

**Colegio de Contadores Públicos Autorizados
De Puerto Rico**

Estados Financieros
y Anejos Suplementarios

31 de mayo de 2025 y 2024

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Tabla de Contenido

31 de mayo de 2025 y 2024

	Página
Informe de los Auditores Independientes	1-3
Estados de Posición Financiera	4
Estados de Actividades y Cambios en los Activos Netos	5-6
Estados de Gastos por Función	7-8
Estados de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-26
Información Suplementaria:	
Anejos de Resumen de Información Financiera - Colegio CPA (Sede) y Capítulos	28-29
Nota a los Anejos de Resumen de Información Financiera - Colegio CPA (Sede) y Capítulos	30

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Gobierno del
Colegio de Contadores Públicos Autorizados
de Puerto Rico:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (organización sin fines de lucro), los cuales consisten de los estados de posición financiera al 31 de mayo de 2025 y 2024, y los estados de actividades y cambios en los activos netos, gastos por función, y de flujos de efectivo para los años terminados en dichas fechas, así como las notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico al 31 de mayo de 2025 y 2024, así como los cambios en sus activos netos y sus flujos de efectivo para los años terminados en dichas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América.

Base para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en los Estados Unidos de América. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección de nuestro reporte "Responsabilidades de los Auditores en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros". Somos independientes con respecto a la Organización y hemos cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo a los requerimientos éticos relevantes con relación a nuestra auditoría. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América; esto incluye el diseño, implementación, y mantenimiento de control interno relevante a la preparación y presentación adecuada de estados financieros que no contienen información incorrecta de carácter significativo, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable por la evaluación de si existen o no condiciones o eventos, que considerados en conjunto, pueden indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Organización para continuar como una entidad en marcha dentro de un año después de la fecha en que los estados financieros están disponibles para ser emitidos.

Responsabilidades de los Auditores en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros considerados en conjunto están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Certeza razonable significa un alto nivel de certeza, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas siempre detectará un error material, cuando este exista. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno. Los errores son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, nosotros:

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, y diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos. Estos procedimientos incluyen examinar, a modo de prueba, evidencia con respecto a las cantidades y divulgaciones en los estados financieros.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Organización. Por consiguiente, no expresamos tal opinión.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables materiales realizados por la gerencia, también evaluamos la presentación general de los estados financieros.
- Concluimos sobre si existen o no, en nuestro juicio, condiciones o eventos, que considerados en conjunto, pueden indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Organización para continuar como una entidad en marcha por un periodo de tiempo razonable.

Estamos obligados a comunicar a los encargados del gobierno de la Organización, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo ciertos hallazgos en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

Reporte sobre la Información Suplementaria

Nuestra auditoría fue efectuada con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros considerados en conjunto. Los Anejos de Resumen de Información Financiera – Colegio CPA (Sede) y Capítulos en las páginas 28 y 29, se presentan con el propósito de efectuar un análisis adicional y no son una parte requerida de los estados financieros. Dicha información es responsabilidad de la gerencia y fue derivada de, y está relacionada directamente a la contabilidad subyacente a los estados financieros y otros registros utilizados para preparar los estados financieros. La información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de los estados financieros y ciertos procedimientos adicionales, incluyendo la comparación y reconciliación de dicha información directamente con la contabilidad subyacente a los estados financieros y otros registros utilizados para preparar los estados financieros o con los mismos estados financieros, y otros procedimientos adicionales de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en los Estados Unidos de América. En nuestra opinión, la información está presentada razonablemente en todos los aspectos materiales en relación con los estados financieros considerados en conjunto.



San Juan, Puerto Rico
15 de agosto de 2025

Contadores Públicos Autorizados
Licencia No. 95 expira el 1 de diciembre de 2026.



DPSC95-196

Colegio de Contadores Públicos Autorizados
De Puerto Rico

**Colegio de Contadores Públicos Autorizados
De Puerto Rico**

Estados de Posición Financiera

Al 31 de mayo de 2025 y 2024

	2025	2024
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2,181,722	2,302,119
Cuentas por cobrar, netas	92,274	120,131
Gastos pagados por adelantado	61,554	85,231
Cargos diferidos	341,189	85,489
Total de activos corrientes	2,676,739	2,592,970
Inversión en anualidad	—	55,494
Propiedad, planta y equipo, neto	1,148,317	1,160,015
Otros activos	4,421	4,421
Total de activos	\$ 3,829,477	3,812,900
Pasivos y Activos Netos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	\$ 96,404	119,227
Gastos acumulados	110,448	98,967
Ingresos diferidos	1,048,458	916,955
Porción corriente del arrendamiento financiero por pagar	33,014	14,272
Total de pasivos corrientes	1,288,324	1,149,421
Pasivos a largo plazo		
Arrendamiento financiero por pagar, menos porción corriente	59,305	39,906
Total de pasivos	1,347,629	1,189,327
Activos netos		
Sin restricciones del donante:		
Asignados por la junta de gobierno	872,515	1,018,241
Sin asignar	1,606,998	1,599,447
Con restricciones por el donante	2,335	5,885
Total de activos netos	2,481,848	2,623,573
Total de pasivos y activos netos	\$ 3,829,477	3,812,900

Véanse notas a los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Estado de Actividades y Cambios en los Activos Netos

Año terminado el 31 de mayo de 2025

	Fondos sin Asignar	Fondos Asignados	Fondos Restrictos	Total
Ingresos				
Estampillas	\$ 179,718	—	—	179,718
Cuotas	1,214,128	14,965	—	1,229,093
Seminarios	1,209,571	—	—	1,209,571
Convenciones	1,242,488	—	—	1,242,488
Actividades programadas y patrocinios	253,312	201,122	—	454,434
Intereses	32,570	—	—	32,570
Aportaciones en especie	82,009	—	—	82,009
Biblioteca electrónica	154,964	—	—	154,964
Otros	88,467	26,993	460	115,920
Total de ingresos	4,457,227	243,080	460	4,700,767
Gastos				
Servicios de los programas:				
Educación continuada	1,202,200	—	—	1,202,200
Excelencia profesional	256,234	—	—	256,234
CISEC y otras actividades	500,622	—	—	500,622
Proyección pública	422,409	315,090	4,010	741,509
Asistencia técnica	104,680	—	—	104,680
Asistencia a capítulos	107,108	—	—	107,108
Comités y cuerpo directivo	291,530	—	—	291,530
Convenciones	1,245,059	—	—	1,245,059
Servicios de apoyo:				
Administración y general	319,834	73,716	—	393,550
Total de gastos	4,449,676	388,806	4,010	4,842,492
Cambios en activos netos	7,551	(145,726)	(3,550)	(141,725)
Fondos asignados por la junta de gobierno	—	—	—	—
Activos netos al principio del año	1,599,447	1,018,241	5,885	2,623,573
Activos netos al final del año	\$ 1,606,998	872,515	2,335	2,481,848

Véanse notas a los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Estado de Actividades y Cambios en los Activos Netos

