

**UNIVERSIDAD INTERAMERICANA DE PUERTO RICO
VICEPRESIDENCIA DE ASUNTOS ACADÉMICOS, ESTUDIANTILES
Y PLANIFICACION SISTEMICA**

PRONTUARIO

I. TÍTULO DEL CURSO : CONTABILIDAD PARA ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO

Código y Número : ACCT 3460

Créditos : Tres (3)

II. DESCRIPCIÓN

Discusión y práctica de la contabilidad para organizaciones sin fines de lucro tales como: gobierno, hospitales, universidades y otras entidades públicas y privadas. Además, se incluye la contabilidad de fideicomisos y sucesiones. Se incorpora el uso de la tecnología. Requisito ACCT 2062.

III. OBJETIVOS TERMINALES Y CAPACITANTES

Al finalizar las unidades temáticas del curso y mediante las experiencias de aprendizaje diarias el estudiante podrá:

1. Identificar los principios, normas y reglamentos de contabilidad para entidades sin fines de lucro.
 - 1.1 Identificar el rol de varios cuerpos autoritativos para la contabilidad para entidades sin fines de lucro, incluyendo el gobierno.
 - 1.2 Explicar los principios básicos para la contabilidad entidades sin fines de lucro, incluyendo el gobierno.

2. Analizar el sistema de contabilidad aplicable a entidades gubernamentales.
 - 2.1 Definir los tipos de fondos aplicables a una entidad gubernamental.
 - 2.2 Preparar asientos de diario para los fondos que aplican a las entidades gubernamentales.
 - 2.3 Preparar los estados financieros para los distintos fondos gubernamentales.
 - 2.4 Analizar los componentes básicos del reporte financiero anual que preparan las entidades gubernamentales.
 - 2.5 Resolver problemas en donde se aplica el uso del 'GASB 34'.

3. Analizar la contabilidad para entidades sin fines de lucro.
 - 3.1 Definir el concepto de entidades sin fines de lucro.
 - 3.2 Preparar asientos de diario para las transacciones básicas que ocurren en una entidad sin fines de lucro.
 - 3.3 Analizar los conceptos y cuentas básicas que se usan en la contabilidad para entidades sin fines de lucro.
 - 3.3.1 VHWO
 - 3.3.2 Contribuciones restringidas
 - 3.3.3 Contribuciones no restringidas
 - 3.3.4 "Endowment Funds"
 - 3.3.5 Otras.
 - 3.4 Preparar estados financieros para las entidades sin fines de lucro.
4. Analizar la contabilidad para hospitales, universidades y otras entidades sin fines de lucro.
 - 4.1. Analizar cómo la contabilidad de fondos es usada en entidades tipo hospital y universidades, entre otras.
 - 4.2. Preparar transacciones básicas de entidades tipo hospital, universidades y centros de cuidado.
 - 4.3. Preparar estados financieros para entidades tipo hospitales o universidades.
5. Indicar la importancia de los principios, conceptos y procedimientos relacionados con la contabilidad para fideicomisos y sucesiones.
 - 5.1 Explicar los aspectos legales y sus efectos en la contabilidad para fideicomisos y sucesiones.
 - 5.2 Describir los principios, conceptos y procedimientos relaciones con los fideicomisos.
 - 5.3 Describir los principios, conceptos y procedimientos relaciones con las sucesiones.

IV. CONTENIDO

- A. Definición de conceptos:
 1. Entidades sin fines de lucro
 2. Gobierno
 3. Primer, segundo y tercer sector
 4. Fondos
 5. Tipos de fondos
- B. Principios de contabilidad para entidades sin fines de lucro y entidades gubernamentales.
- C. Presupuesto:
 1. Definición de presupuesto
 2. Tipos de presupuestos
 3. Pasos para la preparación del presupuesto

4. El presupuesto operacional
 5. Contenidos del presupuesto
 6. Asientos de diario para la preparación del presupuesto
 7. Asientos de diario para ingresos y desembolsos
 8. Entradas de “reversing” y cierre para el presupuesto
- D. Análisis y preparación de asientos de diario usando los diferentes fondos que aplican a las entidades del gobierno:
1. “Governmental Fund”
 2. “Proprietary Funds”
 3. “Fiduciary Funds”
- E. Reportes Financieros preparados por la entidades gubernamentales
- F. Discusión del “Governmental Accounting Standard Board Statement 34”
- G. Contabilidad para entidades sin fines de lucro:
1. Universidades
 2. Hospitales
 3. Hogares de bienestar público y social
 4. Otras entidades sin fines de lucro
- H. En lo relativo a fideicomisos y sucesiones:
1. Aspectos legales y sus efectos en la contabilidad
 2. Transacciones relacionadas con fideicomisos
 3. Transacciones relacionadas con sucesiones

