el

# CPA

Revista Oficial Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico

**NOVIEMBRE 2024** 





CPA CYNTHIA J. RIJO SÁNCHEZ RECIBE MALLETE COMO NUEVA PRESIDENTA DEL COLEGIO DE CPA

# INSCRÍBETE YA!

ATRIO EDIF. CAPITAL CENTER | HATO REY

**CARRERA DEL PAVO** PARA LOS NIÑOS

\*2:30 PM | Gratis para niños/as de 5 a 11 años Registro: Día del evento

CLÍNICAS DE SALUD DESDE LA 1:00 PM

s ENTRETENIMIENTO



**DOMINGO** 24 NOVIEMBRE

SALIDA: 4:00 PM

787.622.0900 colegiocpa.com









AUSPICIADORES:



























# EN ESTA EDICIÓN

#### Página

- 6 MENSAJE DE DESPEDIDA CPA Edmy Rivera Colón
- 8 MENSAJE DE ACEPTACIÓN CPA Cynthia J. Rijo Sánchez
- **11** JUNTA DE GOBIERNO 2024 2025
- 12 CONVENCIÓN 2024 Uniendo Generaciones
- 24 COLEGIADOS DISTINGUIDOS

  Premian la excelencia en diversos sectores
- TORNEO DE GOLF

  Tres organizaciones se benefician de los recaudos
- **30** APUNTES CONTRIBUTIVOS

  Las reglas de prescripción bajo el Código de El impuesto mínimo global y el futuro de Pillar II
- 32 HISTORIA DE ÉXITO CPA Teresita Fuentes
- 34 COMPARTEN SU PASIÓN POR LA CONTABILIDAD

Hermanos nos hablan sobre sus experiencias en la profesion

- 36 ESQUINA TÉCNICA

  La gestión de calidad como base del éxito del
  Contador Público Autorizado de Puerto Rico
  de acuerdo con el SAS 146 y los SQMS 1 y 2
- 40 NOTAS DE RECURSOS HUMANOS

  Ley Contra el Discrimen por razón de estilo
  de cabello
- **42** CAPÍTULOS Área Norte, Caguas, Mayagüez yRíoPiedras
- 46 NOTICIAS DE LOS COLEGIADOS
  Presencia en los medios de los colegiados

#### DIRECTORIO

#### Dirección física/postal

Capital Center Building 1 239 Arterial Hostos, Suite 1401 San Juan, PR 00918-1400

Página web: colegiocpa.com

## Centro de Información de Servicio al Colegiado (CISEC)

 Seminarios, Transcripciones, Cuotas, Convención, Servicios, entre otros 787.622.0900 / cisec@colegiocpa.com Chat: www.colegiocpa.com

#### Asesoría Técnica

787.622.0900 / cisec@colegiocpa.com

- Asesora Contributivo
- Asesora en Contabilidad y Auditoría
- Asesor de Recursos Humanos

#### Ética

787.622.0900 / etica@colegiocpa.com

#### Programas de Calidad

787.622.0900 ext. 236 / mlaboy@colegiocpa.com

#### Revisión de Bitácoras

787.622.0900 / mcasillas@colegiocpa.com

#### **Educación Continuada**

787.622.0900 ext. 247 / educon@colegiocpa.com

#### **Capítulos**

787.622.0900 ext. 226 / rmartinez@colegiocpa.com

#### Comités

787.622.0900 ext. 237 / croman@colegiocpa.com

#### Comunicaciones

787.622.0900 ext. 275 / ggonzalez@colegiocpa.com

#### **Eventos y Mercadeo**

787.622.0900 ext. 240 / maviles@colegiocpa.com

#### **Auspicios**

787.622.0900 ext. 233 / zrivera@colegiocpa.com

#### **Bitácora Digital**

787.622.0900 ext. 236 / mlaboy@colegiocpa.com

#### **Director Ejecutivo**

787.622.0900 ext. 237 / ysepulveda@colegiocpa.com

#### Oficina de la Presidenta

787.622.0900 ext. 237 / presidencia@colegiocpa.com

## **CALENDARIO TENTATIVO FOROS Y ACTIVIDADES ESPECIALES**

2024 - 2025



21 | NOV **CONFERENCIA: HABILIDADES ESENCIALES PARA EL CPA DEL SIGLO XXI** CCPA

17 | DIC FORO ESFL: **CONDOMINIOS Y ASOCIACIONES DE TITULARES Q** CCPA

23 | ENERO **CONFERENCIA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** CCPA

**30 | ENERO FORO DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA** O CCPA

6 & 7 | FEB **CAMPAMENTO** CONTRIBUTIVO

10 - 13 | FEB **TAX WEEK** [13 | FEB: TAX BOWL] CCPA

**12 | FEB FORO ASUNTOS MUNICIPALES** CCPA

27 | FEB XXXVI FORO CONTRIBUTIVO CENTRO DE CONVENCIONES

5 | MARZO CONFERENCIA TRUSTED BUSINESS **ADVISOR** CCPA

**CONFERENCIA DE** LA MUJER CCPA

7 | MARZO

20 | MARZO **FORO DE EMPRESARISMO** CCPA

3 | ABRIL **FORO CONTABILIDAD Y AUDITORÍA GUBERNAMENTAL** ROYAL SONESTA

23 | ABRIL **CONFERENCIA INDUSTRIA DE ALIMENTOS** CCPA

8 | MAYO **FORO INDUSTRIA DE SEGUROS** 

ROYAL SONESTA

12 | MAYO **CUMBRE DE DESARROLLO** ECONÓMICO Y TURISMO [SEMANA DEL CONTADOR] O BPPR

13 o 14 | MAYO **FORO DIVERSIDAD E INCLUSIÓN** [SEMANA DEL CONTADOR] **WEBINAR** 

16 | MAYO **FORO EMPRESA PRIVADA** [SEMANA DEL CONTADOR] CCPA

22 | MAYO **FORO** INSTITUCIONES **FINANCIERAS** ROYAL SONESTA

29 & 30 | MAYO CONFERENCIA CPA-ABOGADOS ROYAL SONESTA

5 | JUNIO **FORO DE COOPERATIVAS** ROYAL SONESTA

**11 | JUNIO FORO AUDITORÍA** INTERNA **WEBINAR** [DÍA 1]

**12 | JUNIO FORO AUDITORÍA INTERNA** ROYAL SONESTA [DÍA 2]

**26 | JUNIO FORO DE TECNOLOGÍA** CCPA

**10 | JULIO FORO DE FIRMAS Y PRACTICANTES** INDEPENDIENTES CCPA

17 | JULIO **FORO DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS** CCPA

7 | AGOSTO **FORO INDUSTRIA DE LA SALUD** 

CALENDARIO SUJETO A CAMBIOS.















# ÚNETE A LA BITÁCORA DIGITAL

**CONOCE SUS BENEFICIOS:** 

**PROCESO** 

**SENCILLO Y SEGURO** 

**TECNOLOGÍA** 

**AVANZADA Y CONFIABLE** 

LOS DATOS PERMANECEN

**PRIVADOS Y CONFIDENCIALES** 

SE REGISTRA AUTOMÁTICAMENTE EL ÍNDICE DE BITÁCORA

SERVICIO COMPLETAMENTE

ONLINE

FECHAS IMPORTANTES | 2024

FECHA DE COMPRA

FECHA DE USO

ESTAMPILLA FÍSICA

HASTA EL 31 | OCTUBRE HASTA EL 1 | DICIEMBRE

ESTAMPILLA ELECTRÓNICA

HASTA EL 31 | OCTUBRE HASTA EL 1 | DICIEMBRE

ESTAMPILLA DIGITAL

DESDE EL 14 | AGOSTO DESDE EL 14 | AGOSTO



DESDE EL <u>2 DE DICIEMBRE DE 2024</u> LA ESTAMPILLA DIGITAL SERÁ EL <u>ÚNICO FORMATO DISPONIBLE A SER UTILIZADA</u> POR LOS CPA EN PUERTO RICO.

> iDISFRUTA DE TODAS LAS VENTAJAS QUE OFRECE ESTA NUEVA HERRAMIENTA!

PARA MÁS DETALLES: CPA Maria T. Laboy | mlaboy@colegiocpa.com 787.622.0900 | www.colegiocpa.com



# MENSAJE DE DESPEDIDA

# **CPA Edmy Rivera Colón**

¡Muy buenas noches! Llegó la noche donde concluiré mi ciclo como la quincuagésima primera presidenta del Colegio de CPA de Puerto Rico y la novena mujer en ocupar este cargo. Gracias a todos por acompañarme durante este año y estar conmigo esta noche tan especial en donde celebraremos todos los logros alcanzados.

I also want to welcome Mrs. Carla McCall, president of the AICPA, who joined us and has been an active participant in this event. Carla, thank you for accepting our invitation and for being available to be with us this weekend. Thanks for being an inspirational professional woman to all in our profession. It has been an honor to have you with us.

Agradezco a todos los colegiados que depositaron su confianza en mí para presidir esta honorable institución. Ha sido un gran honor y un privilegio liderar el Colegio de CPA que ya cuenta con más de medio siglo de historia. Fue un año de intenso trabajo, pero igualmente han sido doce meses muy productivos donde logramos mantener el lugar de prestigio que ha ostentado nuestra institución desde su fundación. Esta experiencia ha sido no tan solo un reto profesional, sino también un honor que siempre llevaré en mi corazón.

Durante la mañana, en nuestra Asamblea tuve la oportunidad de dirigirme a la matricula y brindarle un informe detallado de los logros alcanzados así que no los voy a aburrir con ese nivel de detalle.

Hace un año cerré mi mensaje con una frase de una mujer que admiro, Michelle Obama, "Las personas que son verdaderamente fuertes animan a los demás. Las personas que son verdaderamente poderosas unen a los demás". Con más de medio siglo de historia, nuestro Colegio ha mantenido su lugar de prestigio, y mi enfoque ha sido en la unificación de generaciones bajo el lema "Uniendo Generaciones", con el objetivo de cerrar la brecha generacional y crear un Colegio más cohesivo e inclusivo.

Hoy puedo decir que cerramos esa brecha y que durante este año Unimos Generaciones en la Junta de Gobierno, en los Capítulos, en los Comités y hasta en la administración del Colegio. Jóvenes como la CPA Karen Rochet, presidenta

Comité de Jóvenes, CPA Nicole López, CPA Andrés Dávila, CPA Rodolfo Romañach y todos los jóvenes CPA que hoy se encuentran aquí ponganse de pie, observen a estos jóvenes, todos y cada uno tienen el potencial de continuar trabajando por la profesión, cada uno comprometido con el Colegio.

Gracias a ustedes por participar en cada actividad, seminario y visitas protocolares. Gracias por aceptar consejos y por regalarnos su energía, sus ideas y recomendaciones. Vamos a darle un fuerte aplauso. Hasta me han hecho jugar "beach tennis" que les tengo que contar hicimos el Presidential Team junto a Cynthia Rijo y fuimos 80% actitud (parecíamos jugadoras profesionales) y el otro 20% ya ustedes sabrán.

Continuamos uniendo generaciones de la mano del Consejo de Expresidentes presidido por el CPA Luis Zayas, quiero expresarle mi agradecimiento por sus valiosos consejos y por el apoyo brindado. Tenerlos a ustedes me brindo tranquilidad ya que contaba con un grupo excepcional cubriendo todas las bases en todos los temas socioeconómicos del país, situaciones imprevistas y hasta me sirvieron de terapeutas. Siempre estaré inmensamente agradecida.

En este pasado año, llevamos a cabo una extensa agenda de trabajo, alcanzando importantes metas y objetivos y adelantando otros acordes con nuestro Plan Estratégico 2021-2025 que entró en su tercer año. Nos mantuvimos enfocados en cumplir con las iniciativas y proyectos establecidos logrando llevar el plan de un 30% a un 60%. Este avance para poner el Plan al día no hubiera sido posible sin el compromiso de la Junta de Gobierno, los voluntarios de los Comités y los Capítulos y el personal administrativo del Colegio de CPA.

Dicen que el éxito no radica en saberlo todo, sino en rodearse de personas que complementen tu conocimiento y habilidades. Este año, me propuse volver a posicionar al Colegio de CPA en el mapa y ser más activos en asuntos de envergadura socioeconómica que impacten a Puerto Rico, tal como lo establece nuestro segundo objetivo estratégico: Representación de la Profesión e Impacto Socioeconómico.

