

# Reglamentación Federal en los Procesos de Compras, Recibo y Manejo de la Propiedad

Marcos O Pérez Beauchamp  
Especialista en Cumplimiento

# Normas del Taller



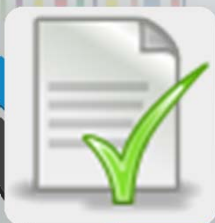
Celulares en modo silencioso o vibrando



Preguntas relacionadas **a un tema** podrán hacerse en cualquier momento



Preguntas relacionadas al manejo de una **situación específica** se atenderá al final del taller



Materiales del taller estarán disponibles a través del drive de google



## Objetivos del taller

- Obtener una **visión general** de los requerimientos federales
- Identificar las **secciones específicas de la 2 CFR 200** que se relacionan a las áreas de compras, recibo y propiedad
- Establecer **relación entre la normativa federal y la institucional**
- **Aplicación de los requerimientos** federales en sus áreas de trabajo

# Agenda

- Conceptos Básicos
- Aplicación de Conceptos Básicos
- Vista General del Módulo de Propiedad



# Basic Concepts

## 2 CFR 200 (Uniform Guidance)

- Subparte A – Acrónimos y definiciones (2 CFR 200.00 – 200.99)
- Subparte B – Provisiones generales (2 CFR 200.100 – 200.113)
- Subparte C – Requisitos de “Pre-award” y componentes de un proyecto federal (2 CFR 200.200 – 200.212)
- Subparte D – Requisitos de “Post Federal Award” (2 CFR 200.300 – 200.345)
- Subparte E – Principios de costos (2 CFR 200.400 – 200.475)
- Subparte F – Requisitos de auditoria (2 CFR 200.500 – 200.520)

## Conceptos Básicos

**200.33 Equipo** – Propiedad tangible (Incluyendo sistemas de tecnología de información) con una vida útil mayor a 1 año y un **costo de adquisición unitario mayor o igual al mínimo establecido para la capitalización por la institución no-federal para propósito del estado financiero, o \$5,000.00.**



## Conceptos Básicos

**200.94 Materiales** – Toda propiedad tangible que no está cobijada bajo la definición de equipo (§200.33). Un dispositivo de computación es un material si el costo de adquisición es menor al mínimo establecido para la capitalización por la institución no-federal para propósito del estado financiero, o \$5,000.00, sin importar la vida útil.





## Conceptos Básicos

**200.20 Dispositivo de Computación** (Computing devices) – Máquinas utilizadas para adquirir, almacenar, analizar, procesar y publicar data y otra información electrónicamente, incluyendo accesorios o periferales para la **impresión, transmisión y recibo, o almacenar información electrónica.**



## Conceptos Básicos

**200.436 Depreciación** – Método de asignar el costo de los activos fijos a través del periodo establecido como la vida útil de los mismos.

**Vida Útil** – Periodo de tiempo estimado en el que un tangible será de utilidad para las operaciones de la institución y por el cuál será depreciado.



# Conceptos Básicos

## **200.436 Depreciación (Cont.)**

- Considera y establece la vida útil o el uso
- Método de depreciación – “Straight Line”
- No puede ser cambiado sin autorización
- En ningún caso la depreciación será mayor al costo de adquisición del activo

# Conceptos Básicos

## **200.436 Depreciación (Cont.)**

- Dentro del costo base a que se le aplicará la depreciación se incluye:
  - Costo del tangible
  - Costo de instalación
  - Costo de entrega
  - Otros costos relacionados al tangible

## Conceptos Básicos

- **Valor en Libros** – El valor de un activo registrado en los libros. Es el resultado de la resta de la depreciación acumulada al costo inicial del activo.
- **200.29 Pareo “Cost sharing”** – Es la porción de un proyecto no subvencionada con fondos federales.

## Conceptos Básicos

### **200.318 – 200.326 – Estándares generales de compras**

- Lo desarrolla y aplica la UPR
- La UPR mantiene el control de los suplidores
- Reglamentación escrita
- Evitar adquisiciones innecesarias o repetidas
- Documentación (justificación para el método de compra, cotizaciones, adjudicación, etc.)

