

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico
Comité de Servicios NO tradicionales
Plan de Trabajo 2020 - 2021

- I. **Nombre del Presidente:** CPA/CFF/CFE Eduardo González-Green
- II. **Misión del Comité:** (Según el Reglamento del Colegio)
- III. **Objetivos Estratégicos** (Según Plan Estratégico del Colegio 2016-2019)

Nos parece que parte de los objetivos de este Comité es dar a conocer que los CPA pueden realizar diversos servicios más allá que solo contabilizar.

a. Conferencias:

i. **Industria de Alimentos.**

En cuatro ocasiones, hemos coordinados conferencias específicas para la Industria de Alimentos. Ya tenemos programado una conferencia variada para esta Industria como sigue:

- Alternativas para cambios en la forma de operar ante las implicaciones de la pandemia (COVID-19)
- Análisis de la merma: causas y su impacto incluyendo fraude
- Análisis de la categoría de productos: lo sucedido durante la crisis ocasionada por el COVID-19; proyecciones para después de la pandemia
- Manejo de las categorías de vino y otras bebidas alcohólicas
- Derecho y vino: consideraciones legales en esta categoría de productos

El tema de manejo de datos de ventas, manejo de categorías y el asunto de controlar la merma son temas muy importantes para la operación de un supermercado y son temas de aplicación general para otros en la cadena de distribución de alimentos. En esta ocasión, estamos incluyendo un tema legal sobre la importación de vinos y sus etiquetas, tema que nos parece NO se ha ofrecido en Puerto Rico.

Esta Conferencia será el 13 de octubre de 2020.

ii. Es un crimen, pero la víctima no lo sabe: fraude.

En agosto 2020 divulgamos el estudio RETRATO DE FRAUDE EN PUERTO RICO 2020. Los resultados de este son muy importantes en temas de costo y las medidas para prevenir y detectar, entre otros.

En este particular, estamos planificando una conferencia con los siguientes temas:

- **Es un crimen, pero la víctima no lo sabe: fraude**
Costo de fraude en Puerto Rico versus Estados Unidos
Esquemas más utilizados por el perpetrador
Síntomas
Percepciones equivocadas sobre controles internos
El papel del seguro

- **Fraude y Grafoscopia forense desde una perspectiva Psicojurídica**
Firmas o escrituras en el fraude
El análisis de documentos
Procesos neurocognitivos en el desarrollo de la escritura

- **El rol del Auditor de Sistemas de Información en Eventos de Fraude Financiero**
Uso de la tecnología en esquemas de fraude financiero
Participación de la función de auditoría de sistemas en los procesos de auditoría integrada para prevenir y detectar el fraude
Estándares y guías aplicables en la función de auditoría de sistemas para eventos de irregularidades y actos ilegales
Respuesta a irregularidades y actos ilícitos durante la ejecución de auditorías de sistemas
Uso de herramientas para análisis de datos en los procesos para detectar e impedir transacciones indebidas y fraude
Investigaciones forenses (digital) para eventos de fraude financiero
Buenas prácticas para reportar irregularidades y actos ilícitos (informes internos y externos)

Esta Conferencia está programada para el 8 de diciembre de 2020.

Es muy posible exista apetito para otros temas de fraude, aunque aún no lo hemos determinado. Algunos temas adicionales pueden incluir:

- Derechos de los empleados sospechosos
- Aspectos prácticos en una investigación
- Reglas de evidencia
- Evidencia – casos prácticos
- Consideraciones para la radicación de un caso criminal

Por otro lado, el FBI esta muy atento y cooperador con el tema de fraude. En la pasada conferencia de agosto 2020, tuvimos como orador al Special Agent Sr. Riviere. En este particular, es nuestro interés evaluar las alternativas de colaboración en temas educativos, entre otros.

iii. **Empresarismo.**

Cercano a febrero 2021, se puede organizar una conferencia de empresarismo junto con temas técnicos relacionados. Los posibles temas a continuación:

- Casos reales de emprendedores (incluyendo a algunos CPA)
- Estudio de viabilidad
- Entorno económico en Puerto Rico
- Debida diligencia financiera
- Debida diligencia corporativa
- Debida diligencia laboral
- Aspectos contributivos
- Plan de negocios
- Oportunidades de financiamiento

Es nuestro interés que esta conferencia sea coordinada en conjunto con alguna otra asociación profesional que pudiera ser la Cámara de Comercio, Asociación de Industriales o Centro Unido de Detallistas, entre otras. En una ocasión anterior, intentamos realizar este esfuerzo, pero sin resultados.

iv. **Conferencia sobre la industria de concesionarios de autos.**

En al menos tres ocasiones, el Colegio ha ofrecido conferencias para esta industria. En una de esas ocasiones fueron cercanos a 9 o 10 días de cuatro horas y contamos con más de 30 oradores. Realizar esa tarea es algo muy complicado, pero si podemos coordinar 1 o 2 secciones para **mayo/junio 2021**. Los temas iniciales incluyen:

- Análisis del consumidor en PR
- Retrato de la Industria de Concesionarios en PR y comparación con Estados Unidos

- Perspectivas y proyecciones del mercado de autos
- Oportunidades en la industria de seguros
- Mercado de autos usados en PR
- Reforma laboral y otros asuntos laborables aplicable a los concesionarios de autos
- Sistema de ventas

v. Interrupción de negocios y valoración de negocios.

El tema forense del cálculo de la reclamación de pérdida por una interrupción de negocios nos parece un tema que debe ser atendido por este Comité en unión con el Comité de Seguros. En este particular, nos parece adecuado coordinar una conferencia cercana a **agosto 2021** donde tengamos representantes de las compañías de seguros al igual que la contraparte sean abogados u otros expertos.

El tema de valoración es otro tema que se pudiera considerar. Tarea pendiente.

IV. Otros Asuntos, Tareas o Metas

- a. **Otros asuntos.** Con alguna frecuencia el CCPA realiza ciertas campañas publicitarias resaltando la figura del CPA. Pensaría que el CCPA pudiera realizar campañas educativas resaltando la importancia de evaluar los controles internos y que al final del anuncio resalte la figura del CPA en este tema y otros posibles.

V. Lista de Miembros

CPA Eduardo González-Green	Presidente
CPA Gerald Burgos	Miembro
CPA Carlos Figueroa	Miembro
CPA Ricardo A. Rosado	Miembro
CPA Alexis Ortiz	Miembro
CPA Alberto Fernández	Miembro

VI. Fechas de Reuniones

Por determinar

Preparado:



CPA Eduardo González-Green
28 de septiembre de 2020