



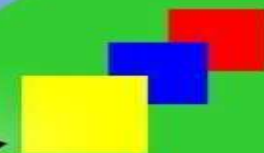
# **CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**“CUENTAS CLARAS, ESTADO TRANSPARENTE”**



# **Cátedra Nacional de Contabilidad Pública**

*Edgar Fernando Nieto S.*



## **Construyendo Cultura Contable Pública**

**Segunda Versión 2010-II**



# **CÁTEDRA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**EDGAR FERNANDO NIETO SÁNCHEZ**



# **ORÍGEN, EVOLUCIÓN Y ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA EN COLOMBIA**



# CONTENIDO

## 1. ORIGEN Y EVOLUCIÓN

- 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810
- 1.2. Independencia (1810 – 1819) hasta 1923
- 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

## 2. ESTADO ACTUAL

- 2.1. 1991 (CP) hasta 2006 (RCP – NICSP)
- 2.2. 2007 (RCP) – hasta la fecha

## 3. PROSPECTIVA



# Textos y documentos fuentes

1. **Historia de la contabilidad pública en Colombia.** Artículo publicado en la Revista de la Universidad de Antioquia No. 37. Año 2000. Hernán Pulgarín Giraldo y Jairo Cano Pabón.
2. **Evolución de la Contabilidad Pública en Colombia –** Documento de la ESAP – programa de Administración Pública Territorial. Ernesto Sierra González y Yenny Ardila Chaparro.
3. **Régimen del Control Fiscal y del Control Interno -** Diego Younes Moreno. Legis



# Textos y documentos fuentes

4. Evolución del proceso de planificación contable en Colombia. Texto de Contabilidad Pública No. 5. Contaduría General de la Nación.
5. El Modelo de Contabilidad Pública en Colombia: Entre la integración práctica y la desintegración normativa. Artículo publicado en la Revista Legis de Contabilidad y Auditoría No. 39. Iván J. Castillo.
6. Gaceta Constitucional No. 96 – Asamblea Nacional Constituyente 1991. Informe-ponencia para primer debate en plenaria sobre el Contador General de la Nación.



# 1. ORIGEN Y EVOLUCIÓN

## 1.1. El descubrimiento y la conquista - hasta 1810





## 1.1. El descubrimiento y la conquista - hasta 1810

Preocupación de la Corona por el control de los recursos y bienes de los Reyes en los territorios conquistados.  
(Contabilidad pública y control)



2º Viaje de Colón – Cádiz. Empresa colonizadora: 17 naves – 1.500 hombres. Se designa al Lugarteniente de los Contadores Mayores de Castilla, funcionario de la Corona para ejercer control sobre los ingresos y egresos oficiales de la expedición.



## 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810

### Mecanismos de control en la Colonia Española:

**Tribunales de la Real Audiencia (1511)** : Una de las funciones primordiales de aquellas Reales Audiencias eran los Juicios de Residencia que se practicaban a los Virreyes, Gobernadores, Capitanes Generales, o funcionarios que tuvieran jurisdicción y mando o dispusieran de bienes y caudales públicos. El Juicio de Residencia se practicaba al final del mandato del funcionario y el examen de sus actuaciones incluía la rendición de cuentas de los bienes fiscales o de uso público puestos a su cuidado.



## 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810

### Mecanismos de control en la Colonia Española:

**Supremo Consejo de Indias (1524):** Reemplaza al TRA. Entidad asesora y consultiva para la gestión de las colonias. Tenía funciones legislativas, ejecutivas y judiciales, y en virtud estas últimas “investigaba a los altos funcionarios, fallaba en última instancia y expedía el finiquito a empleados de manejo en su condición de entidad fiscalizadora”.



## 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810

### Mecanismos de control en la Colonia Española:

**Tribunales de cuentas (1604):** Especialmente en sitios de explotación de metales y piedras preciosas, fuentes de ingresos de la Corona. **Funciones:** 1. Examen, enjuiciamiento y sanción de los empleados públicos que tuvieran bajo su responsabilidad el manejo de fondos, bienes o servicios del Estado Español y dentro de la respectiva jurisdicción colonial a su cargo. 2. Revisar y fenecer las cuentas e informes. 3. Durante el siglo XVII hicieron las veces de Contralorías Regionales desde las provincias sobre el producto de las rentas seccionales, los ingresos y gastos. 4. Ordenaban la presentación de las cuentas para revisión. 5. Exigían los documentos y expedientes de reintegros por alcance o malversación de fondos.