V. ACTIVIDADES

El curso se ofrecerá utilizando las siguientes estrategias de enseñanza y/o actividades:

- A. Conferencias
- B. Presentación de ejemplos
- C. Análisis, discusión y solución de ejercicios de práctica y de aplicación
- D. Uso de guía de trabajos
- E. Uso de correo electrónico
- F. Trabajo Individual
- G. Trabajo Grupal
- H. Informes orales
- I. Trabajo de investigación
- J. Presentación de análisis de lecturas relacionadas con el área de entidades sin fines de lucro
- K. Uso de rúbrica para medir la ejecución del trabajo de escrito y oral por parte de los estudiantes
- L. Acceso a recursos en Internet

VI. CRITERIOS DE EVALUACION SUGERIDOS

Esta es una lista de tipos de evaluación sugeridos para el curso:

- A. Exámenes parciales
- B. Examen Final
- C. Proyecto de investigación

VII. RECURSOS EDUCATIVOS

Libros de texto sugeridos:

Razek Joseph, Hosh Gordon A. & Ives Martin (2004) **Introduction to Governmental and Not-for-Profit Accounting**. Fifth Ed. Prentice Hall, Upper Saddle River, NJ. (www.prenhall.com/ives), (ISBN: 0-13-046414-7)

Blinc, Fischer, and Skekel. **Advanced Accounting**, First Edition, John Wiley & Sons, Inc. 2004 (www.

VIII. BIBLIOGRAFIA

Libros de texto usados como referencias:

Anthony, Joseph, Beams, Floyd, Clement Robin, and Lowensohn Suzanne (2006) **Advanced Accounting**, 9th Edition. Prentice Hall (ISBN-10:0131851225/ISBN-13:9780131851221)

Baker, Richard, E.; Lembile, Valdean C.; King, Thomas E. (2002). **Advanced Financial Accounting**. Fifth edition, Irwin.

Fischer, Paul M.; Taylor, William James; Cheng, Rita Hartung (2002) **Advanced Accounting**. Eighth edition. South Western, 2002.

Herring III, Hartwell C. (2004). **Business Combinations and International Accounting**. Thomson-South-Western.

Hoyle, Joe Ben, Sheaffer, Thomas F, and Douppnik, Timothy S. (2006). **Fundamentals of Advanced Accounting**. 2nd Edition. McGraw-Hill/Irwin. (ISBN: 0072991925)

Hoyle, Joe Ben. (2005). **Advanced Accounting**. 8th Edition. McGraw-Hill/Irwin

Jeter, Debra C. and Chaney, Paul K. (2003) **Advanced Accounting**. 2nd Edition. New Jersey: John Wiley. (ISBN: 0471218529)

Larsen, John E. (2003) **Modern Advanced Accounting**, Ninth Edition, McGraw-Hill.

Siegel, Joel G. and Shim, Joe K. (2005). **Dictionary of Accounting Terms**. 4th Edition. Barrons Educational Series, Inc. (ISBN: 0764128981).

Libros clásicos sugeridos

Aliñe, FISE ana Shekel (2004) **Advanced Accounting**. John Wiley & Sons, Inc.

Engstrom, John H. and Copley Paul A. (2001). **Essentials of Accounting Not-for-profit Organizations**. Mc-Graw Hill.

Hopkins, Bruce R. (2002) **Starting and Managing a Nonprofit Organization a Legal Guide**. Third Edition. John Wiley & Son, Inc. New York.

Mancurso, Anthony (2002) **How to form a Nonprofit Corporation**. 5th Edition. Mancurso, NOLO.

Smith, Bucklin & Associates, Inc. (2000) **The Complete Guide to Nonprofit Management**. Second Edition. Wiley Non Profit Series, N.J.

Lecturas clásicas sugeridas:

Casella, CT (1999) "Radiología de las organizaciones sin fines de lucro", El Nuevo Día, 26 de septiembre.

Centeno Torres, Dayani (2003) "Pobre Caridad", El Nuevo Día, 2 de marzo.

Consuegra, J & J Nadas (1999) "La responsabilidad de los directores y oficiales de las corporaciones sin fines de lucro en Puerto Rico", Revista Jurídica de la Universidad Interamericana de Puerto Rico, vol 34 (1).