Año terminado el 31 de mayo de 2024

	Fondos sin Asignar	Fondos Asignados	Fondos Restrictos	Total
Ingresos				
Estampillas	\$ 331,676	—	—	331,676
Cuotas	1,194,980	17,365	—	1,212,345
Seminarios	1,171,770	—	—	1,171,770
Convenciones	1,062,603	—	—	1,062,603
Actividades programadas y patrocinios	253,383	221,382	—	474,765
Intereses	33,825	—	—	33,825
Aportaciones en especie	68,039	—	—	68,039
Biblioteca electrónica	102,540	—	—	102,540
Otros	95,737	9,325	7,360	112,422
Total de ingresos	4,314,553	248,072	7,360	4,569,985
Gastos				
Servicios de los programas:				
Educación continuada	1,169,608	—	—	1,169,608
Excelencia profesional	264,446	—	—	264,446
CISEC y otras actividades	663,297	—	—	663,297
Proyección pública	194,090	316,471	3,000	513,561
Asistencia técnica	97,941	—	—	97,941
Asistencia a capítulos	126,265	—	—	126,265
Comités y cuerpo directivo	311,304	—	—	311,304
Convenciones	1,113,372	—	—	1,113,372
Servicios de apoyo:				
Administración y general	337,744	53,244	—	390,988
Total de gastos	4,278,067	369,715	3,000	4,650,782
Cambios en activos netos	36,486	(121,643)	4,360	(80,797)
Fondos asignados por la junta de gobierno	(6,000)	6,000	—	—
Activos netos al principio del año	1,568,961	1,133,884	1,525	2,704,370
Activos netos al final del año	<u>\$ 1,599,447</u>	<u>1,018,241</u>	<u>5,885</u>	<u>2,623,573</u>

Véanse notas a los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Estado de Gastos por Función

Año terminado el 31 de mayo de 2025

	Servicios de los Programas								Servicios de Apoyo	Total	
	Educación Continuada	Excelencia Profesional	CISEC y otras Actividades	Proyección Pública	Asistencia Técnica	Asistencia a Capítulos	Comités y Cuerpo Directivo	Convenciones	Sub-total		Administración y General
Gastos:											
Salarios e impuestos de nómina	\$ 348,154	97,857	131,277	116,635	19,111	62,838	120,511	45,946	942,329	176,776	1,119,105
Comestibles	278,113	—	68,249	152,385	—	—	25,601	353,689	878,037	2,949	880,986
Instructores, asesores y servicios profesionales	73,755	105,276	35,911	151,113	75,396	—	46,371	114,705	602,527	35,937	638,464
Servicios en especie	82,009	—	—	—	—	—	—	—	82,009	—	82,009
Alquiler de facilidades y equipo	66,358	—	25,464	55,729	—	—	10,476	577,207	735,234	—	735,234
Servicios educativos y suplidores contratados	45,875	—	—	—	—	—	—	—	45,875	—	45,875
Sistema de puntos y regalos	16,565	—	28,895	27,234	—	—	14,990	79,471	167,155	1,701	168,856
Representación y viajes	4,646	2,863	3,369	20,186	—	1,161	24,085	2,407	58,717	6,243	64,960
Promoción y mercadeo	13,463	—	760	7,663	—	—	—	4,124	26,010	—	26,010
Biblioteca electrónica	—	488	113,688	—	—	—	—	—	114,176	—	114,176
Becas y donativos	—	—	—	143,360	—	—	—	—	143,360	—	143,360
Cuentas incobrables	—	—	—	75	—	—	—	—	75	59,092	59,167
Cuotas y membresías	948	—	—	22,590	—	—	—	801	24,339	200	24,539
Efectos de oficina y franqueo	1,292	233	1,459	1,881	85	192	223	2,966	8,331	2,863	11,194
Reparaciones y mantenimiento de oficina	33,603	7,436	8,474	5,474	1,487	5,205	7,673	1,515	70,867	9,135	80,002
Servicios públicos	23,453	5,598	7,528	1,929	732	3,531	6,446	3,030	52,247	5,183	57,430
Intereses y cargos bancarios	36,952	5,028	26,192	1,179	1,055	10,551	2,048	21,730	104,735	12,879	117,614
Mantenimiento de equipo y licencias	105,951	19,308	31,676	15,864	3,816	15,102	18,877	4,955	215,549	14,983	230,532
Impuesto al consumo	22,850	180	6,468	9,243	—	680	3,017	30,978	73,416	2,026	75,442
Primas de seguro	15,752	3,663	3,663	2,930	733	2,564	3,663	1,535	34,503	2,813	37,316
Depreciación y amortización	32,461	8,304	7,549	6,039	2,265	5,284	7,549	—	69,451	60,770	130,221
Total de gastos	\$ 1,202,200	256,234	500,622	741,509	104,680	107,108	291,530	1,245,059	4,448,942	393,550	4,842,492

Véanse notas a los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Estado de Gastos por Función

Año terminado el 31 de mayo de 2024

	Servicios de los Programas								Servicios de Apoyo		Total
	Educación Continuada	Excelencia Profesional	CISEC y otras Actividades	Proyección Pública	Asistencia Técnica	Asistencia a Capítulos	Comités y Cuerpo Directivo	Convenciones	Sub-total	Administración y General	
Gastos:											
Salarios e impuestos de nómina	\$ 294,234	98,583	139,289	84,778	18,496	56,659	110,056	36,013	838,108	175,979	1,014,087
Comestibles	290,269	—	103,730	69,063	—	—	31,879	333,006	827,947	2,359	830,306
Instructores, asesores y servicios profesionales	82,465	111,244	111,365	127,757	68,911	—	59,585	138,546	699,873	47,511	747,384
Servicios en especie	68,039	—	—	—	—	—	—	—	68,039	—	68,039
Alquiler de facilidades y equipo	73,425	—	56,289	33,784	—	—	12,219	463,194	638,911	—	638,911
Servicios educativos y suplidores contratados	43,552	—	—	—	—	—	—	—	43,552	—	43,552
Sistema de puntos y regalos	21,178	—	34,023	23,606	—	—	14,612	76,887	170,306	1,811	172,117
Representación y viajes	2,002	4,053	3,543	17,120	—	—	19,727	2,008	48,453	5,247	53,700
Promoción y mercadeo	19,471	—	3,614	12,034	—	—	—	4,244	39,363	—	39,363
Biblioteca electrónica	—	3,405	108,508	—	—	—	—	—	111,913	—	111,913
Becas y donativos	—	—	—	102,211	—	13,804	—	—	116,015	—	116,015
Cuentas incobrables	—	—	—	—	—	—	—	—	—	62,535	62,535
Cuotas y membresías	1,959	—	—	19,912	—	—	—	941	22,812	—	22,812
Efectos de oficina y franqueo	1,587	262	2,460	5,437	89	1,600	338	3,404	15,177	2,251	17,428
Reparaciones y mantenimiento de oficina	33,055	7,580	10,930	—	1,516	5,306	10,612	1,520	70,519	9,404	79,923
Servicios públicos	25,710	5,979	8,371	311	885	4,476	7,749	2,128	55,609	4,782	60,391
Intereses y cargos bancarios	38,267	5,388	27,322	2,103	1,096	22,491	2,169	19,684	118,520	1,705	120,225
Mantenimiento de equipo y licencias	106,840	17,345	31,010	2,039	3,469	14,733	25,741	4,301	205,478	13,920	219,398
Impuesto al consumo	25,495	202	9,148	10,397	899	349	2,922	26,810	76,222	2,414	78,636
Primas de seguro	15,257	3,548	4,968	3,009	710	2,484	4,968	686	35,630	2,839	38,469
Depreciación y amortización	26,803	6,857	8,727	—	1,870	4,363	8,727	—	57,347	58,231	115,578
Total de gastos	\$ 1,169,608	264,446	663,297	513,561	97,941	126,265	311,304	1,113,372	4,259,794	390,988	4,650,782