## 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810

### Mecanismos de control en la Colonia Española:

**Cajas Reales.** Manejadas por Oficiales Reales: Tesorero, un contador, un factor y un veedor. Con función de recaudo de las rentas y responsables del control de los recursos de la Corona. La encomienda, la mita y el resguardo, instituciones para recaudar impuestos para la corona española. Se exigía llevar libros por el sistema de CARGO (Ingresos) y DATA (gastos). Partida simple. Las primeras orientaciones contables se dirigieron a estas cajas.

**Procedimiento:** Cada caja recaudaba lo su demarcación y lo de sus cajas dependientes, cubría sus gastos y el remanente lo enviaban a la Caja Real Principal, quien se encargaba de enviar los fondos a los territorios menos ricos y el remanente lo remitía a la Caja de la Capital del Virreinato y ésta a la Metrópoli (España).



## 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810

### Mecanismos de control en la Colonia Española:

**Cajas Reales.** En el siglo XVIII habían 101 Cajas Reales.

En 1780 el Contador General de la Contaduría de Indias, don Francisco Javier Machado planteó que el método de Cargo y Data no era un método adecuado para las necesidades del Reino. Propuso el método de Partida Doble. En 1784 el Rey aprobó las instrucciones contables en este sentido para las Cajas Reales, lo cual se implementó en 1.786.



## 1.1. El descubrimiento y la conquista – hasta 1810

### Mecanismos de control en la Colonia Española:

Este modelo de partida doble tuvo dificultades de implementación, especialmente en la Nueva Granada, en parte por:

1. Problemas relacionados con la tensión de los intereses económicos.
2. Poca instrucción a los funcionarios que administraban las cajas reales.

Se exigían los libros: Manual (registro diario), Mayor (por remesas y géneros), Caxa (Entradas y salidas).

# 1. ORIGEN Y EVOLUCIÓN

## 1.2. La independencia (1810 – 1819) - hasta 1923



***Etapas de improvisación***





## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Primeros Años de la Independencia:

República en ruinas. Los gastos de la campaña, saqueos de los realistas dejaron en estado crítico la Hacienda Pública.

En 1819. Santander como Vicepresidente ordena rebajar los sueldos a la mitad a militares y civiles que devengaban del Tesoro Público.

Se ordena una política de previsión del gasto público y publicidad de la contabilidad nacional.

Mediante la Ley de empleados públicos expedida en 1819 se dispuso de la pena de muerte para los funcionarios que se apropiaran indebidamente del erario público o malversaran los recursos de la Nación.



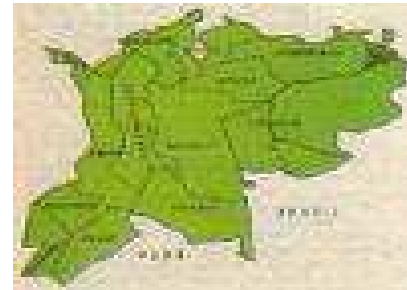
## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Organización de la República : Creación de dependencias

1819. Creación de la Contaduría General de Hacienda con funciones de examinar y fenecer las cuentas anuales de los empleados de manejo, en cabeza de 5 contadores. Apoya las funciones de la Tesorería General a través de registros y consolidación de las cuentas del Tesoro.

## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

**Los pueblos de la Nueva Granada y Venezuela quedan reunidos en solo Cuerpo de Nación:**



*La “Ley fundamental de la República de Colombia” aprobada por los “Representantes de la Nueva Granada y Venezuela”, el 12 de julio de 1821.*

*Esta misma norma define que las deudas de ambas naciones serían en adelante “...reconocidas in solidum, como deuda Nacional de COLOMBIA, las deudas que los dos pueblos han contrahido separadamente, y quedan responsables á su satisfaccion todos los bienes de la República”.*



## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

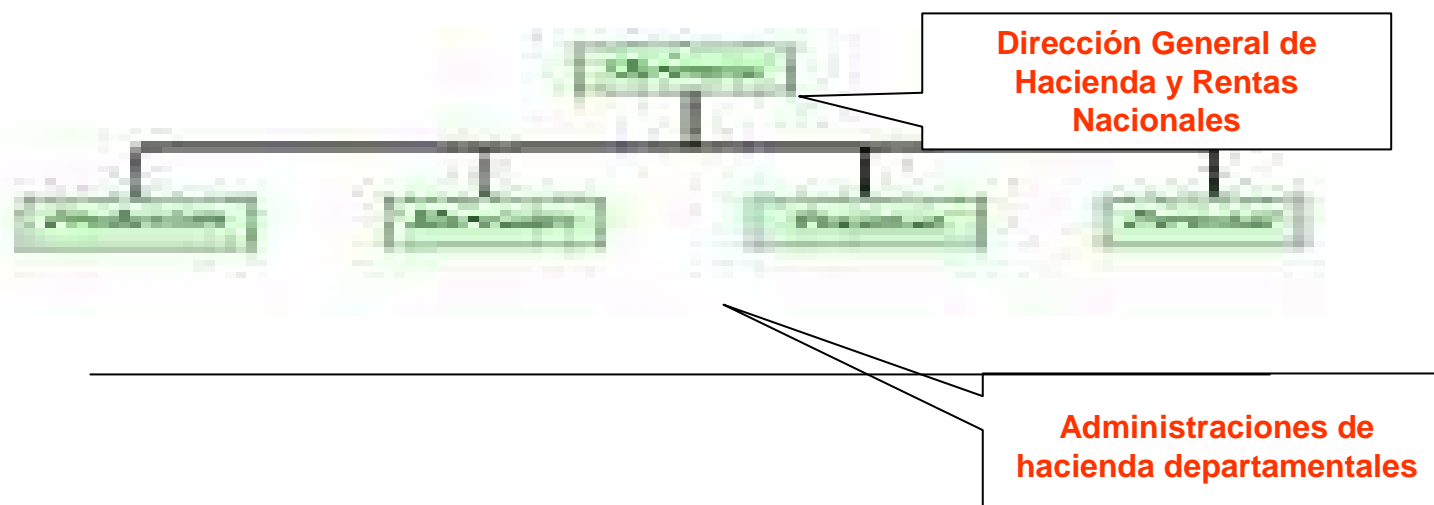
### Creación de instituciones para controlar el recaudo de recursos-Ley 8 de octubre de 1821:

**Tesorería General de la República:** El Ministro de Hacienda estructura la Tesorería General de la República como una dependencia de la Secretaría de Hacienda. Este organismo, creado provisionalmente con el objeto de reordenar las finanzas del Estado, tenía como función básica *“recaudar y custodiar los fondos públicos de la República”*. Su dirección estaba bajo la responsabilidad del Ministro Tesorero y Ministro Contador.

**Oficina de Contabilidad General de la República:** El día que se establece la oficina del Tesoro Público en Bogotá, el Vicepresidente de la República organiza la Contabilidad General de la República, encargando esta labor en cinco contadores generales, establecidos en jerarquía con un decano y cuatro dependientes. Esta oficina cumpliría una labor concomitante con las operaciones efectivas que desarrollaría la Tesorería General en los años siguientes, registrando y consolidando los movimientos de la cuenta del Tesoro, y algunas labores de auditoría y control (visitas de arcas).

## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Reestructuración de la administración de la Hacienda Pública:



El 3 de agosto de 1824, mediante ley aprobada por el Congreso el 31 de julio del mismo año, se reorganiza y reestructura la administración de la Hacienda Pública. Esta ley suprime la Tesorería General de la República y crea las administraciones de Hacienda en cada Departamento, dependiendo únicamente de la “*Dirección General de Hacienda y Rentas Nacionales*”



## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

**Nueva reestructuración de la administración de la Hacienda: reaparece la Tesorería General de la República.**

1832. *Ley Orgánica de la Hacienda Nacional*, se establecen algunas funciones para los tesoreros generales, entre otras: pagar los gastos públicos, examinar los reportes o estados de cuenta enviados por las tesorerías provinciales.