Rivas Nina, Myrna (2001) "La filantropía en busca de logros", El Nuevo Día, 26 de agosto.

Bases de Datos:

<http://www.br.uipr.edu/caiweb/>
<http://ezproxy.br.uipr.edu:2048/menu>

Seleccionar OCENET Empresas

¿Qué es el fideicomiso? IdePyME – ABAPPRA, Revista Económica, Número 195 (15-5-2003, Argentina), 2003 Instituto Argentino para el Desarrollo Económico (IADE), número del artículo 1245091. Recuperado 31 de enero de 2006.

Cachón Castro, Carmen. (2003). Concepto de Entidad Sin Animo de Lucro. Universidad de Barcelona Virtual, 2003, número del artículo 1245311. Recuperado 31 de enero de 2006.

Torregosa Carné, María Dolores (2003). Introducción a la fiscalidad de las entidades sin ánimo de lucro. Universidad de Barcelona Virtual, 2003, número del artículo 1245347. Recuperado 31 de enero de 2006

Vidal Martínez, Isabel (Catedrática (Eu) de Economía Aplicada en la Universidad de Barcelona.) y Iglesias Riumalló, Fránces (Profesor Asociado del Departamento De Teoría Económica de la Universidad de Barcelona.) (2003) Economía social, entidades sin ánimo de lucro y tercer sector. Universidad de Barcelona Virtual, 2003, número del artículo 1245273. Recuperado 31 de enero de 2006.

Vidal Martinez, Isabel (2003) Sector público y bienestar social. Universidad de Barcelona Virtual, 2003, número del artículo 1245268. Recuperado 31 de enero de 2006.

Web Sites:

Asociación Americana de Contadores
“American Accounting Association” (AAA)
www.rutgers.edu/accouting/raw/aaa
www.accounting.rutgers.edu

Bonos Federales e Instituciones sin fines de lucro
www.portalbioceanico.com/er_deporteglobal_criticos_institucional_docac01.htm

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico
www.colegiocpapr.com

Entidades sin fines de lucro aprobadas por HUD
www.espanol.hud.gov/offices/hsg/sfh/np/

Fondos Unidos de Puerto Rico
www.fondosunidos.org

Foro Empresa Sin Fines de Lucro
www.portalbioceanico.com/foroempresa_sfl.htm

Estado Libre Asociado de Puerto Rico y otras agencia
www.gobierno.pr
<http://fortaleza.govpr.org/ww>.
<http://fortaleza.govpr.org/pris.htm><http://www.estado.gobierno.pr/>
<http://welcome.topuertorico.org/government.shtml>
<http://www.gksoft.com/govt/en/pr.html>
www.hacienda.gobierno.pr/index.asp
www.hacienda.gobierno.pr/pdf/reglamentos/6257.pdf

Guía para redactar propuestas de entidades benéficas - Puerto Rico
www.ceducapr.com/noticias

Instituto de Auditores Internos
www.theiia.org

Instituto de Contadores Gerenciales
www.imanet.org

Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados
“American Institute of Certified Public Accountants”
www.aicpa.org

Junta de Normas de Contabilidad Financiera
“Financial Accounting Standards Board”
www.fasb.org

Junta de Normas de Contabilidad de Gobierno
“Governmental Accounting Standard Board”(GASB)
www.gasb.org

Junta de Normas de Contabilidad Internacional
“International Accounting Standards Board” (IASM)

“John Wiley & Sons, Inc”.
www.wiley.com
www.wiley.com/college/kieso

“Lambert CPA Review”
www.lambert.com

Leyes de Puerto Rico de 2001
Leyes de Puerto Rico de 2002 en LexJuris
www.lexjuris.com/lexlex/Leyes2001/

“National State Boards of Accounting”

www.nasba.org

Oficina del Contralor de Puerto Rico

www.ocpr.gov

Oficina de Ética Gubernamental

www.oeg.net

Oficina de Gerencia y Presupuesto

www.ogp.gobierno.pr/html/Presupuesto_02.html

www.ogp.gobierno.pr

[www.presupuesto.gobierno.pr/.../af2000/dhtmlpag/presupugood.h](http://www.presupuesto.gobierno.pr/.../af2000/dhtmlpag/presupugood.htm)

tm

www.lexjuris.com/LEXLEX/Leyes2003/lexl2003030.htm

www.dtop.gov.pr/artepublico/LegislacionInternet.htm

“Securities and Exchange Commissions”

www.sec.gov

“Social Security on line”

<http://www.ssa.gov/>

Rev.: sept 2007