Véanse notas a los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024

	2025	2024
Flujo de Efectivo de Actividades Operacionales:		
Cambio en activos netos	\$ (141,725)	(80,797)
Ajustes para reconciliar el cambio en activos netos con el efectivo neto (usado) provisto por las actividades operacionales:		
Depreciación y amortización	111,185	110,275
Amortización de arrendamiento financiero	19,036	5,303
Provisión para cuentas incobrables	59,167	62,535
Ingreso de interés de anualidad	—	(1,365)
Cambios en activos y pasivos que aumentan (disminuyen) el flujo de efectivo de actividades operacionales:		
Cuentas por cobrar	(31,310)	(77,514)
Otros activos	—	—
Gastos pagados por adelantado	23,677	(47,170)
Cargos diferidos	(255,700)	128,695
Cuentas por pagar	(22,823)	(17,607)
Gastos acumulados	11,481	9,616
Ingresos diferidos	131,503	44,963
Efectivo neto (usado) provisto por las actividades operacionales	(95,509)	136,934
Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión:		
Efectivo recibido por vencimiento de anualidad fija	55,494	—
Compra de equipos y mejoras	(63,523)	(72,468)
Efectivo neto usado por las actividades de inversión	(8,029)	(72,468)
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento:		
Pagos al principal del arrendamiento financiero por pagar	(16,859)	(4,321)
Efectivo neto usado por las actividades de financiamiento	(16,859)	(4,321)
Cambio neto en efectivo	(120,397)	60,145
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	2,302,119	2,241,974
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 2,181,722	2,302,119
Divulgaciones Suplementarias:		
Activos por derecho de uso adquiridos bajo arrendamiento financiero	\$ 55,000	58,499
Interés pagado	\$ 6,187	2,206

Véanse notas a los estados financieros.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

(1) Organización y Políticas de Contabilidad

(a) Organización

El Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (el Colegio) es una organización sin fines de lucro creada por la Ley Número 75 del 31 de mayo de 1973, según enmendada. El Colegio tiene como objetivo primordial el contribuir al desarrollo de la contabilidad pública y privada, elevar y mantener la dignidad de la profesión, fomentar y mantener una elevada conducta moral y profesional entre sus miembros, y establecer relaciones con la comunidad, el gobierno, asociaciones profesionales y otras, para intercambiar conocimientos y experiencias. De esta manera promueve la participación colectiva de los colegiados en la búsqueda de soluciones a los problemas de nuestra sociedad.

La presentación de los estados financieros del Colegio incluye la información financiera de sus ocho (8) Capítulos. El Reglamento del Colegio dispone que cada Capítulo tendrá como propósito principal promover los objetivos del Colegio entre su matrícula y la comunidad en que se desenvuelve. Los Capítulos existentes al 31 de mayo de 2025 y 2024 son los siguientes: Área Norte, Bayamón, Caguas, Mayagüez, Ponce, Río Piedras, San Juan y el estado de la Florida, Estados Unidos de América (los Capítulos).

(b) Resumen de las Normas de Contabilidad más Significativas

Base de Contabilidad

Los estados financieros del Colegio han sido preparados según el método de acumulación conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos de América (GAAP, por sus siglas en inglés) y de acuerdo a éstos, reflejan todas las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras obligaciones.

Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de acuerdo con el Tópico 958 de Entidades sin Fines de Lucro de la Codificación de los Estándares de Contabilidad de la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB-ASC, por sus siglas en inglés).

El Tópico 958 de Entidades sin Fines de Lucro del FASB-ASC requiere que todas las organizaciones sin fines de lucro presenten un estado de situación financiera, un estado de actividades y cambios en activos netos, un estado de gastos por función, y un estado de flujos de efectivo. Además, el Tópico 958 también requiere la clasificación de los activos netos y sus ingresos, gastos, ganancias y pérdidas a base de la existencia o ausencia de restricciones por parte de los donantes (activos netos con restricciones del donante y activos netos sin restricciones del donante), y que las cantidades de cambio en cada una de las clasificaciones sean presentadas en el estado de actividades y cambios en activos netos.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Por consiguiente, los activos netos y sus cambios son clasificados como sigue:

Activos Netos sin Restricciones del Donante – Asignados por la Junta de Gobierno (la Junta)

Los activos netos sin restricciones del donante asignados por la Junta son designados para propósitos específicos. Estas designaciones son voluntarias, por lo cual la Junta tiene la facultad de revertirlas o de cambiar el uso de dichos fondos en cualquier momento. Los fondos designados por la Junta son para los siguientes propósitos:

Plan Estratégico – Este fondo tiene el propósito de proveer para gastos relacionados a actividades dirigidas a elevar la proyección pública, potenciar el éxito profesional del colegiado, y la solidez y fortaleza institucional, las cuales no se cubren en el presupuesto operacional del Colegio. Por consiguiente, se creó un fondo para la implementación del plan estratégico.

Fondo Legislación y Defensa del Colegio – Tiene el propósito de proveer para gastos relacionados al proceso legislativo a fin de actuar con rapidez cuando se presentan proyectos de Ley que afecten a la profesión. También tiene el propósito de acumular recursos para gastos legales relacionados a la defensa del Colegio en procesos judiciales.

Programa de Seguro y Beneficencia – Tiene como propósito ofrecer programas de beneficencia y otras ayudas a los colegiados, familiares inmediatos y empleados.

Fondo de Mantenimiento y Reemplazo – El propósito de este fondo es separar recursos que en un futuro se puedan necesitar relacionados al mantenimiento y reemplazo de las facilidades y equipo propiedad del Colegio. El mismo incluye recursos asignados ascendentes a aproximadamente \$259,000 para la depreciación de las mejoras al edificio, equipos y muebles adquiridos como parte de la rehabilitación de las facilidades tras el paso del Huracán María.

Fondo CPA – Tiene el propósito de viabilizar la otorgación de donativos a instituciones y causas benéficas, según lo determine la Junta.

Fondo AIC – El propósito de este fondo es separar recursos para los gastos anuales relacionados a la Asociación Interamericana de Contabilidad.

Asistencia Económica a Estudiantes – Provee ayuda económica a estudiantes y profesores de contabilidad de gran potencial académico y de escasos recursos económicos.

Fondo de Asesores Financieros – Consiste de aportaciones a la entidad Asesores Financieros Comunitarios.

Fondo Fundación – El propósito de este fondo es colaborar, en caso de ser necesario, con los gastos relacionados a los estudios a ser realizados por la Fundación del Colegio de CPA.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Fondo Capítulos Universitarios – Este fondo tiene el propósito de mantener los recursos generados por el Comité de Capítulos Universitarios, para atender los gastos relacionados a sus actividades programadas, con el objetivo de aportar al desarrollo de futuros profesionales del campo de la contabilidad pública.

Fondo de Actividades – Se crea este fondo para el apoyo de actividades emblemáticas del Colegio incluyendo la celebración de aniversarios, entre otras.

Fondo de Capítulos – Se crea este fondo con el propósito de asignar recursos para donativos o becas por parte de las Juntas de Gobierno de los Capítulos.

Activos Netos con Restricciones por el Donante – Restrictos

Representan fondos para los cuales el donante determinó su utilización. Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio mantiene fondos por la cantidad de \$1,525, respectivamente, recaudados para los damnificados del Huracán Fiona. Además, para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, los Capítulos mantienen fondos por la cantidad de \$810 y \$4,360, respectivamente, recaudados para donativos a CPA que atraviesen por dificultades económicas o enfermedades catastróficas.

Activos Netos sin Restricciones del Donante – Sin Asignar

Representan fondos sobre los cuales la Junta de Gobierno del Colegio tiene control discrecional sobre su uso.

Servicios de los Programas

Educación Continuada – Este programa se encarga de crear un calendario de cursos de educación continuada para ofrecerlo entre su matrícula y de esta manera fomentar la calidad de los servicios que ofrecen nuestros colegiados.

Excelencia Profesional – Este programa se encarga de promover la excelencia en la calidad de los servicios que ofrecen nuestros colegiados. Entre sus divisiones se encuentra el programa de revisión de bitácora y el programa de revisión entre colegas de Puerto Rico y del AICPA.

