ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

20184143020000294

Al contestar por favor cite estos datos:
Radicado No.: **20184143020000294**
Fecha: **04-01-2018**
TRD: **4143.020.2.3.187.000029**
Rad. Padre: **20184143020000294**

CIRCULAR **4143.020.2.3.187.000029**

PARA: RECTORES DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DE SANTIAGO DE CALI.

ASUNTO: Actualización del Catálogo de Cuentas para el 2018 en los FSE para el aplicativo ASCII según proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo NICSP.

Siguiendo los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 598 del 4 de Diciembre de 2017 "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno" se adjunta Catálogo General de Cuentas Stándar estructurado para aplicar en los Fondos de Servicios Educativos a partir del 01 de Enero de 2018, realizado con el apoyo de la firma MC Montes entidad asesora del proceso de Implementación NICSP de la Secretaria de Educación.

Por lo anterior, lo invitamos a contactar de inmediato al proveedor del software en cada institución educativa, y coordinador con el servidor público con funciones de tesorería y el contador externo con el fin de que tengan la disponibilidad de tiempo y lugar necesario para que vía Teamviewer su proveedor ASCII pueda realizar esta actualización oportunamente e iniciar exitosamente el registro de las transacciones financieras de la vigencia 2018.

Asimismo, es importante resaltar lo planteado frente al proceso de Saneamiento Contable y Convergencia NICSP durante el año 2018 con los siguientes apartes de la última capacitación con la firma MC Montes:

Para el saneamiento contable a realizar durante el 2018, las cuentas que se deben manejar son las que se detallan a continuación y que se observan tanto en la presentación como en el archivo de homologación.

ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

Depuración contable durante el 2018 sobre la información financiera del 2017:

3105 – Capital fiscal: corrección de errores de periodos anteriores a la fecha de transición.

3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación: criterios de reconocimiento y medición establecidos en el nuevo marco normativo. (instructivo 002).

Depuración contable permanente y sostenible por sucesos ocurridos durante el 2018 y siguientes: Reconocimiento o retiro de derecho u obligaciones conforme al Marco Normativo para Entidades del Gobierno y a lo establecido en el numeral 3.2.15 del Procedimiento para la evaluación del control interno contable.

Atentamente,

LUZ ELENA AZCARATE SINISTERRA
Secretaria de Educación Municipal

Proyectó: Erika Suley Zapata Lerma-Profesional Universitario Gestión Financiera
Revisó: Jaminson Moreno Díaz-Profesional Universitario Coordinador Grupo de Apoyo FSE
Jesús Alonso Rengifo Díaz-Profesional Especializado Líder Gestión Financiera
Liliana Arce García Subsecretaria Administrativa y Financiera

Anexo: Catalogo Estandarizado de Cuentas según C.G.N.

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regresar a Índice

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

PUC Marco Antiguo			Clasificación NICSP	PUC Nuevo Marco Normativo		
N° Dígitos	Codigo	Descripcion		N° Dígitos	Codigo	Descripción
1	1	ACTIVO		1	1	ACTIVO
2	11	EFECTIVO		2	11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
4	1105	CAJA	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4	1105	CAJA
6	110501	Caja principal		6	110501	Caja principal
6	110502	Caja menor		6	110502	Caja menor
4	1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		4	1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
6	111005	Cuenta corriente		6	111005	Cuenta corriente
6	111006	Cuenta de ahorro		6	111006	Cuenta de ahorro
2	14	DEUDORES		2	13	CUENTAS POR COBRAR
4	1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	CUENTAS POR COBRAR Y PRÉSTAMOS POR COBRAR	4	1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS
6	140152	Concesiones		0		No hay cuenta de homologación (La cuenta contable no aplica bajo el nuevo marco normativo)
6	140190	Otros deudores por ingresos no tributarios		6	131190	Otras contribuciones, tasas 3 ingresos no tributarios
4	1407	PRESTACION DE SERVICIOS		4	1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
6	140701	Servicios educativos		6	131701	Servicios educativos
6	140790	Otros servicios		6	131790	Otros servicios
4	1470	OTROS DEUDORES	CUENTAS POR COBRAR Y PRÉSTAMOS POR COBRAR	4	1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
6	147006	Arrendamientos		6	138439	Arrendamiento operativo
6	147090	Otros deudores		6	138490	Otras cuentas por cobrar
4	1475	DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO		4	1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
6	147509	Prestacion de servicios		6	138502	Prestación de servicios
6	147590	Otros deudores		6	138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo
4	1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)		4	1386	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)
6	148090	Otros deudores		6	138690	Otras cuentas por cobrar
2	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
4	1605	TERRENOS	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	1605	TERRENOS
6	160501	Urbanos		6	160501	Urbanos
4	1610	SEMOVIENTES		4	1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS
6	161001	De trabajo		6	161001	De trabajo
4	1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		4	1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO
6	161501	Edificaciones		6	161501	Edificaciones
4	1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		4	1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE
6	162003	Maquinaria y equipo		6	162003	Maquinaria y equipo
4	1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		4	1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA
6	163501	Maquinaria y equipo		6	163501	Maquinaria y equipo
6	163502	Equipo medico y cientifico		6	163502	Equipo médico y científico
6	163503	Muebles, enseres y equipo de oficina		6	163503	Muebles, enseres y equipo de oficina
6	163504	Equipos de comunicacion y computacion		6	163504	Equipos de comunicación y computación
6	163505	Equipos de transporte, traccion y elevacion		6	163505	Equipos de transporte, tracción y elevación
6	163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
6	163590	Otros bienes muebles en bodega		6	163590	Otros bienes muebles en bodega
4	1640	EDIFICACIONES		4	1640	EDIFICACIONES
6	164001	Edificios y casas		6	164001	Edificios y casas
4	1650	REDES, LINEAS Y CABLES		4	1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES
6	165006	Redes de alimentacion de gas		6	165006	Redes de alimentación de gas
4	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		4	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO
6	165501	Equipo de construccion		6	165501	Equipo de construcción
6	165502	Armamento y equipo reservado		6	165502	Armamento y equipo reservado
6	165504	Maquinaria industrial		6	165504	Maquinaria industrial
6	165505	Equipo de musica		6	165505	Equipo de música
6	165506	Equipo de recreacion y deporte		6	165506	Equipo de recreación y deporte
6	165508	Equipo agricola		6	165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca
6	165509	Equipo de enseñanza		6	165509	Equipo de enseñanza
6	165511	Herramientas y accesorios		6	165511	Herramientas y accesorios
6	165512	Equipo para estaciones de bombeo		6	165512	Equipo para estaciones de bombeo
6	165522	Equipo de ayuda audiovisual		6	165522	Equipo de ayuda audiovisual
6	165523	Equipo de aseo		6	165523	Equipo de aseo
6	165590	Otra maquinaria y equipo		6	165590	Otra maquinaria y equipo
4	1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		4	1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
6	166002	Equipo de laboratorio		6	166002	Equipo de laboratorio
6	166090	Otro equipo medico y cientifico		6	166090	Otro equipo médico y científico
4	1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		4	1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
6	166501	Muebles y enseres		6	166501	Muebles y enseres
6	166502	Equipo y maquina de oficina		6	166502	Equipo y máquina de oficina
6	166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina		6	166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina
4	1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		4	1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
6	167001	Equipo de comunicacion		6	167001	Equipo de comunicación
6	167002	Equipo de computacion		6	167002	Equipo de computación
6	167090	Otros equipos de comunicacion y computacion		6	167090	Otros equipos de comunicación y computación
4	1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		4	1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
6	167502	Terrestre		6	167502	Terrestre
4	1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		4	1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
6	168002	Equipo de restaurante y cafeteria		6	168002	Equipo de restaurante y cafetería
6	168006	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria de uso permanente sin contraprestaci		6	168006	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros
6	168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
				4	1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA
				6	168101	Obras de arte
				6	168103	Bienes de culto
				6	168106	Elementos musicales
				6	168107	Libros y publicaciones de investigación y consulta
4	1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		4	1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
6	168501	Edificaciones		6	168501	Edificaciones
6	168504	Maquinaria y equipo		6	168504	Maquinaria y equipo
6	168505	Equipo medico y cientifico		6	168505	Equipo médico y científico
6	168506	Muebles, enseres y equipo de oficina		6	168506	Muebles, enseres y equipo de oficina
6	168507	Equipos de comunicacion y computacion		6	168507	Equipos de comunicación y computación
6	168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
2	17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		2	17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
4	1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONS	BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES	4	1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN
6	170510	Bibliotecas		6	170510	Bibliotecas
4	1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES		4	1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
6	171505	Bibliotecas		0	171010	Bibliotecas
2	19	OTROS ACTIVOS		2	19	OTROS ACTIVOS
4	1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	OTROS ACTIVOS	4	1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO
6	190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		6	190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
				4	1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
				6	190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios
			OTROS ACTIVOS	6	190690	Otros avances y anticipos
				4	1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
				6	190702	Retención en la fuente
				6	190709	Impuesto de industria y comercio retenido
4	1970	INTANGIBLES	ACTIVOS INTANGIBLES	4	1970	ACTIVOS INTANGIBLES
6	197005	Derechos		6	197005	Derechos
6	197007	Licencias		6	197007	Licencias
6	197008	Software		6	197008	Softwares
6	197090	Otros intangibles		6	197090	Otros activos intangibles
4	1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		4	1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regresar a Índice

