

---

## GUIA PARA ESTABLECER Y UTILIZAR EL PLAN DE CUENTAS

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO  
COMISION PARA SEGURIDAD EN EL TRANSITO  
MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

UNTO: GUIA PARA ESTABLECER Y UTILIZAR EL PLAN  
DE CUENTAS

PROCEDIMIENTO  
NUM. 02-01

Pág. 1 de 13

Fecha de Efectividad:  
1ro. de julio de 1990

Procedimiento Derrogado:

Aprobado Por:

*R. Los Rios*

I. Introducción:

La Sección de Contabilidad y Finanzas, adscrita a la División de Servicios Administrativos de la Comisión, es responsable de mantener registros de todas las transacciones y operaciones fiscales. Para ello se requiere un plan estructurado que agrupe y defina su sistema de cuentas.

II. Propósito:

Uniformar el Sistema de Contabilidad y a la vez dotar a la Agencia de un instrumento efectivo para resumir los recursos, obligaciones y el resultado de sus operaciones, así como para preparar los estados financieros que reflejan adecuadamente su posición.

III. Instrucciones Generales:

En la codificación de las cuentas se ha utilizado el método de clasificación por grupo. Los primeros tres dígitos significan el grupo principal y el último el subgrupo.

IV. Plan de Cuenta

Activos

1010 - Total de Caja en el Departamento de Hacienda (Cash in Treasury Department)

1011 - H.S.P. Fondos 222 (H.S.P. 222 Funds)

1012 - Caja del Programa FARS - Fondo 270, 272 (Cash FARS 270, 272 Funds)

1013 - Fondo 210 (Reserva) (Cash 210 Funds)

ASUNTO: GUIA PARA ESTABLECER Y UTILIZAR EL PLAN DE CUENTAS

PROCEDIMIENTO  
NUM. 02-01

Pág. 2 de 13

1014 - Fondo 252 Especial (Cash 252 Funds)

1015 - Fondo 141 Especial (Cash 141 Funds)

1020 - Cuenta a Cobrar a las Agencias Federales (Due From Federal Agency)

1030 - Cuenta a Cobrar a las Agencias Federales de los Proyectos de la Comisión (Due From Commission Projects)

1040 - Cuenta a Cobrar del Programa FARS (Due From FARS Program)

1050 - Aportación del Gobierno Federal sin Gastos (Federal Grant Unexpended)

1060 - Fondo General sin Gastos - Fondos Estatales (General Funds Unexpended)

1070 - Fondos del Proyecto FARS sin Gastos (FARS Program Funds Unexpended)

Pasivos

2010 - Cuenta a Pagar a los Sub-Recipientes (Account Payable to Sub-Grantees)

2020 - Cuentas a Pagar a Suplidores (Acc. Payable to Suppliers)

2030 - Ingresos de Estado Diferido (Deferred Revenues)

3010 - Balance de Fondo (Funds Balances) - Estatal (solamente)

4010 - Ingreso Total (Total Revenues)

4011 - Ingresos del Estado Federal (Federal Funds)

4016 - Asignación Presupuestaria de la Legislatura (Legisla-

ASUNTO: GUIA PARA ESTABLECER Y UTILIZAR EL PLAN DE CUENTAS

PROCEDIMIENTO  
NUM. 02-01

Pág. 3 de 13

tive Appropriations)

4017 - Fondos del Programa FARS (FARS Program Funds)

6010 - Seguridad - Alcohol (Alcohol Safety)

6020 - Servicios de Tránsito - Policía (Police Traffic Services)

6030 - Planificación y Administración (Planning & Administration)

6036 - Planificación y Administración Fondos Estatales (Planning & Administration ELA Funds)

6040 - Protección del Ocupante - Automóvil (Occupant Restraint)

6050 - Programa Integral - Comunidad (Integrated Community Program)

6060 - Records - Tránsito (Traffic Record)

6070 - Seguridad del Peatón (Pedestrian Safety)

6080 - Servicios de Emergencias Médicas (Emergency Medical Services)

6082 - Localización de Accidentes - Carreteras (Highway - Accident Locations)

6115 - Conductores Autobuses Escolares (School Bus Driver)

6227 - FARS (FARS Expenses)

9999 - Exceso de Ingreso sobre los Gastos (Excess of Revenue Over Expenses) - Debe ser cero para el caso de los fondos estatales

V. Descripción de las Cuentas

Todos los registros o anotaciones de las cuentas ya establecidas tienen que hacerse conforme a las descripciones que siguen. De surgir alguna duda respecto a la cuenta que se debe utilizar, se consultará al Supervisor Inmediato.

