



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

**Comité de Finanzas
Informe del Tesorero**

23 de agosto de 2019

A la matrícula del Colegio del
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 2019 y el informe de los auditores independientes de la Firma Cruz, Izaguirre & Co., CPA, PSC.

Mi agradecimiento a los miembros del Comité de Finanzas (el Comité), a la Directora Ejecutiva, CPA Silvina Campos, al Director de Finanzas, CPA Yoel Y. Sepúlveda, al Presidente del Comité de Auditoría Institucional, CPA Anthony D. Cruz, y a nuestra Presidenta, CPA Cecilia C. Colón Ouslán, 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 la Firma Cruz, Izaguirre & Co., CPA, PSC, por el trabajo realizado durante la auditoría anual.

Cordialmente,

CPA Orlando R. Torres
Tesorero
Junta de Gobierno 2018-2019



INFORME ANUAL DEL TESORERO 2018-2019 CPA ORLANDO R. TORRES



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 2019. El Informe del Tesorero está estructurado en las siguientes tres secciones:

- I. Introducción a los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2019;
- II. Comentarios sobre los resultados de operaciones 2019 vs. 2018; y
- III. Presentación del Presupuesto 2020

Se acompañan tanto los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2019, como la propuesta del Presupuesto 2020, el cual será presentado para la aprobación en la Asamblea Anual del CCPA a llevarse a cabo el 7 de septiembre de 2019.

I. **Introducción a los Estados Financieros Auditados al 31 de mayo de 2019**

Los estados financieros auditados fueron preparados siguiendo el tópico 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 contables que se discuten a continuación.

FASB ASU 2016-14

Durante el 2019, el CCPA adoptó las disposiciones de la actualización al FASB ASC No. 2016-14, *Not-for-Profit Entities (Topic 958): Presentation of Financial Statements of Not-for-Profit Entities* (ASU 2016-14,) el cual requiere cambios en el modelo de informes financieros en organizaciones sin fines de lucro. El impacto más significativo en los estados financieros del CCPA como resultado de la implementación del ASU 2016-14 incluye lo siguiente:

- Presentar un estado de gastos por función: Este requisito aplica por primera vez al CCPA. Este estado presenta los gastos por categoría natural de cada una de las funciones del CCPA.
- Liquidez y disponibilidad de recursos: Este es un requisito primordialmente de divulgación de información cuantitativa y cualitativa sobre cómo el CCPA administra sus necesidades de efectivo a corto plazo (ver nota 3 a los estados financieros).

Capítulos

Según se divulga en la nota 1 a los estados financieros, a partir del 2019, la presentación financiera del CCPA cambió para añadir la información financiera de los 8 Capítulos a la del Colegio (Sede). A consecuencia de este cambio, los balances de los activos netos y de efectivo y equivalentes de efectivo previamente informados al 31 de mayo de 2018, que corresponden a los balances de inicio del 2019, aumentaron por aproximadamente \$153 mil y \$149 mil respectivamente. Los factores determinantes para añadir esta información financiera en los estados financieros del CCPA son que (1) los Capítulos, exceptuando el de Florida, no son entidades legales separadas del CCPA y (2) el CCPA ejerce control sobre la administración y recursos de los Capítulos. Además, el CCPA es responsable de las acciones y obligaciones que puedan incurrir los Capítulos. Aún cuando uno de los Capítulos es una entidad legal separada (i.e., Florida), ésta debe consolidarse en los estados financieros del CCPA ya que cumple con el modelo de una entidad de interés variable.

Informe de los Auditores Independientes

Los auditores independientes emitieron lo que conocemos como una opinión limpia, o un informe sin salvedad, con énfasis en referencia a la nota 1 de los estados financieros para resaltar la inclusión por vez primera de la información financiera de los Capítulos en los estados financieros del CCPA, según discutido en el párrafo anterior.

