

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RÍO PIEDRAS
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA GRADUADA DE ADMINISTRACION PUBLICA**

Lcdo. Edwin Renán Maldonado Medina, CPA, LL.M.
edwin.maldonado4@upr.edu

**BOSQUEJO
Primer Semestre 2016-17**

TÍTULO

CONTABILIDAD DE GOBIERNO

CODIFICACIÓN

ADPU 6308

NÚMERO DE HORAS/CRÉDITO

45 horas / 3 Créditos

PRERREQUISITOS

Ninguno

DESCRIPCIÓN

Principios y procesos generales de contabilidad con énfasis particular en la fase que concierne a la contabilidad de los fondos públicos, análisis de sistemas y procedimientos gubernamentales.

OBJETIVOS INSTRUCCIONALES

Al finalizar este curso los estudiantes podrán:

1. analizar, interpretar y practicar los conceptos y procedimientos contables relacionados con la contabilidad para las entidades gubernamentales, incluyendo los conceptos y prácticas de la contabilidad de fondos.
2. identificar los desarrollos más recientes en la contabilidad de gobierno.
3. comprender la importancia de los aspectos gerenciales y de auditoría, relacionados con las instituciones mencionadas.
4. afinar sus destrezas de investigación y de comunicación escrita, a través de una monografía u otro tipo de proyecto.

ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES

Para poder alcanzar los objetivos trazados se utilizará una combinación de las siguientes técnicas:

- Conferencias
- Discusión basada en el libro de texto, lecturas asignadas, preguntas, ejercicios y problemas estructurados.
- Trabajos que requerirán el acceso de información a través de medios electrónicos.

RECURSOS DE APRENDIZAJE

Se utilizarán diversos recursos de aprendizaje, tales como:

- Texto y Ejercicios
- Recursos audiovisuales
- Informes anuales de entidades sin fines de lucro
- Internet y Acceso a Bases de Datos
 - a. Es indispensable que cada estudiante posea, o tener acceso a, una computadora para acceso a la Internet, incluyendo correo electrónico y bases de datos.
 - b. Centro Académico de Cómputos de la Escuela Graduada de Administración Pública – Tercer Piso de la Escuela, Área de oficina de los profesores.
 - c. Centro Académico de Cómputos de la Facultad de Ciencias Sociales: Primer piso Edificio Ramón Emeterio Betances – <http://www.rrp.upr.edu/caccs>

ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN

La nota final del curso será evaluada de la siguiente forma:

Descripción

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| • Examen Final | 50% |
| • Ejercicio Comprensivo | 40% |
| • Asistencia y Participación en Clase | <u>10%</u> |
| | <u>100%</u> |

SISTEMA DE CALIFICACIÓN

100 – 90%	A
89 – 80%	B
79 – 70%	C
69 – 60%	D
59 - 0	F

ESTRATEGIAS DE AVALÚO

El avalúo del aprendizaje estudiantil será realizado mediante la preparación de rúbricas y usando estrategias, tales como:

- Casos para identificar la reglamentación de entidades sin fines de lucro.
- Ejercicios comprensivos y/o grupales.
- Exámenes

SERVICIOS DE REHABILITACION VOCACIONAL

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos (Ley 51), todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el PRIMER DIA de clase.

Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y equipo asistivo necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con impedimentos (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a).

HONESTIDAD ACADÉMICA

La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. Por consiguiente, la honestidad académica es un elemento que se espera de todos nuestros estudiantes.

El Reglamento General de Estudiantes de la Universidad de Puerto Rico establece las conductas sujetas a sanciones disciplinarias en conformidad con el procedimiento disciplinario establecido en el Reglamento General de Estudiantes de la UPR vigente.

El Artículo 6.2 del Reglamento General establece que *“la deshonestidad académica incluye, pero no se limita a: acciones fraudulentas, la obtención de notas o grados académicos valiéndose de falsas o fraudulentas simulaciones, copiar total o parcialmente la labor académica de otra persona, plagiar total o parcialmente el trabajo de otra persona, copiar total o parcialmente las respuestas de otra persona a las preguntas de un examen, haciendo o consiguiendo que otro tome en su nombre cualquier prueba o examen oral o escrito, así como la ayuda o facilitación para que otra persona incurra en la referida conducta”*.