El control de los recursos y demás operaciones realizadas por la tesorería eran realizadas por el ejecutivo a través de la Contaduría General de Hacienda.



## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Nuevo sistema contable:

1837 – 1841. Gobierno de Tomás Cipriano de Mosquera se abolió el sistema de contabilidad que regía desde la colonia (Cargo y Data) se acoge el Sistema de partida doble, pero de aplicación defectuosa o casi nula. Sistema técnicamente errático. Se envía a funcionarios a estudiar métodos contables a Inglaterra y Francia por la deficiente formación en contabilidad.

1839 – 1841. Guerra Civil. Deja en dificultades al fisco.

**Diagnóstico:** Para 1843, el entonces Secretario de Hacienda encontraba precario el estado de las finanzas públicas. Se resalta: *“La falta de una contabilidad fiscal exacta y la existencia de un sistema de examen de libros y cuentas defectuoso”*.



## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Nueva reestructuración administrativa en 1847:

La “*Ley Orgánica de Hacienda*”, expedida en 1847, reestructura el sistema de Hacienda. Crea 16 departamentos incluido el de Contabilidad General y la Sección Director General Deuda Nacional y Sección Director Contabilidad Nacional.

Se estableció en el Congreso Nacional la Corte de Cuentas, conformada por un Juez mayor, presidente y seis jueces nombrados por el ejecutivo. Con funciones de examinar, glosar y fenecer las cuentas mensuales de los responsables del erario.

Se inicia enseñanza en Universidades y Colegios de un sistema de contabilidad.

La Contabilidad General introdujo aspectos referentes a la programación y ejecución presupuestal, pero se ordenaba que el sistema de registro fuera de partida doble.





## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Reforma a la Contabilidad General en 1850:

Se crean tres Departamentos: De Hacienda, Del Tesoro, y de Contabilidad General, a este último le correspondía la centralización de todos los gastos en el presupuesto, prescribir los reglamentos de contabilidad, y consolidar el presupuesto de rentas y gastos de la Nación con base en los informes de Hacienda y el Tesoro.

Se establece la presentación de cuentas de cobro, órdenes de pago, obligación de realizar un inventario de los bienes, contabilidad por partida doble por la TGR, la Casa de la Moneda y las Aduanas.

La Oficina General de Cuentas sustituye a la Corte de Cuentas, y debe tener como jefe un Contador Mayor Presidente.

## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Expedición del Código Fiscal de 1873:



La más completa normativa en materia presupuestal desde la República. Se crea “una Oficina de Estadística Nacional” que recopilaría información sobre las tierras de la Nación. Se reorganizó la Administración Nacional en 14 departamentos. Dos Secretarías: Hacienda y Fomento y Tesoro y Crédito Nacional, de la cual hacía parte Contabilidad General.

## 1.2. La independencia (1810 – 1819) hasta 1923

### Reforma constitucional de 1886:



Se crea el Ministerio de Hacienda, el cual en su sección cuarta, conserva el Departamento de Contabilidad y Bienes Nacionales. Igualmente el Ministerio del Tesoro tenía una Oficina General de Cuentas, que para 1887 se denominó Departamento de Contabilidad General.

La contabilidad pública se limita a un simple cálculo de ingresos y gastos, registrados por el Sistema de Caja, a pesar de las instrucciones de partida doble, con muchas fallas e inexactitudes y escasa información.

**1898 - 1904.** Guerra de los mil días. Se dejaron de emitir informes.

# 1. ORIGEN Y EVOLUCIÓN

1.3. 1923 (Misión Kemmerer)  
hasta – 1991 (ANC)



***Etapas de adaptación***



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta – 1991 (ANC)

#### Antecedentes:

1. El país precisaba de empréstitos. 2. USA veía la oportunidad de colocar sus excedentes en Colombia. 3. En 1922 el Congreso autoriza al Presidente Ospina a contratar una misión de extranjeros temas fiscales, administrativos y bancarios. 4. Conferencias internacionales de Bruselas (1920) y Génova (1922) sobre finanzas públicas responsables, creación e independencia de los bancos centrales, el oro como medida de valor. 5. Indemnización por independencia de Panamá.