II. Comentarios Sobre los Resultados de Operaciones 2019 vs. 2018

Estado de Posición Financiera:

Al 31 de mayo de 2019, el estado de posición financiera refleja un total de activos netos de aproximadamente \$2.7 millones reflejando una disminución en los activos netos de aproximadamente \$192 mil al compararlo con el año anterior ajustado (incluyendo Capítulos). Una versión condensada del estado de posición financiera resaltando las partidas más relevantes se presenta a continuación:

Descripción	2019	2018	(Cambio)
		(Sin auditar)	
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,543,271	2,085,232	(541,961) (1)
Cuentas por cobrar, netas	137,718	86,488	51,230 (2)
Cargos diferidos	222,077	44,937	177,140 (3)
Propiedad, planta, y equipo	1,666,362	1,248,751	417,611 (4)
Otros activos	147,167	193,404	(46,237)
	\$ 3,716,595	3,658,812	57,783
Pasivos			
Cuentas por pagar y gastos acumulados	\$ 281,652	328,165	(46,513) (5)
Ingresos diferidos	733,627	442,522	291,105 (6)
Otros pasivos	35,796	30,754	5,042
	1,051,075	801,440	249,635
Activos netos	\$ 2,665,520	2,857,372	(191,852)

La columna de 2018 en la tabla anterior ha sido identificada como “sin auditar” debido a que, para propósitos comparativos, incluye información financiera del 2018 de los Capítulos, la cual no había sido auditada en 2018. Los aspectos relevantes al comparar la posición financiera entre el año fiscal 2019 y el 2018 se resaltan a continuación:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo – Al 31 de mayo de 2019, se refleja una disminución en efectivo de aproximadamente \$542 mil al compararlo con el balance correspondiente al mismo periodo de 2018. Esta disminución en efectivo se debe principalmente a la adquisición de propiedad, planta y equipo, como consecuencia de los daños causados tras el paso del Huracán María en las instalaciones del CCPA.
2. Cuentas por cobrar – Las cuentas por cobrar aumentaron por aproximadamente \$56 mil y la reserva de cuentas por cobrar aumentó por aproximadamente \$5 mil, para un aumento neto en cuentas por cobrar de aproximadamente \$51 mil con relación al año anterior. El aumento en cuentas por cobrar se reflejó básicamente en el balance de las cuotas por cobrar, el cual presenta un aumento de aproximadamente \$26 mil contra el año anterior. Durante el año fiscal 2019, se llevaron a pérdida aproximadamente \$54 mil de cuotas por cobrar que sobrepasaron los tres años. Para el año fiscal 2019 el CCPA registró una provisión para cuentas incobrables de aproximadamente \$51 mil cumpliendo con los parámetros de la política de reserva aprobada por la Junta de Gobierno.
3. Cargos diferidos– Los cargos diferidos, al 31 de mayo de 2019, reflejan un aumento de aproximadamente \$177 mil causados principalmente por los depósitos realizados para la Convención Anual 2019 (i.e., separar artistas, hotel, etc.). Como la Convención CPA 2018 se llevó a cabo en el Centro de Convenciones y al no haber reservaciones de habitaciones en hotel, el costo de la misma fue mucho más bajo, redundando en depósitos y cargos diferidos mucho menores al compararlo con éste cierre de año. Además, al 31 de mayo de 2018 no se había desembolsado el pago del seguro de responsabilidad del CCPA (se pagó en junio 2018), pero el pago correspondiente al año fiscal 2019-20 sí se realizó al cierre de este año por un total aproximado de \$35 mil.
4. Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo tuvo un aumento neto de aproximadamente \$418 mil con relación al cierre del año anterior, debido primordialmente a la conclusión de los trabajos de rehabilitación de las instalaciones del CCPA.
5. Cuentas por pagar y gastos acumulados – Las cuentas por pagar y gastos acumulados al 31 de mayo de 2019 reflejan una disminución contra el cierre del año anterior por aproximadamente \$47 mil debido principalmente a que a la fecha del cierre del año anterior había unas facturas pendientes de pago relacionadas a la rehabilitación de las instalaciones del CCPA.
6. Ingresos diferidos – Los ingresos diferidos reflejan un aumento de aproximadamente \$291 mil, con relación al cierre del año anterior, debido al aumento en registros de participantes para la Convención Anual 2019.

