

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO  
RECINTO UNIVERSITARIO DE RÍO PIEDRAS  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS\*  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Primer Semestre 2019-2020**

Dr. José A. González Taboada, JD, CPA, CMA, CFM, CIA, CGFM  
[jose.gonzalez63@upr.edu](mailto:jose.gonzalez63@upr.edu)

**PRONTUARIO**

**I. TITULO**

**CONTABILIDAD PARA ENTIDADES QUE NO SON NEGOCIOS**

**II. CODIFICACIÓN**

**CONT 4059**

**III. NÚMERO DE HORAS CRÉDITOS**

3 créditos

**IV. PRERREQUISITOS**

Prerrequisito es CONT 4002

**V. DESCRIPCIÓN DEL CURSO (de acuerdo con el Catálogo del Recinto)**

Estudio y discusión de las normas de contabilidad que aplican a las entidades gubernamentales, particularmente estados y municipios, y a otras organizaciones sin fines de lucro, tanto públicas como privadas. Se analiza la situación fiscal de estas entidades.

**VI. OBJETIVOS DEL CURSO:**

Al finalizar este curso, los estudiantes podrán:

1. Comprender la importancia de los aspectos económicos, fiscales, gerenciales y de auditoría, relacionados con los gobiernos y las entidades sin fines de lucro.
2. Reconocer el impacto y las consecuencias sociales que tienen las decisiones que toman los contadores en las instituciones objeto de estudio en el curso.
3. Identificar dilemas éticos y evaluar los distintos cursos de acción en situaciones conflictivas que surgen en este tipo de situaciones.
4. Analizar, interpretar y aplicar los conceptos y procedimientos contables relacionados con la contabilidad para las entidades gubernamentales, incluyendo los conceptos y prácticas de la contabilidad de fondos.

\* Misión de la FAE – “Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial”.

5. Analizar, interpretar y aplicar los conceptos y procedimientos contables relacionados con la contabilidad para otras instituciones sin fines de lucro, tales como universidades, hospitales y asociaciones voluntarias.

## VII. TEMARIO

- **Introducción al curso** y discusión del ambiente de las entidades gubernamentales y las entidades sin fines de lucro, incluyendo las diferencias más significativas entre estas entidades y las empresas con fines de lucro. **1.5 horas. Capítulo 1**
- **La contabilidad de fondos y los estados financieros de un gobierno:** definición del término fondo; categorías y tipos de fondos; bases de contabilidad utilizada por los fondos; estados financieros del gobierno como entidad (*government-wide*); estados financieros de los fondos; presentación de los estados financieros. **3.0 horas. Capítulo 2**
- **Aspectos de divulgación y presentación y análisis fiscal de un gobierno:** entidades legales separadas que dependen de un gobierno (*component units*); presentación de estas entidades en los estados financieros del gobierno principal; otras entidades que tienen relación con el gobierno principal; factores a considerar al analizar la condición fiscal de un gobierno; el *Citizen-Centric Report*. **3.0 horas. Capítulo 11**
- **Aspectos de Presupuesto:** papel del poder ejecutivo y del poder legislativo; diferentes tipos de presupuesto; contabilidad del presupuesto, incluyendo gravámenes. **1.5 horas. Capítulo 3.**

### Examen Núm. 1 [1.5 horas]

- **Contabilidad para ingresos y erogaciones de los fondos gubernamentales:** criterios para reconocer el ingreso y los gastos/erogaciones bajo las bases de acumulación y acumulación modificada; política de reconocimiento de ingresos de los fondos gubernamentales; reconocimiento de ingresos de impuestos sobre la propiedad, multas, impuestos sobre ingresos, impuestos sobre ventas y uso, subvenciones, inversiones, venta de activos fijos y licencias; reconocimiento de gastos/erogaciones de ausencias compensadas, pensiones, reclamaciones, suministros, adquisición de activos fijos e intereses y principal en deudas a largo plazo. **6 horas. Capítulos 4 y 5.**
- **El Fondo de Proyectos de Capital y el Fondo de Servicio de Deuda:** fuentes de recursos para estos fondos, imposiciones especiales, *arbitrage* y refinanciamiento de deuda a largo plazo. **1.5 horas. Capítulo 6.**