Hemos participado activamente en asociaciones profesionales, visitas gubernamentales y protocolares, ofreciendo nuestra experiencia como consejeros de confianza en temas cruciales para el desarrollo socioeconómico de Puerto Rico.

Me planteé el objetivo de convertir cada martes en un "Martes de Números", no solo durante la temporada contributiva, sino todo el año. Logramos grabar contenido para nuestro podcast, abordando temas como finanzas personales, emprendimiento, protección contra el fraude y otros asuntos de impacto social. No puedo dejar de mencionar nuestras cápsulas contributivas y las intervenciones en prensa, televisión y radio. Hoy, contamos con un espacio semanal en Radio Universidad los miércoles por la mañana y en WIPR los lunes por la tarde. Agradezco a todos los colaboradores por su apoyo y experiencia. A quienes vieron oportunidades para que el Colegio participara y me lo hicieron saber, les doy las gracias por permitirnos estar presentes.

Ha sido un año de intenso trabajo a nivel profesional y personal, pero a la vez muy gratificante y de muchas bendiciones para nuestra profesión, para mi y para mi familia. Quiero expresar mi más sincero agradecimiento al CPA Yoel Sepulveda, director ejecutivo y todo su equipo administrativo en el Colegio de CPA en especial a Griselle, Marie Vanessa, Carmencita, Eunice y María Teresa, por todo el apoyo brindado durante este pasado año. Gracias a su dedicación y compromiso, hemos logrado cumplir con nuestras metas y superar los desafíos que se presentaron en el camino. El éxito alcanzado es un reflejo directo del arduo trabajo y la colaboración que todos ustedes han demostrado. Agradezco profundamente su liderazgo y el esfuerzo continuo para asegurar que el Colegio de CPA siga adelante con excelencia. Estoy emocionada por lo que el futuro nos depara, sabiendo que contamos con un equipo tan excepcional.

Aunque este año he tenido la fortuna de ver crecer mi familia con la incorporación de colegas que ahora considero más que amigos, quiero reconocer especialmente el apoyo incondicional de mi familia. Sé que no fue un año fácil, pero les agradezco profundamente por permitirme compartir nuestro tiempo familiar con los 5,000 colegiados que forman parte de esta institución.

A mi esposo, el CPA Juan Carlos Bibiloni, conocido cariñosamente como el "primer damo," gracias por acompañarme en este viaje y ser mi fortaleza.

A mis dos hijos, Juan Enrique y Carlos Enrique, aunque la distancia nos separó físicamente, siempre estuvieron atentos y dispuestos a brindarme consejos desde sus diferentes perspectivas generacionales, lo cual me ayudó a llevar un mensaje relevante a nuestra juventud.

A mi madre, Edmy Colón (bendición), mi fan número uno, quien siempre estaba pendiente de mis apariciones en TV, radio, etc. Incluso, cuando olvidaba avisarle, me llamaba en medio de las entrevistas pensando que eran grabadas, solo para decirme lo orgullosa que estaba de mí.

A mis hermanas, el "Sisters Squad," este año nuestros lazos se fortalecieron aún más. La semilla de unión que nuestra madre nos inculcó fue puesta a prueba en los últimos doce meses. Reorganizamos nuestras vidas y cumplimos con el deber de acompañar a nuestra hermana Lourdes en su tratamiento contra el cáncer. El pasado 26 de agosto, celebramos juntas al tocar la campana, señal de que culminaste un largo y

desafiante viaje a través del tratamiento; ese día comenzaste a vivir de nuevo. Siempre serás mi guerrera.

A mi otra hermana, Janisse, su esposo Rafael, y mi sobrino Sebastián, gracias nuevamente por su apoyo y acompañamiento, aunque fuera desde la distancia.

También tengo que agradecer a mi gran familia de Triple S por el respaldo durante este año. Gracias a los ejecutivos y al equipo de trabajo en el área de finanzas, por apoyarme este año y brindarme la oportunidad de ver realizada esta meta.

Por supuesto tengo que dar las gracias a nuestro Creador por fortalecerme mental, emocional y físicamente para poder cumplir con mis responsabilidades como presidenta del Colegio de CPA. Aunque en ocasiones parecía casi imposible cumplir con todos los compromisos, agarradita de la mano de nuestro Dios pude cumplir con todo y todos.

El 2 de septiembre de 2023 será una fecha que nunca olvidaré. Esa noche juramenté como la quincuagésima primera presidenta del Colegio de CPA de Puerto Rico, y la novena mujer. Fue un momento especial para mí y para nuestra institución, porque fue la primera vez, en sus 50 años de historia, en que el pase de mallete fue de mujer a mujer.

Esa noche les decía que ese pase de mallete era símbolo de la trascendencia y el avance de las mujeres en nuestra profesión. Mi historia es aún más especial, pues no solo lo recibí de manos de una mujer, sino que también lo entregará a una gran colega mujer, la CPA Cynthia Rijo.

Cynthia te deseo el mayor de los éxitos en esta nueva encomienda que asumirás durante la noche de hoy. Gracias por el apoyo que me brindaste y sabes que estoy a tu disposición para seguir trabajando y defendiendo nuestro Colegio y siempre recuerda "El éxito de un equipo no se mide por las victorias individuales, sino por el esfuerzo colectivo y la unidad para alcanzar un objetivo común."

Recuerden que todo lo que tenemos es el conocimiento que nos transmitieron nuestros mayores, experiencias que inculcamos y difícilmente negamos. Pero para cerrar la brecha generacional, uno necesita adaptarse a lo nuevo mientras conserva la bondad de lo viejo.

¡Sigamos Uniendo Generaciones en nuestra profesión!



La CPA Edmy A. Rivera Colón junto a su familia.



# MENSAJE DE ACEPTACIÓN

# CPA Cynthia J. Rijo Sánchez

Muy buenas noches a todos. Me uno al saludo protocolar y les agradezco profundamente el que nos estén acompañando durante esta noche tan especial en la que celebramos el pase de mallete número cincuenta y dos, y la Juramentación de la Junta de Gobierno del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico 2024-2025.

Hoy, junto a la nueva Junta de Gobierno, asumí el compromiso de liderar el futuro de nuestro Colegio, plenamente consciente de que tenemos la tarea de guiar una institución que se ha distinguido por sus esfuerzos y significativas contribuciones a nuestra profesión, a Puerto Rico y al desarrollo profesional de los CPA. Es un honor y un privilegio presidir esta institución, responsabilidad que llevaré a cabo con dedicación, compromiso y firmeza.

Primeramente, agradezco a Dios por la vida, por su gracia y por su favor. Fue Él quien abrió puertas y me permitió llegar hasta aquí, poniendo personas buenas y sabias en mi camino. Y a Él le pido que nos guíe durante este año de trabajo.

Agradezco a la pasada presidenta, la CPA Edmy Rivera, y a su esposo, el CPA Juan Bibiloni, por haberme hecho parte no solo de su plan de trabajo, sino también de su familia. Gracias por incluirme, por darme el ejemplo y por brindarme la oportunidad de aprender en el proceso.

Gracias a los 51 presidentes que me han precedido. Por su esfuerzo, trabajo y dedicación, el Colegio de CPA goza de un prestigio y un sitial importante dentro de nuestra sociedad.

Gracias a todos los colegas que depositaron su confianza en mí, a los miembros de la Junta que hoy juramentan conmigo, a los presidentes de capítulos y presidentes de comités, a todos los voluntarios que ya forman parte de este gran equipo de trabajo, y a la administración del Colegio de CPA. Nada de esto es posible sin ustedes.

Agradezco de forma especial al Capítulo de Mayagüez. Fue en él donde comencé a conocer más al Colegio de CPA, tuve el honor de presidirlo durante el año 2018-2019 y fue en ese capítulo donde conocí a mi compañero de vida, al CPA

William Guardiola, a quien también agradezco por su amor, su apoyo, sus sabios consejos y por aceptar recorrer este camino a mi lado.

Agradezco también a mis padres, quienes me acompañan en la noche de hoy, por los valores que me inculcaron y la educación que me dieron. Gracias por su ejemplo, por el apoyo que me brindan y por su amor incondicional.



La CPA Cynthia J. Rijo Sánchez ofrece su mensaje de Juramentación.

Basar mi presidencia en este lema: "Juntos hacia una profesión sostenible" nos coloca en una posición ideal como Colegio para liderar con el ejemplo, mostrando cómo la colaboración, la innovación, la ética y la educación continua son esenciales para el futuro de la contabilidad y de los CPA.

#### - CPA Cynthia J. Rijo Sánchez

Por último, doy gracias a mis hijos: Julián David y Maité Isabel. Ustedes son mi mayor orgullo y mi mayor fuente de inspiración. Sé que este próximo año van a tener que compartir a su mamá con el Colegio de CPA, pero quiero que sepan que todo lo que hago, lo hago pensando en su futuro y en el legado que juntos construiremos. Gracias por su amor, por su comprensión y por ser la luz que guía mi camino.

In this moment I would like to recognize the presence of CPA Carla McCall, Chair of the American Institute of Certified Public Accountants. Carla and I met last year during the AICPA Fall Meeting of Council and up to this date I still remember how powerful and passionately Carla spoke about the CPA profession. I love to share with you, very briefly the top 3 most inspiring recommendations that Carla mentioned and that I have adopted in my personal and professional agenda:

First "Let's stop defining ourselves solely by our roles (auditor, tax accountant) and embrace our identity as Business Advisors.

Second: "Let's work smarter, not harder." How smart is that! And finally, "Let's talk about the fun things about our profession."

I am deeply honored to chair over the Puerto Rico Society of CPAs, alongside another remarkable chairwoman leading the AICPA. Carla, thanks for being an inspiration for me as a leader. We all appreciate you joining us tonight.

A partir de hoy, nos encaminamos "Juntos hacia una profesión sostenible". Este es el lema que guiará nuestros trabajos durante este año 2024-2025.



Durante su mensaje, la nueva Presidenta agradecio a su familia por el apoyo brindado.

El lema "Juntos hacia una profesión sostenible" refleja un compromiso colectivo hacia el desarrollo continuo y consciente de la profesión de contabilidad en Puerto Rico. Este lema encierra 5 significados y direcciones estratégicas importantes:

- 1. Colaboración y Unidad
- 2. Sostenibilidad de la Profesión
- 3. Innovación Continua
- 4. Educación y Desarrollo
- 5. Responsabilidad Social

Basar mi presidencia en este lema: "Juntos hacia una profesión sostenible" nos coloca en una posición ideal como Colegio para liderar con el ejemplo, mostrando cómo la colaboración, la innovación, la ética y la educación continua son esenciales para el futuro de la contabilidad y de los CPA.

El logo que nos acompañará durante este año lo conforman los colores —rosa, violeta y azul. Estos colores representan la dirección en la que nos encaminamos como institución.

El rosa y el violeta juntos simbolizan nuestro firme alineamiento y compromiso con la hoja de ruta del AICPA, destacando nuestra determinación de mantenernos a la vanguardia en el

desarrollo de la profesión.

En particular, el violeta refleja nuestro compromiso con la innovación y la tecnología, pilares esenciales para la sostenibilidad y el futuro de nuestra profesión.

Por su parte, el rosa simboliza la continuidad y la fortaleza de la mujer en roles de liderazgo dentro de nuestro Colegio, un aspecto especialmente significativo en este año, en el cual tengo el honor de asumir la presidencia como la décima mujer en poco más de medio siglo y la primera del área oeste de Puerto Rico.



CPA David Rodríguez, presidente electo del CCPA, junto a la actual presidenta y la pasada presidenta.

Finalmente, el azul conecta directamente con el logo de nuestro Colegio, reforzando nuestro compromiso con su misión central de servir a nuestros colegiados y apoyar su excelencia profesional, salvaguardando el interés público.