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 2019 en comparación al año fiscal 2018:

Descripción	2019	2018	(Cambio)	
		(Sin auditar)		
Ingresos				
Estampillas	\$ 392,592	443,311	(50,719)	(1)
Cuotas	1,228,930	1,203,176	25,754	(2)
Seminarios	1,197,413	962,235	235,178	(3)
Convención	370,908	928,867	(557,959)	(4)
Actividades programadas y patrocinios	297,799	175,792	122,007	(5)
Otros ingresos	337,274	329,308	7,966	
Reclamación seguro	-	900,947	(900,947)	(6)
	3,824,916	4,943,636	(1,118,720)	
Gastos				
Educación continuada	1,368,064	1,149,379	218,685	(3)
Excelencia profesional	292,695	258,630	34,065	(7)
CISEC y otras actividades	551,354	537,437	13,917	
Proyección pública	424,256	322,429	101,827	(8)
Asistencia técnica	100,232	129,007	(28,775)	(9)
Asistencia a capítulos	95,284	87,074	8,210	
Comités y cuerpo directivo	269,113	253,020	16,093	
Convención	352,419	910,948	(558,529)	(4)
Administración y general	563,351	503,231	60,120	(10)
Interrupción de negocios	-	74,667	(74,667)	(6)
	4,016,768	4,225,822	(209,054)	
Cambio en activos netos	\$ (191,852)	717,814	(909,666)	

El año fiscal 2019 presenta una reducción de aproximadamente \$192 mil mayormente ocasionado por el mandato presupuestario de usar sobrantes de ciertos fondos asignados por la Junta de Gobierno durante este año fiscal. La columna de 2018 en la tabla anterior ha sido identificada como “sin auditar” debido a que, para propósitos comparativos, incluye información financiera del 2018 de los Capítulos, la cual no había sido auditada en 2018. Los aspectos relevantes al comparar el estado de actividades y cambios en los activos netos para el año fiscal 2019 y 2018 se resaltan a continuación:

1. Estampillas – La disminución que se observa en esta categoría de ingreso es causada principalmente por la derogación del uso de estampillas en las planillas de contribución sobre la propiedad mueble del Centro de Recaudaciones de Impuestos Municipales (CRIM).
2. Cuotas – El aumento en comparación con el año anterior responde mayormente a un crecimiento en la membresía de la Sede del CCPA de unos 22 Contadores Públicos Autorizados (CPAs) para un total de 4,905 CPAs activos al 31 de mayo de 2019. También hubo un aumento en las aportaciones directas de los colegiados al pagar sus cuotas especiales voluntarias. Además, hubo un aumento el total de membresías de los Capítulos en comparación con el cierre del año anterior.
3. Seminarios – El aumento es causado, principalmente, por el aumento en la cantidad de horas crédito ofrecidas durante el 2019 y el aumento en oferta de seminarios tipo “webinars”, ya que durante el 2018 se tuvieron que posponer y cancelar ciertos seminarios a causa del Huracán María. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de educación continuada..
4. Convención – La reducción en esta categoría de ingreso responde a que la Convención Anual 2018 se celebró en el Centro de Convenciones, por lo cual no hubo costos relacionados con la reservación de habitaciones y solamente se celebró la noche de gala de la Convención. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de Convención.
5. Actividades programadas y patrocinios – La variante positiva es causada, principalmente, por el restablecimiento de las actividades emblemáticas en el CCPA ya que durante el año anterior no se pudieron celebrar como se acostumbra. Ejemplo de esto fue que se volvió a celebrar la Semana del Contador en las instalaciones del CCPA. Además, se hicieron más actividades de Juramentación de nuevos colegiados y se hizo una actividad para reinaugar las instalaciones del CCPA.
6. Reclamación de seguro / Interrupción de negocio – Los efectos del Huracán María que causaron gastos de interrupción de negocio por aproximadamente \$75 mil, mejoras capitalizables por aproximadamente \$750 mil, y que resultaron en el recobro de reclamaciones de seguro por aproximadamente \$901 mil corresponden únicamente al 2018.
7. Excelencia profesional – El aumento en este gasto está relacionada al aumento en la contratación de asesores del programa de revisión de calidad, asesores legales, y revisores, ya que durante el año anterior se pospusieron muchos de estos trabajos.
8. Proyección pública – El aumento en este gasto responde a un aumento en la contratación de servicios de publicidad, servicios de legislación, viajes relacionados a la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y a un aumento en la otorgación de donativos producto de la Actividad Benéfica.
9. Asistencia técnica – La disminución en este gasto es causada principalmente a una baja en salarios. Esta baja fue compensada con un aumento en servicios contratados.