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

6	197507	Licencias		6	197507	Licencias
6	197508	Software		6	197508	Softwares
2	**24**	**CUENTAS POR PAGAR**		**2**	**24**	**CUENTAS POR PAGAR**
4	**2401**	**ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**		**4**	**2401**	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**
6	240101	Bienes y servicios		6	240101	Bienes y servicios
4	2425	ACREEDORES		0	**2490**	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**
6	242504	Servicios publicos		6	249051	Servicios públicos
6	242529	Cheques no cobrados o por reclamar	**CUENTAS POR PAGAR**	6	249032	Cheques no cobrados o por reclamar
6	242552	Honorarios		6	249054	Honorarios
6	242553	Servicios		6	249055	Servicios
4	**2436**	**RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**		**4**	**2436**	**RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**
6	243603	Honorarios		6	243603	Honorarios
6	243605	Servicios		6	243605	Servicios
6	243606	Arrendamientos		6	243606	Arrendamientos
6	243607	Rendimientos financieros		6	243607	Rendimientos financieros e intereses
6	243608	Compras		6	243608	Compras
6	243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar		6	243625	Impuesto a las ventas retenido
6	243626	Contratos de obra		6	243626	Contratos de construcción
6	243627	Retencion de impuesto de industria y comercio por compras		6	243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras
6	243628	Retencion de impuesto de industria y comercio por ventas	**IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**	6	243628	Retención de impuesto de industria y comercio por ventas
6	243690	Otras retenciones		6	243690	Otras retenciones
6	243698	Impuesto de timbre		6	243698	Impuesto de timbre
4	**2440**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**		**4**	**2440**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**
6	244004	Impuesto de industria y comercio		6	244004	Impuesto de industria y comercio
6	244005	Contribuciones 5%		6	244005	Valorización
6	244075	Otros impuestos nacionales		6	244075	Otros impuestos nacionales
6	244080	Otros impuestos departamentales		6	244080	Otros impuestos departamentales
6	244085	Otros impuestos municipales		6	244085	Otros impuestos municipales
				4	**2445**	**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA**
				6	244502	Venta de servicios
				6	244508	Devoluciones en venta de servicios (Db)
				6	244575	Impuesto a las ventas retenido (Db)
				6	244580	Valor pagado (Db)
2	**29**	**OTROS PASIVOS**		**2**	**29**	**OTROS PASIVOS**
4	**2905**	**RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**		**4**	**2407**	**RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**
6	290503	Ventas por cuenta de terceros		6	240704	Ventas por cuenta de terceros
6	290590	Otros recaudos a favor de terceros	**OTROS PASIVOS**	6	240790	Otros recursos a favor de terceros
4	**2910**	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**		**4**	**2910**	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**
6	291007	Venta de Servicios		6	291007	Ventas
1	**3**	**PATRIMONIO**		**1**	**3**	**PATRIMONIO**
2	**31**	**HACIENDA PUBLICA**		**2**	**31**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**
4	**3105**	**CAPITAL FISCAL**		**4**	**3105**	**CAPITAL FISCAL**
6	310504	Municipio		6	310506	Capital Fiscal
4	**3110**	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	**PATRIMONIO**	**4**	**3110**	**RESULTADO DEL EJERCICIO**
6	311001	Excedente del ejercicio		6	311001	Utilidad o excedente del ejercicio
6	311002	Deficit del ejercicio		6	311002	Pérdida o déficit del ejercicio
				4	**3145**	**IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN**
				6	314501	Efectivo y equivalentes al efectivo
				6	314502	Inversiones e instrumentos derivados
				6	314503	Cuentas por cobrar
				6	314504	Préstamos por cobrar
				6	314505	Inventarios
				6	314506	Propiedades, planta y equipo
				6	314507	Activos intangibles
				6	314508	Propiedades de inversión
				6	314509	Activos biológicos
				6	314510	Bienes de uso público
				6	314511	Bienes históricos y culturales
				6	314512	Otros activos
				6	314513	Emisión y colocación de títulos de deuda
				6	314514	Préstamos por pagar
				6	314515	Cuentas por pagar
				6	314516	Beneficios a empleados
				6	314517	Operaciones con instrumentos derivados
				6	314518	Provisiones
				6	314519	Otros pasivos
				6	314590	Otros impactos por transición
1	**4**	**INGRESOS**		**1**	**4**	**INGRESOS**
2	**41**	**INGRESOS FISCALES**		**2**	**41**	**INGRESOS FISCALES**
4	**4110**	**NO TRIBUTARIOS**		**4**	**4110**	**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**
6	411051	Concesiones				No hay cuenta de homologación (La cuenta contable no aplica bajo el nuevo marco normativo)
2	**43**	**VENTA DE SERVICIOS**		**2**	**43**	**VENTA DE SERVICIOS**
4	**4305**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**		**4**	**4305**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**
6	430507	Educacion formal -Preescolar		6	430507	Educación formal -Preescolar
6	430508	Educacion formal - Basica primaria		6	430508	Educación formal - Básica primaria
6	430509	Educacion formal - Basica secundaria		6	430509	Educación formal - Básica secundaria
6	430510	Educacion formal- Media academica		6	430510	Educación formal- Media académica
6	430511	Educacion formal - Media tecnica		6	430511	Educación formal - Media técnica
6	430526	Educacion no formal - Validacion de niveles y grados		6	430526	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Validación de niveles y grados
6	430550	Servicios conexos a la educacion		6	430550	Servicios conexos a la educación
4	**4395**	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)**		**4**	**4395**	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)**
6	439501	Servicios educativos		6	439501	Servicios educativos
2	**44**	**TRANSFERENCIAS**		**2**	**44**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**
4	**4408**	**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**		**4**	**4408**	**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**
6	440818	Participacion para educacion		6	440818	Participación para educación
6	440821	Programas de alimentacion escolar		6	440821	Programas de alimentación escolar
4	**4428**	**OTRAS TRANSFERENCIAS**		**4**	**4428**	**OTRAS TRANSFERENCIAS**
6	442890	Otras transferencias		6	442890	Otras transferencias
2	**47**	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**		**2**	**47**	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**
4	**4705**	**FONDOS RECIBIDOS**	**INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**4**	**4705**	**FONDOS RECIBIDOS**
6	470510	Inversion		6	470510	Inversión
				4	**47051001**	**TRANSFERENCIAS S.G.P. GRATUIDAD - Nacion**
				4	**47051002**	**TRANSFERENCIAS S.G.P. CALIDAD - Municipio**
				4	**47051003**	**TRANSFERENCIAS S.G.P. CALIDAD - Nacion**
2	**48**	**OTROS INGRESOS**		**2**	**48**	**OTROS INGRESOS**
4	**4805**	**FINANCIEROS**		**4**	**4802**	**FINANCIEROS**
6	480522	Intereses sobre depositos		6	480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
6	480535	Rendimientos sobre recursos entregados en administracion		6	480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
6	480590	Otros ingresos financieros		6	480290	Otros ingresos financieros
4	**4808**	**OTROS INGRESOS ORDINARIOS**	**INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**4**	**4808**	**INGRESOS DIVERSOS**
6	480815	Fotocopias		6	480815	Fotocopias
6	480817	Arrendamientos		6	480817	Arrendamiento operativo
6	480819	Donaciones		6	480819	Donaciones
6	481007	Sobrantes		6	480825	Sobrantes