Este año comenzaremos el cuarto año de nuestro Plan Estratégico y nuestra meta es continuar avanzando en su implementación. Nuestras prioridades incluyen los siguientes cinco pilares:

- 1. **Fortalecer la Comunicación:** Es esencial fortalecer y actualizar los mecanismos que utilizamos para informar, educar y conectar con nuestros colegiados y con la comunidad en general.
- 2. Continuar trabajando por el posicionamiento del CPA como el Asesor de Confianza o "Trusted Business Advisor": Nuestro rol va mucho más allá de preparar planillas o realizar auditorías. Es fundamental que continuemos destacándonos como profesionales que ofrecen una visión integral en la toma de decisiones tanto para las empresas, como para el gobierno y el país en general.
- 3. **Modernizar la Oferta Educativa:** Este proyecto busca hacer que el aprendizaje sea más accesible y esté adaptado a las necesidades individuales de los CPA.
- Promover la Inclusión del Programa Educativo de Contabilidad como una de las disciplinas STEM en Puerto Rico: Esta iniciativa alinearía a Puerto Rico con





La CPA Cynthia J. Rijo Sánchez.junto a su familia.

las tendencias educativas internacionales y ayudaría a resaltar la importancia de la contabilidad.

5. Promover la Profesión de Contabilidad entre los Niños y Jóvenes: Introducir la contabilidad a las generaciones más jóvenes es esencial para garantizar el futuro y la relevancia de nuestra profesión. Es crucial que demos visibilidad a los CPA jóvenes para resaltar su contribución y promover su participación dentro del Colegio y dentro de la comunidad.

Concluyo extendiéndoles una invitación a todos mis colegas a unirse tanto a los capítulos como a los comités, recordando que "La sostenibilidad no es sólo un objetivo, es un camino que debemos recorrer juntos." Y es por ello que, les invito a que trabajemos:

"Juntos hacia una profesión sostenible."



# **JUNTA DE GOBIERNO**

### 2024-2025

#### **COMITÉ EJECUTIVO**

CPA Cynthia J. Rijo Sánchez Presidenta

CPA David A. Rodríguez Ortiz Presidente Electo

CPA Edmy A. Rivera Colón Pasada Presidenta

CPA Gerardo Torres Roldán Primer Vicepresidente

CPA Carlos De Ángel Ramírez Segundo Vicepresidente

CPA Nilda Maldonado Martínez Secretaria

CPA Andrés Dávila Suárez Subsecretario

CPA Alexis Ortiz Ortiz Tesorero

CPA William E. Guardiola Vargas Subtesorero

CPA Yoel Sepúlveda Mercado Director Ejecutivo

#### **DIRECTORES**

CPA Felipe J. Crespo Claudio CPA Gerardo Rodríguez Negrón CPA Yvonne Huertas Carbonell CPA Michelle De La Cruz Soto CPA Catalina Zorrilla Hernández CPA Ángel Morales Lebrón CPA Rosana López Santos

#### PRESIDENTES DE CAPÍTULOS

CPA Orlando Rodríguez Rodríguez Área Norte

CPA Vilmayra Otero Santiago Bayamón

CPA Astrid Ortiz Couvertier Caguas

CPA José H. Lebrón Pitre Estado de la Florida

CPA Heidi E. Colón Cabán Mayagüez

CPA Raquel Rivera Román Ponce

CPA José E. Rosa Rivera Río Piedras

CPA Samuel Caldero Marrero San Juan





# **CONVENCIÓN 2024**

#### **Uniendo Generaciones**

El lunes, 26 de agosto comenzaron las actividades enmarcadas en la Convención 2024 "Uniendo Generaciones" con una oferta de webinars que se extendió hasta el mediodía del miércoles, 28 de agosto. El jueves y viernes se ofrecieron seminarios presenciales en El Conquistador. Este año los participantes podían completar hasta 21.5 horas crédito de Educación Continuada.

Los eventos especiales y actividades nocturnas en el hotel comenzaron el jueves, 29 de agosto con el Almuerzo del AICPA y el Cóctel de Bienvenida "Del Campo Pa'l Conquistador". Al día siguiente se llevó a cabo el Foro: Encuentro con los candidatos a la gobernación donde, al igual que cada año eleccionario, se presentaron las recomendaciones que preparó el CCPA para que los candidatos las evalúen e incluyan en sus plataformas de gobierno. En la noche, estuvimos "Jangueando en El Conquistador" con la música de Luva y y el "más loco" Oscarito. El sábado, 31 de agosto se celebró la Asamblea



Colegiados disfrutando del Almuerzo del AICPA, el jueves, 29 de agosto del 2024.

Anual en la mañana y en la noche tuvimos nuestra Gala donde celebramos la unión de las generaciones bailando al son de Machúcalo y su Tributo a Los Rosarios, y "desde la loma" llegó Norberto Vélez y su Escuadrón. El domingo, cerramos con broche de oro con una Fiesta en Palomino.

#### ALMUERZO DEL AICPA



CPA Carla McCall, presidenta del AICPA

Este año los participantes de la Convención 2024 pudieron participar en el Almuerzo del AICPA, donde la CPA Carla McCall, presidenta del AICPA, nos acompañó. Ella ofreció un mensaje especial sobre los desarrollos actuales de la profesión. Además, durante el evento, el CPA Yoel Sepúlveda, director ejecutivo del Colegio de CPA, hizo entrega a la CPA McCall de un obsequio para el CPA Barry Melancon, quien es director ejecutivo del AICPA y CIMA, y que está próximo a retirarse el 31 de diciembre de 2024.

#### Del Campo Pa'l Conquistador



La CPA Edmy A. Rivera Colón, presidenta del CCPA, se dirige a los presentes durante la apertura de la Convención.

En la noche del jueves, los convencionistas se fueron "Del Campo Pa'l Conquistador" con un Cóctel de Apertura. Para comenzar, la CPA Edmy A. Rivera Colón, presidenta del Colegio de CPA, junto al CPA Luis Pérez, presidente del Comité de Convención, realizó un recorrido por los exhibidores animado por pleneros. Al culminar el recorrido, ambos ofrecieron un mensaje de bienvenida a los asistentes. La música de la noche estuvo a cargo de DJ Sergio y la banda Makein. ¡Qué mucho gozaron!



El CPA Luis Pérez, presidente del Comité de Convención, la CPA Edmy Rivera, presidenta del CCPA, y su esposo, el CPA Juan Carlos Bibiloni, encabezaron en recorrido por los exhibidores.

#### 17ma Conferencia de Liderato

El viernes, 30 de agosto estudiantes de Contabilidad y futuros CPA se dieron cita en la 17ma Conferencia de Liderato del Comité de Capítulos Universitarios. En la Conferencia, la CPA Edmy A. Rivera Colón, presidenta del Colegio de CPA 2023-2024, dirigió unas palabras a los presentes. Del mismo modo, la CPA Carla McCall, tuvo la oportunidad de motivar a los estudiantes a continuar en la profesión contable. Además, recibieron charlas para alentarlos a continuar desarrollándose profesionalmente, tuvieron el tradicional Accounting Bowl y el CCU Challenge.



Durante la Conferencia de Liderato juramentó la Directiva del Comité de Capítulos Universitarios.



La CPA Carla McCall, presidenta del AICPA, fue la invitada especial en la Conferencia de Liderato.

#### Jangueando en El Conquistador

Vestidos con camisa o blusa blanca, mahones y tenis, los convencionistas "janguearon" el viernes en la noche en El Conquistador Resort. La actividad comenzó con la música de DJ Sergio, quien como siempre calienta la pista y ambiente. Luego, estuvo Luva, que puso a bailar a todos con su estilo particular. La noche la cerró "el más loco" Oscarito, quien nos dejó con deseos de continuar la fiesta.



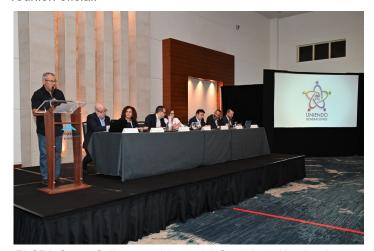
Los asistentes bailaron con la música de Luva.



El "más loco" Oscarito fue parte de la oferta musical del viernes en la noche.

#### **Asamblea Anual**

El sábado, 31 de agosto, temprano en la mañana, se celebró la Asamblea Anual. Allí se presentaron las resoluciones, las enmiendas al Reglamento del Colegio de CPA y se dio a conocer la nueva Junta de Gobierno 2024-2025. Al terminar la Asamblea, la nueva Junta juramentó y luego tuvo su primera reunión oficial.



El CPA Oscar Cullen, presidente del Comité de Nominaciones y Elecciones anunció a los miembros de la Junta de Gobierno 2024-2025.



La nueva Junta de Gobierno 2024-2025.

#### Celebramos la Unión de las Generaciones

En la Noche de Gala de la Convención 2024 celebramos un año lleno de logros en el cual se unieron generaciones a través de la labor realizada en el Colegio de CPA. Para comenzar los actos protocolares, la CPA Edmy A. Rivera Colón, presidenta del Colegio de CPA 2023-2024, ofreció un mensaje de despedida. Luego, recibió el alfiler de expresidentes de manos de la CPA Agnes Suárez. Posteriormente, se realizó la ceremonia del pase de mallete que representa el inicio de la presidencia de la CPA Cynthia J. Rijo Sánchez para el año 2024-2025. Por segunda ocasión y consecutivamente en la historia de la institución, este se realizó entre dos mujeres.



La música comenzó con la orquesta Machúcalo y su Tributo a los Rosarios.

Luego, la CPA Rijo Sánchez, ofreció un mensaje en el cual expuso algunos de sus planes futuros para el año de presidencia. La CPA Rijo Sánchez es la décima mujer en presidir el CCPA y la primera del área oeste.

La música que puso a bailar a los presentes estuvo a cargo de Machúcalo y su tributo a Los Rosarios y, "desde la loma" llegó Norberto Vélez y su Escuadrón.

Ya de madrugada tuvimos un After Party en el área de la Tarima de los exhibidores. Para poner el toque musical contamos con banda Sí Señor. En fin, fue una noche para todas las generaciones con música variada.



"Desde la Loma" llegó Norberto Vélez y su Escuadrón para ponerle el toque salsero a la noche.

#### Fiesta en Palomino

Para concluir la celebración de la Convención 2024, el domingo los convencionistas pudieron asistir a un día de sol, playa y arena en la isla de Palomino. Los presentes disfrutaron en la playa con comida y bebidas y la música de Alicia's Wonderband. Definitivamente, ¡un gran cierre para una convención exitosa!



El domingo concluyeron las actividades de la Convención 2024 con un día de sol, playa y arena en Palomino.



La CPA Edmy A. Rivera Colón, presidenta del Colegio de CPA; junto a la CPA Livia De Chabert; el CPA Luis Pérez Rosario, presidente del Comité de Convención; y Marie Vanessa Avilés, directora de Eventos y Mercadeo del CCPA.

#### Todos disfrutan en la Convención 2024

Los asistentes de la Convención 2024 y sus acompañantes pudieron disfrutar de varias actividades en el área de exhibidores y en las tarimas. Entre estas actividades estuvieron: sorteos, pinturas en acuarela con Empower Art, clases de charcutería, taller de confección de prendas, una trivia, un caricaturista, karaoke, clases de bomba y plena, bingo, torneo de dominó y más. También, los participantes pudieron asistir a la Santa Misa la tarde del sábado, 31 de agosto.

Los más pequeños pudieron disfrutar en el Campamento de Niños y Cuido Nocturno que contó con juegos, una excursión a la isla de Palomino, los *shows* del oso Bimbo y Populoso, entre otras actividades.











Trivia Challenge



Karaoke



Torneo de Bingo



Santa Misa



Caricaturista



Clases de Bomba y Plena



Torneo de Dominó



CPA Kids Camp





#### **AUSPICIADOR INSTITUCIONAL DIAMANTE**



s expert tax













#### AUSPICIADOR INSTITUCIONAL ZAFIRO



















#### AUSPICIADOR CONVENCIÓN ORO











#### AUSPICIADOR CONVENCIÓN PLATA

Deloitte.

falcon.





MARINER













#### AUSPICIADOR CONVENCIÓN BRONCE



























# WEBINARS Y SEMINARIOS

#### Robusta oferta educativa

Bajo el lema "Uniendo Generaciones", el Colegio de CPA celebró su exitosa Convención Anual 2024 del 26 de agosto al 1 de septiembre. La oferta educativa de este año incluyó 13 webinars, 7 seminarios presenciales y 1 foro, con los cuales los participantes podían completar hasta 21.5 horas crédito de Educación Continuada.