CISEC y otras Actividades – Este programa se encarga de proveer los servicios directos a los colegiados, como orientar y asistir en su proceso de renovación de licencia, a través del Centro de Información y Servicios al Colegiado (CISEC). Además, se encarga de coordinar las actividades emblemáticas del Colegio, como lo son: la Asamblea Anual, la Semana del Contador, la Juramentación de los Nuevos CPA, entre otros.

Proyección Pública – Este programa se encarga de promover la imagen del CPA en todos los sectores de la sociedad, de coordinar la Actividad Benéfica, de otorgar becas y donativos, y de atender todos los asuntos de legislación que afecten al Colegio y a la profesión.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Asistencia Técnica – Este programa se encarga de ofrecer servicios de asesoría en materias de asuntos contributivos, de auditoría y de recursos humanos a todos los colegiados.

Asistencia a Capítulos – Este programa se encarga de proveer apoyo logístico a los eventos y seminarios que ofrecen los Capítulos.

Comités y Cuerpo Directivo – Este programa se encarga de coordinar y atender todos los requerimientos de la Junta de Gobierno.

Convención – Este programa se encarga de coordinar la Convención anual del Colegio.

Administración y General – Se encarga de asistir y darle apoyo a los programas del Colegio.

Uso de Estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América requiere que la gerencia haga estimados y aseveraciones que afectan las cantidades de activos y pasivos informados, la divulgación de contingencias a la fecha de dichos estados y las cantidades de ingresos y gastos informados durante el período. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados.

Reconocimiento de Ingresos, Gastos, y Cargos e Ingresos Diferidos

Los estados financieros fueron preparados según el método de acumulación. Los gastos se reconocen cuando se incurren y no necesariamente cuando se hace el desembolso. El Colegio reconoce sus ingresos de acuerdo con el Tópico 606 de Ingresos de Contratos con Clientes del FASB-ASC. El principio subyacente de esta guía es que la entidad debe reconocer los ingresos para reflejar la transferencia de bienes o servicios a sus clientes por una cantidad que sea equivalente al valor que la entidad recibiría o tendría derecho a, en un intercambio de bienes o servicios. La entidad debe reconocer su ingreso una vez ha satisfecho su obligación contractual. El Colegio tiene la política de facturar la cuota a los socios al comienzo del año fiscal. Los ingresos de cuotas cobradas por adelantado que corresponden a períodos futuros se difieren y se reconocen como ingreso en el año fiscal correspondiente. Las cuotas recibidas por concepto de reingreso de socios se reconocen en el momento en que se reciben. Los ingresos y gastos relacionados con actividades futuras se registran como ingresos y cargos diferidos hasta el año fiscal en que se realizan las actividades correspondientes.

El ingreso de cuotas es reconocido gradualmente en el tiempo según se cumple con la obligación contractual de proveer servicios al colegiado. Se utiliza el método de línea recta para reconocer como ingreso las cuotas y las cuotas cobradas por adelantado se difieren y se reconocen como ingreso en el año fiscal correspondiente. Los ingresos de estampillas, seminarios, convención, actividades programadas y patrocinios se reconocen como ingreso en el momento que se provee el servicio o se entrega el bien. Cualquier cobro por adelantado

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

en estos flujos de ingresos se difiere y se reconoce como ingreso en el año fiscal donde se provee el servicio o se entrega el bien.

Con efectividad el 14 de agosto de 2024, el Colegio implementó el proyecto de la estampilla digital eliminando el uso de la estampilla original y electrónica el 2 de diciembre de 2024. Como parte de esta transición tecnológica, el Colegio desarrolló una Bitácora Digital, la cual ofrece mejoras significativas en seguridad, trazabilidad, acceso centralizado y digital a la bitácora de informes, entre otros beneficios para los colegiados y usuarios de los informes. Los ingresos por estampilla digital se reconocen al adherir y sellar la estampilla al informe. Al 31 de mayo de 2025, el saldo de ingreso diferido relacionado con la estampilla digital asciende a \$44,879. En el marco de este cambio, el Colegio aprobó una regulación que requiere a los colegiados devolver las estampillas originales y electrónicas no utilizadas en o antes del 31 de mayo de 2025. Durante el año terminado en esa fecha, las devoluciones totalizaron \$78,433 de los cuales aproximadamente \$42,000 corresponden a estampillas adquiridas en años anteriores. Las devoluciones fueron registradas como una reducción del ingreso por estampillas.

La implementación de esta aplicación digital ha mejorado la eficiencia y efectividad del proceso de venta de estampillas. Aunque ha refinado el momento de reconocimiento del ingreso, el impacto en los estados financieros del Colegio fue inmaterial y no modificó la obligación contractual, por lo que no se considera un cambio en el método contable. En consecuencia, el efecto del ingreso diferido y de las devoluciones se reconoció prospectivamente, sin ajustes retroactivos a periodos contables anteriores.

La mayoría de los flujos de ingresos del Colegio contienen una obligación contractual simple que se satisface en el momento en el cual se provee el servicio o se entrega el bien.

Al 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio no tiene activos que surjan de servicios o bienes provistos que no hayan sido facturados. Los ingresos diferidos ascienden a \$1,048,458 y \$916,955, respectivamente.

Aportaciones en Especie

Según requerido por el Tópico de Entidades sin Fines de Lucro del FASB-ASC, los donativos de servicios se registran si cumplen con las siguientes condiciones: crean o aumentan un activo no financiero o requieren una destreza especializada, son provistos por individuos que poseen dichas destrezas, y serían comprados si tal donación no existiera en el curso normal de las operaciones de la organización.

Durante los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio y los Capítulos recibieron servicios en especie por un total de \$82,009 y \$68,039, respectivamente.

Promesas Incondicionales de Donativos

El Tópico 958 de Entidades sin Fines de Lucro del FASB-ASC también requiere que promesas incondicionales de donativos sean registradas en una de las dos clases de aportaciones (sin restricciones del donante o con restricciones del donante) al momento de la promesa incondicional. A su vez, donativos para uso específico son reconocidos en el período en que la promesa incondicional es hecha, como aportaciones con restricciones del donante. El

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Colegio considera todos los donativos disponibles para uso, sin restricciones del donante, a menos que su uso sea específicamente restringido por el donante. Los donativos de servicios son registrados a su valor estimado en el momento en que se reciben.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes de efectivo consisten en fondos del mercado monetario, así como de inversiones en instrumentos altamente líquidos, que tienen vencimiento de tres meses o menos al momento de haber sido adquiridos. Los equivalentes de efectivo están registrados al valor en el mercado. Al 31 de mayo de 2025 y 2024, los equivalentes de efectivo corresponden a fondos del mercado monetario por un valor de \$1,110,317 y \$606,632, respectivamente.

A continuación, un resumen de los componentes de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de mayo de 2025 y 2024:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Efectivo	\$ 1,071,405	1,695,487
Fondos del mercado monetario	<u>1,110,317</u>	<u>606,632</u>
	<u>\$ 2,181,722</u>	<u>2,302,119</u>

Estimaciones de Valor Razonable

Al 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio no tiene inversiones que requieran estimaciones de valor razonable.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se presentan según sea la cantidad que la gerencia espera recaudar de balances pendientes. La gerencia provee para cubrir cuentas incobrables, mediante una partida de gastos de cuentas incobrables y un ajuste a la provisión de cuentas incobrables – su contracuenta – basándose en el cálculo aproximado del estado actual de la cuenta individual. Los balances que permanezcan pendientes de pago, luego de que la gerencia haya empleado esfuerzos razonables de cobro, se pasan a pérdida mediante un cargo a la contracuenta y un crédito a la cuenta por cobrar.

