

Gobierno de Puerto Rico  
DEPARTAMENTO DE HACIENDA  
Área de Contabilidad Central de Gobierno

Carta Circular  
Núm. 1300-24-22

Año Fiscal 2021- 2022  
10 de mayo de 2022

A los Secretarios de Gobierno y  
Directores de Dependencias del  
Gobierno de Puerto Rico

A-2022-109.1  
SENADO DE PUERTO RICO  
OFICINA DEL SECRETARIO

25 MAY 2022 PM 3:55

Asunto: Información Necesaria para la  
Preparación de los Estados  
Financieros del Gobierno de  
Puerto Rico, según el GASB 54

Estimados señores:

El Pronunciamiento Núm. 54 (GASB 54) "*Fund Balance Reporting and Governmental Fund Type Definitions*", emitido por la Junta de Principios de Contabilidad Gubernamental indica la forma de divulgar los balances de los fondos gubernamentales en los estados financieros del Gobierno de Puerto Rico.

El GASB 54 indica los criterios para clasificar y presentar los balances de fondo, según específicamente definidos en el Pronunciamiento. Estas clasificaciones se basan en el nivel de jerarquía en que los fondos serán gastados, según el nivel de restricción establecido para los mismos. Las clasificaciones establecidas por el Pronunciamiento son las siguientes:

1. No desembolsable (*Nonspendable*) – En esta clasificación deben incluirse cantidades que no pueden ser gastadas debido a su forma (ej. Inventarios, gastos pagados por adelantado); o que algún acuerdo legal o contractual requiere que se mantenga intacto (ej. El monto del principal de un fondo permanente).
2. Restrictas (*restricted*) – Cantidades que son restringidas por leyes habilitadoras, subvención (*grants*) o entidades externas acreedoras (*debt covenants*) y son para un propósito en específico.
3. Comprometidas (*committed*) – Cantidades que son comprometidas directamente por el nivel gerencial más alto dentro del Gobierno (Asamblea Legislativa y/o Gobernador de Puerto Rico).

4. Asignadas (*assigned*) – Cantidades que son asignadas directamente por el nivel gerencial más alto dentro de la entidad (Oficina de Gerencia y Presupuesto (OGP), secretarios, directores de una agencia, o un comité especial al cual se le ha delegado autoridad).
5. No Asignadas (*unassigned*) – Cantidades disponibles para cualquier propósito y que no caen dentro de las cuatro categorías anteriores en el Fondo General.

El propósito de esta Carta Circular es informar a las agencias y unidades componentes, incluyendo las conocidas como *Blended Component Units*, las disposiciones del Pronunciamiento Núm. 54 y establecer el formato a ser utilizado en la presentación de la información solicitada para la preparación de los estados financieros del Gobierno de Puerto Rico. El mismo no les aplica a las corporaciones públicas ni a fondos propietarios o fiduciarios.

## AGENCIAS

Las agencias solamente deberán enviar el monto total de todas sus obligaciones vigentes al 30 de junio de 2022, e identificar en cuál categoría se debe presentar dicha obligación (no desembolsables, restrictos, etc.). Todas las agencias deberán utilizar el **Anejo 1** para completar esta información. Deberán completar el formulario de la siguiente forma:

- a. Columna de Fondo o Asignación – Indicar el número de fondo (ej. 111).
- b. Columna de Cantidad Original del Fondo o Asignación – Indicar la cantidad original asignada por OGP. En el caso de fondos federales indicar el balance al 30 de junio. Si es un fondo propio, la cantidad con la que comenzó el año fiscal.
- c. Columna de Clasificación de Fondos – Referirse al **Anejo 2, Listado de los Fondos – Clasificación GASB 54**, para catalogar según el uso y el pronunciamiento; se indicará el monto total de obligaciones vigentes para este fondo al cierre del año fiscal 2022. La agencia es responsable de pasar juicio sobre la clasificación de los fondos que le aplique. Pueden utilizar el informe de cuentas a pagar obligadas SC 943.1 que recoge las cuentas a pagar obligadas de la agencia.
- d. Columna de Observaciones – Anotar cualquier comentario que entienda pertinente aclarar en cuanto a la información suministrada.