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regresar a Índice

Marcas Aclaratoria:

[*] Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

6	481008	Recuperaciones		6	480826	Recuperaciones
6	481090	Otros ingresos extraordinarios		6	480890	Otros ingresos diversos
5		**GASTOS**		**1**	**5**	**GASTOS**
2	**51**	**DE ADMINISTRACION**		**2**	**51**	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**
4	**5111**	**GENERALES**		**4**	**5111**	**GENERALES**
6	511106	Estudios y proyectos		6	511106	Estudios y proyectos
6	511112	Obras y mejoras en propiedad ajena		6	511112	Obras y mejoras en propiedad ajena
6	511113	Vigilancia y seguridad		6	511113	Vigilancia y seguridad
6	511114	Materiales y suministros		6	511114	Materiales y suministros
6	511115	Mantenimiento		6	511115	Mantenimiento
6	511116	Reparaciones		6	511116	Reparaciones
6	511117	Servicios publicos		6	511117	Servicios públicos
6	511118	Arrendamiento		6	511118	Arrendamiento operativo
6	511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		6	511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
6	511122	Fotocopias		6	511122	Fotocopias
6	511123	Comunicaciones y transporte		6	511123	Comunicaciones y transporte
6	511125	Seguros generales		6	511125	Seguros generales
6	511136	Implementos deportivos		6	511136	Implementos deportivos
6	511137	Eventos culturales		6	511137	Eventos culturales
6	511146	Combustibles y lubricantes		6	511146	Combustibles y lubricantes
6	511149	Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavanderia		6	511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería
6	511150	Procesamiento de informacion		6	511150	Procesamiento de información
6	511154	Organizacion de eventos		6	511154	Organización de eventos
6	511155	Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria		6	511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería
6	511163	Contratos de aprendizaje		6	511163	Contratos de aprendizaje
6	511111	Comisiones, honorarios y servicios		6	511178	Comisiones
6	511190	Otros gastos generales		6	511190	Otros gastos generales
4	**5120**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**4**	**5120**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**
6	512007	Multas		6	589025	Multas y sanciones
6	512012	Notariado		6	512012	Impuesto de registro
6	512090	Otros impuestos		6	512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas
2	**52**	**DE OPERACION**		**2**	**52**	**DE VENTAS**
4	**5211**	**GENERALES**		**4**	**5211**	**GENERALES**
6	521109	Comisiones, honorarios y servicios		6	521171	Comisiones
6	521113	Mantenimiento		6	521113	Mantenimiento
6	521114	Reparaciones		6	521114	Reparaciones
6	521115	Servicios publicos		6	521115	Servicios públicos
6	521116	Arrendamiento		6	521116	Arrendamiento operativo
6	521119	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		6	521119	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
6	521120	Fotocopias		6	521120	Fotocopias
6	521121	Comunicaciones y transporte		6	521121	Comunicaciones y transporte
6	521144	Combustibles y lubricantes		6	521144	Combustibles y lubricantes
6	521153	Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria		6	521153	Elementos de aseo, lavandería y cafetería
6	521190	Otros gastos generales		6	521190	Otros gastos generales
4	**5220**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**		**4**	**5220**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**
6	522024	Gravamen a los movimientos financieros		0		No hay cuenta de homologación (La cuenta contable no aplica bajo el nuevo marco normativo)
6	522090	Otros impuestos y contribuciones		6	522090	Otros impuestos, contribuciones y tasas
2	**53**	**PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**		**2**	**53**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**
4	**5330**	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**		**4**	**5360**	**DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
6	533001	Edificaciones		6	536001	Edificaciones
6	533004	Maquinaria y equipo		6	536004	Maquinaria y equipo
6	533005	Equipo medico y cientifico		6	536005	Equipo médico y científico
6	533006	Muebles, enseres y equipo de oficina		6	536006	Muebles, enseres y equipo de oficina
6	533007	Equipo de comunicacion y computacion		6	536007	Equipos de comunicación y computación
6	533008	Equipo de transporte, traccion y elevacion		6	536008	Equipos de transporte, tracción y elevación
6	533009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
2	**55**	**GASTO PUBLICO SOCIAL**		**2**	**55**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**
4	**5501**	**EDUCACION**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**4**	**5501**	**EDUCACIÓN**
6	550105	Generales		6	550105	Generales
8	55010501	Educacion formal - Preescolar		8	55010501	Educacion formal - Preescolar
8	55010502	Educacion formal - Basica primaria		8	55010502	Educacion formal - Basica primaria
8	55010503	Educacion formal - Basica secundaria		8	55010503	Educacion formal - Basica secundaria
8	55010504	Educacion formal - Media academica		8	55010504	Educacion formal - Media academica
8	55010505	Educacion formal - Media tecnica		8	55010505	Educacion formal - Media tecnica
8	55010506	Educacion formal - Superior Formacion Tecnica Profesional		8	55010506	Educacion formal - Superior Formacion Tecnica Profesional
8	55010508	Educacion formal - Superior Formacion Profesional		8	55010508	Educacion formal - Superior Formacion Profesional
8	55010510	Educacion no formal - Formacion en Artes y Oficios		8	55010510	Educacion no formal - Formacion en Artes y Oficios
8	55010515	Educacion informal - Difusion Artistica y Cultural		8	55010515	Educacion informal - Difusion Artistica y Cultural
8	55010550	Servicios Conexos a la Educacion		8	55010550	Servicios Conexos a la Educacion
2	**58**	**OTROS GASTOS**		**2**	**58**	**OTROS GASTOS**
6	580190	Otros intereses		6	580439	Intereses de mora
4	**5802**	**COMISIONES**		**4**	**5802**	**COMISIONES**
6	580238	Comisiones y otros gastos bancarios		6	580240	Comisiones servicios financieros
4	**5805**	**FINANCIEROS**		**4**	**5804**	**FINANCIEROS**
6	580590	Otros gastos financieros		6	580490	Otros gastos financieros
4	5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS		**4**	**5890**	**GASTOS DIVERSOS**
6	580802	Perdida en retiro de activos		6	589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros
6	580803	Impuestos asumidos		6	589003	Impuestos asumidos
4	**5897**	**COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR**		**4**	**5897**	**COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR**
6	589723	Servicios		6	589723	Servicios
2	**59**	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**		**2**	**59**	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**
4	**5905**	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**	**4**	**5905**	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**
6	590501	Cierre de ingresos, gastos y costos		6	590501	Cierre de ingresos, gastos y costos
	6	**COSTO DE VENTAS**		**1**	**6**	**COSTOS DE VENTAS**
2	**62**	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**		**2**	**62**	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**
2	**63**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**		**2**	**63**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**
4	**6305**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**		**4**	**6305**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**
6	630501	Educacion formal - Preescolar		6	630501	Educación formal - Preescolar
6	630502	Educacion formal - Basica primaria		6	630502	Educación formal - Básica primaria
6	630503	Educacion formal - Basica secundaria		6	630503	Educación formal - Básica secundaria
6	630504	Educacion formal - Media academica		6	630504	Educación formal - Media académica
6	630505	Educacion formal - Media tecnica	**COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS**	6	630505	Educación formal - Media técnica
6	630506	Educacion formal - Superior Formacion tecnica profesional		6	630506	Educación formal - Superior formación técnica profesional
6	630508	Educacion formal - Superior Formacion profesional		6	630508	Educación formal - Superior formación profesional
6	630510	Educacion no formal - Formacion en artes y oficios		6	630510	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación en artes y oficios
6	630515	Educacion informal - Difusion artistica y cultural		6	630515	Educación informal - Difusión artística y cultural
6	630550	Servicios conexos a la educacion		6	630550	Servicios conexos a la educación
	7	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**		**1**	**7**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**
2	**72**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**		**2**	**72**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**
4	**7201**	**EDUCACION FORMAL - PREESCOLAR**		**4**	**7201**	**EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR**
6	720102	Generales		6	720102	Generales
8	72010201	Estudios y proyectos		8	72010201	Estudios y proyectos
8	72010202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72010202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72010203	Materiales y suministros administrativos		8	72010203	Materiales y suministros administrativos
8	72010204	Mantenimientos		8	72010204	Mantenimientos
8	72010205	Reparaciones Locativas		8	72010205	Reparaciones Locativas
8	72010206	Servicios publicos		8	72010206	Servicios publicos
8	72010207	Arrendamientos		8	72010207	Arrendamientos