El 26 de agosto, se ofreció el webinar "Actualización del "BOIR" (Beneficial Ownership Information Report)" con el cual los participantes pudieron conocer en profundidad la Ley de Transparencia Corporativa de 2020 y sus implicaciones para Puerto Rico. Además, se cubrieron temas clave como la identificación de entidades obligadas a radicar el reporte de Información de Propiedad Beneficiaria (BOI, por sus siglas en inglés), los requisitos de radicación y las penalidades por incumplimiento; entre otros temas. Como instructores de este webinar estuvieron el CPA Rafael Del Valle, socio, y el CPA Rodolfo Romañach, supervisor de contribuciones, ambos de UHY Del Valle & Nieves, PSC. El webinar fue auspiciado por PRSoft, Inc.



Webinar "Actualización del "BOIR" (Beneficial Ownership Information Report)"

Simultáneamente, se estuvo impartiendo el webinar "Retos y oportunidades para asegurar la Independencia Financiera en la Planificación de Retiro" donde los asistentes, entre otros asuntos, pudieron actualizar sus conocimientos sobre

aspectos claves a considerar en la planificación de retiro e identificar los riesgos a los que podrían estar expuestos para poder diseñar las estrategias financieras o legales necesarias. Dirigiendo este webinar estuvo la CPA Zaida Montalvo, consultora financiera de Popular Securities, el CPA Jafet Pabón, banquero privado sénior, el CPA Eduardo Sanabria, planificador financiero, ambos de Popular One Division, y Carlos López, gerente de Popular Risk, LLC. El auspiciador del webinar fue Popular, Inc.



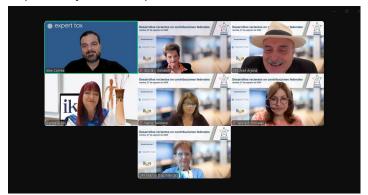
Webinar "Retos y oportunidades para asegurar la Independencia Financiera en la Planificación de Retiro"

También, se presentó el webinar "Balance Positivo, Liderazgo funcional centrado en las personas: Estrategias para la inversión de esfuerzos, enfoque y prioridades y un modelo para el desempeño y satisfacción". Durante esta sesión se exploraron los desafíos únicos que se enfrentan en el mundo contable que requieren más que solo habilidades técnicas y conocimientos financieros, como la capacidad de liderar, la eficacia de nuestras relaciones y la motivación de nuestros equipos. El recurso que realizó dicha presentación fue Mario Torres, consultor y coach ejecutivo, especializado en liderazgo de servicio y experiencia del cliente; director de la Asociación Internacional de Servicio al Cliente en Latinoamérica (ICSA, por sus siglas en inglés) y director de la Escuela de Liderazgo de ICSA University. Este webinar fue auspiciado por: ICSA; Ikon Group; y MCS Puerto Rico.



Webinar "Balance Positivo, Liderazgo funcional centrado en las personas: Estrategias para la inversión de esfuerzos, enfoque y prioridades y un modelo para el desempeño y satisfacción"

Al día siguiente, el martes, 27 de agosto el programa educativo de la Convención Anual 2024 continuó con el webinar "Desarrollos recientes en contribuciones federales" en el cual los participantes recibieron información relacionada a las cuentas en línea del Servicio de Rentas Internas (IRS, por sus siglas en inglés). También, conocieron sobre la actualización de la planilla federal por los ajustes por inflación y otros cambios para el nuevo año contributivo. Como instructoras del webinar estuvieron la CPA Marisa Díaz, practicante independiente; Gloria Gelabert, agente inscrita, Yanira Morales, gerente de relaciones sénior, y Nancy Feliciano, enlace con las partes interesadas, todas del IRS. El webinar fue auspiciado por: Expert Tax y Ikon Group.



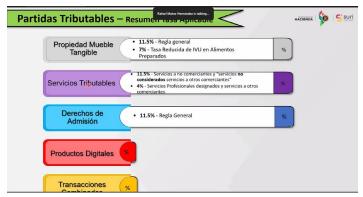
Webinar: Desarrollos recientes en contribuciones federales

Con el propósito de ofrecer una actualización en temas de contabilidad y auditoría, se ofreció el webinar "Auditor's Report and its Diverse Types under the Updated Statements on Auditing Standards" donde la CPA María Morales, miembro gerencial de MH Consultants, LLC, explicó cómo formular una opinión y cómo reportar en estados financieros. Este webinar fue auspiciado por PRSoft, Inc.



Webinar "Auditor's Report and its Diverse Types under the Updated Statements on Auditing Standards"

Asimismo, los participantes actualizaron sus conocimientos sobre aspectos relevantes que todo negocio debe saber sobre el Impuesto de Ventas y Uso (IVU), con el webinar del mismo nombre. Como instructores estuvieron Rafael Matos, especialista en planilla principal, y Vivian López, ejecutiva en asuntos contributivos principal, ambos de la División de Regulación de la Práctica y Educación Contributiva del Departamento de Hacienda. El auspiciador de este webinar



Webinar: Aspectos relevantes que todo negocio debe saber sobre el Impuesto de Ventas y Uso

#### fue AIG.

Los participantes también pusieron al día sus conocimientos con el webinar "Cómo implementar medidas de seguridad de datos en una práctica de contribuciones" en el cual se abordaron temas de seguridad relevantes para los CPA especialistas en contribuciones sobre ingresos de individuos. Presentando este webinar estuvo Martin Cativa, director de seguridad de SOS, y fue auspiciado por: Expert Tax y Ikon



Webinar: Cómo implementar medidas de seguridad de datos en una práctica de contribuciones

#### Group.

Del mismo modo, se ofreció el webinar "Inteligencia Artificial: Del mito a la realidad, dirigido al entorno empresarial y corporativo" en el cual se proporcionó una descripción técnica y aplicada a la inteligencia artificial desde una mentalidad estratégica para su adopción y adaptación en el contexto empresarial y profesional. Como instructores estuvieron Antonio De La Mata, gerente de tecnología, Sharon Rodríguez, directora, y Francheska Ortiz, gerente de consultoría, todos de e3 Consulting. Los auspiciadores de este webinar fueron: Expert Tax; Oriental; y PRSoft, Inc.

También, de manera simultánea se ofreció el webinar "Situación actual de los mercados y economía global en el contexto de la búsqueda de instrumentos de inversión para el retiro"



Webinar: Inteligencia Artificial: Del mito a la realidad, dirigido al entorno empresarial y corporativo

en el cual se presentó a fondo de la economía de Estados Unidos y la de Puerto Rico, incluyendo datos económicos y de crédito. Ignacio Canto, presidente y fundador de X-Square



Webinar: Situación actual de los mercados y economía global en el contexto de la búsqueda de instrumentos de inversión para el retiro

Capital, fue el instructor. Este webinar fue auspiciado por: X-Square Capital.

Del mismo modo, de la mano de la CPA Olga Alfonzo, catedrática de la Universidad de Puerto Rico en Arecibo y Practicante Independiente, los participantes pudieron completar créditos en ética con el webinar Ética: Código de



Webinar Ética: Código de Conducta Profesional

Conducta Profesional, que fue auspiciado por: AIG y Expert Tax.

El miércoles, 28 de agosto se presentó el webinar "Navigating the landscape of personal financial statements". Durante esta sesión se expusieron asuntos clave como los requisitos del US GAAP, se detallaron herramientas clave para la preparación de estados financieros, se compartieron consejos para mejorar la eficiencia y se discutieron las tendencias emergentes. La discusión estuvo a cargo de la CPA Myriam Colón, controller



Webinar: Navigating the landscape of personal financial statements

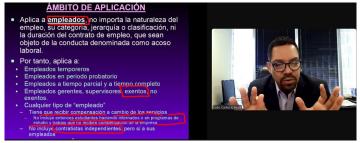
de Abarca Health y fue auspiciado por el Banco de Desarrollo Económico para Puerto Rico.

También, se llevó a cabo el webinar "Understanding the interaction between U.S. federal income taxes and the Puerto Rico tax incentives system: A guide for incentivized businesses operating in Puerto Rico's unique tax environment", en el cual se ofreció una visión detallada de la compleja relación entre las contribuciones sobre ingresos federales de Estados Unidos y la estructura de los incentivos contributivos de Puerto Rico. Para dirigir la presentación estuvo el CPA Omar Mues, socio de contribuciones, el CPA Francisco Luis, socio y jefe de contribuciones, la CPA Madeleine Tubens, gerente de contribuciones, y Javier Oyola, director de contribuciones,



Webinar: Understanding the interaction between U.S. federal income taxes and the Puerto Rico tax incentives system: A guide for incentivized businesses operating in Puerto Rico's unique tax environment

La parte virtual de la Convención 2024, concluyó con el webinar "Ley para prohibir y prevenir el acoso laboral en Puerto Rico" dirigido por el Lcdo. Carlos Paula de Labor Counsels, LLC. En este webinar se delinearon temas del momento en el área relacionada con la ley para prohibir y prevenir el acoso laboral en Puerto Rico. El auspiciador de este webinar fue: AIG.



Webinar: Ley para prohibir y prevenir el acoso laboral en Puerto Rico

La parte presencial de la Convención 2024 comenzó el jueves, 29 de agosto en El Conquistador Resort. Allí se llevó a cabo el seminario "Actualización Contributiva (local y federal): Individuos y Corporaciones – I" en el cual se discutieron temas actuales de contribuciones de Puerto Rico y Estados Unidos. Como instructores estaban el CPA y abogado Kenneth Rivera y la CPA y abogada Iris Otero, ambos socios de Contribuciones de Galíndez, LLC.; junto al CPA y abogado Juan Alvarado, cofundador; la CPA y abogada Elisa Vélez, socia de Contribuciones; y el CPA Federico Aguirre, miembro, todos de Alvarado Tax & Business Advisor, LLC. Los auspiciadores de este seminario fueron: Galíndez, LLC y Alvarado Tax & Business Advisors.

Concurrentemente, se ofreció el seminario "Innovación y eficiencia en el cierre contable y conciliación de cuenta en



Seminario: Actualización Contributiva (local y federal): Individuos y Corporaciones – I

la Era Digital" donde los participantes pudieron ampliar sus conocimientos para mejorar las habilidades en conciliación de cuentas y eficiencia en proceso de cierre contable. Como instructores de este seminario estuvieron el CPA Edward Rodríguez, gerente de entregas, el CPA Carlos Méndez, director, el CPA Cristian Torres, consultor de negocios, y Gladiliz Arroyo, gerentre de práctica, todos de Fusionworks, e Ivana González, gerente de contabilidad de First Bank. Auspiciando este seminario estuvo: Fusionworks.



Seminario: Innovación y eficiencia en el cierre contable y conciliación de cuenta en la Era Digital

todos de Kevane Grant Thornton. Auspiciando este webinar estuvo Kevane Grant Thornton.

Durante la tarde, se ofreció el seminario "Actualización en Temas del Departamento de Hacienda y Futuro del Sistema Contributivo". En este seminario se discutieron los desarrollos recientes en el Departamento de Hacienda, incluyendo cambios en la plataforma del Sistema Unificado de Rentas Internas (SURI). A cargo de esta presentación estuvo la CPA Diana Rodríguez, subsecretaria auxiliar de política contributiva, y el Lcdo. Ángel Pantoja, secretario auxiliar del Área de Rentas Internas y Política Contributiva, y Sheila Osorio, asesora contributiva del Área de Política Contributiva, todos del Departamento de Hacienda. Junto a ellos estuvo el CPA y abogado Kenneth Rivera y la CPA y abogada Iris Otero, ambos socios de Contribuciones de Galíndez, LLC.; la CPA y abogada Elisa Vélez, socia de Contribuciones, y el CPA Federico Aguirre, miembro, ambos de Alvarado Tax & Business Advisor, LLC. También, los acompañó el CPA Juan Carlos Méndez, la CPA Teresita Fuentes, la CPA Melba Acosta y la Lcda. Xenia Vélez, todos exsecretarios del Departamento



Seminario: Actualización en Temas del Departamento de Hacienda y Futuro del Sistema Contributivo

de Hacienda. Los auspiciadores de este seminario fueron: Alvarado Tax & Business Advisors; y Galíndez, LLC.

A su vez, se impartió el seminario "Temas de Actualidad en Contabilidad y Auditoría" donde se ofreció un detallado resumen de los nuevos estándares de auditorias aplicables para los años 2023 y 2024 conocidos como "Statements on Auditing Standards" ("SAS"). Como recursos de este seminario estuvo el CPA Luis Correa, gerente sénior, el CPA Jorge Sánchez, gerente, y el CPA Jorge De Jesús, todos de PSV & Co. PSC; el CPA Luis Martínez, socio, la CPA Frances Medero, gerente sénior, ambos de Zayas, Morazzani & Co.; el CPA Eliezer González, gerente sénior, el CPA Luis Lebrón, sénior, y el CPA Francisco Malavé, examinador de fraude certificado sénior, todos de De Ángel y Compañía, CPA, LLC.