10. Administración y general – El aumento en este gasto responde principalmente a un aumento en el gasto de depreciación de mejoras al edificio, muebles y equipos, adquiridos como parte de la rehabilitación de las instalaciones del Colegio, tras los daños sufridos por el paso del Huracán María.

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 2019:

Descripción	Actual			Colegio (Sede)	Presupuesto 2019	Variación
	Total 2019	Capítulos	Eliminación			
Ingresos						
Estampillas	\$ 392,592	-	-	392,592	525,000	(132,408) (1)
Cuotas	1,228,930	(15,935)	-	1,212,995	1,180,000	32,995 (2)
Seminarios	1,197,413	(153,172)	8,756	1,052,997	955,000	97,997 (3)
Convención	370,908	-	-	370,908	397,500	(26,592) (4)
Actividades programadas y pats.	297,799	(33,559)	4,000	268,240	154,200	114,040 (5)
Otros ingresos	337,274	(28,972)	-	308,302	292,800	15,502
	<u>3,824,916</u>	<u>(231,638)</u>	<u>12,756</u>	<u>3,606,034</u>	<u>3,504,500</u>	<u>101,534</u>
Gastos						
Salarios	1,219,953	-	-	1,219,953	1,240,100	(20,147) (6)
Comestibles	646,698	(99,364)	-	547,334	552,300	(4,966) (7)
Instructores, asesores y Serv. Prof.	550,558	(9,676)	-	540,882	538,100	2,782 (8)
Alquiler de facilidades y equipo	254,844	(42,189)	-	212,655	204,000	8,655 (9)
Servicios educativos contratados	95,311	-	-	95,311	73,500	21,811 (10)
Sistema de puntos y regalos	109,720	(15,233)	-	94,487	77,550	16,937 (11)
Becas y donativos	107,920	(9,374)	-	98,546	85,000	13,546 (12)
Reparaciones y mant de oficina	79,397	-	-	79,397	82,000	(2,603)
Intereses y cargos bancarios	106,738	(2,221)	-	104,517	98,000	6,517
Mantenimiento de equipo y licencias	96,128	-	-	96,128	92,800	3,328
Depreciación y amortización	174,779	(860)	-	173,919	181,800	(7,881)
Otros gastos	574,722	(17,472)	4,000	561,250	587,850	(26,600) (13)
	<u>4,016,768</u>	<u>(196,389)</u>	<u>4,000</u>	<u>3,824,379</u>	<u>3,813,000</u>	<u>11,379</u>
Cambio en activos netos	\$ <u>(191,852)</u>	<u>(35,249)</u>	<u>8,756</u>	<u>(218,345)</u>	<u>(308,500)</u>	<u>90,155</u>

Los aspectos relevantes al comparar los ingresos actuales, y los gastos por su categoría natural, con el presupuesto para el año fiscal 2019 se resaltan a continuación:

1. Estampillas – La disminución que se observa en esta categoría de ingreso es causada principalmente por la derogación del uso de estampillas en las planillas de contribución sobre la propiedad mueble del CRIM.