TEXTO Y MATERIALES

- **Government and Not-for-Profit Accounting**

Michael H. Granof, Saleha B. Khumawala
7th Edition
ISBN: 978-1-118-98327-0

- **Informe Anual del Gobierno de Puerto Rico (CAFR) para el 30 de junio de 2014**

www.hacienda.gobierno.pr

http://www.hacienda.gobierno.pr/sites/default/files/Inversionistas/commonwealth_of_puerto_rico_fy_2014_audited_financial_statements.pdf

REGLAS

Las siguientes reglas serán observadas durante el curso:

- 1. Asistencia:** La asistencia regular a clase es requerida. El desempeño exitoso de un curso normalmente se puede medir de acuerdo a la presencia activa del estudiante en cada clase.¹ La asistencia y tardanzas serán evaluadas como parte de la nota del estudiante. Se exhorta su cooperación en la puntualidad. Todo estudiante que tenga programado ausentarse al curso por alguna actividad profesional, estudiantes o personal deberá notificarlo al profesor durante la primera semana de clase.
- 2. Texto del Curso:** Es requisito asistir a clase con el Texto del curso. Durante la clase se hace referencia constante a ejemplos y ejercicios del texto.
- 3. Lecturas Asignadas:** Se recomienda realizar las lecturas asignadas. El Plan de Trabajo, incluido al final de este documento, detalla el material a discutirse en el semestre. Aquel estudiante que realiza su lectura previo a la discusión por el profesor, como regla general, obtiene mejores calificaciones en sus exámenes, ejercicios y en la nota final.
- 4. Asignaciones y Trabajos para Entregar:** Las asignaciones y trabajos para entregar son parte de la calificación final del estudiante. Cualquier trabajo escrito, asignación, reporte oral o escrito, y cualquier otro trabajo no entregado en la fecha solicitada, perderá todos los puntos asignados a dicho trabajo. Esto es así *para respetar a aquellos estudiantes que realizaron todos los sacrificios necesarios para entregar sus trabajos a tiempo.*
- 5. Exámenes de Reposición:** El profesor evaluará la evidencia de la ausencia del estudiante al examen y determinará, a su juicio, si procede o no la reposición.
- 6. Incompletos:** El profesor no otorga incompletos. Un incompleto sólo se otorgará en raras situaciones donde el curso no pudo completarse por el estudiante por alguna razón válida. Se le requiere al estudiante asistir regularmente al curso, participar en el mismo, tomar sus exámenes y preparar sus trabajos especiales a tiempo y mantener un promedio no menor de 70% para otorgarle el incompleto.
- 7. Celulares:** Los celulares deben estar apagados durante la clase. Se insta a los estudiantes a controlar la entrada y salida del salón de clases luego de comenzar la misma para contestar llamadas, mensajes, o cualquier situación personal.
- 8. Respeto a sus Compañeros y hacia el Profesor:** Mantenga un ambiente de cordialidad y ánimo de estudio durante el curso. *Primeramente*, establezca una relación de respeto con sus compañeros y con el profesor de la misma forma que usted desea que se le trate. En *segundo* lugar, establezca un compromiso genuino con el curso y tenga como meta completarlo exitosamente. El profesor es meramente un recurso para ayudarlo a estudiar sobre un material en la cual usted decidió matricularse.

¹ El Reglamento de la Universidad de Puerto Rico establece que la asistencia a clases es obligatoria. Puntualiza que “*las ausencias frecuentes o excesivas pueden afectar la calificación final y conllevar la pérdida total de los créditos del curso.*”

- 9. Cambios al Prontuarios:** Este prontuario está sujeto a cambios. El Profesor se reserva el derecho de los temas que se discutirán en el salón de clase o que serán parte de los exámenes. No todos los temas del Bosquejo son discutidos en el salón de clase.