De conformidad con el Tópico 326 del FASB-ASC sobre Pérdidas Crediticias, el Colegio estima la reserva para cuentas incobrables como el monto que la gerencia considera necesario para absorber las pérdidas crediticias esperadas sobre las cuentas por cobrar existentes.

Este estimado se fundamenta en múltiples factores, incluyendo:

- La experiencia histórica de cobros y pérdidas incurridas
- La evaluación del estado actual de las cuentas por cobrar
- Las proyecciones de condiciones económicas futuras que pudieran afectar la capacidad de pago de los colegiados

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Dado que el proceso de estimación involucra juicio significativo y está sujeto a incertidumbres inherentes, el monto de la reserva para pérdidas crediticias podría variar en el futuro en función de cambios en las condiciones económicas, comportamiento de cobro o ajustes en las políticas del Colegio.

Promoción y Mercadeo

Los gastos de anuncios, campaña de imagen, campaña contributiva y revista El CPA, se reconocen como gastos cuando se incurren dentro del programa de proyección pública. Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, los gastos de publicidad fueron de \$26,010 y \$39,363, respectivamente.

Asignaciones Funcionales de Gastos

Los costos de proveer varios programas y otras actividades han sido resumidos mediante un método funcional en el estado de actividades. El estado de gastos por función presenta la clasificación natural detallada de gastos por programa. Los gastos que son directamente identificados son reconocidos en el programa correspondiente. Por consiguiente, ciertos costos han sido asignados entre los servicios de los programas y servicios de apoyo que se benefician a base del tiempo y esfuerzo, como salarios, y a base del uso y espacio, como mantenimiento y servicios públicos, al emplear los pies cuadrados ocupados en los predios de las oficinas del Colegio.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo están valorados a su costo. La depreciación y amortización se determina utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada del activo. El Colegio capitaliza todas las adquisiciones de propiedad y equipo en exceso de \$500 y todos los costos de mejoras que prolongan materialmente la vida útil de los activos. El costo de mantenimiento y reparaciones se contabiliza como gasto. Al momento en que se dispone de la propiedad o el equipo, el costo y la depreciación acumulada se eliminan de los libros y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de actividades.

El Colegio revisa el valor en libros de sus activos de larga duración para detectar posibles deterioros cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que su valor en libros podría no ser recuperable. Los activos de larga duración mantenidos para su disposición se contabilizan al menor valor entre su valor en libros y su valor razonable menos el costo de venta. El Colegio considera que no existía ningún deterioro significativo al 31 de mayo de 2025 y 2024.

Arrendamientos

El Colegio tiene contratos de arrendamientos financieros para fotocopiadoras los cuales proveen el derecho a uso del activo subyacente y requieren pagos por el término del arrendamiento. El Colegio determina si el contrato contiene un arrendamiento a la fecha de su firma. Arrendamientos con un término inicial de más de 12 meses son registrados como activos que representan el derecho a uso del activo subyacente por el término del arrendamiento y la

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

correspondiente deuda a corto y largo plazo por la obligación de hacer pagos por el término del arrendamiento.

Los activos y las deudas de arrendamientos son reconocidos a la fecha del arrendamiento o cuando el Colegio toma posesión del activo basado en el valor presente de los pagos durante el término del arrendamiento e incluye opciones para extender o terminar el término del arrendamiento cuando son razonablemente ciertas de ser ejercidas. El valor presente de los pagos por el arrendamiento es determinado principalmente usando un interés libre de riesgo basado en la información disponible al comienzo del arrendamiento. El interés libre de riesgo y los activos y deudas de arrendamientos son reevaluados cuando ocurre una modificación en el contrato. Componentes no relacionados al arrendamiento son contabilizados por separado y registrados como gastos en el periodo en que se incurren.

Contribución sobre Ingresos e Impuestos

El Colegio está exento del pago de contribuciones sobre ingresos, según la Sección 1101.01 del Código de Rentas Internas para un Nuevo Puerto Rico (Ley Núm. 1 del 31 de enero de 2011). También está exento del pago de impuestos sobre la propiedad mueble e inmueble y de patente municipal, conforme a distintas leyes del Estado Libre Asociado de Puerto Rico.

El Capítulo del Estado de Florida, por su condición geográfica, es una entidad legal separada al Colegio. No obstante, este Capítulo goza de una exención contributiva federal bajo la sección 501 (c)(3) del Código de Rentas Internas Federal.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos de América requieren que la gerencia evalúe las posiciones contributivas adoptadas por el Colegio y reconozca una deuda o un activo en caso de que el Colegio haya asumido una posición incierta y que no pueda ser sustentada en caso de una investigación contributiva. Al 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio ha mantenido su exención de contribución sobre ingresos y no ha tomado posiciones contributivas que requieran ajustes a los estados financieros. Por lo tanto, no se ha reconocido ninguna provisión u obligación de contribución sobre ingresos en los estados financieros que se acompañan.

Todas las planillas de contribución sobre ingresos hasta el año fiscal terminado el 31 de mayo de 2024 han sido radicadas por el Colegio. Los períodos que estarían sujetos a auditorías comprenden los años fiscales terminados a partir del 31 de mayo de 2021 hasta el 31 de mayo de 2025.

Reclasificaciones

Ciertas reclasificaciones fueron realizadas a los estados financieros del año terminado el 31 de mayo de 2024 para propósitos comparativos con los estados financieros del año corriente.

(2) Capítulos del Colegio

Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio aportó un subsidio a sus Capítulos de \$6,000 y \$3,000, respectivamente. Por otra parte, para los años terminados el 31 de mayo de 2025

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

y 2024, el Colegio proveyó servicios valorados en \$107,108 y \$101,936, respectivamente, para ayudar al funcionamiento de los Capítulos. Durante los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, los Capítulos aportaron al Colegio \$12,349 y \$12,327, del ingreso neto generado de sus seminarios. Por ser transacciones entre entes relacionados, tanto el subsidio del Colegio a los Capítulos, como la aportación de los Capítulos al Colegio, fueron eliminadas en los estados financieros que se acompañan.

(3) Liquidez y Disponibilidad de Recursos

El Tópico 958 de Entidades sin Fines de Lucro del FASB-ASC requiere que se provea información cualitativa sobre cómo el Colegio maneja sus recursos líquidos y acerca de su concentración de riesgo. Además, requiere que se provea información cuantitativa sobre la disponibilidad de otros activos financieros con los que se pueda cubrir las obligaciones a un año de la fecha del estado de posición financiera.

El Colegio mantiene activos financieros disponibles, a la fecha del estado de posición financiera, para satisfacer las necesidades de efectivo para el pago de sus gastos generales. Los activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, y cuentas por cobrar. Estos activos no están sujetos a restricciones impuestas por donantes, excepto por los fondos recaudados para los damnificados del Huracán Fiona y fondos destinados para ayudas a CPA que atraviesen dificultades económicas o enfermedades catastróficas. Estos fondos ascienden a \$2,335 y \$5,885 al 31 de mayo de 2025 y 2024, respectivamente. La Junta ha asignado ciertos fondos para los propósitos específicos detallados en la Nota 1(b). Por consiguiente, el Colegio mantiene activos financieros disponibles para pagar gastos generales durante el próximo año fiscal según se presenta a continuación. Las cuentas por cobrar están sujetas a ciertas restricciones implícitas de tiempo, pero se esperan cobrar dentro de un año.