## UNIDADES COMPONENTES CLASIFICADAS COMO *BLENDED COMPONENT UNITS*

Las siguientes entidades son clasificadas como unidades componentes y no les aplica el GASB 54 a sus estados financieros, pero si le aplica en su conversión y debe ser clasificado bajo el Pronunciamiento en su "*reporting package*":

- Autoridad de Edificios Públicos
- Fideicomiso de los Niños

- Corporación del Fondo de Interés Apremiante (COFINA)
- Autoridad de Exportación Marítima de Puerto Rico (Navieras)
- Fideicomiso Perpetuo de Comunidades Especiales
- Oficina para el Mejoramiento de Escuelas Públicas (OMEP)
- Corporación de Renovación Urbana y Vivienda (CRUV)
- Administración de Vivienda Pública
- Administración de Desarrollo Laboral
- Autoridad para el Financiamiento de la Infraestructura (AFI)
- Centro Comprensivo del Cáncer de la Universidad de Puerto Rico
- Autoridad del Puerto de Ponce
- Autoridad de Asesoría Financiera y Agencia Fiscal (AAFAF)

Para la presentación de la información requerida por el GASB 54 para los Estados de Condición Financiera de los fondos gubernamentales mejor conocido como "**Balance Sheet**", y para las notas de los estados financieros se recomienda utilizar el formato que se presenta en el **Anejo 3**. Basado en el uso de cada fondo, clasificarlos bajo las categorías de fondo general, "**special revenue**", "**debt service**", fondo de capital y otros fondos.

Los informes completados deben ser enviados no más tarde del **29 de julio de 2022** a la siguiente dirección: [https://dhpr.sharepoint.com/sites/hacienda/cartas\\_circulares](https://dhpr.sharepoint.com/sites/hacienda/cartas_circulares).

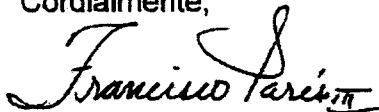
El Departamento de Hacienda se reserva el derecho de tomar medidas administrativas al no cumplir con la fecha estipulada. Estas medidas pudieran ser desde la retención de pagos, congelamiento de asignaciones presupuestarias u otra determinación que sea necesaria para el fiel cumplimiento de esta solicitud.

Esta Circular deroga la Carta Circular 1300-21-21 del 21 de abril de 2021.

El texto de esta Carta Circular está disponible en nuestra página de Internet en la dirección: <http://www.hacienda.gobierno.pr/sobre-hacienda/publicaciones/contabilidad-central/cartas-circulares-de-contabilidad-central>

Será responsabilidad de las agencias hacer llegar esta Carta Circular al personal de Finanzas y Contabilidad, o a cualquier otro personal responsable de proveer la misma. Para aclarar cualquier duda con relación a esta Carta Circular, pueden comunicarse al (787) 721-2020, ext. 2315.

Cordialmente,



Francisco Parés Alicea  
Secretario de Hacienda

Anejos



**Listado de Fondos y Clasificación (Revisada en 2014-2015)**

Fondo	Clasificación por GASB 54	Fondo	Clasificación por GASB 54	Fondo	Clasificación por GASB 54	Fondo	Clasificación por GASB 54
111	Assigned	238	Restricted	298	Assigned	568	Committed
112	Assigned	239	Committed	299	Assigned	570	Restricted
113	Committed	240	Assigned	301	Restricted	571	Assigned
114	Assigned	241	Committed	303	Restricted	575	Assigned
115	Assigned	242	Committed	310	Restricted	576	Restricted
116	Assigned	243	Assigned	311	Restricted	578	Committed
121	Assigned	245	Assigned	312	Restricted	580	Assigned
131	Assigned	246	Restricted	313	Restricted	596	Assigned
141	Assigned	247	Committed	314	Restricted	702	Assigned
142	Assigned	248	Committed	315	Restricted	704	Assigned
151	Unassigned	249	Committed	316	Restricted	706	Restricted
161	Unassigned	250	Restricted	317	Restricted	711	Committed
172	Committed	251	Committed	318	Restricted	712	Assigned
173	Committed	252	Restricted	319	Restricted	716	Committed
174	Assigned	253	Committed	372	Restricted	724	Committed
175	Assigned	254	Committed	373	Restricted	729	Restricted
176	Assigned	255	Committed	374	Restricted	743	Assigned
177	Unassigned	256	Restricted	375	Restricted	746	Restricted
178	Unassigned	257	Committed	377	Restricted	750	Committed
181	Assigned	258	Restricted	378	Restricted	776	Assigned
201	Restricted	259	Committed	379	Restricted	777	Assigned
202	Restricted	260	Restricted	380	Restricted	778	Assigned
203	Committed	262	Assigned	381	Restricted	788	Assigned
204	Committed	263	Assigned	382	Restricted		
205	Restricted	264	Assigned	383	Restricted		
206	CPF - Restricted	265	Assigned	384	Restricted		
207	Committed	266	Restricted	385	Restricted		
208	Assigned	267	Restricted	386	Restricted		
209	Assigned	268	Committed	387	Restricted		
210	Restricted	269	Assigned	388	Restricted		
211	Restricted	270	Restricted	389	Restricted		
212	Assigned	271	Restricted	390	Restricted		
213	Restricted	272	Restricted	391	Restricted		
214	Committed	273	Committed	392	Restricted		
215	Assigned	274	Restricted	393	Restricted		
216	Committed	275	Assigned	394	Restricted		
217	Assigned	276	Committed	395	Restricted		
218	Committed	277	Assigned	396	Restricted		
219	Restricted	278	Committed	397	Restricted		
220	Assigned	279	Committed	398	Restricted		
221	Restricted	280	Restricted	399	Restricted		