### **1.3. Efectos de la Misión Kemmerer hasta – 1991 (ANC)**

#### **Recomendaciones acogidas:**

Temas de moneda, crédito, asuntos fiscales, prioridad al manejo presupuestal y administrativo, impuestos, contabilidad nacional y control fiscal. Fueron aprobados 8 de 10 proyectos presentados en 1923:

1. Ley 25 – Organización del Banco de la República
2. Ley 34 – Formación y fuerza restrictiva del presupuesto
3. Ley 36 – Administración y recaudación de rentas nacionales
4. Ley 42 – Organización de la contabilidad nacional y creación del Departamento de Contraloría.



## 1.3. Efectos de la Misión Kemmerer hasta – 1991 (ANC)

### Recomendaciones acogidas 1923:

La Ley 42: eliminó la **Corte de Cuentas** (De tipo judicial y origen francés) y creó el Departamento de Contraloría de ascendencia anglosajona, como una entidad independiente. En la exposición de motivos se decía:

1. La Dirección General de la Contabilidad, tiene poderes limitados.
2. Los informes financieros no exponen datos de vital importancia y se carece de un informe de caja.
3. No se presenta ningún balance que refleje la situación de las finanzas nacionales.
4. Las cifras carecen de razonabilidad.



### **1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta – 1991 (ANC)**

#### **Decreto 911 de 1932 – Reglamentario de la Ley 42 de 1923:**

- Establece que el Departamento de Contraloría funciona como oficina de contabilidad y control fiscal, sin funciones administrativas distintas a su propia organización.
- El sistema de contabilidad del Contralor servirá para el análisis de la situación financiera de la Nación.
- La CGR tendrá la función de llevar la contabilidad nacional.
- Expedición de catálogos





### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta – 1991 (ANC)

#### Avance de la contabilidad pública:

1954 – Iniciativa de la CGR por sistematizar y unificar los sistemas contables de la Nación, los departamentos, territorios nacionales y municipios.

Esto llevó a la construcción de un Gran Balance del Tesoro y de la Hacienda Pública (Circular General 300 de 1953).

**Balance de las cuentas del Tesoro:** Activos y pasivos corrientes (situación fiscal).

**Balance de la Hacienda:** Activos y pasivos largo plazo, situación fiscal para obtener el Capital de la Hacienda Pública.



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta – 1991 (ANC)

#### Avance de la contabilidad pública:

1955 – El Contralor manifiesta: “(...) la falta de estandarización de la Contabilidad de la Nación, los Departamentos y los Municipios de Colombia, ha hecho imposible hasta ahora la consolidación de las situaciones fiscales de las tres Ramas del Tesoro Público, y ha impedido precisar el monto de las contribuciones de los ciudadanos y de los gastos globales e inversiones de la administración pública, representativos del patrimonio común”.



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta – 1991 (ANC)

#### REFORMA CONSTITUCIONAL DE 1968:

El Presidente Carlos Lleras Restrepo - **Acto Legislativo número 1** - pretendió segregar las funciones de auditar y llevar cuentas al suprimir la Oficina de Contabilidad de la CGR y al eliminar la función de llevar y consolidar la contabilidad general de la Nación.

Determinó que la CGR deberá prescribir los métodos de contabilidad de la administración nacional y sus entidades descentralizadas.



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta – 1991 (ANC)

#### REFORMA CONSTITUCIONAL DE 1968:

Además estableció que la ley determinará el organismo encargado de llevar las cuentas públicas generales de la Nación. Entre tanto **lo seguirá haciendo la CGR.**

La Ley 17 del 30 de diciembre de 1972, concede facultades extraordinarias al ejecutivo para reformar las leyes y normas orgánicas del presupuesto.

# 1. ORIGEN Y EVOLUCIÓN

1.3. 1923 (Misión Kemmerer)  
hasta – 1991 (ANC)



***Etapas de racionalización***



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

#### Reglamentación del Acto Legislativo 1 de 1968:

En virtud de estas facultades el Presidente expide el **Decreto 294 de 1973**, el cual en su **Artículo 135** preceptuaba lo siguiente: “*De la Contabilidad de la Nación. En desarrollo del artículo 76, literal a.) del acto legislativo N° 1 de 1968, y para facilitar la ejecución presupuestal, distinguiendo, además, las funciones de contabilidad y auditoría, **el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General del Presupuesto, llevará la contabilidad general de la nación**”.*

(Negrilla y subraya fuera de texto)



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

#### Reglamentación del Acto Legislativo 1 de 1968:

##### Decreto 294 de 1973:

**Art. 136.-** *El Sistema de Contabilidad de la Nación comprende: a) La contabilidad presupuestaria; b) La contabilidad financiera; c) La contabilidad patrimonial y d) La contabilidad de responsables.*  
(...)