Seminario: Temas de Actualidad en Contabilidad y Auditoría

Auspiciando este seminario estuvieron: De Ángel y Compañía, CPA, LLC; PSV & Co.; y Zayas Morazzani & Co.

Al día siguiente, el Programa Educativo continuó con el seminario "Transforma tu práctica: Aumenta tu productividad con tecnología". En este seminario los asistentes pudieron actualizar sus conocimientos sobre cómo optimizar y mejorar la productividad y eficiencia en área clave como el manejo de documentos, tareas, seguridad, accesibilidad, facturación e intercambio de documentos. Presentando este seminario estuvieron Jorge Nazario, jefe de ventas y crecimiento, Carlos Nazario, gerente de desarrollo de negocios y productos, y Tina Nazario, gerente de productos, todos de CEGSoft, empresa auspiciadora del seminario.

Simultáneamente, se estuvo ofreciendo el seminario "La importancia del crédito en los financiamientos comerciales" en el que se detallaron aspectos importantes del crédito



Seminario: Transforma tu práctica: Aumenta tu productividad con tecnología

al momento de solicitar crédito comercial, ejemplos de programas de crédito comercial y los documentos requeridos para solicitar. Para dirigir este seminario estuvo Kimberly Ortiz, oficial sénior de programa, y José Escalera, gerente



Seminario: La importancia del crédito en los financiamientos comerciales

de créditos comerciales, ambos de Popular, quien auspició el seminario.

Asimismo, se presentó el seminario "Specialized Investments for tax and wealth management" en el que los CPA participantes conocieron como trabajar en conjunto con asesores de patrimonio, de acuerdo a las tendencias en el mercado. Para ofrecer este seminario estuvo Kurt Schindler, asesor de patrimonio sénior, Brian Leitner, director gerencial de soluciones patrimoniales, y Brett Kunshek, jefe de opciones



Seminario: Specialized Investments for tax and wealth management

y notas estructuradas, todos de Mariner Wealth Advisors Overland Park KS, quienes lo auspiciaron.

Para concluir con el Programa Educativo de la Convención 2024, se celebró el Foro: Encuentro con los candidatos a la gobernación donde se presentaron las recomendaciones



Panel de discusión de las Recomendaciones a los candidatos a la gobernación del CCPA.

preparadas por el CCPA para que los candidatos las evaluaran e incluyeran en sus plataformas de gobierno. Estas recomendaciones se enfocan en el área de salud, educación, economía, administración pública/financiera y el sistema contributivo. Representando al partido Proyecto Dignidad estuvo el CPA Javier Jiménez y por el Partido Independentista Puertorriqueño estuvo Juan Dalmau. Durante la primera parte del encuentro los presentes pudieron conocer las recomendaciones presentadas a los candidatos con un panel compuesto por el CPA Juan Acosta, el CPA Oscar Cullen, la CPA Denisse Flores, expresidentes del CCPA, y el CPA Carlos Vivaldi, miembro del Comité Sobre Política Pública, quienes tuvieron a su cargo el desarrollo de las recomendaciones.



El CPA Javier Jiménez, candidato por el Partido Proyecto Dignidad

En la segunda parte, los candidatos a la gobernación respondieron a preguntas de un segundo panel que contó con el CPA Acosta, la CPA Flores y el CPA Vivaldi, junto a Joanisabel González, periodista de El Nuevo Día. El encuentro fue moderado por el CPA Rolando López, expresidente del CCPA y presidente del Comité sobre Política Pública. Auspiciando este Foro estuvo: AlG; Onuvo; y PwC.



Juan Dalmau, candidato del Partido Independentista Puertorriqueño



a todos nuestros colaboradores y exhibidores en la Convención 2024: Uniendo Generaciones



#### **COLABORADORES**





















































































# **COLEGIADOS DISTINGUIDOS 2024**

# Premian la excelencia en diversos sectores

Anualmente el Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (CCPA) reconoce a un grupo de colegiados que se han destacado en diferentes áreas del quehacer en Puerto Rico por su extraordinaria labor y ejecutorias ejemplares. La actividad de reconocimiento se llevó a cabo el martes, 20 de agosto en el hotel Royal Sonesta en Isla Verde.

Los premiados recibieron un diseño exclusivo de la artista Vilma Jové. La letra C representa el compromiso que tienen las personas honradas en su área particular de servicio o desempeño profesional. Representa, además: la confiabilidad, la calidad y la credibilidad que distingue a todos los CPA en el desempaño de su profesión.

En la actividad también se reconoció y agradeció a los instructores del programa de educación continuada y a los presidentes de Comités. La CPA Edmy A. Rivera Colón, presidenta del Colegio de CPA, reconoció en su mensaje a Jaime Rivera y Luis Maldonado por su extraordinaria labor representando a los colegiados en la empresa privada. De igual forma, se resaltó la labor de Luis Martínez Renta, Felipe Rodríguez y Eduardo González-Green, por haber sido los instructores que ofrecieron la mayor cantidad de horas crédito en las categorías de auditoría, contribuciones y generales, respectivamente. También, se distinguió el compromiso de Dimaris Aquino, presidenta del Comité de Business Advisory – Asesor Empresarial, por ser la colegiada que más contribuyó a los episodios del podcast Martes de Números; a Joel Rodríguez, presidente del Comité de Firmas de CPA y Practicantes Independientes, por ser el mayor colaborador durante la Campaña de Orientación Contributiva del 2024; y a Javier Hernández, presidente del Comité de Emprendimiento, por su colaboración en organizaciones que promueven el emprendimiento. Como maestro de ceremonias estuvo Red Shadow.

#### Roxanna Santiago Ortiz Servicios Distinguidos en el Gobierno



Roxanna Santiago Ortiz fue Subsecretaria Auxiliar y Secretaria Auxiliar de las Áreas de Política Contributiva y Rentas Internas del Departamento de Hacienda. Trabajó con la implementación de la Reforma Contributiva de 2018; las disposiciones sobre Facilitadores de Mercado y Productos Digitales del impuesto sobre ventas y uso; y la implementación de los cambios relacionados a Entidades Conducto e Ignoradas. Además, trabajó en la tercera fase de la integración de SURI.

Durante la pandemia, lideró la implementación del primer, segundo y tercer pago de Impacto Económico junto a otros programas de incentivos bajo la "Ley CARES"; la Ley de Alivio del Coronavirus Family First; la Ley de Alivio Fiscal relacionado con COVID de 2020 y la Ley ARPA.

Además, fue parte del equipo del Gobierno en la transición del régimen del arbitrio a las foráneas bajo la Ley 154 de 2010 al nuevo régimen contributivo bajo la Ley 52 del 2022.

#### Linda Viera Orengo

Servicios Distinguidos en la Industria y Comercio, Sector de los Seguros



Linda Viera Orengo actualmente es miembro del Colegio de CPA, el Institute of Management Accountants y el AICPA. Comenzó su carrera profesional con KPMG LLP ocupando varias posiciones hasta llegar a ser Senior Manager. Es una profesional con más de veinte y cinco años de experiencia en la Industria de Seguros, especialmente en el sector de Propiedad y Contingencia. Al igual que en tres ocasiones previas, preside actualmente el Comité de Enlace con la Industria de Seguros del Colegio de CPA. Ha servido de instructor en temas variados en nuestra institución y como orador en International Cooperative and Mutual Insurance Federation, en temas de Auditoria y Manejo de Riesgo. Actualmente, es Vicepresidente de Contabilidad en Universal Insurance Company.

**Ángel Ortiz García** Servicios Distinguidos en la Educación



Angel Ortiz García es contador público autorizado y posee un grado de Juris Doctor de la Universidad de Puerto Rico. Posteriormente, obtuvo su grado doctoral en contabilidad en Walden University en Minnesota. Previo a completar su grado doctoral, laboró como Auditor en PwC, Tesorero en Pfizer Pharmaceuticals y Secretario del Departamento de Hacienda. Entre sus logros, participó en la redacción de la Ley 73 de Incentivos y manejó la distribución de estímulo económico del Presidente Bush en 2008. En el Colegio de CPA, ha presidido el Comité Enlace con Instituciones Educativas y el Comité de Educación Continuada. En la academia, ha sido profesor de contabilidad por 15 años y actualmente labora como Catedrático Asociado de la Universidad de Puerto Rico, Recinto de Cayey. Su pasión es la enseñanza y la labor comunitaria, por lo que ha sido mentor de asociaciones estudiantiles ganando sobre siete Accounting Bowls y mentor del Centro VITA-Cayey del IRS.

Luis Torres Pérez Servicios Distinguidos a la Comunidad



Luis Torres Pérez, es el presidente del Concilio de Puerto Rico de los Boys Scouts of America. En su rol profesional es vicepresidente y gerente de la División de Servicios Corporativos de Popular, Inc., compañía matriz del Banco Popular de Puerto Rico.

Allí ha trabajado en el Grupo de Finanzas y el Grupo de Administración, desempeñando funciones de contraloría y administración. En esas divisiones, dirigió proyectos de expansión de negocios en Estados Unidos, Puerto Rico y la zona del Caribe. También dirigió proyectos de tecnología a través de toda la organización en Puerto Rico y Estados Unidos.

En el caminar por el sendero escutista, tuvo la oportunidad de guiar a sus hijos, pero además fue el mentor de ocho jóvenes que alcanzaron sus respectivos rangos de Eagle Scouts. También ha servido como director de cursos para líderes adultos a través de varios programas que ofrece el Concilio para su membresía.

#### **Isabel Hernández Campins** Servicios Distinguidos a la Profesión



Isabel Hernández Campins es CPA desde 1991. Trabajó en Deloitte & Touche; Ernst & Young; y en Kevane Grant Thornton, donde lleva más de 23 años. Actualmente, es Socia de Impuestos en las áreas de Cumplimiento y de Precios de Transferencia. Además, tiene la posición de International Business Center Director, siendo facilitadora para negocios internacionales y para ofrecer a los clientes y prospectos todas las capacidades de la red global de Grant Thornton International.

Ha sido una representante de la profesión, tanto dentro como fuera del Colegio de CPA. Ha impartido charlas y seminarios; participado en los Foros y Campamentos Contributivos; es voluntaria de las campañas de Orientación Contributiva y Fortalece tus Finanzas.

Asimismo, ha presentado en eventos de la Cámara de Comercio de Puerto Rico, la Asociación de Analistas Financieros y Hecho en Puerto Rico, entre otras organizaciones. También hizo una presentación ante la Junta de Supervisión Fiscal sobre sugerencias para mejorar el sistema contributivo de la Isla.

#### Carlos Alejandro Santana Servicios Distinguidos al Colegio de CPA



Carlos Alejandro Santana cursó estudios universitarios en la Universidad de Puerto Rico, Recinto de Humacao, en donde obtuvo un Bachillerato en Administración de Empresas con una concentración en Contabilidad, Summa Cum Laude y recibió su licencia de CPA en el 2011.

En el Colegio de CPA ha presidido el Comité de Jóvenes CPA, el de Capítulos Universitarios, el de Convención y el de Finanzas. También ha sido miembro del Comité de Asuntos Técnicos de Contabilidad y Auditoría, de Planificación Estratégica, entre otros.

En la Semana del Contador del 2019 recibió un reconocimiento como Joven CPA destacado en la Contabilidad Pública en Puerto Rico por su trayectoria profesional. Trabajó en PwC, hasta ser Manager de auditoría; y en RSM PR, como Senior Manager. Actualmente, labora en Microsoft en donde se desempeña como Senior Finance Manager y COE Controller. Además, es Tesorero de la Junta de Gobierno del Colegio de CPA.

Astrid Ortiz Couvertier
Servicios Distinguidos al Colegiado



Astrid Ortiz Couvertier inició su trayectoria como voluntaria del Colegio de CPA hace más de 20 años, esto cuando le solicitaron sustituir a un instructor en un seminario. El CPA Edgardo "Tuto" Sanabria le dio la primera oportunidad oficialmente como instructora, función que continúa realizando hasta el día de hoy, tanto para el Colegio como para sus Capítulos. En el 2016 recibió un reconocimiento especial por su extraordinaria colaboración en el Programa de Educación Continuada.