Activos (Assets)

Constituyen los recursos económicos de la Comisión que son reconocidos y medidos conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Caja Federal

1010 - Total de Caja en el Departamento de Hacienda (Cash in Treasury Department) El balance de débito de esta cuenta representa el total de aquellos fondos disponibles para el pago a las agencias, municipios, la Comisión para Seguridad en el Tránsito y otras entidades que implanten un programa para prevención de accidentes de tránsito, que posean un contrato con la agencia.

1011 - H.S.P. Fondos 222 (H.S.P. 222 Funds) El balance de débito de esta cuenta representa aquellos fondos disponibles para pagar y/o reembolsar los gastos incurridos en el Programa de Seguridad en el Tránsito.

1012 - Caja del Programa FARS - Fondo 270, 272 (Cash FARS - 270, 272 Funds) El balance débito de esta cuenta representa aquellos fondos disponibles para pagar y/o reembolsar los gastos incurridos en este programa.

1013 - Fondo 210 - Reserva (Cash - 210 Funds) El balance débito de esta cuenta representa aquellos fondos disponibles para el pago de deudas de años anteriores, y sobrantes de años anteriores disponibles para su uso corriente. Esta cuenta se eliminará paulativamente. En las agencias participantes, municipios y cualquier otra entidad que tenga contrato con la Comisión.

1014 - Fondo 252 - Especial (Cash 252 Funds) El balance débito de esta cuenta representa aquellos fondos disponibles para el pago de gastos incurridos por la Agencia que no se pueden pagar de otras cuentas.

1015 - Fondo 141 - Especial (Cash 141 Funds) El balance débito de esta cuenta representa aquellos fondos disponibles para el pago de gastos incurridos por la Agencia que no se pueden pagar de otras cuentas.

1020 - Cuenta a cobrar a las Agencias Federales (Due From Federal Agency) El balance de débito de esta cuenta representa los fondos reclamados a las agencias de los gastos incurridos por las agencias participantes, los cuales aun no han sido cobrados.

1030 - Cuenta a cobrar a la agencia federal de los proyectos de la Comisión (Due From Commission Projects) El balance de débito de esta cuenta representa los fondos a reclamarse al Gobierno Federal, incurridos por la Comisión en los Proyectos Administrados por ésta.

1040 - Cuenta a cobrar del Programa FARS (Due From FARS Program) El balance de débito de esta cuenta representa los fondos a reclamarse al Gobierno Federal por los gastos incurridos por la Comisión en el Proyecto FARS.

1050 - Aportación del Gobierno Federal sin desembolsar (Federal Grant Unexpended) El balance de débito de esta cuenta representa el balance de la asignación de fondos para el programa de seguridad en el tránsito que no han sido gastados.

1060 - Fondo General No Gastado - Fondos Estatales (General Funds Unexpended) El balance débito de esta cuenta representa aquellos fondos disponibles para el pago de los sueldos, puestos regulares, prima de seguros y fianza de fidelidad, anuncio y servicios de imprenta y encuadernación que no sean prestados por la Administración de Servicios Generales, prima de seguro al Fondo del Seguro del Estado, planes médicos, deudas contraídas en años anteriores por concepto de seguro por desempleo, teléfono y cualquier otra partida aprobada por la Oficina de Presupuesto y Gerencia.

1070 - Fondos del Proyecto FARS sin desembolsar (FARS Program Funds Unexpended) El balance de débito de esta cuenta representa la asignación de fondos del Gobierno Federal para el programa FARS que no se han incurrido.

Activo Fijo - General Fixed Assets Account Group

Incluye aquella propiedad de naturaleza relativamente permanente, utilizada en las operaciones de la Comisión.

Pasivos (Liabilities)

Constituye las obligaciones económicas de la Comisión que son reconocidas y medidas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Incluye aquellas deudas de la Comisión que se espera van a ser satisfechas utilizando activos corrientes o creando otro pasivo corriente o aquellas deudas que se espera van a ser satisfechas en un período relativamente corto, usualmente un año.

2010 - Cuenta a Pagar a los Sub-Recipientes (Account Payable to Sub-Grantees) El balance de crédito de esta cuenta representa el reembolso que tiene que hacer la Comisión a las agencias participantes por los gastos incurridos.

2020 - Cuentas a Pagar a Suplidores (Account Payable to Suppliers) El balance de crédito de esta cuenta representa la deuda que tiene la Comisión con los suplidores de la Comisión.

2030 - Ingresos Diferidos (Deferred Revenues) El balance de crédito de esta cuenta representa la asignación del dinero que nos aprobó el Gobierno Federal. Esta cuenta contra-balancea la cuenta de la aportación federal sin gastar "Grant Authorized and Unexpended".