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regresar a Índice

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

8	72010208	Impresos Academicos		8	72010208	Impresos Academicos
8	72010209	Fotocopias		8	72010209	Fotocopias
8	72010210	Transporte Pedagogicos		8	72010210	Transporte Pedagogicos
8	72010211	Alimentacion Escolar		8	72010211	Alimentacion Escolar
8	72010212	Materiales y suministros para educacion		8	72010212	Materiales y suministros para educacion
8	72010213	Implementos deportivos		8	72010213	Implementos deportivos
8	72010214	Eventos culturales		8	72010214	Eventos culturales
8	72010215	Combustibles y lubricantes		8	72010215	Combustibles y lubricantes
8	72010216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72010216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72010217	Otros gastos generales		8	72010217	Otros gastos generales
6	720107	Depreciacion y Amortizacion		6	720107	Depreciación y amortización
6	720195	Traslado de costos (CR)		6	720195	Traslado de costos (Cr)
4	**7202**	**EDUCACION FORMAL - BASICA PRIMARIA**		**4**	**7202**	**EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA**
6	720202	Generales		6	720202	Generales
8	72020201	Estudios y proyectos		8	72020201	Estudios y proyectos
8	72020202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72020202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72020203	Materiales y suministros administrativos		8	72020203	Materiales y suministros administrativos
8	72020204	Mantenimientos		8	72020204	Mantenimientos
8	72020205	Reparaciones Locativas		8	72020205	Reparaciones Locativas
8	72020206	Servicios publicos		8	72020206	Servicios publicos
8	72020207	Arrendamientos		8	72020207	Arrendamientos
8	72020208	Impresos Academicos		8	72020208	Impresos Academicos
8	72020209	Fotocopias		8	72020209	Fotocopias
8	72020210	Transporte Pedagogicos		8	72020210	Transporte Pedagogicos
8	72020211	Alimentacion Escolar		8	72020211	Alimentacion Escolar
8	72020212	Materiales y suministros para educacion		8	72020212	Materiales y suministros para educacion
8	72020213	Implementos deportivos		8	72020213	Implementos deportivos
8	72020214	Eventos culturales		8	72020214	Eventos culturales
8	72020215	Combustibles y lubricantes		8	72020215	Combustibles y lubricantes
8	72020216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72020216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72020217	Otros gastos generales		8	72020217	Otros gastos generales
6	720207	Depreciacion y Amortizacion		6	720207	Depreciación y amortización
6	720295	Traslado de costos (CR)		6	720295	Traslado de costos (Cr)
4	**7203**	**EDUCACION FORMAL - BASICA SECUNDARIA**		**4**	**7203**	**EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA**
6	720302	Generales		6	720302	Generales
8	72030201	Estudios y proyectos		8	72030201	Estudios y proyectos
8	72030202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72030202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72030203	Materiales y suministros administrativos		8	72030203	Materiales y suministros administrativos
8	72030204	Mantenimientos		8	72030204	Mantenimientos
8	72030205	Reparaciones Locativas		8	72030205	Reparaciones Locativas
8	72030206	Servicios publicos		8	72030206	Servicios publicos
8	72030207	Arrendamientos		8	72030207	Arrendamientos
8	72030208	Impresos Academicos		8	72030208	Impresos Academicos
8	72030209	Fotocopias		8	72030209	Fotocopias
8	72030210	Transporte Pedagogicos		8	72030210	Transporte Pedagogicos
8	72030211	Alimentacion Escolar		8	72030211	Alimentacion Escolar
8	72030212	Materiales y suministros para educacion		8	72030212	Materiales y suministros para educacion
8	72030213	Implementos deportivos		8	72030213	Implementos deportivos
8	72030214	Eventos culturales		8	72030214	Eventos culturales
8	72030215	Combustibles y lubricantes		8	72030215	Combustibles y lubricantes
8	72030216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72030216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72030217	Otros gastos generales		8	72030217	Otros gastos generales
6	720307	Depreciacion y Amortizacion		6	720307	Depreciación y amortización
6	720395	Traslado de costos (CR)		6	720395	Traslado de costos (Cr)
4	**7204**	**EDUCACION FORMAL - MEDIA ACADEMICA**		**4**	**7204**	**EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA**
6	720402	Generales		6	720402	Generales
8	72040201	Estudios y proyectos		8	72040201	Estudios y proyectos
8	72040202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72040202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72040203	Materiales y suministros administrativos		8	72040203	Materiales y suministros administrativos
8	72040204	Mantenimientos		8	72040204	Mantenimientos
8	72040205	Reparaciones Locativas		8	72040205	Reparaciones Locativas
8	72040206	Servicios publicos		8	72040206	Servicios publicos
8	72040207	Arrendamientos		8	72040207	Arrendamientos
8	72040208	Impresos Academicos		8	72040208	Impresos Academicos
8	72040209	Fotocopias		8	72040209	Fotocopias
8	72040210	Transporte Pedagogicos		8	72040210	Transporte Pedagogicos
8	72040211	Alimentacion Escolar		8	72040211	Alimentacion Escolar
8	72040212	Materiales y suministros para educacion		8	72040212	Materiales y suministros para educacion
8	72040213	Implementos deportivos		8	72040213	Implementos deportivos
8	72040214	Eventos culturales		8	72040214	Eventos culturales
8	72040215	Combustibles y lubricantes		8	72040215	Combustibles y lubricantes
8	72040216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72040216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72040217	Otros gastos generales		8	72040217	Otros gastos generales
6	720407	Depreciacion y Amortizacion		6	720407	Depreciación y amortización
6	720495	Traslado de costos (CR)		6	720495	Traslado de costos (Cr)
4	**7205**	**EDUCACION FORMAL - MEDIA TECNICA**		**4**	**7205**	**EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TÉCNICA**
6	720502	Generales		6	720502	Generales
8	72050201	Estudios y proyectos		8	72050201	Estudios y proyectos
8	72050202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72050202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72050203	Materiales y suministros administrativos		8	72050203	Materiales y suministros administrativos
8	72050204	Mantenimientos		8	72050204	Mantenimientos
8	72050205	Reparaciones Locativas		8	72050205	Reparaciones Locativas
8	72050206	Servicios publicos		8	72050206	Servicios publicos
8	72050207	Arrendamientos		8	72050207	Arrendamientos
8	72050208	Impresos Academicos		8	72050208	Impresos Academicos
8	72050209	Fotocopias	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	8	72050209	Fotocopias
8	72050210	Transporte Pedagogicos		8	72050210	Transporte Pedagogicos
8	72050211	Alimentacion Escolar		8	72050211	Alimentacion Escolar
8	72050212	Materiales y suministros para educacion		8	72050212	Materiales y suministros para educacion
8	72050213	Implementos deportivos		8	72050213	Implementos deportivos
8	72050214	Eventos culturales		8	72050214	Eventos culturales
8	72050215	Combustibles y lubricantes		8	72050215	Combustibles y lubricantes
8	72050216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72050216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72050217	Otros gastos generales		8	72050217	Otros gastos generales
6	720507	Depreciacion y Amortizacion		6	720507	Depreciación y amortización
6	720595	Traslado de costos (CR)		6	720595	Traslado de costos (Cr)
4	**7206**	**EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION TECNICA PROFESIONAL**		**4**	**7206**	**EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL**
6	720602	Generales		6	720602	Generales
8	72060201	Estudios y proyectos		8	72060201	Estudios y proyectos
8	72060202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72060202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72060203	Materiales y suministros administrativos		8	72060203	Materiales y suministros administrativos
8	72060204	Mantenimientos		8	72060204	Mantenimientos
8	72060205	Reparaciones Locativas		8	72060205	Reparaciones Locativas
8	72060206	Servicios publicos		8	72060206	Servicios publicos
8	72060207	Arrendamientos		8	72060207	Arrendamientos
8	72060208	Impresos Academicos		8	72060208	Impresos Academicos
8	72060209	Fotocopias		8	72060209	Fotocopias
8	72060210	Transporte Pedagogicos		8	72060210	Transporte Pedagogicos
8	72060211	Alimentacion Escolar		8	72060211	Alimentacion Escolar