<b>Listado de Fondos y Clasificación (Revisada en 2014-2015)</b>							
222	Restricted	281	Committed / Nonspendable	410	Assigned		
223	Committed	282	Assigned	411	Assigned		
224	Assigned	283	Committed	418	Assigned		
225	Restricted	284	Assigned	431	Assigned		
226	Restricted	286	Restricted	443	Assigned		
227	Restricted	287	Restricted	481	Restricted		
228	Restricted	288	Committed	501	Committed		
229	Assigned	289	Assigned	502	Assigned		
230	Assigned	290	Restricted	505	Assigned		
231	Restricted	291	Committed	507	Assigned		
232	Committed	292	Committed	510	Committed		
233	Unassigned	293	Committed	514	Committed		
234	Restricted	294	Committed	518	Committed		
235	Committed	295	Committed	522	Assigned		
236	Assigned	296	Committed	528	Committed		
237	Committed	297	Assigned	567	Committed		

**Nota: La clasificación de estos fondos puede cambiar dependiendo del uso y según establezca el pronunciamiento.**

EJEMPLO

Exhibit A Balance Sheet

	GENERAL FUND	MAJOR SPECIAL REVENUE FUND	MAJOR DEBT SERVICE FUND	MAJOR CAPITAL PROJECTS FUND	OTHER FUNDS	TOTAL
<b>Fund balances:</b>						
<b>Nonspendable</b>	\$ 125,000.00	\$ 108,000.00	-	-	\$ 164,000.00	\$ 397,000.00
<b>Restricted</b>	375,000.00	24,000.00	\$ 507,000.00	\$ 739,000.00	-	1,645,000.00
<b>Committed</b>	564,000.00	-	-	-	-	564,000.00
<b>Assigned</b>	479,000.00	-	-	-	-	479,000.00
<b>Unassigned</b>	1,741,000.00	-	-	-	-	1,741,000.00
<b>Total fund balances</b>	<b>\$ 3,284,000.00</b>	<b>\$ 132,000.00</b>	<b>\$ 507,000.00</b>	<b>\$ 739,000.00</b>	<b>\$ 164,000.00</b>	<b>\$ 4,826,000.00</b>

Exhibit B Notes to the Financial Statement

	GENERAL FUND	MAJOR SPECIAL REVENUE FUND	MAJOR DEBT SERVICE FUND	MAJOR CAPITAL PROJECTS FUND	OTHER FUNDS	TOTAL
<b>Fund balances:</b>						
<b>Nonspendable:</b>						
Inventory	\$ 125,000.00	\$ 108,000.00	-	-	-	\$ 233,000.00
Permanent fund principal	-	-	-	-	\$ 164,000.00	164,000.00
<b>Restricted for:</b>						
General government	240,000.00	-	-	-	-	240,000.00
Public safety	80,000.00	-	-	-	-	80,000.00
Health	55,000.00	-	-	-	-	55,000.00
Public housing and welfare	-	-	-	\$ 739,000.00	-	739,000.00
Education	-	24,000.00	-	-	-	24,000.00
Economic development	-	-	\$ 507,000.00	-	-	507,000.00
<b>Committed to:</b>						
General government	16,000.00	-	-	-	-	16,000.00
Public safety	210,000.00	-	-	-	-	210,000.00
Health	110,000.00	-	-	-	-	110,000.00
Public housing and welfare	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00
Education	75,000.00	-	-	-	-	75,000.00
Economic development	103,000.00	-	-	-	-	103,000.00
<b>Assigned to:</b>						
General government	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00
Public safety	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00
Health	73,000.00	-	-	-	-	73,000.00
Public housing and welfare	176,000.00	-	-	-	-	176,000.00
Education	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00
Economic development	80,000.00	-	-	-	-	80,000.00
<b>Unassigned:</b>	1,741,000.00	-	-	-	-	1,741,000.00
<b>Total fund balances</b>	<b>\$ 3,284,000.00</b>	<b>\$ 132,000.00</b>	<b>\$ 507,000.00</b>	<b>\$ 739,000.00</b>	<b>\$ 164,000.00</b>	<b>\$ 4,826,000.00</b>