Ha pertenecido a varios comités del Colegio de CPA; entre ellos al de Asuntos Contributivos, Firmas de CPA y Practicantes Independientes, el de Diversidad, Equidad e Inclusión, Educación Continuada, el cual tuvo el privilegio de liderar durante las presidencias del CPA Ramón Ponte y la CPA Cecilia Colón Ouslán.

Mantiene un compromiso directo con los Capítulos del Colegio, con quienes continúa colaborado voluntariamente en sus actividades educativas.

# Nicole López Santiago Joven CPA Distinguida



Nicole López Santiago ha participado activamente en el Colegio de CPA desde sus años universitarios. Durante su etapa estudiantil, lideró la Asociación de Estudiantes de Contabilidad. También fue Directora del Área Sur y Primera Vicepresidenta en el Comité de Capítulos Universitarios. Durante este tiempo, fue un vínculo entre los estudiantes de contabilidad y el Colegio de CPA, siendo responsable de la creación del Simposio de Contabilidad.

Su dedicación al servicio estudiantil continuó en 2020, asumiendo la presidencia del Comité de Capítulos Universitarios. En esta posición, lideró el comité durante la pandemia, implementando actividades para mantener la conexión entre la población estudiantil y la institución.

En el periodo 2022-2023, ejerció como presidenta del Comité de Jóvenes CPA y actualmente es la presidenta del Capítulo de Ponce.

Su carrera profesional comenzó en 2017 en la firma Carbonell & Co., LLC, como staff auditor, y actualmente es audit senior supervisor.



Se reconoció a Jaime Rivera y por su extraordinaria labor representando a los colegiados en la empresa privada.



Se distinguió el compromiso de Dimaris Aquino por ser la colegiada que más contribuyó a los episodios del podcast Martes de Números.



Se le entregó un reconocimiento a Joel Rodríguez por ser el mayor colaborador durante la Campaña de Orientación Contributiva del 2024.



Javier Hernández fue reconocido por su colaboración en organizaciones que promueven el emprendimiento.



# **TORNEO DE GOLF**

# Tres organizaciones se benefician de los recaudos

Desde el campo de golf del Wyndham Grand Rio Mar Puerto Rico Golf & Beach Resort, el Colegio de CPA (CCPA) llevó a cabo el Grand CPA Golf Classic 2024. El evento, que recorrió los 18 hoyos del campo, se celebró el viernes, 23 de agosto. Los recaudos fueron destinados al Fondo de Becas del CCPA; al Programa Juvenil del PR Golf Association; y al Hogar Padre Venard.

Durante el Torneo, los jugadores disfrutaron de picadera en el campo, almuerzo, bebidas, premiaciones y un sorteo con grandes premios. Este evento se dividió en tres categorias: Gross, Net y Callaway. En el Gross Division, Carlos Dolagaray y Roberto Martínez ocuparon el primer lugar; Miguel Santin y Carlos Figueroa fueron el segundo lugar; y

Rhamses Carazo e Hydalberto Caratini obtuvieron el tercer lugar. En la Net Division, el primer lugar fue para José Corujo y Miguel González; el segundo lugar lo ocuparon Omar Colón y Rolando Cartagena; y el tercer lugar fue para Jorge Martínez y Francisco Carbonell. Asimismo, en la Callaway Division, los ganadores del primer lugar fueron Harry Márquez y Felipe Rodríguez; el segundo lugar fue para Saúl Ruiz y Guillermo Somosa; mientras que el tercer lugar lo ganaron Eggie Segarra y Manolo Segarra.

Agradecemos a todos los participantes y al Comité de Golf, presidido por el CPA Roberto Martínez, por organizar este evento.



Los participantes comenzaron a llegar desde muy temprano.



Hubo una excelente participación.



El Torneo de llevó a cabo en Río Grande.



Se sortearon una variedad de artículos.





# AUSPICIADOR PLATINO First Bank Puerto Rico

# AUSPICIADOR DIAMANTE Kevane Grant Thorton LLP

# Auspiciador esmeralda Aerostar Airport Holdings, LLC • First Southern • PSV & Co. PSC

#### **AUSPICIADOR RUBÍ**

Acosta & Ramírez Law Office, LLC · Alvarado Tax, LLC
Arthur J. Gallagher & Co. · Avolta · Coca Cola · Coors Light · Crowe PR PSC
Deloitte & Touche LLP · Destilería Serrallés · Don Q · Ernst & Young LLP · Fast
Signs · Frans Global Galíndez LLC · Insigneo · KPMG LLP · Martínez & Torres
Law Offices PSC MMM Healthcare, Inc · Performance Trust Capital Partners
Puerto Rico General Distributing Company · PWC · Raymond James
RSM Puerto Rico · Select Wealth · Tito's Vodka · Triple S Universal Insurance ·
USIC · V. Suárez

#### **COLABORADOR**

Antilles Insurance Company · Cruz Aldecoa Art · IKON Group Plattinni Fine Menswear · Popular Auto · Supermercados Pueblo · TOLIC Torres Advisor Group · Vanguard · Yokomuro

#### HOLE IN ONE Benítez Auto





# **APUNTES CONTRIBUTIVOS**

CPA Teresita Fuentes, asesora Contributiva del Colegio de CPA

# El impuesto mínimo global y el futuro de Pillar II

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OECD), a la cual pertenecen 38 países en Norte y Sur América, Europa y Asia, busca desarrollar políticas globales para adelantar reformas alrededor del mundo.

El impuesto mínimo global (IMG) es una iniciativa de la OECD para atender los retos contributivos que surgen de la digitalización y globalización de la economía. El propósito del impuesto es evitar la erosión de la base contributiva y el traslado de beneficios a otras jurisdicciones que imponen unas tasas contributivas más bajas, de forma que las empresas multinacionales paguen al menos un impuesto mínimo en cada jurisdicción donde llevan a cabo operaciones. Es una forma de reducir la desigualdad del impacto contributivo entre jurisdicciones que logran atraer empresas ofreciendo tasas contributivas significativamente más bajas comparado con otras jurisdicciones y las planificaciones contributivas que utilizan las compañías multinacionales (CMN) para aumentar la eficiencia de sus operaciones. Es decir, la esperanza de la OECD es resolver la desigualdad con el IMG.

Dos pilares logran el propósito de un impuesto mínimo. El primer pilar determina dónde deben tributar las operaciones de acuerdo con las reglas de nexo. El segundo pilar determina una tasa mínima de impuesto utilizando varias metodologías altamente complejas.

Más de 135 países se han unido a la iniciativa del Pilar II de la OECD y se encuentran en distintas etapas de adopción mediante legislación en sus jurisdicciones.

La complejidad de la adopción del IMG son las metodologías que en tres etapas fuerzan el pago del IMG y la falta de claridad en las definiciones de las reglas. Por ejemplo, los cómputos que requiere la determinación del IMG comienzan con el ingreso según estados financieros. Sin embargo, no se trata de partir del ingreso neto tributable y calcular

un IMG, sino que hay que hacerle una serie de ajustes al ingreso según estados financieros para eliminar beneficios y atributos, que no todas las empresas tienen. Algunos de estos ajustes están causando sorpresas a las empresas en Estados Unidos por ejemplo:

- Elimina la base alzada en los activos que surgen de adquisiciones a las cuales le aplica "purchase accounting".
- Reduce la tasa efectiva que resulta de los créditos de energía verde en Estados Unidos.
- Reduce el beneficio de los créditos por vivienda de bajo costo en Estados Unidos.
- Acelera la fecha de efectividad de las reglas para las CMN que tienen subsidiarias poseídas por corporaciones extranjeras.
- Falta de claridad en la adjudicación de las contribuciones de Estados Unidos a establecimientos permanentes, entre otras.

Si estos ajustes son un desafío para las CMN, imagínese lo que representa para un gobierno evaluar el impacto de adoptar el IMG sin tener acceso directo a esta información. La tendencia que se observa en algunas jurisdicciones es que para reducir el impacto del IMG, se conceden incentivos, créditos y otros beneficios a las CMN para asegurar la permanencia en esa jurisdicción. Este tipo de práctica tiene que hacerse con mucho cuidado, toda vez que puede representar una violación a las reglas de la OECD. Bermuda, por ejemplo, es una de estas jurisdicciones que, aunque ha determinado implementar el 15% de IMG, está desarrollando un programa robusto de créditos reembolsables para mantener a Bermuda como alternativa eficiente para la localización de las CMN. Irlanda es otra de las jurisdicciones que tiene un amplio historial de conceder créditos e incentivos en efectivo para subsanar el aumento en impuestos, aún antes del establecimiento de las reglas de la OECD.

En Puerto Rico, la Cámara de Representantes aprobó un proyecto de ley para abordar el impacto del IMG (PC1908), que fue rechazado en el Senado. Este proyecto propone un sistema de créditos y reembolsos para prevenir que el aumento de la contribución del 4% al 15% provoque un éxodo de las CMN. La iniciativa no solo captó la atención de quienes están en contra de los incentivos, sino que también los convenció de que estos incentivos han sido fundamentales para la economía de Puerto Rico y que es crucial mantenerlos debido a su impacto significativo.

El impacto a largo plazo del Pilar II en economías como la de Puerto Rico, que dependen de estas empresas para su desarrollo y expansión económica, aún está por determinarse. Todos los sistemas contributivos por diseño tienen espacio para la planificación hasta la evasión y los gobiernos utilizan el sistema contributivo para lograr sus

metas y propósitos fiscales. Las reglas de Pilar II son técnicas, muy poco flexibles y difíciles de administrar si no se cuenta con personal técnico que las domine y las pueda regular. Podemos legislar incentivos y créditos, pero al final del día hay que administrar una estructura contributiva muy poco conocida y seguramente muchas jurisdicciones fallarán en ese intento. Esto pone en riesgo el futuro de Pilar II y cómo las jurisdicciones tratarán de obviarlas.

En el caso de Puerto Rico, que carece de facultad para adoptar las reglas de Pilar II y ofrecer beneficios que sirvan de paliativo para el impacto en las CMN sin el aval de Estados Unidos y la falta de recursos técnicos en nuestro administrador tributario y en nuestro sistema jurídico que pueda intervenir y atender estos temas presentan los mayores retos en esta iniciativa.



# CPA TERESITA FUENTES Dedicada y comprometida con la profesión

Por los pasados 6 años, en el Colegio de CPA hemos contado con el compromiso y servicio de una colega que ha sido una profesional ejemplar, siempre dispuesta a compartir su vasto conocimiento y a apoyar a nuestros miembros con entusiasmo y pasión por la profesión. Hablamos de la CPA Teresita Fuentes, quien durante estos años se ha desempeñado como nuestra Asesora Contributiva.

Recientemente, anunciamos que a partir del 30 de noviembre de 2024, la CPA Fuentes culminará sus funciones en nuestra institución para emprender nuevos caminos profesionales. La CPA Fuentes ha sido una pieza clave en el Colegio de CPA, su dedicación y compromiso han sido esenciales en el fortalecimiento de nuestros servicios contributivos. Su legado como asesora ha dejado una huella profunda en nuestra organización, y estamos profundamente agradecidos por su contribución.

En esta edición de la Revista El CPA, queremos conocer un poco más sobre la vida profesional de esta colega.

Revista El CPA: ¿Cómo comenzó su carrera profesional como Contador Público Autorizado?

CPA Teresita Fuentes: Mientras completaba mi bachillerato en Administración de Empresas en la Universidad de Puerto Rico, fui seleccionada para hacer un internado en el departamento de contribuciones de una de las firmas internacionales de contabilidad pública donde me convencí que quería hacer mi carrera en contabilidad pública. La experiencia me expuso a tantos temas variados, clientes en distintas industrias, la educación continua de esas firmas, y el calibre de profesionales que se convierten en tus mentores fueron parte de una experiencia invaluable que me formaron como profesional para el resto de mi vida.



El 19 de septiembre de 2018, como Secretaria del Departamento de Hacienda, se reunió con representantes del CCPA.



La CPA Fuentes se desempeñó como Asesora Contributiva del Colegio de CPA durante los pasados 6 años.

Guardo muy gratos recuerdos y agradecimiento a esa firma por ser mi primer patrono y quien marcó mi comienzo en contabilidad pública.