**Art. 141.** – *Los establecimientos públicos nacionales enviarán sus estados financieros a la Dirección General del Presupuesto...*  
(...)

**Art. 143.-** *El sistema de contabilidad de la Nación se llevará conforme a los métodos que prescriba el Contralor General de la República.*



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

#### Reglamentación del Acto Legislativo 1 de 1968:

##### Decreto 294 de 1973:

**Art. 144.-** Con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en este estatuto, créase en la Dirección General del Presupuesto, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la división de Contabilidad que tendrá como función llevar la contabilidad de la Nación ...”.

Estas normas, salvo la prevista en el artículo 143 fueron DECLARADAS INEXEQUIBLES por la C.S.J.(sentencia del 20 de septiembre de 1973), por cuanto estaban contenidas en el estatuto orgánico del Presupuesto y no en una ley especial que, a juicio de la Corte, ha debido dictarse para tal efecto.





### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

#### Avances contables

- **Ley 20 de 1975**, determinó los parámetros para prescribir los métodos y ordenamientos contables para el registro de los fondos y bienes nacionales.
- Mantiene la clasificación de bienes fiscales, Balance de la Hacienda, Balance del Tesoro.
- Nomenclatura de cuentas de acuerdo con la Constitución y las normas orgánicas del presupuesto.
- **No determinó el organismo** que debe llevar la contabilidad general de la Nación.



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

#### Avances contables

- 1984 – Resol. 10899 CGR – **Manual de Contabilidad Gubernamental** (Sistema de información: presupuesto – Tesoro – Hacienda; reglas básicas, costo histórico, PCGA.)

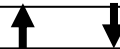
La **Ley 38 de 1989** orgánica del Presupuesto General de la Nación **tampoco determinó el organismo** que debe llevar la contabilidad general de la Nación.



### 1.3. 1923 (Misión Kemmerer) hasta 1991 (ANC)

#### Asamblea Nacional Constituyente de 1991:

El constituyente Ignacio Molina Giraldo, de la Comisión de Cuentas de la Asamblea Nacional Constituyente, propone la incorporación del artículo 354 de la nueva Constitución.



**Acompañamiento del Doctor Edgar Fernando Nieto Sánchez**

Informe Ponencia primer debate: “ ... ni el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ni ningún otro organismo de la administración nacional y mucho menos la Contraloría General de la República llevan la contabilidad general de la Nación. Por tanto, tampoco existe contabilidad general de la Nación.

Con fundamento en todo lo anterior debe preverse de una vez y en la Constitución el órgano encargado de llevar la contabilidad de la Nación ..”



## Asamblea Nacional Constituyente de 1991:

**ARTICULO 354.** *Habr  un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidar  ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.*

*Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.*

*PARAGRAFO. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviar  al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis.*

**Subraya fuera de texto**



## **2. ESTADO ACTUAL**

### **2.1. 1991 (CP) – 2006 (RCP – NICSP)**



## 2.1. 1991 (CP) – 2006 (RCP – NICSP)

### Reglamentación del artículo 354 de la Constitución Política:

1991 – 1994 – No se reglamenta artículo 354 de la Constitución.

1995. Se expide el Decreto 85. El Artículo 1 dispuso: “Créase en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la Dirección General de la Contabilidad Pública”.

**ARTÍCULO 2:** El Contador General será el Director General de la Contabilidad Pública en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ejercerá las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.



## 2.1. 1991 (CP) – 2006 (RCP – NICSP)

### Funciones del Contador General en el Decreto 85 de 1995:

Literal b) del artículo 2: Elaborar el Balance General de la Nación o Balance de la Hacienda que incluirá en forma integral todas las cuentas, tanto del tesoro como de la Hacienda, necesarias para determinar la situación financiera y el patrimonio de la Nación.



