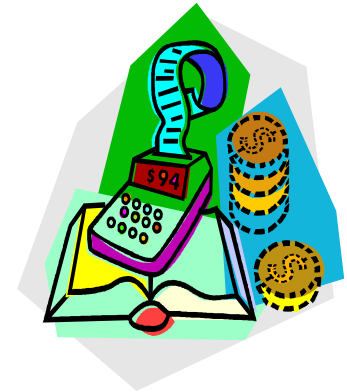
MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

4. Giro de las participaciones

En la Agencia Nacional de Hidrocarburos

DB: 2905-RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

CR:1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

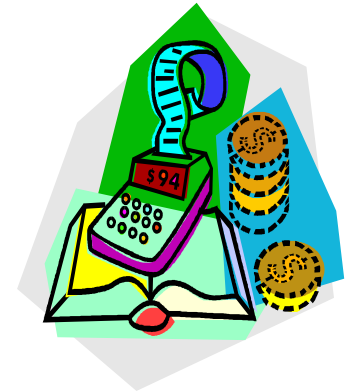
MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

4. Giro de las participaciones-Regalías directas

En la entidad territorial beneficiaria

DB. 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CR.1401-INGRESOS NO TRIBUTARIOS.





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

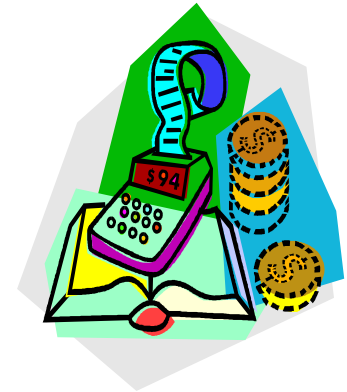
MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

4. Giro de las participaciones-Regalías Indirectas

En el FNR

DB. 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CR.1401-INGRESOS NO TRIBUTARIOS.





TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS REGALÍAS

MOMENTOS DE LA TRANSACCIÓN:

4. Giro de las participaciones-Regalías Indirectas

En la entidad territorial beneficiaria

DB. 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CR.1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR.