**Revista El CPA:** ¿Quiénes fueron sus mentores y qué consejos le ofrecieron?

CPA Teresita Fuentes: Han sido muchísimos, de hecho, algunos soy afortunada de tenerlos de colegas hoy día. Tratar de mencionarlos a todos sería imposible. Tuve un gerente que guió mis primeros pasos dando seminarios hasta uno que me dio grandes consejos cuando preparaba mis documentos de admisión como la primera mujer socia en EY en Puerto Rico. Siempre he contado con grandes mentores. Cuando me encomendaron dar mi primer seminario de envergadura, nunca olvidaré que uno de esos mentores me dio un consejo que me dio seguridad, y lo comparto con otros hoy en día; que nadie en la audiencia se ha preparado tan bien como tú para hablar del tema. Ese consejo lo recuerdo siempre que me encuentro hablando en público. Ahora bien, los consejos más sabios que he recibido en mi vida fueron del mejor mentor: mi padre. Siempre me inculcó la disciplina, la pasión por mi profesión y el jamás comprometer mis principios. La honestidad, la ética y los principios son piedra angular de nuestra profesión. Un profesional se desarrolla y el peritaje se aprende con el tiempo y el compromiso, pero los principios no se aprenden, son parte de uno y hay que ejercitarlos a diario.

Hoy día trato de honrar a todos esos mentores que durante mi carrera me ofrecieron un buen consejo y una palabra de aliento haciendo lo mismo con los jóvenes que vienen subiendo y los colegas que buscan un ejemplo de uno.

**Revista El CPA:** ¿Cómo se compara trabajar en la contabilidad pública versus en el gobierno?

CPA Teresita Fuentes: La contabilidad pública y el gobierno van de la mano. El gobierno regula y la práctica privada nos enfoca en la necesidad y detalle de un cliente y su industria. Es decir, se va al detalle individual y se busca proveerle al cliente el consejo mas beneficioso y útil, toda vez que se asesora al cliente para que este cumpla con su obligación legal. En el servicio público hay que mirar las cosas desde un lente amplio para asegurar un bien común, y crear y ejectuar políticas públicas que nos beneficien a todos como pueblo. En ambos sectores nos exponemos a atender una diversidad de temas que afectan a distintas personas, industrias y la economía en general. Esa diversidad es la que me ha apasionado en mis experiencias de trabajo en ambos sectores. La contabilidad pública ha sido la mayor parte de mi carrera y, el servicio público es una de las experiencias mas retantes y tambien gratificantes que he tenido en mi vida.

Revista El CPA: ¿Cómo ha sido su experiencia en los últimos años como Asesora Contributiva del Colegio de CPA?

**CPA Teresita Fuentes:** Ser Asesora Contributiva me ha permitido ayudar a muchos colegas que buscan validar, a través del Colegio, los servicios que le brindan a sus clientes. Me ha permitido conocer a muchos colegas que de otra forma no hubiese conocido, así como mantenerme al tanto de los retos actuales que enfrentan en sus prácticas.

**Revista El CPA:** ¿Cuál considera ha sido la experiencia más gratificante a lo largo de su carrera profesional?

**CPA Teresita Fuentes:** Es difícil contestar esa pregunta. Al haber tenido la oportunidad de trabajar en el sector público y privado y haber conocido tantos profesionales admirables

siento que he tenido experiencias en las que se deja un legado. Comencé de muy joven y tuve la oportunidad de trabajar en firmas grandes internacionales, firmas locales, empresas en la práctica privada, apoyar a mi difunto esposo a establecer una practica local, servir dos veces en el Departamento de Hacienda como Secretaria Auxiliar y luego como Secretaria y haber llegado a ser socia en EY, una firma internacional. Esa última espero que quede de

ejemplo para todas las mujeres jóvenes que se proponen esa meta, porque se puede alcanzar. Yo lo logré, a la vez que criaba a mis dos hijos. De hecho, si tuviera que apuntar a la experiencia mas gratificante, te tengo que decir que es ver a mis hijos convertirse en profesionales en el sector público y privado. Para mi, son lo que me recuerda a diario que las mujeres podemos.



El 24 de enero de 2020 participón en el XXXI Foro Contributivo que se realizó en el Centro de Convenciones de Puerto Rico.

**Revista El CPA:** ¿Qué mensaje compartiría con los jóvenes que comienzan en la profesión de contabilidad?

**CPA Teresita Fuentes:** Trabajen fuerte, no le tengan miedo a los retos profesionales, edúquense, lean, y luchen por lo que desean en sus metas. Atrevan a expresarse; con propiedad y profesionalismo. No le tengan miedo a cometer errores. No comprometan su integridad; jamás. No se dejen desmoralizar nunca; siempre hay alguien que te dice que no puedes. Usualmente los que te dicen que no puedes, no pudieron. Sean creativos, y no se conformen con la mediocridad. Pero nunca, jamás comprometan sus valores. Si algo les parece que es anti-ético, inmoral o, en buen criollo, un "truco" lo mas probable es que lo es. Los contadores públicos autorizados no estamos en esta profesión para abdicar valores. Trabajen siempre a beneficio de su cliente o del pueblo, pero siempre mirando los valores que nuestra profesión nos ha inculcado. Por último, devuelvan siempre con desprendimiento las guias que sus mentores le han

dado. Hay un proverbio Afro-Americano, de la epoca del aparthaid en Sudáfrica, en fin se lo atribuyen a muchos, pero los que lo han usado en epocas recientes son Nelson Mandela y Denzel Washington. Mandela lo usó mientras estaba preso y le enseñaba a otros presos a leer, Denzel lo ha usado para describir su mentoría a otros, "Each One, Teach One".



La CPA Fuentes junto a un grupo de expresidentes del CCPA.

# HERMANOS QUE COMPARTEN SU PASIÓN

Hay hermanos que comparten más allá de su ADN, también están unidos por sus pasiones profesionales y personales. En esta edición le presentamos la historia de dos parejas de hermanos que están unidos por la profesión de la contabilidad. ¡Esperamos que las disfruten!

#### CPA RICARDO DALMAU CPA NATALIA DALMAU

#### CPA RICARDO DALMAU

Nuestra familia, además de ser reconocida por el deporte, académicamente se ha inclinado hacia la contabilidad con mi hermano y tío estudiando y ejerciendo la profesión. A la fecha, mi hermana Natalia, mi hijo Caleb y dos sobrinas son contadores y/o CPA. Por lo que podría decir que gravité hacia esa profesión por la familia, pero también por un interés personal en el mundo de los negocios y cómo estos operan. Convertirse en CPA es bastante claro por lo que representa como profesional en Puerto Rico, desde el punto de vista de nivel profesional y de oportunidades económicas.

Compartir la profesión con Natalia es un orgullo. Primero por el respeto y admiración profesional que le tengo a mi hermana, y el hecho de que un ser humano de su talla haya optado por recorrer esta profesión. Aunque no hablamos de técnicismos profesionales, si nuestra base de pensamientos están diseñados bastante similares. También, me mantiene la esperanza de en algún momento juntarnos en un proyecto en común.

A los jovenes de contabilidad y los estudiosos de cualquier materia universitaria, les recomiendo que terminen su carrera universitaria por lo que representa a nivel de oportunidades en la vida. Pero también, para poder sobresalir en estos tiempos, independientemente en la etapa de su carrera que se encuentre; se tiene que seguir estudiando oportunidades, anticipar tendencias, atreverse a dar el paso al frente, evaluarse continuamente y mantenerse humilde y con los pies en la tierra.

#### CPA NATALIA DALMAU

Desde que comencé a explorar a qué me quería dedicar profesionalmente, me incliné por el área de administración de empresas por la variedad de especialidades que ofrece este campo. El interés particular por la contabilidad surgió durante un internado que realicé en una firma de CPA en mi último año de escuela superior. Entendí que la contabilidad no se limita a números, sino que considera una variedad de disciplinas e interacción con otras profesiones en diversidad de industrias. También me motivó que, a parte de mi hermano Ricardo y yo, también nuestro hermano mayor Richie y nuestro tío Steve se destacaron en esta profesión. Convertirme en CPA representó para mí el logro de un reto personal que deseaba mucho por ser una profesión tan respetada y valorada. Además, sabía que me abriría puertas a las experiencias laborales a las que aspiraba.



Natalia Dalmau junto a su hermano Ricardo Dalmau.

Compartir esta profesión con mi hermano Ricardo es muy especial para mí y me doy cuenta de que tenemos maneras de pensar similares. También nos mantiene unidos porque compartimos en actividades de nuestra profesión, además de como familia. Por mi hermano siento una gran admiración y alegría por todo lo que ha logrado en su carrera profesional. Confío tanto en él que las decisiones más importantes que he tomado como profesional siempre se las he consultado.

A los jóvenes que actualmente están estudiando contabilidad los felicito por haber escogido una profesión que requiere dedicación y disciplina, considerando que existen otras opciones. Me atrevo a asegurarles que siempre tendrán oportunidades diversas de trabajo y áreas para especializarse, siendo la contabilidad un área fundamental en todas las industrias. Además, les exhorto a que se preparen para tomar la reválida de CPA y a que participen de las actividades del Colegio de CPA. Sentirán una gran satisfacción por la profesión que amo.

# HERMANOS QUE COMPARTEN SU PASIÓN

#### CPA LARISSA JIMÉNEZ CPA MARIANA JIMÉNEZ

#### CPA LARISSA JIMÉNEZ

Cuando comencé mis estudios universitarios, lo hice en la Facultad de Ciencias Naturales. Sin embargo, después de un semestre, me di cuenta de que no era el camino que quería seguir. Decidí cambiarme a la Facultad de Administración de Empresas, aunque en ese momento no tenía claro en qué área especializarme.

Al tomar varias clases generales, la contabilidad fue la que más captó mi interés. Me di cuenta de lo versátil que es esta profesión, especialmente con la certificación de CPA. Sentía que, al convertirme en contadora y luego en CPA, tendría muchas oportunidades laborales alineadas con mis intereses. Hasta el día de hoy, no me arrepiento de mi decisión.

Mi hermana Mariana y yo somos muy unidas, aunque nuestras personalidades son bastante diferentes. Aun así, ambas decidimos estudiar contabilidad y luego nos convertimos en CPA, lo que demuestra la versatilidad de esta profesión. Actualmente, ella trabaja en el sector privado y yo en la contabilidad pública.

Les diría a los jóvenes estudiantes de contabilidad que están en el camino correcto y que han tomado una excelente decisión. No duden en prepararse y tomar el examen de CPA tan pronto se gradúen. Enfrenten ese reto lo antes posible. Aunque no será un proceso fácil ni corto, no se rindan. Apuesten por ustedes mismos y no abandonen hasta alcanzar esa meta.

#### CPA MARIANA JIMÉNEZ

Cuando estaba por solicitar ingreso a la universidad, me encontraba indecisa sobre qué camino tomar. Pensaba en estudiar derecho más adelante, y mi hermana Larissa me sugirió considerar la contabilidad como bachillerato, destacando su versatilidad y las numerosas oportunidades laborales que ofrece. Me convenció al decirme que, si más adelante cambiaba de opinión sobre derecho, la contabilidad me brindaría una sólida base profesional.

Decidí convertirme en CPA porque era una meta profesional que quería alcanzar, consciente de que este logro no solo validaría mi esfuerzo, sino que también abriría muchas puertas en mi carrera.

Compartir la profesión de CPA con Larissa es un gran honor y motivo de orgullo. No solo compartimos habilidades y conocimientos que nos unen, sino que también entendemos los desafíos y satisfacciones de esta carrera.



Las hermanas Larissa y Mariana Jiménez.

Este vínculo profesional fortalece nuestra relación familiar, permitiéndonos apoyarnos mutuamente en nuestras metas y logros.

A los jóvenes estudiantes de contabilidad, les aconsejaría que aprovechen al máximo su tiempo en la universidad para aprender y adquirir experiencia práctica. La contabilidad es una carrera con muchas oportunidades, pero requiere dedicación.

Les recomendaría hacer internados o trabajos relacionados para ganar experiencia. También les sugiero enfáticamente que se preparen y tomen el examen de CPA. Obtener esta certificación no solo valida todo su esfuerzo, sino que les abrirá muchas puertas en el ámbito profesional.

Es un reto, pero vale la pena por las oportunidades que traerá a su carrera. Con determinación, pueden lograrlo y marcar una gran diferencia en su futuro profesional.