Modelo de contabilidad financiero – patrimonial



Modelo de contabilidad financiero – patrimonial

*PRINCIPIO DE CAUSACIÓN*

## 2.1. 1991 (CP) hasta – 2006 (RCP – NICSP)

### Expedición del primer Plan General de Contabilidad Pública:



**1995. Art. 1º Resolución 4444.** Expedir y adoptar el Plan General de Contabilidad Pública -PGCP, cuyo contenido se incorpora a la presente Resolución, para que de acuerdo con los términos previstos se identifiquen, clasifiquen, registren, valúen, y revelen los hechos económicos, financieros y sociales derivados de la administración de los recursos públicos.

En el PGCP, mediante grupos patrimoniales diferentes, se hace diferenciación de los tipos de entidades que conforman el sector público.(Administración Central y Descentralizadas)



## 2.1. 1991 (CP) hasta 2006 (RCP – NICSP)

Bajo el nuevo modelo, se produce la primera rendición de cuentas con corte al 31 de diciembre de 1995 por parte de las entidades públicas.



Preparación y presentación del primer Balance General de la Nación y del sector público por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública - MHCP.



Opinión razonable con salvedades emitida por la Contraloría General de la República, respecto del Balance General de la Nación preparado con corte al 31 de diciembre de 1995.



## **2.1. 1991 (CP) hasta – 2006 (RCP –NICSP)**

**Creación de la Contaduría General de la Nación mediante la Ley 298 de 1996**



**ARTÍCULO 1o. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. A cargo del Contador General de la Nación, créase la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con Personería Jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa y regímenes especiales en materia de administración de personal, nomenclatura, clasificación salarios y prestaciones.**



## **2.1. 1991 (CP) hasta 2006 (RCP – NICSP)**

Opinión negativa en los siguientes periodos contables 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002.

Mediante la Resolución 400 de 2000 se reestructura el Plan General de Contabilidad Pública.

Se expide la Ley 716 de 2001, por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones.

Opinión razonable con salvedades en los siguientes periodos contables: 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 y 2009.



## **2.1. 1991 (CP) hasta 2006 (RCP – NICSP)**

**Otras funciones que se asignan a la Contaduría General de la Nación:**

**Verificación de la existencia de los recursos y reservas necesarios para responder por los pasivos pensionales – Ley 549 de 1999**

**Proceso de Categorización de departamentos y municipios – Ley 617 de 2000**

**Proceso de Refrendación de la información para la distribución de recursos de propósito general del SGP – Ley 715 de 2001**