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regresar a Índice

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

8	72060212	Materiales y suministros para educacion		8	72060212	Materiales y suministros para educacion
8	72060213	Implementos deportivos		8	72060213	Implementos deportivos
8	72060214	Eventos culturales		8	72060214	Eventos culturales
8	72060215	Combustibles y lubricantes		8	72060215	Combustibles y lubricantes
8	72060216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72060216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72060217	Otros gastos generales		8	72060217	Otros gastos generales
6	720607	Depreciacion y Amortizacion		6	720607	Depreciación y amortización
6	720695	Traslado de costos (CR)		6	720695	Traslado de costos (Cr)
4	**7208**	**EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL**		**4**	**7208**	**EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL**
6	720802	Generales		6	720802	Generales
8	72080201	Estudios y proyectos		8	72080201	Estudios y proyectos
8	72080202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72080202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72080203	Materiales y suministros administrativos		8	72080203	Materiales y suministros administrativos
8	72080204	Mantenimientos		8	72080204	Mantenimientos
8	72080205	Reparaciones Locativas		8	72080205	Reparaciones Locativas
8	72080206	Servicios publicos		8	72080206	Servicios publicos
8	72080207	Arrendamientos		8	72080207	Arrendamientos
8	72080208	Impresos Academicos		8	72080208	Impresos Academicos
8	72080209	Fotocopias		8	72080209	Fotocopias
8	72080210	Transporte Pedagogicos		8	72080210	Transporte Pedagogicos
8	72080211	Alimentacion Escolar		8	72080211	Alimentacion Escolar
8	72080212	Materiales y suministros para educacion		8	72080212	Materiales y suministros para educacion
8	72080213	Implementos deportivos		8	72080213	Implementos deportivos
8	72080214	Eventos culturales		8	72080214	Eventos culturales
8	72080215	Combustibles y lubricantes		8	72080215	Combustibles y lubricantes
8	72080216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72080216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72080217	Otros gastos generales		8	72080217	Otros gastos generales
6	720807	Depreciacion y Amortizacion		6	720807	Depreciación y amortización
6	720895	Traslado de costos (CR)		6	720895	Traslado de costos (Cr)
4	**7233**	**EDUCACION INFORMAL - DIFUSION ARTISTICA Y CULTURAL**		**4**	**7233**	**EDUCACIÓN INFORMAL - DIFUSIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL**
6	723302	Generales		6	723302	Generales
8	72330201	Estudios y proyectos		8	72330201	Estudios y proyectos
8	72330202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72330202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72330203	Materiales y suministros administrativos		8	72330203	Materiales y suministros administrativos
8	72330204	Mantenimientos		8	72330204	Mantenimientos
8	72330205	Reparaciones Locativas		8	72330205	Reparaciones Locativas
8	72330206	Servicios publicos		8	72330206	Servicios publicos
8	72330207	Arrendamientos		8	72330207	Arrendamientos
8	72330208	Impresos Academicos		8	72330208	Impresos Academicos
8	72330209	Fotocopias		8	72330209	Fotocopias
8	72330210	Transporte Pedagogicos		8	72330210	Transporte Pedagogicos
8	72330211	Alimentacion Escolar		8	72330211	Alimentacion Escolar
8	72330212	Materiales y suministros para educacion		8	72330212	Materiales y suministros para educacion
8	72330213	Implementos deportivos		8	72330213	Implementos deportivos
8	72330214	Eventos culturales		8	72330214	Eventos culturales
8	72330215	Combustibles y lubricantes		8	72330215	Combustibles y lubricantes
8	72330216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72330216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72330217	Otros gastos generales		8	72330217	Otros gastos generales
6	723307	Depreciacion y Amortizacion		6	723307	Depreciación y amortización
6	723395	Traslado de costos (CR)		6	723395	Traslado de costos (Cr)
4	**7250**	**SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION**		**4**	**7250**	**SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN**
6	725002	Generales		6	725002	Generales
8	72500201	Estudios y proyectos		8	72500201	Estudios y proyectos
8	72500202	Comisiones, honorarios, servicios		8	72500202	Comisiones, honorarios, servicios
8	72500203	Materiales y suministros administrativos		8	72500203	Materiales y suministros administrativos
8	72500204	Mantenimientos		8	72500204	Mantenimientos
8	72500205	Reparaciones Locativas		8	72500205	Reparaciones Locativas
8	72500206	Servicios publicos		8	72500206	Servicios publicos
8	72500207	Arrendamientos		8	72500207	Arrendamientos
8	72500208	Impresos Academicos		8	72500208	Impresos Academicos
8	72500209	Fotocopias		8	72500209	Fotocopias
8	72500210	Transporte Pedagogicos		8	72500210	Transporte Pedagogicos
8	72500211	Alimentacion Escolar		8	72500211	Alimentacion Escolar
8	72500212	Materiales y suministros para educacion		8	72500212	Materiales y suministros para educacion
8	72500213	Implementos deportivos		8	72500213	Implementos deportivos
8	72500214	Eventos culturales		8	72500214	Eventos culturales
8	72500215	Combustibles y lubricantes		8	72500215	Combustibles y lubricantes
8	72500216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	72500216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería
8	72500217	Otros gastos generales		8	72500217	Otros gastos generales
6	725007	Depreciacion y Amortizacion		6	725007	Depreciación y amortización
6	725095	Traslado de costos (CR)		6	725095	Traslado de costos (Cr)
	8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**		**1**	**8**	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**
2	**83**	**DEUDORAS DE CONTROL**		**2**	**83**	**DEUDORAS DE CONTROL**
4	**8315**	**ACTIVOS RETIRADOS**		**4**	**8315**	**BIENES Y DERECHOS RETIRADOS**
6	831510	Propiedades, planta y equipo		6	831510	Propiedades, planta y equipo
				4	**8371**	**SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1819 DE 2016**
				6	837101	Incorporación de bienes
				6	837102	Incorporación de derechos
				6	837103	Retiro de obligaciones
2	**89**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**		**2**	**89**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**
4	**8915**	**DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**		**4**	**8915**	**DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**
6	891506	Activos retirados		6	891506	Bienes y derechos retirados
				6	891571	Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016
	9	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**		**1**	**9**	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**
2	**93**	**ACREEDORAS DE CONTROL**		**2**	**93**	**ACREEDORAS DE CONTROL**
4	9346	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		0		No hay cuenta de homologación (La cuenta contable no aplica bajo el nuevo marco normativo)
6	934619	Propiedades, planta y equipo		0		No hay cuenta de homologación (La cuenta contable no aplica bajo el nuevo marco normativo)
				4	**9368**	**SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1819 DE 2016**
				6	936801	Incorporación de obligaciones
				6	936802	Retiro de bienes
				6	936803	Retiro de derechos
2	**99**	**ACREEDORAS DE CONTROL (DB)**		**2**	**99**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**
4	**9915**	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**		**4**	**9915**	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**
6	991502	Bienes recibidos en custodia		6	991502	Bienes recibidos en custodia
				6	991531	Saneamiento contable artículo 355-Ley 1819 de 2016

