

UNIVERSIDAD DEL SAGRADO CORAZON
DECANATO ASOCIADO DE ESTUDIOS GRADUADOS

PRONTUARIO

TÍTULO:	Principios de gerencia fiscal para organizaciones sin fines de lucro
CODIFICACIÓN:	CON 600
PRERREQUISITO:	SFL 601
CRÉDITO:	Tres (3) créditos, tres horas semanales, una sesión académica.

DESCRIPCIÓN

Análisis de los principios básicos de contabilidad para administradores. Estudio del ciclo de contabilidad financiera. Se discute el análisis de estados financieros preparación, control y manejo de presupuestos, control y manejo de efectivo, contribuciones sobre nomina, controles internos, inversiones y tópicos especiales.

JUSTIFICACIÓN

La administración de todas las organizaciones es responsable por el presupuesto, planificación y análisis financiero de todos los recursos de la organización. Por lo tanto, en la administración de las organizaciones es fundamental conocer los conceptos y herramientas contables. El manejar correctamente dicha información, permitirá a los administradores de la organización tomar decisiones financieras basadas en la preparación e interpretación de informes financieros. Asimismo, este curso le facilitará al estudiante de maestría en Organizaciones sin Fines de Lucro entrar al mundo de la contabilidad y familiarizarse con las guías que rigen la práctica de esa profesión. Este curso le proveerá al estudiante la base para utilizar los procedimientos administrativos en la planificación, evaluación y control de actividades mediante el uso efectivo y eficiente de la contabilidad y el área financiera en general.

OBJETIVOS

Al finalizar el curso, el estudiante estará capacitado para:

1. Conocer el proceso de registro de transacciones.
2. Preparar y analizar estados financieros.
3. Completar el ciclo de contabilidad.
4. Aplicar los principios de un buen sistema de control interno.
5. Integrar la contabilidad financiera a la contabilidad de organizaciones no comerciales.
6. Preparar, controlar y manejar un presupuesto operacional.

7. Trabajar, desde el punto de vista financiero, con tópicos especiales tales como son: salarios y beneficios, y fondos dotales.
8. Aplicar el contenido del curso para poder determinar la viabilidad económica de las operaciones y llevar a cabo una planificación financiera eficaz y eficiente.

CONTENIDO

- I. Conceptos básicos
 - A. Definiciones
 1. Qué es contabilidad
 2. Usos y usuarios de la contabilidad
 3. Diferencia entre contabilidad para empresas privadas (comerciales) y para empresas sin fines de lucro (no comerciales).
 4. Principios de contabilidad generalmente aceptados.
 5. Conceptos de entidad y de unidad monetaria.
 - B. Ecuación básica de contabilidad.
 - C. Distintas transacciones comerciales.
- II. Registro de transacciones.
 - A. Uso de cuentas de contabilidad.
 - B. Regla de débitos y créditos.
 - C. Cuentas reales y cuentas nominales.
 - D. Procedimientos a seguir para anotar transacciones.
 - E. Definición y uso del jornal general y del libro mayor.
 - F. Procedimiento a seguir para el traslado (“posting”) de partidas y cantidades del jornal general al libro mayor.
 - G. Preparación y uso de un balance de comprobación.
- III. Estados Financieros
 - A. Definiciones
 1. Formato
 2. Preparación
 - a. Estado de situación (Statement of Financial Position)
 - b. Estado de actividades y cambios en los activos netos (Statement of Activities)
 - c. Estado de gastos por función (Statement of Functional Expenses)
 - d. Estado de flujo de efectivo (“Statement of Cash Flow”)
- VI. Análisis de Estados Financieros

- A. Instrumentos de análisis.
- B. Proporciones financieras.
- C. Limitaciones del análisis.
- V. Control interno y manejo de efectivo.
 - A. Definiciones.
 - B. Características de un buen sistema de control interno.
 - C. Control interno para transacciones de efectivo:
 - 1. cobros
 - 2. desembolsos
 - D. Cuentas bancarias.
 - E. Preparación de una reconciliación bancaria.
 - F. Fondo de caja menuda (“petty cash”).
- VII. Introducción a la contabilidad de organizaciones no-comerciales.
 - A. Estudio de las diferencias entre organizaciones comerciales (lucrativas) y no-comerciales (no lucrativas).
- VIII. Presupuestos
 - A. Definición
 - B. Terminología básica
 - C. Presupuesto operacional
 - 1. Planificación
 - 2. Control
 - 3. Evaluación
 - 4. Ventajas
 - 5. Presupuesto general vs. presupuestos especiales
 - 6. Presupuesto estático vs. presupuesto flexible
 - 7. Preparación del presupuesto operacional
 - B. Presupuesto de capital
- IX. Contribuciones sobre nomina
 - A. Seguro social
 - B. “Medicare”
 - C. Desempleo
 - 1. Estatal
 - 2. Federal