2. Cuotas – El aumento en comparación con el presupuesto responde mayormente a un aumento en la membresía de la Sede del CCPA, y a un aumento en las aportaciones directas de cuotas especiales voluntarias durante el 2019.
3. Seminarios –El aumento en el ingreso de seminarios es causada, principalmente, por (a) un aumento en la oferta de seminarios durante el 2019, (b) un aumento en la matrícula de foros y en seminarios de reforma contributiva, y (c) un aumento en la matrícula de “webinars.”
4. Convención – La diferencia observada en esta categoría de ingreso responde principalmente a que la Convención Anual 2018, celebrada en el Centro de Convenciones de P.R., contó con una marcada baja en la asistencia a la noche de gala de la Convención.
5. Actividades programadas y patrocinios – El aumento en el ingreso es causado, principalmente, por una mayor participación en las actividades emblemáticas en el CCPA como por ejemplo, la Actividad Benéfica y la Semana del Contador. Además, aumentaron significativamente los patrocinios de actividades y seminarios.
6. Salarios – La reducción en el gasto de salarios en comparación con presupuesto se relaciona primordialmente a que varios empleados dejaron de trabajar para el CCPA durante el 2019. Las tareas relacionadas a esta reducción de empleos fueron reasignadas a otros empleados, o reemplazadas con servicios contratados.
7. Comestibles – La variante responde a una disminución en el gasto de comestibles de la Convención Anual 2018, además de una disminución en el gasto de comestibles de las reuniones de Junta y Comités. No obstante, esta disminución se vio contrarrestada por un aumento en el gasto de comestibles de seminarios, debido al aumento en matrícula de seminarios y foros.
8. Instructores, asesores, y servicios profesionales –El aumento en gastos actuales en comparación con presupuesto responde primordialmente a un aumento en la contratación de asesores y otros servicios profesionales.
9. Alquiler de facilidades y equipo – La variante es causada, principalmente, por un aumento en los gastos de alquiler de equipo relacionado al aumento en el ofrecimiento de seminarios fuera de las instalaciones del CCPA.
10. Servicios educativos contratados – La variante responde a un aumento en la subcontratación de proveedores de cursos de computadora y de cursos en línea como Becker. Este aumento está igualmente relacionado a un aumento en los ingresos de seminarios.
11. Sistema de puntos y regalos – La variante responde a un aumento en las retribuciones del sistema de puntos, otorgados a instructores que donan sus servicios, y a los voluntarios de los diferentes Comités del CCPA.

12. Becas y donativos – La variante es causada, principalmente, por un aumento en los donativos otorgados producto de la Actividad Benéfica.
13. Otros gastos – La disminución en otros gastos responde a ahorros en gastos de representación y viaje, a ahorros en gastos de promoción y mercadeo, ahorros en la reproducción de la Revista El CPA y a una disminución en la provisión de cuentas incobrables.

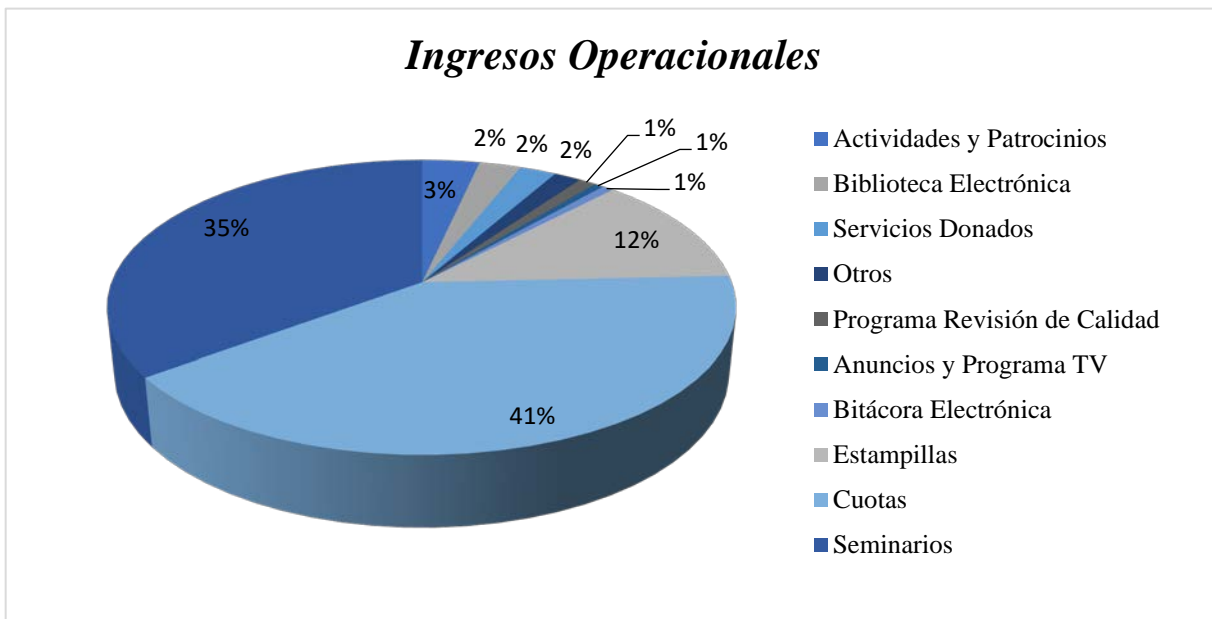
III. Presentación del Presupuesto 2020

El presupuesto para el año fiscal 2020 se preparó utilizando como base los resultados del año 2019 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.