**Boletín de Deudores Morosos del estado – Ley 901 de 2004**



## **2. ESTADO ACTUAL**

**2.2. 2007 (RCP) al 2010**

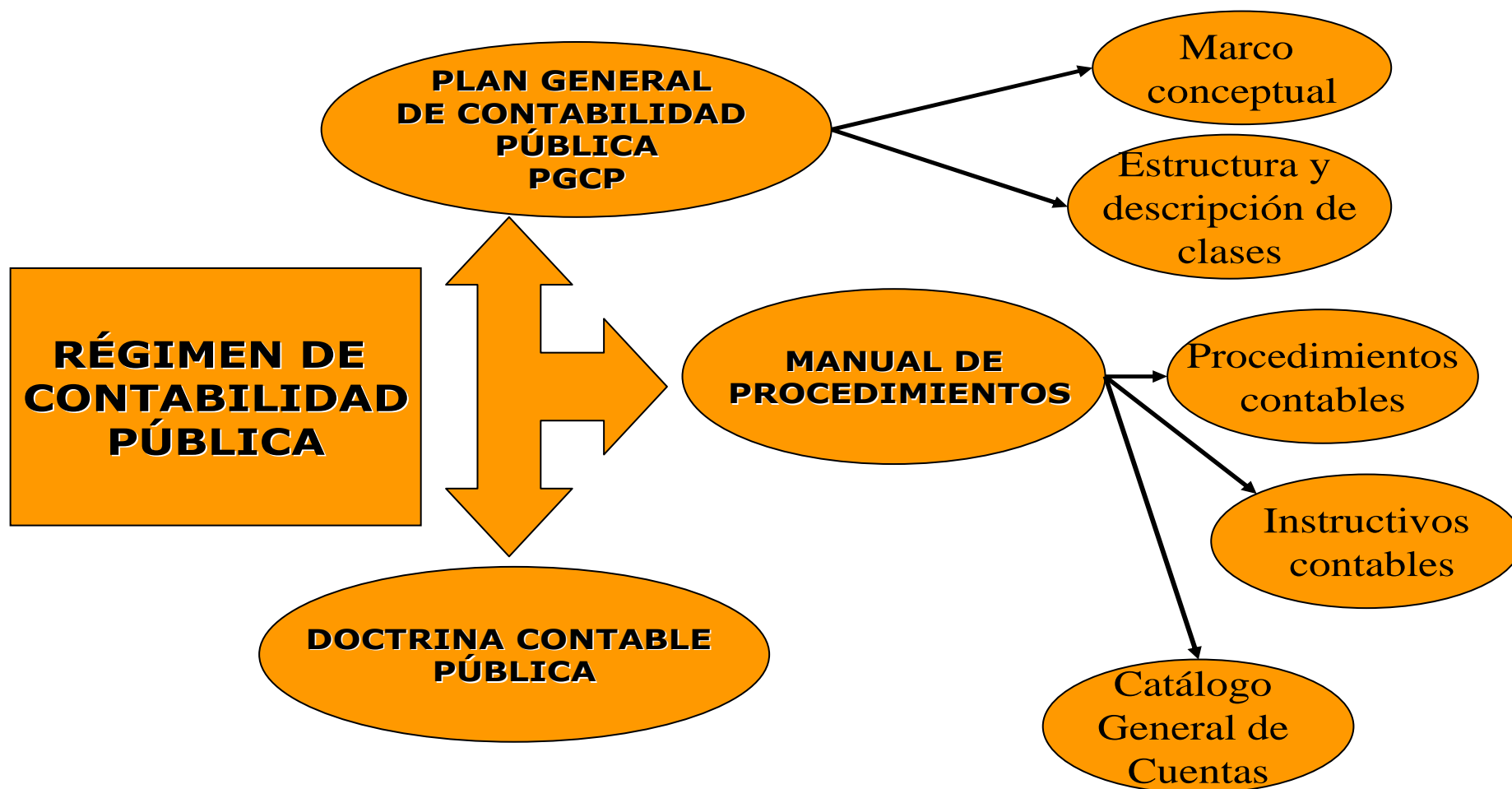


## **2.2. 2007 (RCP) al 2010**

**Se reestructura el ordenamiento contable público y se adopta el Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 354 de 2007**

**Se armoniza con estándares internacionales – NICSP (IFAC)**

## 2.2. 2007 (RCP) al 2010





# 3. PROSPECTIVA





# 3. PROSPECTIVA

**Armonización del Régimen de Contabilidad Pública con las normas internacionales de contabilidad NIC-NIIF, aplicable a las empresas públicas.**

**Actualización de la armonización del Régimen de Contabilidad Pública con las últimas normas internacionales de contabilidad del sector público - NIC-SP, aplicable a las entidades de gobierno general.**

**Separación de las normas de contabilidad pública en dos regímenes:  
EMPRESAS PÚBLICAS – GOBIERNO GENERAL.**

**Coordinación con otros reguladores contables: artículo 12 de la Ley 1314 de 2009.**

**Opinión Limpia de la Contraloría General de la República para el Balance General de la Nación con corte a diciembre 31 de 2010.**



# METODOLOGÍA GRAL EN PROCESO DE ARMONIZACIÓN

- ❖ Conocimiento de la Normas Internacionales
- ❖ Identificación de los Diferentes contextos
- ❖ Coincidencia en aspectos fundamentales
- ❖ Determinación de Desarrollos internacionales no aplicables
- ❖ Identificación de Desarrollos nacionales no considerados en los estándares.
- ❖ Dificultad en la interpretación y aplicación de algunos criterios.
- ❖ Exploración de situaciones y necesidades a nivel de Empresas.
- ❖ Coordinación con otros entes reguladores.
- ❖ Definición de Políticas.
- ❖ Formulación y discusión proyectos de Normas
- ❖ Emisión de Normas.



**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**