# Conceptos Básicos

## **200.318 – 200.326 – Estándares generales de compras**

- Establece las guías para:
  - 200.319 – Competencia
  - 200.320 – Métodos de adquisición
  - 200.321 – Adquisiciones con pequeños negocios, etc.
  - 200.322 – Adquisiciones con material reciclado
  - 200.323 – Costo o precio
  - 200.324 – Evaluación de parte de la agencia o “pass-through”
  - 200.325 – Requisitos de finanzas
  - 200.326 – Provisiones Contractuales

## Conceptos Básicos

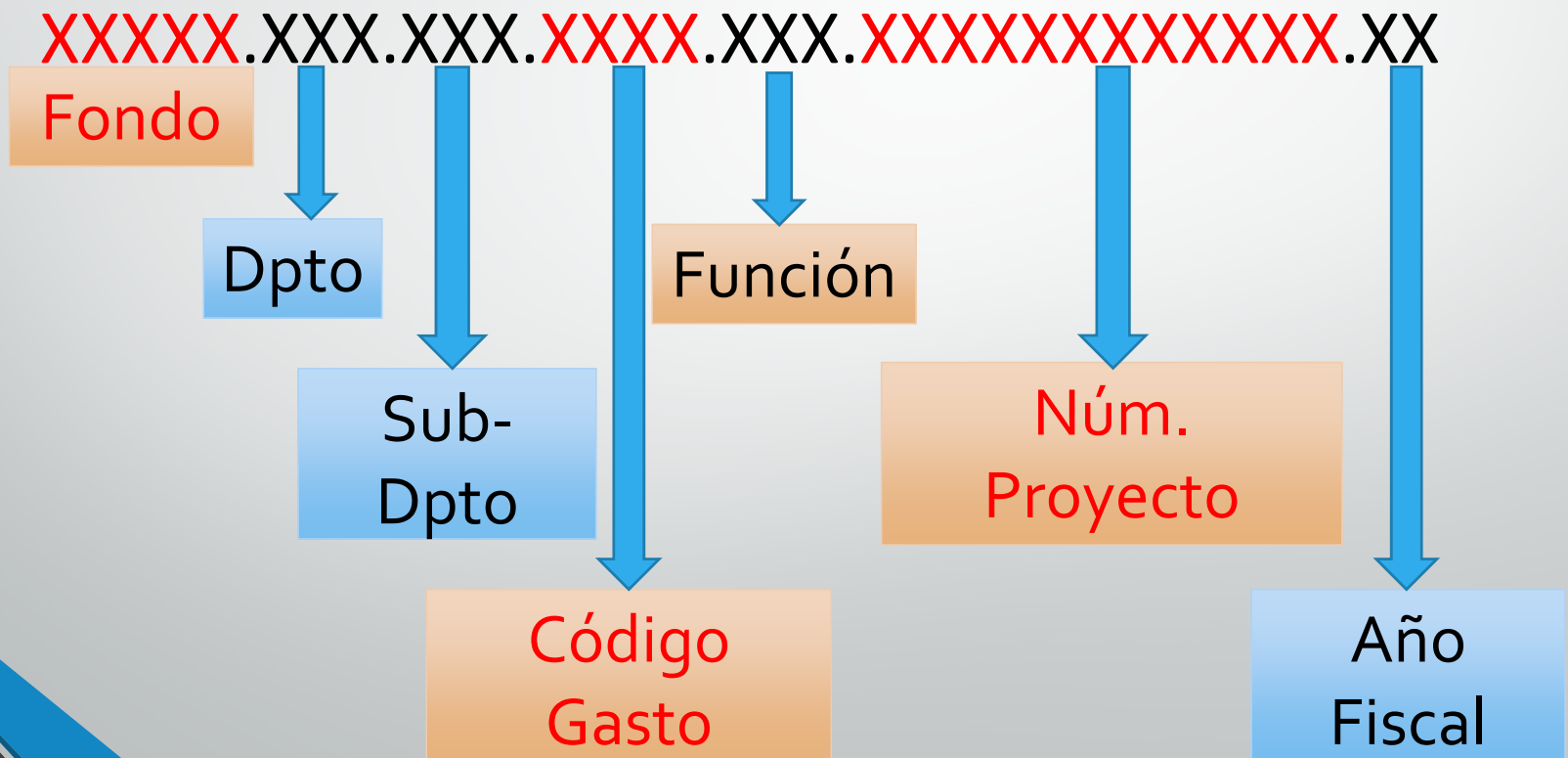
**200.88 “Simplified acquisition threshold”** – Es el monto límite (\$150,000.00) hasta donde una organización no federal puede adquirir bienes y servicios utilizando los métodos previstos para compras pequeñas “small purchases”.