Antes de entrar en las explicaciones de las variaciones contra el año anterior, es preciso aclarar que 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 2020 comparado con el resultado operacional del año 2019:

Descripción	Presupuesto 2020			Actual 2019	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
Ingresos					
Estampillas	\$ 355,000	-	355,000	392,592	(37,592) (1)
Cuotas	1,180,000	14,200	1,194,200	1,212,995	(18,795) (2)
Seminarios	1,017,000	-	1,017,000	1,052,997	(35,997) (3)
Actividades Prog. y patrocinios	116,500	115,000	231,500	268,240	(36,740) (4)
Otros ingresos	242,800	64,500	307,300	308,302	(1,002) (5)
	2,911,300	193,700	3,105,000	3,235,126	(130,126)
Convención	824,100	-	824,100	370,908	453,192 (6)
	<u>\$ 3,735,400</u>	<u>193,700</u>	<u>3,929,100</u>	<u>3,606,034</u>	<u>323,066</u>

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de ingresos para el 2020 en comparación con los ingresos actuales de 2019:

1. Estampillas – Se presupuestó un ingreso menor al del año anterior de aproximadamente \$38 mil, en consideración a la derogación del uso de estampillas en las planillas del CRIM.
2. Cuotas – Se presupuestó una cantidad similar al presupuesto del año anterior ya que al proyectar el número de colegiados activos, el impacto de los nuevos CPA, las bajas por diversas razones, incluyendo relocalización y falta de pago, se espera un impacto mínimo en el ingreso de cuotas.
3. Seminarios – Se presupuestó un ingreso menor al del pasado año por aproximadamente \$29 mil en consideración a que ciertos foros y seminarios no necesariamente se repetirán en el año 2020. Esto debido a que en el pasado año se ofrecieron varios seminarios relacionados al proyecto de reforma contributiva que no tendremos durante este año. No obstante, si se espera ofrecer seminarios relacionados a la nueva ley de incentivos.
4. Actividades programadas y patrocinios – Se presupuestó una cantidad similar a los ingresos del año 2019, excepto por la Actividad Benéfica, la cual no se espera tenga unos recaudos tan altos como el año anterior.
5. Otros ingresos – Esta partida incluye un ingreso nuevo de alquiler de la oficina que mantiene el CCPA en el piso 9 del Capital Center Building. Los empleados que laboraban allí fueron relocalizados a la oficina principal (PH2) del mismo edificio.
6. Convención – El aumento anticipado en esta categoría de ingreso responde a que la Convención 2018 se celebró en el Centro de Convenciones, por lo cual no hubo ingresos relacionados con la reservación de habitaciones y solamente se celebró la actividad de la noche de gala de la

Convención. No obstante, para la Convención 2019, se ha presupuestado nuevamente un incremento en los ingresos ya que se espera un aumento en los patrocinios y en las reservaciones de hotel.

Presupuesto de Gastos Operacionales:

A continuación, se presentan los gastos operacionales presupuestados para el año 2020 comparados contra el resultado operacional del año 2019:

Descripción	Presupuesto 2020			Actual 2019	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
Gastos					
Salarios	\$ 1,086,000	14,900	1,100,900	1,185,313	(84,413) (1)
Comestibles	394,750	48,500	443,250	455,512	(12,262)
Instructores, Ases. y Serv. Prof.	391,250	245,520	636,770	484,734	152,036 (2)
Alquiler de facilidades y equipo	24,750	33,000	57,750	91,784	(34,034) (3)
Servicios educativos contratados	71,000	-	71,000	95,311	(24,311) (4)
Sistema de puntos y regalos	41,250	-	41,250	50,303	(9,053)
Becas y donativos	-	73,500	73,500	78,946	(5,446)
Reparaciones y mant de oficina	81,700	-	81,700	79,397	2,303
Intereses y cargos bancarios	102,000	-	102,000	104,517	(2,517)
Mantenimiento de equipo y lic.	115,300	-	115,300	96,128	19,172 (5)
Depreciación y amortización	114,200	104,800	219,000	173,919	45,081 (6)
Otros gastos	489,100	40,000	529,100	576,096	(46,996)
	2,911,300	560,220	3,471,520	3,471,960	(440)
Convención	824,100	50,000	874,100	352,419	521,681
	\$ 3,735,400	610,220	4,345,620	3,824,379	521,241

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de gastos para el 2020 y los gastos actuales de 2019:

1. Salarios - La reducción en el gasto de salarios presupuestados para 2020 de aproximadamente \$84 mil se debe a que varios empleados dejaron de trabajar para el CCPA durante el 2019. Las tareas relacionadas a esta reducción de empleos fueron reasignadas a otros empleados, o reemplazadas con servicios prestados.
2. Instructores, Asesores y Servicios Profesionales – El incremento en gastos presupuestados de aproximadamente \$152 mil para el año 2020 se debe, principalmente, a un aumento en la subcontratación de servicios debido a (a) reducción en personal, (b) preparación de cursos para ser acreditados, y (c) para atender asuntos de legislación y defensa de la profesión.
3. Alquiler de facilidades y equipo – La disminución en gastos presentados de aproximadamente \$34 mil para el 2020, se debe a que se proyecta una disminución en el alquiler de facilidades para

seminarios y actividades emblemáticas ya que se espera utilizar con más frecuencia las facilidades del CCPA.

4. Servicios educativos contratados – La disminución en gastos presupuestados de aproximadamente \$24 mil para el año 2020, se debe a una disminución en la proyección de la compra y venta de estos servicios educativos subcontratados. Esta baja está igualmente relacionada con la disminución en la proyección de eventos de seminarios.
5. Mantenimiento de equipo y licencias – El aumento en el gasto presupuestado de aproximadamente \$19 mil para el año 2020, se debe a un aumento en el mantenimiento de equipos nuevos adquiridos tras la remodelación de las instalaciones del CCPA, y a la adquisición de licencias para estos.
6. Depreciación y amortización – El aumento en el gasto presupuestado de aproximadamente \$45 mil para el año 2020, se debe a la depreciación de mejoras al edificio, muebles y equipo adquiridos tras la remodelación de las instalaciones del CCPA.

A continuación, se presenta la proporción de gastos operacionales (sin asignar) presupuestados para el año 2020 por programa:



Presupuesto Total: \$2,911,300

A continuación, se presentan los gastos operacionales por programa presupuestados para el año 2020 en comparación contra el resultado operacional del año 2019:

Descripción	Presupuesto 2019-2020	Actual			Variación
		Total	Capítulos	Colegio (Sede)	
Educación continuada	\$ 1,190,700	1,368,064	(196,389)	1,171,675	19,025 (1)
Excelencia profesional	253,200	292,695	-	292,695	(39,495) (2)
CISEC y otras actividades	537,900	551,354	-	551,354	(13,454) (3)
Proyección pública	491,420	424,256	-	424,256	67,164 (4)
Asistencia técnica	89,400	100,232	-	100,232	(10,832) (5)
Asistencia a capítulos	107,500	95,284	4,000	99,284	8,216
Comités y cuerpo directivo	265,400	269,113	-	269,113	(3,713)
Convención	874,100	352,419	-	352,419	521,681 (6)
Administración y general	536,000	563,351	-	563,351	(27,351) (7)
Total de gastos operacionales	\$ 4,345,620	4,016,768	(192,389)	3,824,379	521,241

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto propuesto para el 2020 y los gastos actuales de 2019 a través de los programas:

