



**Colegio de Contadores
Públicos Autorizados de Puerto Rico**
Protegemos el bienestar económico de nuestro pueblo.

**Comité de Finanzas
Informe del Tesorero**

15 de agosto de 2025

A la matrícula del Colegio de
Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (CCPA):

Adjunto encontrarán el Informe del Tesorero del CCPA según requerido por el Capítulo 5, Artículo 2, Sección A, Párrafo 2, del Reglamento del CCPA. Se incluyen además los estados financieros al 31 de mayo de 2025 y el informe de los auditores independientes de Landa Umpierre PSC.

Mi agradecimiento a los miembros del Comité de Finanzas (el Comité), al director ejecutivo, CPA Yoel Y. Sepúlveda, a la Contralora, Yarelis Vélez, a la presidenta del Comité de Auditoría Institucional, CPA Catalina Zorrilla, y a nuestra presidenta, CPA Cynthia Rijo, por su esfuerzo, apoyo y dedicación para poder cumplir con el plan de trabajo del Comité y alcanzar nuestros objetivos.

Gracias a todos los colegiados por la oportunidad y confianza brindada para servirle al CCPA. Igualmente queremos agradecer a Landa Umpierre PSC, por el trabajo realizado durante la auditoría anual.

Cordialmente,

CPA Alexis R. Ortiz Ortiz
Tesorero
Junta de Gobierno 2024-2025



INFORME DEL TESORERO 2024-2025 CPA ALEXIS R. ORTIZ ORTIZ

Este Informe del Tesorero del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (CCPA) provee un resumen de los resultados financieros del CCPA para el año terminado el 31 de mayo de 2025. El Informe del Tesorero está estructurado en las siguientes tres secciones:

- I. Introducción a los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2025;
- II. Comentarios sobre los resultados de operaciones 2025; y
- III. Presentación del Presupuesto 2025-2026

Se acompañan tanto los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2025, como la propuesta del Presupuesto 2025-2026, el cual será presentado para la aprobación en la Asamblea Anual del CCPA a llevarse a cabo el 30 de agosto de 2025.

I. Introducción a los Estados Financieros Auditados al 31 de mayo de 2025

Los estados financieros auditados fueron preparados siguiendo el tópico 958 de Entidades Sin Fines de Lucro en la Codificación de Estándares de Contabilidad de la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (“FASB ASC,” por sus siglas en inglés) conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos de América. Tales estados financieros se componen del estado de posición financiera, el estado de actividades y cambios en los activos netos, el estado de gastos por función, el estado de flujos de efectivo, y las notas a los estados financieros.

De los estados financieros auditados podemos resaltar los siguientes temas:

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.

Informe de los Auditores Independientes

Los auditores independientes emitieron lo que conocemos como una opinión limpia, o un informe sin salvedad.

II. Comentarios Sobre los Resultados de Operaciones 2025

Estado de Posición Financiera:

Al 31 de mayo de 2025, el estado de posición financiera refleja un total de activos netos de aproximadamente \$2.5 millones reflejando una reducción en los activos netos de aproximadamente \$140 mil al compararlo con el balance final del año anterior. Una versión condensada del estado de posición financiera resaltando las partidas más relevantes se presenta a continuación:

Descripción	2025	2024	Cambio
Activos			
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 2,181,722	2,302,119	(120,397) (1)
Inversiones	-	55,494	(55,494) (2)
Cuentas por cobrar, netas	92,274	120,131	(27,857) (3)
Gastos pagados por adelantado	61,554	85,231	(23,677) (4)
Cargos diferidos	341,189	85,489	255,700 (5)
Propiedad, planta, y equipo	1,148,317	1,160,015	(11,698)
Otros activos	4,421	4,421	-
	<u>\$ 3,829,477</u>	<u>3,812,900</u>	<u>16,577</u>
Pasivos			
Cuentas por pagar y gastos acumulados	\$ 206,852	218,194	(11,342)
Ingresos diferidos	1,048,458	916,955	131,503 (6)
Arrendamiento financiero por pagar	92,319	54,178	38,141 (7)
	<u>1,347,629</u>	<u>1,189,327</u>	<u>158,302</u>
Activos Netos	<u>\$ 2,481,848</u>	<u>2,623,573</u>	<u>(141,725)</u>