Activos Financieros:	
Efectivo y equivalentes de efectivo (no se incluyen los fondos para los damnificados del Huracán Fiona y fondos destinados para ayudas a CPA)	\$ 2,179,387
Cuentas por cobrar, netas	<u>92,274</u>
Total de activos financieros	2,271,661
Fondos asignados por la Junta (no se incluye el fondo de mantenimiento y reemplazo)	<u>(613,668)</u>
Activos financieros disponibles	<u>\$ 1,657,993</u>

El Colegio tiene la meta de mantener efectivo disponible para satisfacer las necesidades de efectivo para aproximadamente 60 días de gastos generales. El Colegio tiene la política de estructurar sus activos financieros para que estén disponibles para cuando vengán sus gastos, deudas y obligaciones. Además, como parte del manejo de liquidez, el Colegio invierte el exceso del efectivo que tiene sobre sus necesidades diarias de efectivo en certificados de depósitos o en instrumentos de bajo riesgo crediticio.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

(4) Inversiones

El Colegio mantenía una anualidad de ingreso fijo en una compañía de seguros. Dicha anualidad tenía una fecha de vencimiento del 13 de junio de 2024, y la misma no fue renovada. La anualidad estaba registrada al costo original más la acumulación de intereses. Al 31 de mayo de 2024, el balance de la anualidad era de \$55,494.

(5) Cuentas por Cobrar

El balance de cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2025 y 2024 se compone de:

	2025	2024
Cuotas	\$ 148,584	142,220
Otras actividades	33,471	67,228
	182,055	209,448
Menos reserva para cuentas incobrables	89,781	89,317
Cuentas por cobrar, netas	\$ 92,274	120,131

Los cambios en la reserva para cuentas incobrables para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024 son como sigue a continuación:

	2025	2024
Reserva para cuentas incobrables	\$ 89,317	107,570
Provisión para cuentas incobrables	59,167	62,535
Cuentas por cobrar cargadas a pérdida	(58,703)	(80,788)
	\$ 89,781	89,317

(6) Propiedad, Planta y Equipo

Los balances de propiedad, planta y equipo al 31 de mayo de 2025 y 2024 consisten de:

	2025	Vida Útil (en años)	2024
Planta física y mejoras	\$ 2,459,362	15-50	2,443,762
Equipo y mobiliario	802,711	3-6	754,903
Derecho de uso sobre equipo y licencias	113,499	3-6	58,499
	3,375,572		3,257,164
Menos depreciación acumulada	2,202,856		2,091,846
Menos amortización arrendamiento financiero	24,399		5,303
Propiedad, planta y equipo, neto	\$ 1,148,317		1,160,015

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, el gasto de depreciación y amortización fue de \$130,221 y de \$115,578, respectivamente.

(7) Cargos e Ingresos Diferidos

El balance de los cargos e ingresos diferidos al 31 de mayo de 2025 y 2024 se compone de:

	2025	2024
Cargos diferidos:		
Convención CPA	\$ 341,189	85,489
Ingresos diferidos:		
Convención CPA:		
Actividades	\$ 465,766	475,544
Auspicios	52,625	23,500
Cuotas cobradas por adelantado	409,730	370,785
Estampillas	44,879	—
Otros ingresos diferidos	75,458	47,126
Total	\$ 1,048,458	916,955

(8) Arrendamiento Financiero por Pagar

El Colegio sigue las guías establecidas por el Tópico 842 de Arrendamientos del FASB-ASC, el cual requiere que el arrendatario registre los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento. En el año 2024, el Colegio renovó un contrato de arrendamiento financiero, no cancelable, que le otorga los derechos de uso de 2 fotocopiadoras nuevas, por la cantidad de \$26,394. La vigencia de este contrato es de 5 años, con pagos mensuales de \$560, y finalizando el 15 de septiembre de 2028. La tasa de interés de este arrendamiento es de 9.90%. Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, la amortización del principal de la deuda fue aproximadamente de \$4,584 y \$2,811, respectivamente, y se incurrió en un gasto de interés por la cantidad de aproximadamente \$2,131 en 2025 y \$1,600 en 2024.

Además, el Colegio mantiene los derechos de uso de equipo audiovisual para los salones de conferencias mediante un contrato de arrendamiento financiero, no cancelable, por la cantidad de \$32,105. La vigencia de este contrato es de 3 años, con pagos mensuales de \$1,059, finalizando el 15 de marzo de 2027. Al finalizar el contrato de arrendamiento el Colegio ejecutará la opción de compra del equipo por valor de \$1. Este equipo se mantendrá en los estados financieros del Colegio hasta que deje de usarse, se dañe o se reemplace. La tasa de interés de este arrendamiento es de 11.50%. Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, la amortización del principal de la deuda fue de aproximadamente \$9,687 y \$1,510, y se incurrió en un gasto de interés por la cantidad de aproximadamente \$3,015 y \$606 respectivamente.

También, el Colegio mantiene los derechos de uso de otro equipo audiovisual para los salones de conferencia y licenciamiento de la plataforma digital, mediante un contrato de arrendamiento financiero, no cancelable, por la cantidad de \$55,000. Este contrato entró en vigor en el año 2025. La

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

vigencia de este contrato es de 3 años, con pagos mensuales de \$1,813, finalizando el 1 de marzo de 2028. Al finalizar el contrato de arrendamiento el Colegio ejecutará la opción de compra del equipo por valor de \$1. Este equipo se mantendrá en los estados financieros del Colegio hasta que deje de usarse, se dañe o se remplace. La tasa de interés de este arrendamiento es de 11.50%. Para el año terminado el 31 de mayo de 2025, la amortización del principal de la deuda fue de aproximadamente \$2,588 y se incurrió en un gasto de interés por la cantidad de aproximadamente \$1,041.

Por ser los arrendamientos de carácter financiero, los derechos de uso de las fotocopiadoras y equipo audiovisual fueron incluidos en propiedad, planta y equipo y se amortizan según las políticas de depreciación y amortización del Colegio, utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada del activo de 5 y 3 años respectivamente. A continuación, se presenta un análisis de los derechos de uso de las fotocopiadoras y equipo audiovisual incluidos en propiedad, planta y equipo al 31 de mayo de 2025 y 2024:

	2025	2024
Derechos de uso de las fotocopiadoras	\$ 26,394	26,394
Derechos de uso de equipo audiovisual	32,105	32,105
Derechos de uso de equipo audiovisual y licenciamiento de la plataforma digital	55,000	—
	113,499	58,499
Menos amortización acumulada	24,399	5,303
	\$ 89,100	53,196

El gasto de amortización para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024 fue de \$19,036 y \$5,303, respectivamente y está incluido en el gasto de depreciación y amortización en el estado de gastos por función.

El vencimiento de las obligaciones de arrendamientos financieros es como sigue a continuación:

Año	Arrendamientos Financieros
2026	\$ 41,177
2027	39,060
2028	24,848
2029	2,238
Total de pagos de arrendamientos	107,323
Menos interés	15,004
Valor presente de las deudas de arrendamientos	92,319
Menos porción corriente	33,014
Porción a largo plazo	\$ 59,305

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

A continuación el promedio ponderado del término de los arrendamientos y de la tasa de descuento de interés:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Promedio ponderado del término de los arrendamientos (en meses)	33	42
Promedio ponderado de la tasa de descuento de interés	11.16%	10.78%

Aparte del contrato de arrendamiento financiero, el Colegio adquirió un contrato para el mantenimiento de las fotocopiadoras a un costo mensual de \$150. Además, el Colegio podría incurrir en un gasto adicional de mantenimiento si hay un exceso de la cantidad de copias reproducidas por encima del total máximo según contrato. Hasta el momento, el Colegio no ha adquirido un contrato de mantenimiento para el equipo audiovisual.