- D. Seguro de incapacidad
- E. Seguro choferil
- F. Fondo del seguro del estado
- G. Planillas
- IX. Tópicos especiales
 - A. Ética en la administración de los recursos
 - B. Fondos para entidades educativas
 - 1. Fondos corrientes
 - 2. Préstamos
 - 3. Fondos dotales (“endowment”)
 - 4. “Term-endowment” y “Quasi-endowment”
 - 5. Fondo de anualidades
 - 6. Fondo de agencias
 - C. Donativos recibidos
 - 1. Con restricciones
 - 2. Sin restricciones
 - D. Promesas de donativos
 - 1. Condicionadas
 - 2. Sin condicionar

ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES

Explicación de los conceptos teóricos fundamentales del curso por parte del profesor.
 Desarrollo de ejercicios y problemas prácticos. Formulación y discusión de preguntas tanto por parte del estudiante como del profesor. Participación activa del estudiante.

EVALUACIÓN

Dos (2) exámenes	40%
Participación en clase	10%
Asignaciones	25%
Proyecto de tópico seleccionado por el profesor (Evaluación final)	<u>25%</u>
Total:	100%

TEXTOS:

Ives, M., Razek, J. R., Hosch, G. A. (2004). *Introduction to Governmental and non-for-profit Accounting*. (5th Ed.) NJ: Prentice Hall. ISBN 0-13-046414-7

Martin, S.W. & West, El (2003). *Today's Essentials of Governmental and Not-for Profit Accounting & Reporting*. Ohio:Thomson South-Western.

Weygandt, Kieso, Kell. (2005). *Accounting Principles*. (7th Ed.) New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.

BIBLIOGRAFÍA

Kohler, E. (1995). *A Dictionary for Accountants*. NJ: Prentice Hall, Inc.

Oliver Bigas, L. (2005). *Cómo entender y usar información financiera: Un manual básico para entidades sin fines de lucro*. SJ, PR: Fundación Ángel Ramos & El Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico.

Penn, Garlene. *Enrollment Management for the 21st Century: Institutional Goals, Accountability and Fiscal Responsibility*. ERIC Clearing House.

Ramos Ramos, A. (2000). *Vocabulario técnico de contabilidad moderna* (3ra. Ed.). Río Piedras, Puerto Rico:

Simmonds, Keith C. (1999). *Public Budgeting*. New Jersey: Pearson Custom Publishing. ISBN 0-536-02668-8.

ABI Business Index

Las bases de datos electrónicas a las cuales la Biblioteca Madre María Teresa Guevara está suscrita directamente y a través del Consorcio COBIMET, incluyen, documentos, artículos de revistas y periódicos y otros recursos de información relacionados con los temas del curso. Al utilizarlas siga los siguientes pasos:

Para acceder desde cualquier lugar en la Universidad

- escriba la dirección <http://biblioteca.sagrado.edu/>,
- seleccione **Biblioteca Virtual** y aparecerá la página en donde podrá acceder a las bases de datos, por disciplina o en orden alfabético.

Para acceder fuera de la Universidad

- escriba la dirección <http://biblioteca.sagrado.edu/>,
- seleccione **Biblioteca Virtual** y aparecerá la página en donde podrá acceder a las bases de datos, por disciplina o en orden alfabético.
- escriba el nombre del usuario y la contraseña (El nombre de usuario y la contraseña, los solicita personalmente en la Biblioteca)

INTERNET

NACUBO (National Association of College and University Business Officers.
<http://www.nacubo.org/x2942.xml>

Otros recursos:

Estado Libre Asociado de Puerto Rico, Oficina del Contralor (2005). Organizaciones sin fines de lucro: Uso de la propiedad y los fondos públicos. Folleto Informativo.

Cualquier estudiante que necesite acomodo razonable deberá solicitarlo al Decano de Asuntos Estudiantiles

Derechos reservados USC

Junio 2007