Los aspectos relevantes al comparar la posición financiera entre el 31 de mayo de 2025 con el 2024 se discuten a continuación:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo – Esta varianza responde a un incremento de aproximadamente \$255 mil en los pagos relacionado a los cargos diferidos superando el incremento de aproximadamente \$132 mil en pagos recibidos pertenecientes a los ingresos diferidos.

2. 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.
3. Cuentas por cobrar – Las cuentas por cobrar reflejan una disminución de aproximadamente \$28 mil mayormente debido al cobro de una cuenta por cobrar relacionada a la celebración del 75 aniversario de la Asociación Interamericana de Contabilidad.
4. Gastos pagados por adelantado – Los gastos pagados por adelantado reflejan una disminución de aproximadamente \$28 mil en comparación al balance del año anterior. Esto se debe a que el pago de los seguros del Colegio en 2025 se efectuó posterior al cierre de año fiscal y para el 2024 se efectuó antes del cierre de año fiscal.
5. Cargos diferidos – Los cargos diferidos reflejan un aumento de aproximadamente \$256 mil debido a que los pagos correspondientes a depósitos de hotel y contratación de artistas para la Convención anual 2025 se realizaron antes del cierre del año fiscal 2025, en comparación con el año anterior donde se efectuaron posterior al cierre del año.
6. Ingresos diferidos – se refleja un aumento de aproximadamente \$132 mil, con relación al cierre del año anterior, debido a un incremento en el cobro de cuotas, en los registros y auspicios de Convención, ingreso de seminarios y por el reconocimiento del ingreso diferido relacionado con las ventas de estampillas.
7. Arrendamiento financiero por pagar– se refleja un aumento de \$38 mil, con relación al cierre del año anterior, debido a la adición de un nuevo equipo bajo arrendado.

Estado de Actividades y Cambios en Activos Netos:

A continuación, las partidas de ingresos y gastos que presentan las variaciones más significativas en el estado de actividades y cambios en los activos netos para el año fiscal 2024-2025 en comparación al año fiscal 2023-2024:

	Actual 2025	Actual 2024	Cambio	
Ingresos				
Estampillas	\$ 179,718	331,676	(151,958)	(1)
Cuotas	1,229,093	1,212,345	16,748	
Seminarios	1,209,571	1,171,770	37,801	(2)
Convención	1,242,488	1,062,603	179,885	(3)
Actividades programadas y patrocinios	454,434	474,765	(20,331)	
Intereses	32,570	33,825	(1,255)	
Aportaciones en especie	82,009	68,039	13,970	
Biblioteca electrónica	154,964	102,540	52,424	(4)
Otros	115,920	112,422	3,498	
Total de ingresos	4,700,767	4,569,985	130,782	
Gastos				
Educación continuada	1,202,200	1,169,608	32,592	(2)
Excelencia profesional	256,234	264,446	(8,212)	
CISEC y otras actividades	500,622	663,297	(162,675)	(5)
Proyección pública	741,509	513,561	227,948	(6)
Asistencia técnica	104,680	97,941	6,739	
Asistencia a capítulos	107,108	126,265	(19,157)	
Comités y cuerpo directivo	291,530	311,304	(19,774)	
Convención	1,245,059	1,113,372	131,687	(3)
Administración y general	393,550	390,988	2,562	
Total de gastos	4,842,492	4,650,782	191,710	
Cambios en activos netos	(141,725)	(80,797)	(60,928)	

En el 2025 los ingresos sin asignar excedieron los gastos sin asignar por aproximadamente \$8 mil. El cambio en activos netos de aproximadamente \$(142) mil que se observa en el 2025, incluye el uso de (\$150) mil de los sobrantes de fondos asignados por la Junta de Gobierno y fondos restringidos por el donante.