BIBLIOGRAFÍA

Referencia

- Governmental Accounting Standards Board Statement No. 54, Fund Balance Reporting and Governmental Fund Type Definitions.

Portales Electrónicos de Interés

- Departamento de Hacienda: www.hacienda.gobierno.pr
- AICPA: www.aicpa.org/
- Governmental Finance Officers Association: www.gfoa.org
- Governmental Accounting Standards Board: www.gasb.org
- Presupuesto del Estado Libre Asociado de Puerto Rico: www.presupuesto.gobierno.pr
- Brookings Institution – Budgeting for National Priorities: www.brookings.edu/budget
- National Association for State Budget Officers: www.nasbo.org
- Departamento de Estado del Estado Libre Asociado: www.estado.gobierno.pr
- Oficina de Gerencia y Presupuesto: www.ogp.gobierno.pr
- Banco Gubernamental de Fomento:
 - http://www.gdb-pur.com/investors_resources/commonwealth-cafr.html

Lecturas Recomendadas

- GASB White Paper: Why Governmental Accounting and Financial Reporting Is - and Should Be – Different.
 - www.gasb.org
- Making Fund Balance More Useful: GASB Proposes Near Total Revamp.
 - http://www.gasb.org/newsletter/fund_balance_may2008.html
- Governmental Accounting Standards Board. Basic Facts about Service Efforts and Accomplishments Reporting.
 - http://www.gasb.org/SEA_fact_sheet_FINAL.pdf

BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO
 8 de agosto de 2016

Tema	Hora	Descripción	Asignación
1		INTRODUCCION AL AMBIENTE DE LAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES	
	3.0	A. Objetivos y requisitos del curso. B. Comparación entre entidades gubernamentales y sin fines de lucro con negocios (con fines de lucro). C. Implicaciones Significativas en la Contabilidad de Gobierno. D. Propósito y Usuarios de los Informes Financieros del Gobierno. E. Autoridad en el Establecimiento de las Normas de Contabilidad en Estados Unidos. F. Jerarquía en el Establecimiento de las Normas de Contabilidad en el Sector Privado y Gubernamental. G. Objetivos de los Informes Financieros Establecidos por GASB y FASB.	Capítulo 1
2		CONTABILIDAD DE FONDO	
	3.0	A. Fondos y sus Características. B. Principales Clases de Fondos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Fondos de Gobierno 2. Fondos Tipo Negocio 3. Fondos Fiduciarios C. Combinación y Consolidación de Fondos. D. Forma y Contenido de un Informe Financiero Anual – “ <i>Comprehensive Annual Financial Report</i> ” (CAFR)	Capítulo 2 Capítulo 11 • Págs. 455-473
3		ASPECTOS DE PRESUPUESTO	
	2.5	A. Presupuesto y su Propósito. B. Clases de Presupuesto. C. Clasificación de Ingresos y Erogaciones. D. Fases del Ciclo Presupuestario. E. Preparación: Método de Contabilidad. F. Comparación: Presupuesto v. Actual G. Registro del Presupuesto.	Capítulo 3
	0.5	Ejercicio 1 <ul style="list-style-type: none"> • <u>Estados financieros del Gobierno de P.R.</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificación de los fondos. 	