# Conceptos Básicos – Estructura de Cuentas UPR

- Estructura de Cuentas UPR



## Conceptos Básicos – Estructura de Cuentas UPR

**Fondo** – Establece la fuente de financiamiento. Compuesto de 5 caracteres numéricos.

- Los 2 primeros caracteres identifican la unidad o recinto del sistema UPR.
- Los restante 3 representan el valor asignado a la fuente de financiamiento.
- Ej. 10231
  - 10 – Administración Central
  - **231 – Proyectos o acuerdos colaborativos federales directos**

# Conceptos Básicos – Estructura de Cuentas UPR

## Fondos Federales

- 231 – Proyectos o acuerdos corporativos federales directos
- 232 – “Pass Through” Proyectos o acuerdos corporativos federales
- 235 y 475 – Fondos ARRA
- 320 – Fondos de pareo
- 470 – Proyectos capitales proyectos federales

## Conceptos Básicos – Estructura de Cuentas UPR

- **Códigos de Gastos** – Compuesto de 4 caracteres numéricos. Identifica si es un activo, pasivo, balance de fondos, ingresos o gastos.
  - 6000 – 6057 Materiales
  - 6080 – 6083 Piezas y Accesorios para Reparación de Equipos
  - 6100 – 6122 Gastos de Mantenimiento
  - 7000 – 7499 Equipo
  - 7600 – 7699 Equipo Capitalizable

## Conceptos Básicos – Estructura de Cuentas UPR

- **Número de Proyecto** – Compuesto de 12 dígitos. En cuentas federales este segmento estará compuesto solo de valores numéricos.
  - El tercer, cuarto y quinto valor identifican la agencia federal
- **CFDA (Catalog of Federal Domestic Assistance)** – Provee una lista de todos los programas federales disponibles para estados y gobiernos locales, territorios, etc.
- **CFDA#** - Compuesto de 5 dígitos, en donde los primeros 2 representan la agencia y los restantes 3 el programa.

# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## Regulaciones de Compras

- **Federal (Procurement Standards)**

- Subpart D: Post Federal Award Requirements, Procurements Standards 2 CFR Part 200: **200.318 - 200.326**

- **Institucional**

- Cert. 30 2008-2009 Reglamento Adquisición Equipos, Materiales y Servicios No Personales

# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## Compras Pequeñas

- Hasta \$150,000.00
- Número razonable cotizaciones

## Compras Micro

- Hasta \$3,500.00
- No cotizaciones



## Propuestas Selladas

- Mayor a \$150,000.00
- Proyectos Construcción
- Cuantía \$\$\$ fija
- Precio es lo mas importante

## Propuestas Competitivas

- Mayor a \$150,000.00
- RFP con métodos de evaluación

## Único Supliodor

- Emergencia
- No Competencia

# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## Comparación de mecanismos de adquisición entre la regulación federal y la UPR

FEDERAL	UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
Compras Micro (Hasta \$3,500.00)	Compra Directa Menor de \$3,000.00
Compras Pequeñas (Mayor de \$3,500.00 hasta \$150,000.00)	Compra directa Mayor de \$3,000.00 hasta \$50,000.00
Propuestas Selladas (Sobre los \$150,000) precio	Subastas Formales (Mayor de \$50,000.00)
Propuestas Competitivas RFP (Sobre 150,000.00)	RFP (Mayor de \$50,000.00)
Único Suplidor	Único Suplidor



# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## **Compras - Requisición**

- Selección de cuenta de gastos correcta
- Especificaciones claras
- Costo aproximado
- Justificaciones necesarias
- Fecha de terminación del proyecto

# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## Compras - Orden de Compra

- Cotización
  - Documenta la competencia
  - Requerimientos de entrega
  - Uso de códigos de envío y entrega (materiales y equipo)
  - Tipo de Subasta (Procurement Claw)

# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## Compras - Orden de Compra

- Adjudicación/Orden de Compra
  - Impacto de la fecha de la orden de compra para la administración de fondos federales, incluyendo la importancia de obligación antes que cierre el programa.
  - Precaución con compras cercanas al cierre de los grants.
  - Suspension and debarred (Mayor a \$25,000.00)

# Aplicación de Conceptos Básicos - Compras

## Compras – Tarjeta de Crédito

- **Circular de Finanzas 15-25** – Procedimiento uso de tarjeta de crédito
  - Control de Fraccionamiento será responsabilidad de la Oficina de Finanzas
- **Circular de Finanzas 16-02** (Enmendada) – Aumenta el tope de cargos mensuales a \$20,000.00 a investigadores con “grants” mayores a un \$1,000,000.00

# Aplicación de Conceptos Básicos - Recibo

## **Recibo**

- Recibo acorde especificaciones
- Control de donde se recibió
- Documentación completa de fecha, nombre persona que recibió
- Comunicación con las oficinas concernidas

# Aplicación de Conceptos Básicos - Recibo

## Recibo

- Impacto en el proceso:
  - Determina el día que comienza la garantía
  - Impacto indirecto en la depreciación de un tangible
  - Impacto directo en devoluciones o reclamaciones