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regres

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

PUC Marco Antiguo			Clasificación NICSP	PUC Nuevo Marco		
N° Digitos	Codigo	Descripcion		N° Digitos	OBSERVACIONES	OBSERVACIONES
1	1	ACTIVO		1	OK HOMOLOGADA	
2	11	EFECTIVO		2	OK HOMOLOGADA	
4	1105	CAJA	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4	OK HOMOLOGADA	
6	110501	Caja principal		6	OK HOMOLOGADA	
6	110502	Caja menor		6	OK HOMOLOGADA	
4	1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		4	OK HOMOLOGADA	
6	111005	Cuenta corriente		6	OK HOMOLOGADA	
6	111006	Cuenta de ahorro		6	OK HOMOLOGADA	
2	14	DEUDORES		2	OK HOMOLOGADA	
4	1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	CUENTAS POR COBRAR Y PRÉSTAMOS POR COBRAR	4	OK HOMOLOGADA	[c]
6	140152	Concesiones		0		
6	140190	Otros deudores por ingresos no tributarios		6	OK HOMOLOGADA	[c]
4	1407	PRESTACION DE SERVICIOS		4	OK HOMOLOGADA	
6	140701	Servicios educativos		6	OK HOMOLOGADA	
6	140790	Otros servicios		6	OK HOMOLOGADA	
4	1470	OTROS DEUDORES	CUENTAS POR COBRAR Y PRÉSTAMOS POR COBRAR	4	OK HOMOLOGADA	
6	147006	Arrendamientos		6	OK HOMOLOGADA	
6	147090	Otros deudores		6	OK HOMOLOGADA	
4	1475	DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO		4	OK HOMOLOGADA	
6	147509	Prestacion de servicios		6	OK HOMOLOGADA	
6	147590	Otros deudores		6	OK HOMOLOGADA	[c]
4	1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)		4	OK HOMOLOGADA	
6	148090	Otros deudores		6	OK HOMOLOGADA	
2	16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2	OK HOMOLOGADA	
4	1605	TERRENOS	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	OK HOMOLOGADA	
6	160501	Urbanos		6	OK HOMOLOGADA	
4	1610	SEMOVIENTES		4	OK HOMOLOGADA	[c]
6	161001	De trabajo		6	OK HOMOLOGADA	
4	1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		4	OK HOMOLOGADA	
6	161501	Edificaciones		6	OK HOMOLOGADA	
4	1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		4	OK HOMOLOGADA	
6	162003	Maquinaria y equipo		6	OK HOMOLOGADA	
4	1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		4	OK HOMOLOGADA	
6	163501	Maquinaria y equipo		6	OK HOMOLOGADA	
6	163502	Equipo medico y cientifico		6	OK HOMOLOGADA	
6	163503	Muebles, enseres y equipo de oficina		6	OK HOMOLOGADA	
6	163504	Equipos de comunicacion y computacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	163505	Equipos de transporte, traccion y elevacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	OK HOMOLOGADA	
6	163590	Otros bienes muebles en bodega		6	OK HOMOLOGADA	
4	1640	EDIFICACIONES		4	OK HOMOLOGADA	
6	164001	Edificios y casas		6	OK HOMOLOGADA	
4	1650	REDES, LINEAS Y CABLES		4	OK HOMOLOGADA	
6	165006	Redes de alimentacion de gas		6	OK HOMOLOGADA	
4	1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		4	OK HOMOLOGADA	
6	165501	Equipo de construccion		6	OK HOMOLOGADA	
6	165502	Armamento y equipo reservado		6	OK HOMOLOGADA	
6	165504	Maquinaria industrial		6	OK HOMOLOGADA	
6	165505	Equipo de musica		6	OK HOMOLOGADA	
6	165506	Equipo de recreacion y deporte		6	OK HOMOLOGADA	
6	165508	Equipo agricola		6	OK HOMOLOGADA	
6	165509	Equipo de enseñanza		6	OK HOMOLOGADA	
6	165511	Herramientas y accesorios		6	OK HOMOLOGADA	
6	165512	Equipo para estaciones de bombeo		6	OK HOMOLOGADA	
6	165522	Equipo de ayuda audiovisual		6	OK HOMOLOGADA	
6	165523	Equipo de aseo		6	OK HOMOLOGADA	
6	165590	Otra maquinaria y equipo		6	OK HOMOLOGADA	
4	1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		4	OK HOMOLOGADA	
6	166002	Equipo de laboratorio		6	OK HOMOLOGADA	
6	166090	Otro equipo medico y cientifico		6	OK HOMOLOGADA	
4	1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		4	OK HOMOLOGADA	
6	166501	Muebles y enseres		6	OK HOMOLOGADA	
6	166502	Equipo y maquina de oficina		6	OK HOMOLOGADA	
6	166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina		6	OK HOMOLOGADA	
4	1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		4	OK HOMOLOGADA	
6	167001	Equipo de comunicacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	167002	Equipo de computacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	167090	Otros equipos de comunicacion y computacion		6	OK HOMOLOGADA	
4	1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		4	OK HOMOLOGADA	
6	167502	Terrestre		6	OK HOMOLOGADA	
4	1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA		4	OK HOMOLOGADA	
6	168002	Equipo de restaurante y cafeteria		6	OK HOMOLOGADA	
6	168006	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria de uso permanente sin contraprestaci		6	OK HOMOLOGADA	
6	168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	OK HOMOLOGADA	
				4	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
4	1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		4	OK HOMOLOGADA	
6	168501	Edificaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	168504	Maquinaria y equipo		6	OK HOMOLOGADA	
6	168505	Equipo medico y cientifico		6	OK HOMOLOGADA	
6	168506	Muebles, enseres y equipo de oficina		6	OK HOMOLOGADA	
6	168507	Equipos de comunicacion y computacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	OK HOMOLOGADA	
2	17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		2	OK HOMOLOGADA	
4	1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONS	BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES	4	OK HOMOLOGADA	[c]
6	170510	Bibliotecas		6	OK HOMOLOGADA	
4	1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES		4	OK HOMOLOGADA	
6	171505	Bibliotecas		0	OK HOMOLOGADA	
2	19	OTROS ACTIVOS		2	OK HOMOLOGADA	
4	1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	OTROS ACTIVOS	4	OK HOMOLOGADA	
6	190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		6	OK HOMOLOGADA	
				4	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
			OTROS ACTIVOS	4	OK HOMOLOGADA	[c]
				6	OK HOMOLOGADA	
				6	OK HOMOLOGADA	
4	1970	INTANGIBLES		4	OK HOMOLOGADA	
6	197005	Derechos		6	OK HOMOLOGADA	
6	197007	Licencias		6	OK HOMOLOGADA	
6	197008	Software	ACTIVOS INTANGIBLES	6	OK HOMOLOGADA	
6	197090	Otros intangibles		6	OK HOMOLOGADA	[c]
4	1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		4	OK HOMOLOGADA	