Los aspectos relevantes al comparar el estado de actividades y cambios en los activos netos para el año fiscal 2024-2025 y 2023-2024 se resumen a continuación:

1. Estampillas – Durante el año fiscal 2024-2025 el Colegio implementó el proyecto de la estampilla digital eliminando el uso de la estampilla original y electrónica. Con este cambio, el Colegio de CPA recibió aproximadamente \$78 mil en devoluciones de estampillas originales y electrónicas

que mantenían los CPA o Firmas. Además, debido a este cambio, los ingresos por estampilla digital se reconocen al adherir y sellar la estampilla al informe, creando así un ingreso diferido en el año fiscal 2024-2025 de aproximadamente \$45 mil.

2. Seminarios – El ingreso de seminarios se compone de seminarios presenciales y seminarios virtuales (“webinars”). El precio de seminario presencial regularmente es mayor al del seminario virtual debido a los costos que se incurren en comestibles, alquiler de equipo, entre otros. Durante el año 2025, el ofrecimiento y participación de seminarios presenciales y foros fue mayor que el año 2024, reflejando un aumento en ingresos y gastos de seminarios.
3. Convención – El aumento en esta categoría de ingreso responde a que la Convención anual 2024 que se presenta en el estado de actividades del 2025, contó con una mayor participación y auspicios. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de Convención para dicho año.
4. Biblioteca electrónica – el aumento en esta categoría de ingresos corresponde a un incremento en el total de suscripciones vendidas.
5. CISEC y otras actividades– la disminución en esta categoría se debe principalmente a una menor contratación de servicios, comestibles y alquiler de facilidades, entre otros.
6. Proyección pública – el incremento en esta categoría se debe principalmente a un aumento en la contratación de empleados y mayor cantidad de actividades celebradas durante el año fiscal. Por consiguiente, hubo un mayor gasto en comestibles, alquiler, servicios, becas y donativos.

Resultados Actuales vs. Presupuesto:

A continuación, se detallan los ingresos actuales del CCPA, y los gastos por su categoría natural, en comparación con el presupuesto para el año fiscal 2024-2025:

Descripción	Actual 2024-2025			Colegio (Sede)	Presupuesto 2024-2025	Variación	
	Total	Capítulos	Eliminación				
Ingresos							
Estampillas	\$ 179,718	-	-	179,718	315,000	(135,282)	(1)
Cuotas	1,229,093	(33,310)	-	1,195,783	1,192,500	3,283	
Seminarios	1,209,571	(188,647)	12,349	1,033,273	1,000,000	33,273	(2)
Actividades programadas y pats.	454,434	(58,684)	-	395,750	332,700	63,050	(3)
Biblioteca electrónica	154,964	-	-	154,964	110,000	44,964	(4)
Otros ingresos	230,499	(49,859)	6,000	186,640	172,500	14,140	
	3,458,279	(330,500)	18,349	3,146,128	3,122,700	23,428	
Convención	1,242,488	-	-	1,242,488	1,200,000	42,488	(5)
	4,700,767	(330,500)	18,349	4,388,616	4,322,700	65,916	
Gastos							
Salarios	1,073,159	-	-	1,073,159	1,081,000	(7,841)	
Comestibles	527,297	(114,797)	-	412,500	426,350	(13,850)	
Instructores, asesores y Serv. Prof.	523,759	(41,362)	-	482,397	626,350	(143,953)	(6)
Alquiler de facilidades y equipo	158,027	(40,893)	-	117,134	121,250	(4,116)	
Servicios educativos contratados	45,875	-	-	45,875	43,500	2,375	
Sistema de puntos y regalos	89,385	(22,977)	-	66,408	63,200	3,208	
Becas y donativos	143,360	(17,272)	-	126,088	95,000	31,088	(7)
Reparaciones y mant de oficina	78,487	-	-	78,487	82,000	(3,513)	
Intereses y cargos bancarios	95,884	(10,338)	-	85,546	109,600	(24,054)	
Mantenimiento de equipo y licencias	225,577	-	-	225,577	225,500	77	
Depreciación y amortización	130,106	(1,371)	-	128,735	120,000	8,735	
Otros gastos	506,517	(32,774)	18,349	492,092	470,450	21,642	
	3,597,433	(281,784)	18,349	3,333,998	3,464,200	(130,202)	
Convención	1,245,059	(18,916)	-	1,226,143	1,200,000	26,143	(5)
	4,842,492	(300,700)	18,349	4,560,141	4,664,200	(104,059)	
Cambio en activos netos	\$ (141,725)	(29,800)	-	(171,525)	(341,500)	169,975	