- **Activos Fijos, Infraestructura, Inversiones y Deudas a Largo Plazo:** adquisición, depreciación y menoscabo de activos fijos; contabilidad de los activos de infraestructura; depreciación versus el enfoque modificado para los activos de infraestructura; divulgaciones sobre el riesgo en las inversiones y en los instrumentos financieros derivados; la quiebra y los gobiernos; pagarés en anticipación de emisión de bonos; pagarés en anticipación de ingresos; arrendamientos; bonos respaldados por ingresos específicos y deuda emitida para apoyar a entidades privadas. **4.5 horas. Capítulos 7 y 8**

#### **Examen Núm. 2 [1.5 horas]**

- **Fondos tipo negocio:** situaciones en las que se permite utilizar fondos empresariales; situaciones en las que se requiere utilizar fondos empresariales; aplicación de las normas de la FASB; estados financieros de los fondos empresariales; el estado de flujos de efectivo, FASB v. GASB; costos de cierre y post-cierre de un vertedero; fondos de servicio interno; presentación de los fondos de servicio internos en los estados financieros *government-wide* y de fondos. **3 horas. Capítulo 9.**
- **Fondos de fideicomiso y fondos permanentes:** naturaleza y contabilidad de los fondos permanentes, fondos de agencia, fondos de inversiones y fondos para propósitos privados; fondos de pensiones de beneficios definidos; contabilidad de los fondos de pensiones, FASB v. GASB; estatus actuarial de los fondos de pensiones; fondos de retiro del ELA y la UPR; otros beneficios post empleo. **3 horas. Capítulo 10.**

#### **Examen Núm. 3 [1.5 horas]**

- **Organizaciones sin fines de lucro:** Normas de la FASB promulgadas para entidades sin fines lucro; reconocimiento de diferentes tipos de donativos, incluyendo servicios; promesas de donativos condicionadas e incondicionales; estados financieros de las entidades sin fines de lucro; clasificación de activos, deudas, activos netos, ingresos y gastos; contabilidad para inversiones; donativos a través de intermediarios; análisis de la situación financiera. **3 horas. Capítulo 12.**
- **Universidades públicas y privadas:** estados financieros de las universidades, FASB v. GASB; clasificación de ingresos y gastos; contabilidad del ingreso de matrícula y cuotas; empresas auxiliares. **1.5 horas. Capítulo 13.**

- **Proveedores de servicios de salud:** estados financieros de los hospitales, FASB v. GASB; reconocimiento, clasificación y presentación de ingresos y gastos; ingreso de capitación; servicios caritativos; contabilidad para deudas de impericia; primas retrospectivas de seguro de impericia; análisis de la situación financiera. **3 horas. Capítulo 14.**
- **Auditoría de gobiernos y entidades sin fines de lucro:** diferencias en auditorías de gobiernos, entidades sin fines de lucro y entidades comerciales; el Libro Amarillo de GAO; tipos de auditorías gubernamentales; la Ley de Auditoría Única; las auditorías de desempeño; ambiente ético de los contadores y auditores de los gobiernos. **3 horas. Capítulo 16.**

### Examen Final

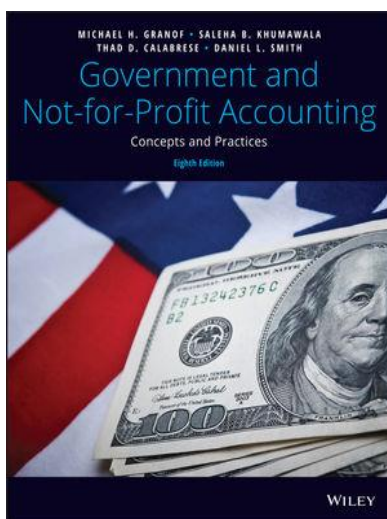
Horas dedicadas a conferencia y discusión....	39.0
Horas dedicadas a exámenes....	4.5
Horas dedicadas a avalúo y discusión de exámenes...	1.5
<b>Total, de Horas = 45</b>	

### VIII. ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA / APRENDIZAJE:

Conferencias y discusión basadas en el libro de texto, las lecturas asignadas y preguntas y problemas para aplicar los conceptos aprendidos.