Tema	Hora	Descripción	Asignación
5		EL FONDO DE PROYECTOS DE CAPITAL Y EL FONDO DE SERVICIO DE DEUDA	
	2.5	<p>A. PROYECTOS DE CAPITAL</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mantenimiento de Fondo 2. Método de Contabilidad y Presupuesto 3. Emisión de Bonos y Costos <p>B. SERVICIO DE DEUDA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mantenimiento de Fondo 2. Método de Contabilidad y Presupuesto 3. Cuotas Especiales (<i>Special Assessments</i>) 4. Refinanciamiento de Deuda (<i>Debt Refundings</i>) 	Capítulo 6
		<p>Ejercicio 3</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificación y análisis de los ingresos y erogaciones 	
6		ACTIVOS FIJOS, INFRAESTRUCTURA, INVERSIONES Y DEUDAS A LARGO PLAZO	
	2.5	<p>A. ACTIVOS FIJOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Clasificación de Activos de Capital 2. Adquisición y Valoración 3. Obras de Arte y Activos Similares 4. Infraestructura 5. Intangibles <p>B. INVERSIONES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Valoración y Divulgación <p>C. DEUDAS A LARGO PLAZO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Descripción de Deudas 2. Bonos 3. Arrendamientos 	<p>Capítulo 7</p> <ul style="list-style-type: none"> • Págs. 268 - 284 <p>Capítulo 7</p> <ul style="list-style-type: none"> • Págs. 285 - 293 <p>Capítulo 8</p>
	0.5	<p>Ejercicio 4</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificación y análisis de los Proyectos de Capital 	
7		FONDOS TIPO NEGOCIO	
	2.5	<p>A. Clases de Fondos Tipo Negocios</p> <p>B. Estados Financieros</p> <p>C. Asuntos de Contabilidad Exclusivos a Fondos Tipo Negocio</p> <p>D. Fondos de Servicio Internos (<i>Internal Service Funds</i>)</p>	<p>Capítulo 9</p> <ul style="list-style-type: none"> • Págs. 346 - 372
	0.5	<p>Ejercicio 5</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificación y análisis de los activos fijos, inversiones y deudas a largo plazo 	

Tema	Hora	Descripción	Asignación
8		FONDOS DE FIDEICOMISO Y FONDOS PERMANENTES	
	2.5	A. Fondo Dotal (<i>Endowment Fund</i>) B. Distinción entre Fondos Permanentes y Fondos Fiduciarios C. Reconocimiento de los Ingresos y Gastos en Fondos Permanentes. D. Planes de Pensiones E. Divulgación del Costo de Pensión F. Estados Financieros Básicos de un Plan de Pensión	Capítulo 10 • Págs. 398 - 428
	0.5	Ejercicio 6 <ul style="list-style-type: none">• <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u><ul style="list-style-type: none">○ Identificación y análisis de los fondos tipo negocios	
9		ASPECTOS DE DIVULGACION Y PRESENTACION; ANALISIS FISCAL DE UN GOBIERNO	
	2.5	A. Evaluación de la Condición Fiscal de un Gobierno	Capítulo 11 • Págs. 473-490
	0.5	Ejercicio 7 <ul style="list-style-type: none">• <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u><ul style="list-style-type: none">○ Identificación y análisis de los fondos permanentes y de pensión	
10		PROVEEDORES DE SERVICIOS DE SALUD Y UNIVERSIDADES	
	2.5	A. UNIVERSIDADES <ol style="list-style-type: none">1. Problemas Específicos en Universidades2. Reconocimiento de Ingresos y Gastos3. Estados Financieros B. SERVICIOS DE SALUD <ol style="list-style-type: none">1. Problemas Específicos en Servicios de Salud2. Reconocimiento de Ingresos y Gastos3. Estados Financieros	Capítulo 13 Capítulo 14
	0.5	Ejercicio 8 <ul style="list-style-type: none">• <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u><ul style="list-style-type: none">○ Análisis de la condición fiscal	

Tema	Hora	Descripción	Asignación
11		ASPECTOS DE AUDITORIA DE LAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES	
	2.5	A. Clases de Auditorías de Gobierno B. Estándares Aplicables <ol style="list-style-type: none"> 1. General 2. Trabajo de Campo 3. Divulgación C. Diferencias con Entidades No Gubernamentales D. <i>Single Audit</i>	Capítulo 16
	0.5	Ejercicio 9 <ul style="list-style-type: none"> • <u>Estados Financieros del Gobierno de P.R.</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificación de universidades y servicios de salud 	
12 13 14	9	Presentaciones	Análisis de Estados Financieros de una Unidad Gubernamental de Puerto Rico
15	3	EXAMEN FINAL	

Total 45.0