Los aspectos relevantes al comparar los ingresos actuales, y los gastos por su categoría natural, con el presupuesto para el año fiscal 2024-2025 se resumen a continuación:

1. Estampillas – Esta varianza responde al efecto de la implementación del proyecto de la estampilla digital, según se describe en la Nota 1 del estado financiero auditado sobre el reconocimiento de Ingresos, Gastos y Cargos e Ingresos Diferidos.
2. Seminarios – Esta varianza se debe a un mayor ofrecimiento de horas créditos y participación en los seminarios y foros realizados.
3. Actividades programadas y patrocinios – La varianza en esta categoría de ingresos se debe, principalmente, a un incremento en los auspicios de foros y otras actividades educativas.
4. Biblioteca electrónica – Esta varianza responde a un incremento en el total de suscripciones vendidas.

5. Convención - Esta varianza se debe a una mayor participación. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de Convención para dicho año.
6. Instructores, asesores, y servicios profesionales – La varianza en esta categoría de gastos actuales en comparación con presupuesto responde a servicios y contratación que no se concretaron y fueron propuestas para el próximo año fiscal.
7. Becas y donativos – La varianza en esta categoría responde principalmente a un aumento en los ingresos de la actividad benéfica, lo cual permitió una mayor aportación de donativos a entidades benéficas.

III. Presentación del Presupuesto 2025-2026

El presupuesto para el año fiscal 2025-2026 se preparó utilizando como base los resultados del año fiscal 2025 y tomando en consideración los siguientes factores:

1. Circunstancias económicas existentes al momento de establecer las prioridades reales en la asignación de fondos para alcanzar los objetivos trazados en nuestro plan estratégico,
2. Asegurar la continuidad en la calidad de los servicios a los colegiados, y
3. Continuar fortaleciendo la salud fiscal del CCPA.

El presupuesto a presentar incluye exclusivamente los resultados operacionales del Colegio (Sede) y, por ende, excluye los resultados operacionales (ingresos y gastos) de los Capítulos. Cada Capítulo individualmente ha presentado su presupuesto en sus respectivas asambleas.

Presupuesto de Ingresos Operacionales:

A continuación, se presenta el total de ingresos presupuestados para el año 2025-2026 comparado con el resultado operacional actual del año 2024-2025:

Descripción	Presupuesto 2025-2026			Actual 2024-2025	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
Ingresos					
Estampillas	\$ 300,000	-	300,000	179,718	120,282 (1)
Cuotas	1,175,000	15,000	1,190,000	1,195,783	(5,783)
Seminarios	1,200,000	-	1,200,000	1,020,926	179,074 (2)
Actividades progr. y patrocinios	341,200	75,000	416,200	395,750	20,450
Biblioteca electrónica	140,000	-	140,000	154,964	(14,964)
Otros ingresos	187,500	100,000	287,500	198,987	88,513 (3)
	<u>3,343,700</u>	<u>190,000</u>	<u>3,533,700</u>	<u>3,146,128</u>	<u>387,572</u>
Convención	<u>1,250,000</u>	<u>-</u>	<u>1,250,000</u>	<u>1,242,488</u>	<u>7,512</u>
	<u>\$ 4,593,700</u>	<u>190,000</u>	<u>4,783,700</u>	<u>4,388,616</u>	<u>395,084</u>