1. Educación Continuada – El incremento en el gasto presupuestado se debe, principalmente, a un aumento en la promoción y mercadeo de seminarios, y debido a la contratación de servicios prestados para la preparación y revisión de cursos a ser acreditados por varias organizaciones profesionales.
2. Excelencia Profesional – La disminución en el gasto presupuestado corresponde al retiro de una posición de los empleados y a la disminución en asesores contratados relacionados con la revisión de bitácoras.
3. CISEC y otras actividades – La disminución en gasto presupuestado se debe, principalmente, a la cancelación de la publicación de la revista El CPA, y a que para este año fiscal no hay otras actividades programadas fuera del calendario normal de actividades emblemáticas.
4. Proyección Pública – El incremento en el gasto presupuestado corresponde, principalmente, a un aumento en la contratación de servicios para atender todos los asuntos de legislación que afecten al Colegio y a la profesión.
5. Asistencia Técnica – La disminución en el gasto presupuestado corresponde a una baja en el gasto de salario debido a la redistribución de tareas de ese programa.
6. Convención – El aumento en el gasto presupuestado responde a que la Convención Anual 2019 se celebrará en un hotel, distinto al año anterior cuando se celebró en el Centro de Convenciones, por lo cual no hubo costos relacionados con la reservación de habitaciones.
7. Administración – La disminución en gastos se debe a una baja en el gasto de salario, debido al retiro de un empleado del área de sistemas de información. No obstante, esta disminución fue mitigada con la contratación de servicios prestados en el área de seguridad e informática.

Otros Comentarios al Presupuesto

EL CCPA mantiene unos fondos de activos netos sin restricciones del donante que la Junta de Gobierno ha asignado para propósitos específicos. Estos fondos se nutren de (a) aportaciones directas de los colegiados al pagar sus cuotas especiales voluntarias, (b) ingreso de actividades directamente relacionadas a éstos, y (c) de asignaciones de fondos que hace la Junta de Gobierno para repartir los sobrantes operacionales. De esta forma los excesos de ingresos sobre gastos operacionales ayudan a mantener la operación de los fondos. Rutinariamente, el CCPA utiliza primero las aportaciones directas de los colegiados para financiar los gastos de estos fondos de tal manera que el balance remanente en los fondos típicamente no acarrea restricciones de donantes. Favor referirse a las notas a los estados financieros para la definición de cada uno de los fondos y sus propósitos principales.

Las partidas de fluctuación más significativa de estos fondos son las siguientes:

1. Planificación Estratégica – El presupuesto de aproximadamente \$115 mil en los gastos se debe a que se incurrirá en gastos relacionados a nuevas estrategias de publicidad y la nueva página electrónica del CCPA.
2. Fondo CPA – Este presupuesto se utiliza para sufragar los gastos de la Actividad Benéfica. La diferencia de aproximadamente \$60 mil contra el gasto real del año anterior se debe a que para este próximo año se espera una participación similar a la de otros años, y no similar a la actividad del año anterior la cual superó las expectativas.
3. Fondo de Mantenimiento y Reemplazo – El presupuesto de aproximadamente \$105 mil en el gasto se debe a que se incluye una depreciación para los 12 meses del año cuando el año anterior solo se amortizaron 10 meses.
4. Fondo AIC – El presupuesto de aproximadamente \$80 mil en gastos se debe al viaje y registro de la delegación de Puerto Rico en la Conferencia Interamericana de Contabilidad, a celebrarse en Cartagena, Colombia durante el mes de octubre de 2019.
5. Fondo de Legislación – El presupuesto de aproximadamente \$45 mil en gastos está relacionado con la contratación de servicios para redacción de ponencias y defensa de la profesión.
6. Fondo de Actividades – Se incluye un presupuesto de aproximadamente \$50 mil como contingencia en caso de que sea necesario sufragar gastos de la Convención Anual. De no tenerse que utilizar en Convención, se utilizarían en la celebración del centenario de la profesión en 2022.
7. Fondo Capítulos Universitarios – Se incluye un nuevo fondo con presupuesto para celebrar actividades y convenciones de estudiantes con el propósito de fomentar y motivar a estudiantes a que se conviertan en futuros CPA. Los ingresos son generados por los propios capítulos estudiantiles y el Colegio es un mero administrador de dichos fondos. No hay aportación del colegio en este fondo.