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regres

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

6	197507	Licencias		6	OK HOMOLOGADA	
6	197508	Software		6	OK HOMOLOGADA	
2	**24**	**CUENTAS POR PAGAR**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**2401**	**ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	240101	Bienes y servicios		6	OK HOMOLOGADA	
4	2425	ACREEDORES		0	**OK HOMOLOGADA**	
6	242504	Servicios publicos	CUENTAS POR PAGAR	6	OK HOMOLOGADA	
6	242529	Cheques no cobrados o por reclamar	CUENTAS POR PAGAR	6	OK HOMOLOGADA	
6	242552	Honorarios	CUENTAS POR PAGAR	6	OK HOMOLOGADA	
6	242553	Servicios	CUENTAS POR PAGAR	6	OK HOMOLOGADA	
4	**2436**	**RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	243603	Honorarios		6	OK HOMOLOGADA	
6	243605	Servicios		6	OK HOMOLOGADA	
6	243606	Arrendamientos		6	OK HOMOLOGADA	
6	243607	Rendimientos financieros		6	OK HOMOLOGADA	[c]
6	243608	Compras		6	OK HOMOLOGADA	
6	243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar		6	OK HOMOLOGADA	[c]
6	243626	Contratos de obra		6	OK HOMOLOGADA	[c]
6	243627	Retencion de impuesto de industria y comercio por compras		6	OK HOMOLOGADA	
6	243628	Retencion de impuesto de industria y comercio por ventas	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
6	243690	Otras retenciones	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
6	243698	Impuesto de timbre	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
4	**2440**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	**4**	**OK HOMOLOGADA**	**[c]**
6	244004	Impuesto de industria y comercio	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
6	244005	Contribuciones 5%	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
6	244075	Otros impuestos nacionales	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
6	244080	Otros impuestos departamentales	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
6	244085	Otros impuestos municipales	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6	OK HOMOLOGADA	
			IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	4		
			IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6		
			IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6		
			IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6		
			IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	6		
2	**29**	**OTROS PASIVOS**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**2905**	**RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	290503	Ventas por cuenta de terceros		6	OK HOMOLOGADA	
6	290590	Otros recaudos a favor de terceros	OTROS PASIVOS	6	OK HOMOLOGADA	[c]
4	**2910**	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**	OTROS PASIVOS	**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	291007	Venta de Servicios	OTROS PASIVOS	6	OK HOMOLOGADA	
1	**3**	**PATRIMONIO**		**1**	**OK HOMOLOGADA**	
2	**31**	**HACIENDA PUBLICA**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**3105**	**CAPITAL FISCAL**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	310504	Municipio		6	OK HOMOLOGADA	
4	**3110**	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	PATRIMONIO	**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	311001	Excedente del ejercicio	PATRIMONIO	6	OK HOMOLOGADA	[c]
6	311002	Deficit del ejercicio	PATRIMONIO	6	OK HOMOLOGADA	[c]
			PATRIMONIO	4	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
			PATRIMONIO	6	*	
1	**4**	**INGRESOS**		**1**	**OK HOMOLOGADA**	
2	**41**	**INGRESOS FISCALES**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**4110**	**NO TRIBUTARIOS**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	**[c]**
6	411051	Concesiones				
2	**43**	**VENTA DE SERVICIOS**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**4305**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	430507	Educacion formal -Preescolar		6	OK HOMOLOGADA	
6	430508	Educacion formal - Basica primaria		6	OK HOMOLOGADA	
6	430509	Educacion formal - Basica secundaria		6	OK HOMOLOGADA	
6	430510	Educacion formal- Media academica		6	OK HOMOLOGADA	
6	430511	Educacion formal - Media tecnica		6	OK HOMOLOGADA	
6	430526	Educacion no formal - Validacion de niveles y grados		6	OK HOMOLOGADA	
6	430550	Servicios conexos a la educacion		6	OK HOMOLOGADA	
4	**4395**	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	439501	Servicios educativos		6	OK HOMOLOGADA	
2	**44**	**TRANSFERENCIAS**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**4408**	**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	440818	Participacion para educacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	440821	Programas de alimentacion escolar		6	OK HOMOLOGADA	
4	**4428**	**OTRAS TRANSFERENCIAS**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	442890	Otras transferencias		6	OK HOMOLOGADA	
2	**47**	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**4705**	**FONDOS RECIBIDOS**	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	470510	Inversion	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6	OK HOMOLOGADA	
			INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4		
			INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4		
			INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4		
2	**48**	**OTROS INGRESOS**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**4805**	**FINANCIEROS**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	480522	Intereses sobre depositos		6	OK HOMOLOGADA	
6	480535	Rendimientos sobre recursos entregados en administracion		6	OK HOMOLOGADA	
6	480590	Otros ingresos financieros		6	OK HOMOLOGADA	
4	**4808**	**OTROS INGRESOS ORDINARIOS**	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	480815	Fotocopias	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6	OK HOMOLOGADA	
6	480817	Arrendamientos	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6	OK HOMOLOGADA	
6	480819	Donaciones	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6	OK HOMOLOGADA	
6	481007	Sobrantes	INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	6	OK HOMOLOGADA	

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP
Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regres

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

6	481008	Recuperaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	481090	Otros ingresos extraordinarios		6	OK HOMOLOGADA	
1	5	**GASTOS**		1	**OK HOMOLOGADA**	
2	51	**DE ADMINISTRACION**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	5111	**GENERALES**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	511106	Estudios y proyectos		6	OK HOMOLOGADA	
6	511112	Obras y mejoras en propiedad ajena		6	OK HOMOLOGADA	
6	511113	Vigilancia y seguridad		6	OK HOMOLOGADA	
6	511114	Materiales y suministros		6	OK HOMOLOGADA	
6	511115	Mantenimiento		6	OK HOMOLOGADA	
6	511116	Reparaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	511117	Servicios publicos		6	OK HOMOLOGADA	
6	511118	Arrendamiento		6	OK HOMOLOGADA	
6	511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	511122	Fotocopias		6	OK HOMOLOGADA	
6	511123	Comunicaciones y transporte		6	OK HOMOLOGADA	
6	511125	Seguros generales		6	OK HOMOLOGADA	
6	511136	Implementos deportivos		6	OK HOMOLOGADA	
6	511137	Eventos culturales		6	OK HOMOLOGADA	
6	511146	Combustibles y lubricantes		6	OK HOMOLOGADA	
6	511149	Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavanderia		6	OK HOMOLOGADA	
6	511150	Procesamiento de informacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	511154	Organizacion de eventos		6	OK HOMOLOGADA	
6	511155	Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria		6	OK HOMOLOGADA	
6	511163	Contratos de aprendizaje		6	OK HOMOLOGADA	
6	511111	Comisiones, honorarios y servicios		6	OK HOMOLOGADA	
6	511190	Otros gastos generales		6	OK HOMOLOGADA	
4	5120	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	4	**OK HOMOLOGADA**	
6	512007	Multas		6	OK HOMOLOGADA	
6	512012	Notariado		6	OK HOMOLOGADA	
6	512090	Otros impuestos		6	OK HOMOLOGADA	[c]
2	52	**DE OPERACION**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	5211	**GENERALES**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	521109	Comisiones, honorarios y servicios		6	OK HOMOLOGADA	
6	521113	Mantenimiento		6	OK HOMOLOGADA	
6	521114	Reparaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	521115	Servicios publicos		6	OK HOMOLOGADA	
6	521116	Arrendamiento		6	OK HOMOLOGADA	
6	521119	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	521120	Fotocopias		6	OK HOMOLOGADA	
6	521121	Comunicaciones y transporte		6	OK HOMOLOGADA	
6	521144	Combustibles y lubricantes		6	OK HOMOLOGADA	
6	521153	Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria		6	OK HOMOLOGADA	
6	521190	Otros gastos generales		6	OK HOMOLOGADA	
4	5220	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	522024	Gravamen a los movimientos financieros		0		
6	522090	Otros impuestos y contribuciones		6	OK HOMOLOGADA	[c]
2	53	**PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	5330	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	533001	Edificaciones		6	OK HOMOLOGADA	
6	533004	Maquinaria y equipo		6	OK HOMOLOGADA	
6	533005	Equipo medico y cientifico		6	OK HOMOLOGADA	
6	533006	Muebles, enseres y equipo de oficina		6	OK HOMOLOGADA	
6	533007	Equipo de comunicacion y computacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	533008	Equipo de transporte, traccion y elevacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	533009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria		6	OK HOMOLOGADA	
2	55	**GASTO PUBLICO SOCIAL**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	5501	**EDUCACION**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	4	**OK HOMOLOGADA**	
6	550105	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	55010501	Educacion formal - Preescolar		8	[a]	
8	55010502	Educacion formal - Basica primaria		8	[a]	
8	55010503	Educacion formal - Basica secundaria		8	[a]	
8	55010504	Educacion formal - Media academica		8	[a]	
8	55010505	Educacion formal - Media tecnica		8	[a]	
8	55010506	Educacion formal - Superior Formacion Tecnica Profesional		8	[a]	
8	55010508	Educacion formal - Superior Formacion Profesional		8	[a]	
8	55010510	Educacion no formal - Formacion en Artes y Oficios		8	[a]	
8	55010515	Educacion informal - Difusion Artistica y Cultural		8	[a]	
8	55010550	Servicios Conexos a la Educacion		8	[a]	
2	58	**OTROS GASTOS**		2	**OK HOMOLOGADA**	
6	580190	Otros intereses		6	OK HOMOLOGADA	
4	5802	**COMISIONES**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	580238	Comisiones y otros gastos bancarios		6	OK HOMOLOGADA	
4	5805	**FINANCIEROS**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	580590	Otros gastos financieros		6	OK HOMOLOGADA	
4	5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS		4	OK HOMOLOGADA	
6	580802	Perdida en retiro de activos		6	OK HOMOLOGADA	
6	580803	Impuestos asumidos		6	OK HOMOLOGADA	
4	5897	**COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	589723	Servicios		6	OK HOMOLOGADA	
2	59	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	5905	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**	**CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS**	4	**OK HOMOLOGADA**	
6	590501	Cierre de ingresos, gastos y costos		6	OK HOMOLOGADA	
	6	**COSTO DE VENTAS**		1	**OK HOMOLOGADA**	
2	62	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**		2	**OK HOMOLOGADA**	
2	63	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	6305	**SERVICIOS EDUCATIVOS**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	630501	Educacion formal - Preescolar		6	OK HOMOLOGADA	
6	630502	Educacion formal - Basica primaria		6	OK HOMOLOGADA	
6	630503	Educacion formal - Basica secundaria		6	OK HOMOLOGADA	
6	630504	Educacion formal - Media academica		6	OK HOMOLOGADA	
6	630505	Educacion formal - Media tecnica	**COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS**	6	OK HOMOLOGADA	
6	630506	Educacion formal - Superior Formacion tecnica profesional		6	OK HOMOLOGADA	
6	630508	Educacion formal - Superior Formacion profesional		6	OK HOMOLOGADA	
6	630510	Educacion no formal - Formacion en artes y oficios		6	OK HOMOLOGADA	
6	630515	Educacion informal - Difusion artistica y cultural		6	OK HOMOLOGADA	
6	630550	Servicios conexos a la educacion		6	OK HOMOLOGADA	
	7	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**		1	**OK HOMOLOGADA**	
2	72	**SERVICIOS EDUCATIVOS**		2	**OK HOMOLOGADA**	
4	7201	**EDUCACION FORMAL - PREESCOLAR**		4	**OK HOMOLOGADA**	
6	720102	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72010201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72010202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72010203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72010204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72010205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72010206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72010207	Arrendamientos		8	[a]	