(9) Arrendamiento Operacional (como arrendador)

El Colegio arrienda propiedad según contrato otorgado por 5 años cuyo vencimiento fue el 31 de julio de 2024. No obstante, finalizado el término acordado, si el arrendatario mantiene la posesión del inmueble objeto de renta, se considerará que ocupa el local en acuerdo mes a mes bajo los mismos términos y condiciones. Este arrendamiento se clasifica como operacional conforme a la norma FASB ASC 842, ya que no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo subyacente. La renta mensual es \$2,200 incluyendo gastos comunes y excluyendo utilidades. La renta fue registrada bajo otros ingresos. Para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, se reconoció un ingreso de \$26,400 respectivamente.

(10) Demanda en Relación a la Colegiación Compulsoria

El 3 diciembre de 2019, el Colegio fue emplazado como parte demandada junto al Gobierno de Puerto Rico. La demanda buscaba impugnar la constitucionalidad de la colegiación compulsoria. Toda vez que la controversia es de índole constitucional, la Constitución dispone que ninguna ley se declarará inconstitucional a no ser por mayoría del número total de jueces que esté compuesto el Tribunal Supremo.

El 30 de junio de 2023, estando los jueces igualmente divididos, el Tribunal Supremo emitió sentencia revocando la sentencia del Tribunal de Apelaciones declarando inconstitucional la Ley 75-1973, conocida como la Ley para crear el Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico, que exige la colegiación compulsoria de los contadores públicos autorizados para ejercer la profesión en Puerto Rico. El gasto total incurrido durante el litigio fue de \$99,450, de los cuales \$850 corresponden al año terminado el 31 de mayo de 2024.

(11) Plan de Retiro

Efectivo el 1 de enero de 2014, el Colegio adoptó un plan de contribución definida para sus empleados. Este plan cubre a todos los empleados con 21 años de edad o más y con un año de servicio. Los participantes del plan pueden elegir diferir una porción de sus salarios anuales como contribución hasta

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

\$15,000. El plan provee un diferimiento automático de 3% a 5%. El Colegio hará un pareo de las contribuciones aportadas al plan por sus empleados anualmente de manera discrecional. Al 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio realizó aportaciones al plan de retiro de sus empleados por la cantidad de \$22,192 y \$17,442, respectivamente.

(12) Fondos Asignados por la Junta de Gobierno

Para el año terminado el 31 de mayo de 2025, la Junta asignó \$1,933 del Fondo Plan Estratégico para el Fondo Capítulos Universitarios. Para el año terminado el 31 de mayo de 2024, la Junta asignó \$6,000 de los sobrantes operacionales del Colegio al Fondo Plan Estratégico.

A continuación se presenta el desglose de la asignación de estos fondos, así como los ingresos y los gastos generados por estos para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024:

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Fondos Asignados por la Junta de Gobierno y Fondos Restringidos Año terminado el 31 de mayo de 2025

	Plan Estratégico	Fondo Legislación y Defensa del Colegio	Programa de Seguro y Beneficencia	Fondo de Mantenimiento y Reemplazo	Fondo CPA	Fondo AIC	Asistencia Económica a Estudiantes	Fondo de Asesores Financieros Comunitarios	Fondo Fundación	Fondo Capítulos Universitarios	Fondo de Actividades	Fondo de Capítulos	Sub-total	Fondos Restringidos (Sede)	Fondos Restringidos (Capítulos)	Total	
Ingresos																	
Cuotas	\$	—	990	1,065	—	3,150	4,950	1,730	1,530	1,550	—	—	14,965	—	—	14,965	
Convención		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
Actividades programadas y patrocinios		—	—	—	123,742	—	—	—	—	75,940	1,440	—	201,122	—	—	201,122	
Otros		—	—	—	—	—	10,000	—	6,208	—	—	10,785	26,993	—	460	27,453	
Total ingresos		—	990	1,065	126,892	4,950	11,730	1,530	7,758	75,940	1,440	10,785	243,080	—	460	243,540	
Gastos																	
Servicios de los programas:																	
Convención		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
CISEC y otras actividades		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
Proyección pública		—	—	5,000	127,816	27,667	12,488	1,530	20,207	92,667	27,715	—	315,090	—	4,010	319,100	
Servicios de apoyo:		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
Administración y general		20,475	—	—	53,241	—	—	—	—	—	—	—	73,716	—	—	73,716	
Total gastos		20,475	—	5,000	53,241	27,667	12,488	1,530	20,207	92,667	27,715	—	388,806	—	4,010	392,816	
Cambios en activos netos		(20,475)	990	(3,935)	(53,241)	(924)	(22,717)	(758)	—	(12,449)	(16,727)	10,785	(145,726)	—	(3,550)	(149,276)	
Activos netos asignados al principio del año		368,763	15,335	20,450	312,088	18,719	46,838	37,601	2,780	50,000	15,794	116,583	13,290	1,018,241	1,525	4,360	1,024,126
Fondos asignados por la Junta de Gobierno		(1,933)	—	—	—	—	—	—	—	1,933	—	—	—	—	—	—	
Activos netos asignados al final del año	\$	346,355	16,325	16,515	258,847	17,795	24,121	36,843	2,780	37,551	1,000	90,308	24,075	872,515	1,525	810	874,850

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

Fondos Asignados por la Junta de Gobierno y Fondos Restringidos Año terminado el 31 de mayo de 2024

	Plan Estratégico	Fondo Legislación y Defensa del Colegio	Programa de Seguro y Beneficencia	Fondo de Mantenimiento y Reemplazo	Fondo CPA	Fondo AIC	Asistencia Económica a Estudiantes	Fondo de Asesores Financieros Comunitarios	Fondo Fundación	Fondo Capítulos Universitarios	Fondo de Actividades	Fondo de Capítulos	Sub-total	Fondos Restringidos (Sede)	Fondos Restringidos (Capítulos)	Total
Ingresos																
Cuotas	\$ —	1,185	1,330	—	3,060	5,060	1,980	1,800	2,950	—	—	—	17,365	—	—	17,365
Convención	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Actividades programadas y patrocinios	—	—	—	—	132,975	—	10,000	—	—	78,407	—	—	221,382	—	—	221,382
Otros	—	—	—	—	—	—	2,000	—	—	—	—	7,325	9,325	—	7,360	16,685
Total ingresos	—	1,185	1,330	—	136,035	5,060	13,980	1,800	2,950	78,407	—	7,325	248,072	—	7,360	255,432
Gastos																
Servicios de los programas:																
Convención	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
CISEC y otras actividades	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Proyección pública	3,861	850	—	—	136,328	26,713	10,176	1,720	2,950	75,443	46,123	12,307	316,471	—	3,000	319,471
Servicios de apoyo:	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Administración y general	—	—	—	53,244	—	—	—	—	—	—	—	—	53,244	—	—	53,244
Total gastos	3,861	850	—	53,244	136,328	26,713	10,176	1,720	2,950	75,443	46,123	12,307	369,715	—	3,000	372,715
Cambios en activos netos	(3,861)	335	1,330	(53,244)	(293)	(21,653)	3,804	80	—	2,964	(46,123)	(4,982)	(121,643)	—	4,360	(117,283)
Activos netos asignados al principio del año	366,624	15,000	19,120	365,332	19,012	68,491	33,797	2,700	50,000	12,830	162,706	18,272	1,133,884	1,525	—	1,135,409
Fondos asignados por la Junta de Gobierno	6,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6,000	—	—	6,000
Activos netos asignados al final del año	\$ 368,763	15,335	20,450	312,088	18,719	46,838	37,601	2,780	50,000	15,794	116,583	13,290	1,018,241	1,525	4,360	1,024,126

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Notas a los Estados Financieros

31 de mayo de 2025 y 2024

(13) Concentración de Riesgo

Los instrumentos financieros que potencialmente exponen al Colegio a concentraciones de riesgo crediticio consisten principalmente en cuentas de efectivo en instituciones financieras. El Colegio mantiene saldos de efectivo en instituciones financieras asegurados por la Corporación Federal de Seguro de Depósitos (FDIC, por sus siglas en inglés) hasta por \$250,000. El Colegio intenta limitar la concentración de riesgo crediticio debido al efectivo en cuentas bancarias; sin embargo, sus saldos de depósito pueden, en ocasiones, superar los límites asegurados por el gobierno federal. El Colegio no ha experimentado pérdidas en dichas cuentas. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el efectivo excedió el límite asegurado por un aproximado de \$281,000 y de \$864,000.