# Aplicación de Conceptos Básicos - Propiedad

## Regulaciones de Propiedad

- **Federal**

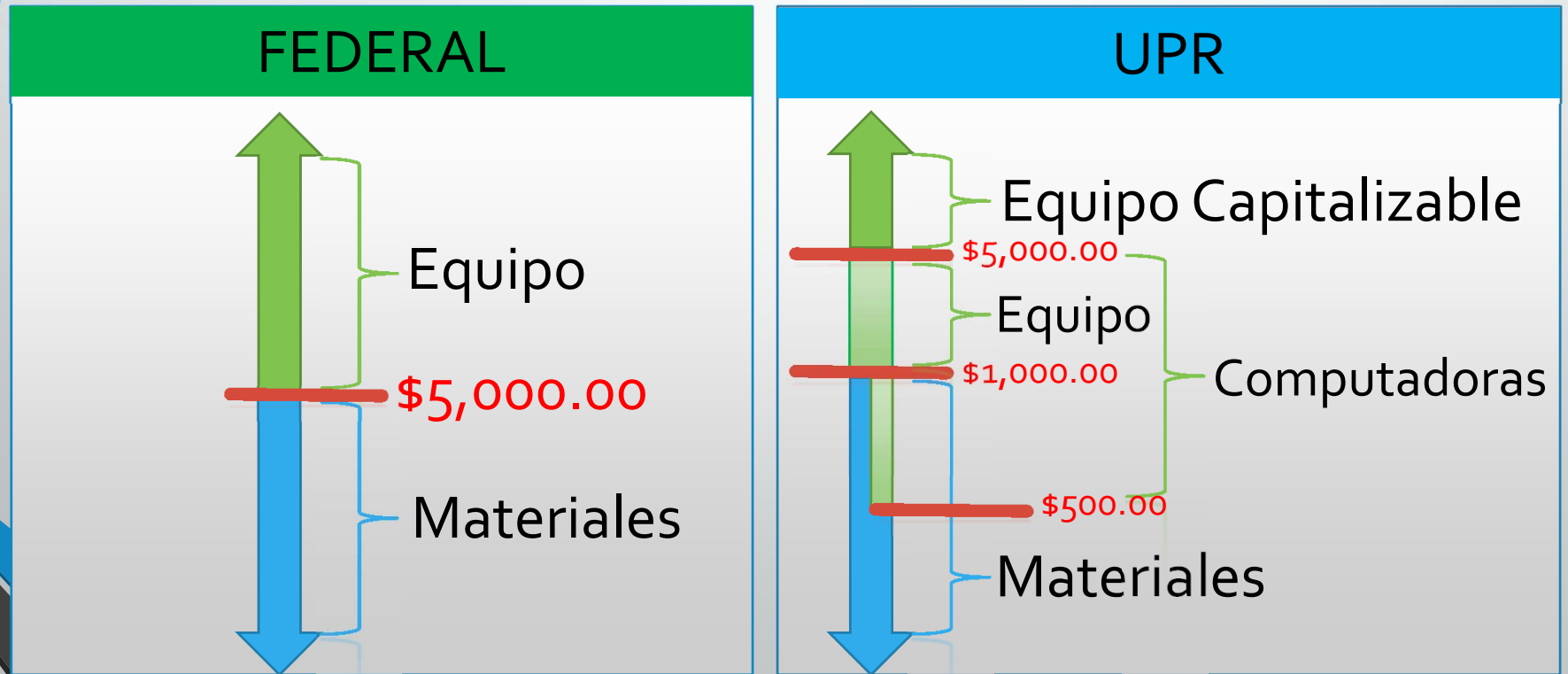
- Subpart D: Post Federal Award Requirements - Property Standards, 2 CFR Part 200: **200.310-200.316**

- **Institucional**

- Cert. 62 1994-1995 Control de la Propiedad Mueble (Inventario)
- Enmienda 20 1999-2000
- Enmienda 167 2014-2015

# Aplicación de Conceptos Básicos - Propiedad

Comparación de identificadores de la propiedad entre la regulación federal y la UPR





# Aplicación de Conceptos Básicos - Propiedad

## Propiedad

### ● Requisitos

- Localización – Edificio y salón
- Número de serie y/o Modelo
- Transferencia de equipo
- Decomisación de equipo
- Hurto de equipo

# Aplicación de Conceptos Básicos - Propiedad

## Propiedad

### ● Requisitos

- Propiedad con título federal-debe estar identificado en el sistema de Propiedad
- Propiedad exenta-propiedad que antes tenía título federal pero la agencia la traspasó a la UPR
- Número de Award

# Aplicación de Conceptos Básicos - Propiedad

## Propiedad

### ● Requisitos

- Manejo de equipo federal
  - (1) uso en propuesta original
  - (2) transferencia de equipo para uso en propuestas de la misma agencia federal
  - (3) transferencia de equipo para uso en propuestas federales
- Seguro sobre propiedad con título federal- si la agencia lo exige

Aplicación de Conceptos Básicos - Propiedad

**INVENTARIOS!!!!!!!!!!!!!!**

# Presentación modulo de propiedad desde la perspectiva de los requerimientos federales