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE
Municipio
de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regres

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

8	72010208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72010209	Fotocopias		8	[a]	
8	72010210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72010211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72010212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72010213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72010214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72010215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72010216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72010217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720107	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720195	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7202**	**EDUCACION FORMAL - BASICA PRIMARIA**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	720202	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72020201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72020202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72020203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72020204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72020205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72020206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72020207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72020208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72020209	Fotocopias		8	[a]	
8	72020210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72020211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72020212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72020213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72020214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72020215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72020216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72020217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720207	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720295	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7203**	**EDUCACION FORMAL - BASICA SECUNDARIA**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	720302	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72030201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72030202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72030203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72030204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72030205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72030206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72030207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72030208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72030209	Fotocopias		8	[a]	
8	72030210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72030211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72030212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72030213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72030214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72030215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72030216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72030217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720307	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720395	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7204**	**EDUCACION FORMAL - MEDIA ACADEMICA**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	720402	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72040201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72040202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72040203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72040204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72040205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72040206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72040207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72040208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72040209	Fotocopias		8	[a]	
8	72040210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72040211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72040212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72040213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72040214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72040215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72040216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72040217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720407	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720495	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7205**	**EDUCACION FORMAL - MEDIA TECNICA**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	720502	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72050201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72050202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72050203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72050204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72050205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72050206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72050207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72050208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72050209	Fotocopias	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	8	[a]	
8	72050210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72050211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72050212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72050213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72050214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72050215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72050216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72050217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720507	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720595	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7206**	**EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION TECNICA PROFESIONAL**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	720602	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72060201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72060202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72060203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72060204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72060205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72060206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72060207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72060208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72060209	Fotocopias		8	[a]	
8	72060210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72060211	Alimentacion Escolar		8	[a]	

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera

FSE Municipio de Santiago de Cali

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

PAPEL DE TRABAJO DE HOMOLOGACIÓN DEL PUC ACTUAL AL PUC BAJO NICSP

Actualización Resolución 598- 4 de diciembre de 2017

Regres

Marcas Aclaratoria:

* Hace referencia que a la cuenta contable del nuevo plan de cuentas emitido para las entidades de Gobierno bajo el marco de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP), mediante la Resolución 620 del 2015, no tiene cuenta contable para la homologación en el PUC Fondos de Servicios Educativos bajo Resolución 354 2007 (Antiguo Marco Normativo - Norma local).

[a] Hace referencia a las cuentas contables que no son abarcadas por el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sin embargo han sido incorporadas a peticion de los Fondos de servicios educativos, que han solicitado que estas cuentas se mantengan a pesar de no tener cuenta de homologacion.

[b] Nuevas cuentas contables para efectos del PUC nuevo a implementar, las cuales no cuentan con equivalencia de la cuenta PUC anterior, por cuanto se tratan de nuevos conceptos.

[c] Cuentas cuya denominacion fueron modificadas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución 598 de 2017.

[d] Corresponde a las cuentas que fueron expedidas mediante la resolución 356 de 2007 para los registros de saneamiento contable

8	72060212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72060213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72060214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72060215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72060216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72060217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720607	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720695	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7208**	**EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	720802	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72080201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72080202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72080203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72080204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72080205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72080206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72080207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72080208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72080209	Fotocopias		8	[a]	
8	72080210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72080211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72080212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72080213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72080214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72080215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72080216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72080217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	720807	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	720895	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7233**	**EDUCACION INFORMAL - DIFUSION ARTISTICA Y CULTURAL**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	723302	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72330201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72330202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72330203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72330204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72330205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72330206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72330207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72330208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72330209	Fotocopias		8	[a]	
8	72330210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72330211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72330212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72330213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72330214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72330215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72330216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72330217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	723307	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	723395	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
4	**7250**	**SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	725002	Generales		6	OK HOMOLOGADA	
8	72500201	Estudios y proyectos		8	[a]	
8	72500202	Comisiones, honorarios, servicios		8	[a]	
8	72500203	Materiales y suministros administrativos		8	[a]	
8	72500204	Mantenimientos		8	[a]	
8	72500205	Reparaciones Locativas		8	[a]	
8	72500206	Servicios publicos		8	[a]	
8	72500207	Arrendamientos		8	[a]	
8	72500208	Impresos Academicos		8	[a]	
8	72500209	Fotocopias		8	[a]	
8	72500210	Transporte Pedagogicos		8	[a]	
8	72500211	Alimentacion Escolar		8	[a]	
8	72500212	Materiales y suministros para educacion		8	[a]	
8	72500213	Implementos deportivos		8	[a]	
8	72500214	Eventos culturales		8	[a]	
8	72500215	Combustibles y lubricantes		8	[a]	
8	72500216	Elementos de aseo, cafetería -lavandería		8	[a]	
8	72500217	Otros gastos generales		8	[a]	
6	725007	Depreciacion y Amortizacion		6	OK HOMOLOGADA	
6	725095	Traslado de costos (CR)		6	OK HOMOLOGADA	
	8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**		**1**	**OK HOMOLOGADA**	
2	**83**	**DEUDORAS DE CONTROL**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**8315**	**ACTIVOS RETIRADOS**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	831510	Propiedades, planta y equipo		6	OK HOMOLOGADA	
				4	[d]	
				6	[d]	
				6	[d]	
				6	[d]	
2	**89**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**8915**	**DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	891506	Activos retirados		6	OK HOMOLOGADA	[c]
				6	[d]	
	9	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**		**1**	**OK HOMOLOGADA**	
2	**93**	**ACREEDORAS DE CONTROL**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	9346	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		0		
6	934619	Propiedades, planta y equipo		0		
				4	[d]	
				6	[d]	
				6	[d]	
				6	[d]	
2	**99**	**ACREEDORAS DE CONTROL (DB)**		**2**	**OK HOMOLOGADA**	
4	**9915**	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**		**4**	**OK HOMOLOGADA**	
6	991502	Bienes recibidos en custodia		6	OK HOMOLOGADA	
				6	[d]	

Erika Suley Zapata
Grupo de Apoyo FSE
Gestion Financiera