El Colegio agrupa mayormente a los Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico. Por consiguiente, está expuesto al riesgo de concentración geográfica en el mercado de Puerto Rico. Específicamente, el Colegio tiene un riesgo de concentración en su ingreso de cuotas y cuentas por cobrar de los colegiados que sustancialmente son practicantes en Puerto Rico o trabajan en la academia y la empresa privada. El Colegio evalúa periódicamente la morosidad de sus cuentas por cobrar, y como consecuencia, considera que estas tienen un riesgo insignificante de pérdida por cuentas incobrables, después de considerar las provisiones correspondientes.

(14) Eventos Subsiguientes

Al preparar estos estados financieros, el Colegio ha evaluado los eventos y transacciones subsiguientes al 31 de mayo de 2025, de acuerdo con el Tópico 855 de Eventos Subsiguientes del FASB-ASC, para su potencial reconocimiento o divulgación hasta el 15 de agosto de 2025, fecha en la cual los estados financieros del Colegio estuvieron disponibles para ser emitidos.

Posterior al cierre, el Colegio logró un acuerdo con el Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá para actualizar su Programa de Revisión de Calidad de acuerdo con las nuevas normativas emitidas por la IFAC. Este proyecto tendrá una duración de entre 6 a 8 meses y suma una cuantía de facturación de aproximadamente \$60,000. Por nuestra trayectoria como miembro del AICPA y por mantener un programa activo de revisión entre colegas desde el 1989, nuestro Colegio se destaca por ser el referente en temas de gestión de calidad en América Latina.

Información Suplementaria

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Anejo de Resumen de Información Financiera - Colegio CPA (Sede) y Capítulos

Al 31 de mayo de 2025 y para el año terminado a esa fecha

	Colegio (Sede)	Capítulos										Eliminación de Capítulos	Sub - Total	Eliminación con Sede	Total
		Área Norte	Bayamón	Caguas	Mayagüez	Ponce	Río Piedras	San Juan	Florida, E.U.A.	Sub - total Capítulos	Sub - Total				
Activos	\$ 3,536,306	48,892	52,925	47,362	64,265	44,742	35,805	28,285	9,206	331,482	—	331,482	(38,311)	3,829,477	
Pasivos	1,363,845	—	1,429	7,463	2,446	4,119	1,646	4,992	—	22,095	—	22,095	(38,311)	1,347,629	
Activos netos al final del año	\$ 2,172,461	48,892	51,496	39,899	61,819	40,623	34,159	23,293	9,206	309,387	—	309,387	—	2,481,848	
Ingresos	\$ 4,388,616	36,855	63,382	55,665	73,338	28,895	46,975	20,585	4,805	330,500	—	330,500	(18,349)	4,700,767	
Gastos	4,560,141	24,465	52,066	51,636	49,705	42,757	58,941	18,878	2,252	300,700	—	300,700	(18,349)	4,842,492	
Cambios en activos netos	(171,525)	12,390	11,316	4,029	23,633	(13,862)	(11,966)	1,707	2,553	29,800	—	29,800	—	(141,725)	
Activos netos al principio del año:															
Según previamente presentado	2,343,986	36,502	40,180	35,870	38,186	54,485	46,125	21,586	6,653	279,587	—	279,587	—	2,623,573	
Ajustes	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
Según ajustado	2,343,986	36,502	40,180	35,870	38,186	54,485	46,125	21,586	6,653	279,587	—	279,587	—	2,623,573	
Activos netos al final del año	\$ 2,172,461	48,892	51,496	39,899	61,819	40,623	34,159	23,293	9,206	309,387	—	309,387	—	2,481,848	

Véase nota al anejo.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Anejo de Resumen de Información Financiera - Colegio CPA (Sede) y Capítulos

Al 31 de mayo de 2024 y para el año terminado a esa fecha

	Colegio (Sede)	Capítulos										Eliminación de Capítulos	Sub - Total	Eliminación con Sede	Total
		Área Norte	Bayamón	Caguas	Mayagüez	Ponce	Río Piedras	San Juan	Florida, E.U.A.	Sub - total Capítulos	Sub - Total				
Activos	\$ 3,539,220	37,419	40,180	35,895	39,563	62,902	47,458	25,924	6,653	295,994	—	295,994	(22,314)	3,812,900	
Pasivos	1,195,234	917	—	25	1,377	8,417	1,333	4,338	—	16,407	—	16,407	(22,314)	1,189,327	
Activos netos al final del año	\$ 2,343,986	36,502	40,180	35,870	38,186	54,485	46,125	21,586	6,653	279,587	—	279,587	—	2,623,573	
Ingresos	\$ 4,258,674	31,399	54,109	65,867	60,434	24,482	68,153	20,769	1,425	326,638	—	326,638	(15,327)	4,569,985	
Gastos	4,369,335	34,713	42,787	59,032	47,490	23,074	67,938	17,394	4,346	296,774	—	296,774	(15,327)	4,650,782	
Cambios en activos netos	(110,661)	(3,314)	11,322	6,835	12,944	1,408	215	3,375	(2,921)	29,864	—	29,864	—	(80,797)	
Activos netos al principio del año:															
Según previamente presentado	2,454,647	39,816	28,858	29,035	25,242	53,077	45,910	18,211	9,574	249,723	—	249,723	—	2,704,370	
Ajustes	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
Según ajustado	2,454,647	39,816	28,858	29,035	25,242	53,077	45,910	18,211	9,574	249,723	—	249,723	—	2,704,370	
Activos netos al final del año	\$ 2,343,986	36,502	40,180	35,870	38,186	54,485	46,125	21,586	6,653	279,587	—	279,587	—	2,623,573	

Véase nota al anejo.

Colegio de Contadores Públicos Autorizados De Puerto Rico

Nota a los Anejos de Resumen de Información Financiera - Colegio CPA (Sede) y Capítulos

Al 31 de mayo de 2025 y 2024 y para los años terminados a esa fecha

1. Resumen de Información Financiera – Colegio (Sede) y Capítulos

El anejo de resumen de información financiera del Colegio (Sede) y sus ocho (8) Capítulos presenta, para los años terminados el 31 de mayo de 2025 y 2024, un extracto de cierta información financiera incluida en los estados financieros auditados del Colegio. Esta información se deriva directamente de los registros contables subyacentes utilizados para la preparación de dichos estados financieros y debe leerse en conjunto con estos y sus notas.

En el anejo se detalla el cambio en los activos netos al 31 de mayo de 2025 y 2024, así como una conciliación de las entradas de eliminación correspondientes a transacciones comunes entre el Colegio (Sede) y sus Capítulos. Estas transacciones incluyen, entre otras:

- El cobro por parte del Colegio (Sede) del 10% del ingreso bruto de las actividades educativas virtuales de los Capítulos.
- El subsidio otorgado por el Colegio (Sede) a los Capítulos.
- Los pagos recibidos por el Colegio (Sede) al 31 de mayo de 2025 y 2024, correspondientes a actividades y cuotas de los Capítulos y que no habían sido desembolsados a esa fecha.

Al 31 de mayo de 2025 y 2024, el Colegio otorgó subsidios a los Capítulos por \$6,000 y \$3,000, respectivamente.