3010 - Balance de Fondo (Funds Balance) El balance de crédito de esta cuenta representa un exceso de fondos sobre los gastos y los sobrantes de caja. Sólo es permisible para los fondos estatales. .

4010 - Ingreso Total del Estado - Comisión (Total Revenues) Incluye el reembolso del Gobierno Federal de los programas y la asignación presupuestaria de la Legislatura de Puerto Rico.

4011 - Ingresos del Estado - Federal (Federal Funds) El balance de crédito de esta cuenta representa el reembolso de los gastos incurridos por las agencias participantes del Programa de Seguridad en el Tránsito.

4016 - Asignación Presupuestaria de la Legislatura (Legislative Appropriations). El balance de crédito de esta cuenta representa los pagos de la asignación presupuestaria de la Legislatura para la Administración del Programa de Seguridad en el Tránsito.

4017 - Fondos del Programa FARS (FARS Program Funds) El balance de crédito de esta cuenta representa el reembolso de los gastos incurridos por la Comisión en el programa FARS.

Erogaciones (Expenditures)

Incluye el reembolso que le hace la Comisión a las agencias participantes de las erogaciones incurridas, incluyendo la propia Comisión.

6010 - Seguridad - Alcohol (Alcohol Safety) El balance de débito de esta cuenta representa las erogaciones incurridas por las agencias en el desarrollo de este programa.

6020 - Servicios de Tránsito - Policía (Police Traffic Services) El balance de débito de esta cuenta representa las erogaciones incurridas por la agencia en el desarrollo de este programa.

6030 - Planificación y Administración (Planning & Administration) El balance de débito de esta cuenta representa las erogaciones incurridas por la agencia para administrar el programa con fondos federales.

6036 - Planificación y Administración - Fondos Estatales (Planning & Administration ELA Funds) Incluye todos los erogaciones que incurre la Comisión, con fondos estatales.

a. Fondos Estatales

01-001-01-2150 - Sueldos, Puestos Regulares - El balance de débito de esta cuenta representa la asignación de fondos por el Gobierno de Puerto Rico para el pago de este concepto. La documentación para el pago de esta cuenta se origina en el Departamento de Hacienda.

01-027-01-2150 - Pagos Primas de Seguro y fianza de Fidelidad - El balance de débito de esta cuenta representa la asignación de Fondos por el Gobierno

de Puerto Rico para el pago de este concepto. La documentación es preparada por la Comisión.

01-037-01-2150 - Pago de Primas de Seguro al Fondo del Seguro del Estado - El balance de débito de esta cuenta significa la asignación de Fondos del Gobierno de Puerto Rico para el pago de este concepto. La documentación es preparada por el Departamento de Hacienda.

01-038-01-2150 - Aportación Patronal a los Planes Médicos - El balance de débito significa la asignación de Fondos del Gobierno de Puerto Rico para el pago de este concepto. La documentación es preparada por el Departamento de Hacienda.

01-040-01-2150 - Pago de deudas contraídas en años anteriores por concepto de Seguro por Desempleo - El balance de débito de esta cuenta significa la asignación de Fondos por el Gobierno de Puerto Rico, para el pago de este concepto. La documentación es preparada por la Comisión.

b. Fondos Federales

Dentro de la Administración y Planificación, existen unos fondos provenientes del Gobierno Federal. Estos se utilizan para pagar erogaciones en que incurre la agencia para las cuales no tiene fondos estatales asignados.

6040 - Protección del Ocupante - Automóvil (Occupant Restraint) El balance de débito de esta cuenta representa el monto que se le debe reembolsar a las agencias participantes que están desarrollando este programa.

6050 - Programa Integral - Comunidad (Integrated Community Program) El balance de débito de esta cuenta representa el monto que se le debe reembolsar a las agencias participantes que están desarrollando este programa.

6060 - Record - Tránsito (Traffic Record) El balance de débito de esta cuenta representa el monto que se le debe reembolsar a las agencias participantes que están desarrollando este programa.

6070 - Seguridad del Peatón (Pedestrian Safety) El balance de débito de esta cuenta representa el monto que se le debe reembolsar a las agencias participantes que están desarrollando este programa.

6080 - Servicios de Emergencias Médicas (Emergency Medical Services) El balance de débito de esta cuenta representa el monto que se le debe reembolsar a las agencias participantes que están desarrollando este programa.

6082 - Localización de Accidentes - Carreteras (Highway Accident Locations) El balance de débito de esta cuenta representa el monto que se le debe reembolsar a las agencias participantes que están desarrollando este programa.

VII. Vigencia

Este procedimiento entrará en vigor una vez sea aprobado el mismo.

1 de julio de 1990

Fecha

Lenidas Ramírez

Lenidas Ramírez

Directora Ejecutiva