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de ingresos para el 2025-2026 en comparación con los ingresos actuales de 2024-2025:

1. Estampillas – Se presupuestó un ingreso mayor al resultado del año fiscal 2024-2025, debido a que durante el año actual se experimentó una reducción de aproximadamente \$78 mil por devoluciones y un impacto de \$45 mil que se reconocieron como ingreso diferido a consecuencia de la implementación del proyecto de estampilla digital, lo cual no se anticipa que se repita en el próximo año fiscal.
2. Seminarios – Se presupuestó un ingreso mayor al del año pasado anticipando una mayor cantidad de seminarios, además de un incremento en el precio de los seminarios. De igual forma durante este año comenzará el ofrecimiento de los seminarios on-demand.
3. Otros ingresos – El aumento presupuestado en comparación con los resultados del año anterior, responde principalmente al nuevo proyecto de actualización del Programa de Gestión de Calidad del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá por un monto aproximado de \$65 mil. Además, se anticipa un incremento en el ingreso de mantenimiento de bitácora, ingreso de interés y del programa de revisión entre colegas.

Presupuesto de Gastos Operacionales:

A continuación, se presentan los gastos operacionales presupuestados para el año 2025-2026 comparados contra el resultado operacional del año 2024-2025:

Descripción	Presupuesto 2025-2026			Actual 2024-205	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
Gastos					
Salarios y Beneficios	\$ 1,155,000	-	1,155,000	1,073,159	81,841 (1)
Actividades (varias)	286,700	75,000	361,700	360,840	860
Comestibles	331,700	-	331,700	283,393	48,307 (2)
Instructores, Ases. y Serv. Prof.	439,700	192,500	632,200	432,409	199,791 (3)
Servicios educativos contratados	50,000	-	50,000	45,875	4,125
Biblioteca electrónica	120,000	-	120,000	113,688	6,312
Mantenimiento de equipo y lic.	250,000	-	250,000	230,532	19,468
Intereses y cargos bancarios	110,000	-	110,000	107,152	2,848
Depreciación y amortización	85,000	40,000	125,000	128,732	(3,732)
Otros gastos	515,600	132,500	648,100	558,218	89,882 (4)
	<u>3,343,700</u>	<u>440,000</u>	<u>3,783,700</u>	<u>3,333,998</u>	<u>449,702</u>
Convención	1,250,000	-	1,250,000	1,226,143	23,857
	<u>\$ 4,593,700</u>	<u>440,000</u>	<u>5,033,700</u>	<u>4,560,141</u>	<u>473,559</u>

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de gastos para el 2025-2026 y los gastos actuales de 2024-2025:

1. Salarios, impuestos de nómina y beneficios – El gasto de salario, impuestos de nómina y beneficios se espera que aumente en 2025-2026, en comparación con 2024-2025, debido a la contratación de nuevo personal para los departamentos de Educación Continuada y Excelencia Profesional.
2. Comestibles – Este incremento en presupuesto responde en anticipación a un mayor número de eventos educativos, además del incremento que se ha visto reflejado en los comestibles en hoteles.
3. Instructores, Asesores y Servicios Profesionales – el incremento en gastos presupuestados bajo esta categoría se debe principalmente a la contratación de servicios relacionados a los proyectos del plan estratégico que se estarán implementando durante el 2025-2026.
4. Otros gastos – Este aumento se debe primordialmente a un incremento anticipado en los costos de cuota asociación de condómines, viajes, alquiler de facilidades, electricidad, entre otros.