### IX. RECURSOS DE APRENDIZAJE

**TEXTO: Government and Not-for-Profit Accounting.** 8<sup>th</sup> edition.  
M. H. Granof et al. John Wiley & Sons, Inc. 2018.



## Otros Materiales:

1. **Informe Anual (CAFR) del ELA para año fiscal 2015-2016**
2. **Informe Anual (CAFR) de la UPR para el año fiscal 2016-2017**
3. **Noticias locales y nacionales sobre gobiernos e instituciones sin fines de lucro**

Es indispensable que cada estudiante posea el libro de texto y el informe anual del ELA durante las horas contactos en el salón de clases.

## X. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL ESTUDIANTE:

- Exámenes: **75% (tres o cuatro, incluyendo el examen final)**
- Monografía u otras asignaciones: **25%**

## XI. SISTEMA DE CALIFICACIÓN

**Curva:** 100-90 A; 89-80 B; 79-70 C; 69-60 D; 59-0 F

## XII. LEY 51 - ACOMODO RAZONABLE

La Universidad de Puerto Rico cumple con todas las leyes y regulaciones para evitar la discriminación, incluyendo el *Americans with Dissabilites Act (ADA)* y la Ley 51 del 7 de junio de 1996 del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con el profesor al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y equipo de asistencia necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimento (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También, aquellos estudiantes con necesidades especiales que requieran de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el profesor.

## XIII. CONDUCTA ESTUDIANTIL SUJETA A SANCIONES DISCIPLINARIAS:

El Reglamento General de Estudiantes de la Universidad de Puerto Rico, Certificación 13, 2009-2010, y aprobado por el Departamento de Estado de Puerto Rico el 9 de septiembre de 2009, Parte VI, Artículo 6.2, establece las conductas de las estudiantes sujetas a sanciones disciplinarias. Entre las mismas se encuentra la deshonestidad académica, la cual conlleva sanciones disciplinarias según establecido en dicho reglamento.

#### XIV. BIBLIOGRAFÍA

Attmore, Robert H and Barry C. Melancon. 2010. *Trust in Timing: Timely financial reporting can reap a government many rewards.* **Governing**.  
<http://www.governing.com/topics/finance/timely-financial-reporting.html>.

Attmore, Robert H. 2010. *Forward-Looking Information: What It Is and Why It Matters.* **The Journal of Government Financial Management**. Winter: 8-9.

Attmore, Robert H. 2010. *Why Reexamine Existing GASB Standards?* **The Journal of Government Financial Management**. Summer: 8-9.

Attmore, Robert H. 2011. *The Importance of Timely Government Financial Reporting.* **The Journal of Government Financial Management**. Summer: 8-10.

Crisostomo, Doreen T. 2012. *Implementing the Citizen-Centric Report Initiative in Guam.* **The Journal of Government Financial Management**. Spring: 44-47.

Dennis, Vincent. 2012. *Adding Insight to Finance: Using Analytics to Improve Public Sector Financial Management.* **The Journal of Government Financial Management**. Spring: 10-14.

GASB White Paper. *Why Governmental Accounting and Financial Reporting Is - and Should Be - Different.* <http://www.gasb.org/jsp/GASB/Page/GASBSectionPage&cid=1176156818711>.

Ghany, Khaled Abdel. 2012. *Do Government Audits Need Engagement Quality Reviews?* **The Journal of Government Financial Management**. Spring: 48-51.

#### XV. Asuntos Recientes

<https://www.njcpa.org/stay-informed/topics/article/2018/06/25/fasb-clarifies-and-improves-guidance-for-not-for-profit-grant-and-contribution-accounting>

<https://www.njcpa.org/stay-informed/topics/article/2017/10/16/preparing-for-new-not-for-profit-financial-reporting>

<http://blog.aicpa.org/2017/07/nonprofit-challenges-accounting-for-gifts-in-kind.html#sthash.Zjif9id3.dpbs>

<https://www.njcpa.org/stay-informed/topics/article/2017/01/13/how-to-better-communicate-not-for-profit-financial-performance-to-stakeholders>

<http://blog.aicpa.org/2016/10/3-potential-financial-reporting-errors-found-at-not-for-profit-organizations.html#sthash.SJdo2dd.dpbs>

<https://www.journalofaccountancy.com/news/2018/aug/gasb-rules-reporting-conduit-debt-obligations-201819462.html>