# **ESQUINA TÉCNICA**

CPA María E. Morales Hernández, asesora técnica del Colegio de CPA

# La gestión de calidad como base del éxito del Contador Público Autorizado de Puerto Rico de acuerdo con el SAS 146 y los SQMS 1 y 2

En junio 2022, el AICPA emitió su "Statement on Quality Management Standards 1 y 2" que establece que toda firma de CPA de cualquier tamaño o estructura es responsable por diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de Calidad para su práctica de contabilidad y auditoría. A la misma vez la Junta de Normas de Auditoría "ASB" emitió el pronunciamiento 146 Manejo de Calidad de los Trabajos de acuerdo con las Normas Generalmente Aceptadas de Auditoría. Estas normas deben estar implementadas para el 15 de diciembre de 2024 y la evaluación del sistema debe realizarse al año después. Dentro de estas normas se provee para como parte del sistema de gestión de calidad, la firma:

- a. Establezca políticas y procedimientos dirigidos a los trabajos que están sujetos a la revisión de gestión de calidad del trabajo.
- b. Establezca que se nombre un revisor de gestión de calidad del trabajo para que realice sus revisiones y las documente antes de emitirse el informe. Esto para aquellos trabajos que ameriten que se haga la revisión según incluido en el Documento de Gestión de Calidad de la Firma.

El propósito de un sistema de gestión de calidad es uniformar los procedimientos en la firma a través de la formalización de un conjunto de reglas, políticas y procedimientos que fortalezcan su sistema y permitan que la firma sea exitosa. El alcance y la complejidad del sistema dependen del tamaño de la firma, su personal y tipo de clientes, y debe estar diseñado de acuerdo con ello para cada componente de gestión de calidad. La firma deberá documentar su sistema de gestión de calidad en un documento formal de calidad y comunicarlo a su personal.

El SAS 146 especifica las responsabilidades del auditor con relación a la gestión de calidad a nivel del trabajo de auditoría

y las responsabilidades del socio o dueño de la firma. Trabajos para escogerse deben ser:

- Empresas con interés público,
- Organizaciones gubernamentales y ciertas empresas sin fines de lucro,
- Industrias particulares como bancos e instituciones financieras, aseguradoras y planes de pensión.
- Empresas que por su tamaño o complejidad en la firma sean escogidas.
- Empresas que se encuentran en liquidación o en procesos judiciales,
- Empresas de alto riesgo o que tengan transacciones inusuales.
- Empresas en industria nueva para la firma.

Los nuevos componentes de gestión de calidad son los siguientes:

#### 1. El proceso de valoración de riesgos de la firma

- Establecer políticas y procedimientos que prevengan la aceptación o continuidad de relaciones con clientes por asuntos de ética, independencia, integridad y capacidad del personal.
- Con respecto a la naturaleza de la firma, esta deberá evaluar:
  - · Complejidad y características de la firma;
  - Decisiones y acciones estratégicas del modelo de negocio;
  - · Estilo de gestión de liderazgo;
  - Recursos;
  - Leyes y reglamentos.

#### 2. Gobierno corporativo y liderazgo

- Demostrar compromiso con la calidad a través de una cultura en la firma;
- Los líderes son los responsables y los que rinden cuentas por la calidad;

- Estructura organizacional efectiva que facilite la gestión de calidad;
- Necesidad de recursos:
- Asignar la responsabilidad final y rendición de cuentas del sistema de gestión de calidad a base de la complejidad de la firma.

#### 3. Requerimientos de ética relevantes

- Conocer los requerimientos de ética y cumplir con ellos:
- Añadir o hacer más restrictivo su sistema, por ejemplo:
  - Prohibir aceptación de obsequios de un cliente, incluso si su valor es nominal;
  - Periodos de rotación.
- La firma debe evitar en la realización de sus trabajos:
  - Familiaridad:
  - Auto revisión;
  - Advocar o representar al cliente;
  - Intereses financieros;
  - Intimidación;
  - Realización de labores financieras que envuelvan toma de decisiones.

## 4. Aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes y de trabajos específicos

- Establecer políticas y procedimientos para la aceptación y continuidad de las relaciones con los clientes para asegurar que:
  - Es competente para realizar el trabajo, tiene las capacidades como el tiempo y recursos para hacerlo y puede cumplir con los requisitos éticos:
  - Ha considerado la integridad del cliente y no tiene información que llevará a concluir que el cliente carece de integridad;
  - Realiza una investigación antes de aceptar nuevo cliente:
  - Identifica potencial conflicto de interés;
  - La competencia del equipo de trabajo;
  - Cumple con los requisitos éticos.

#### 5. Realización de los trabajos

Las políticas de la firma deberán proporcionar certeza razonable de que los trabajos se realicen de conformidad con las normas profesionales. Deberán incluir en tales políticas y procedimientos:

- Asuntos relativos a fomentar la coherencia en la calidad de desempeño de trabajo;
- · Responsabilidades de supervisión;
- · Responsabilidades de revisión;
- Documentar el trabajo, análisis, consultas y conclusiones de forma suficiente y adecuada;
- · Completar su trabajo con objetividad e independencia;
- Garantizar que todos los documentos de trabajo son firmados correctamente con referencias y que incluyan la fecha;
- Documentación apropiada de las consultas sobre asuntos difíciles o polémicos.

#### 6. Recursos

Los recursos humanos consisten en los siguientes factores o áreas:

- Reclutamiento;
- Evaluaciones de desempeño;
- Competencia;
- · Desarrollo profesional;
- Compensación;

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una certeza razonable de que tiene suficiente personal con la competencia, capacidades y principios éticos necesarios.

#### 7. Información y Comunicación

- El sistema de calidad debe identificar, capturar y procesar información relevante y fiable que respalde la gestión de calidad, ya sea mediante desarrollo interno o externo:
- La firma debe crear su documento matriz de calidad que cubra cada componente de gestión de calidad y promoverlo proactivamente de manera continua;
- La cultura de la firma reconoce y refuerza la responsabilidad del personal de intercambiar información sin peligro a represalias;
- La información es comunicada a terceros externos cuando así lo exija la ley, regulación o norma, o para apoyar el conocimiento de terceros externos sobre el sistema de gestión de calidad. (Peer Review)

#### 8. El proceso de seguimiento y correción

La firma establecerá un proceso de seguimiento y corrección diseñado para proporcionarle una certeza razonable que las políticas y procedimientos relativos al sistema de gestión de calidad son pertinentes, adecuados y eficaces. Este proceso deberá:

- Incluir consideración continúa y evaluación del sistema de gestión de calidad de la firma, incluyendo la inspección de trabajos;
- Requerir que la responsabilidad para el proceso de seguimiento se le asigne a un socio o socios u otras personas con experiencia suficiente y adecuada y con autoridad para asumir esa responsabilidad;
- Requerir que los que realicen el trabajo o la revisión de control de calidad de trabajo no participen en la inspección de los trabajos para mantener su independencia y objetividad;
- Educación interna y externa y programas de formación y adiestramiento;
- Debe existir una política que instruya a los socios y al personal de que no se publique cualquier información del estado financiero o de cualquier tipo, a menos que este contenga todas las aprobaciones necesarias.

## Retos que enfrenta el CPA mediano y pequeño para el cumplimiento con las nuevas normas

Las Norma 1 de Calidad exige que se realice una Revisión del Sistema de Gestión de Calidad un año después de la implementación del Sistema. El sistema de Gestión de Calidad

## iDESCARGA NUESTRA APP!



## **ENCUÉNTRALA EN**









y su cumplimiento debe ser asignado al principal oficial de la firma o socio a cargo de la firma. Esta revisión debe realizarla una persona que tenga las siguientes cualificaciones:

- a. Competencia y capacitación
- b. Tiempo disponible
- c. Objetividad

Debe ser una persona que no haya estado envuelta en los trabajos por lo que dificulta el cumplimiento a los pequeños practicantes y los medianos ya que levanta dudas sobre la independencia y credibilidad del proceso porque se convertiría en una auto revisión. No se prohíbe específicamente en la norma, pero se recomienda que sea alguien externo. Los profesionales responsables de la evaluación anual del sistema de Gestión de Calidad tienen como objetivo, concluir a nombre de la firma las siguientes alternativas:

- a. El sistema de Gestión de Calidad provee una certeza razonable que los objetivos del sistema se hayan logrado;
- Excepto por los asuntos encontrados o deficiencias que sean severas, pero no abarcadoras en el diseño del sistema de Gestión de Calidad se han cumplido;
- c. El sistema de Gestión de Calidad de la firma no provee a esta la certeza razonable de que los objetivos de su Sistema de Gestión de Calidad se hayan cumplido.

La firma debe evaluar periódicamente a las personas a cargo de estas revisiones de Gestión de Calidad. Las revisiones deben documentarse y los resultados/deficiencias deben comunicarse al personal e identificar las causas que llevaron al incumplimiento.

Las alternativas que tiene el pequeño practicante o firma pequeña es determinar quién va a ser el Revisor Anual del Sistema de Gestión de Calidad. A continuación, sugerencias:

- a. Se contrate a una persona externa a la firma lo que resultaría en costos adicionales a esta;
- b. Se establezca un grupo "pool" de profesionales que hagan estas revisiones y que no se cobren nada, ya que las firmas de estos profesionales también deben revisarse, aunque no debe haber revisión cruzada.

En conclusión, estamos muy cerca de la fecha de implementación de esta norma y hay un año para determinar el método que utilizará la firma para contratar a este profesional.

Nota: Para este próximo trimestre 2024 el Colegio de CPA estará ofreciendo nuevamente seminarios que resumen este tema; de esta forma facilitando tanto a las firmas como a los practicantes independientes la preparación y el cumplimiento con este tema de tanta relevancia para la práctica, entre ellos el "Quality Management & Peer Review for CPA Firms".

Les recordamos que tenemos disponible para su uso la biblioteca electrónica, en la cual encontrará amplia información de referencia sobre este tema y otros temas técnicos de la profesión.

# CONVOCATORIA PARA MENTORES:

# PROGRAMA DE MENTORÍA A EMPRESARIOS EN PUERTO RICO



El Colegio de CPA en alianza con varias entidades que asisten en el emprendimiento de negocios en Puerto Rico elaboró un programa en el cual colegiados participantes podrán ofrecer hasta 3 horas de mentoría (libre de costo) a empresarios ya encaminados en el desarrollo, operación y crecimiento de sus empresas en Puerto Rico.

#### La mentoría estará enfocada en áreas como:

- 1. Contabilidad
- 2. Controles internos
- 3. Asesoría financiera y mejores prácticas de gerencia
- 4. Cumplimiento con requisitos fiscales
- 5. Entre otros

Esta es una excelente oportunidad de contribuir al desarrollo económico de Puerto Rico a través del éxito de nuevas empresas y a explorar oportunidades para evolucionar la práctica de los CPA participantes como voluntarios.

# ¡CONTAMOS CON USTEDES!

EL ÉXITO DE LOS EMPRESARIOS DE NUESTRO PAÍS ES ESENCIAL PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DE PUERTO RICO.

Aquellos CPA interesados en participar del programa favor enviar su información a **Carmencita Roman a: croman@colegiocpa.com** 



## **NOTAS DE RECURSOS HUMANOS**

José G. Náter Gautier, asesor de recursos humanos del Colegio de CPA

## Ley Contra el Discrimen por razón de estilo de cabello

El pasado 23 de julio de 2024 se estableció como política pública prohibir el discrimen racial contra peinados y texturas de cabellos que se identifican con la raza u origen nacional. Esta Ley (106-2024) aplica en el sector público y en el privado, en servicios como educación, vivienda y trabajo.

Intenta promover que todas las personas pertenecen a una sola raza, la humana. Igualmente, busca eliminar ventajas o privilegios a personas por sus características físicas. Además, busca fortalecer el concepto de que en Puerto Rico toda persona tiene los mismos derechos y libertades y no se puede hacer distinción por razón de sexo, religión, opiniones políticas, origen nacional o social y posición económica, entre otras.

Este es un nuevo intento por parte del estado de combatir el discrimen y eliminar la desigualdad en el acceso al empleo, posiciones de liderazgo y movilidad económica. Busca también derrumbar barreras institucionales y erradicar el discrimen.

La Ley 106-2024 exige una mirada y repaso de códigos de vestimenta, reglamentos, procesos de reclutamiento y selección, tanto en las empresas como en las escuelas. Declara que es política pública del Gobierno de Puerto Rico repudiar el discrimen. Reafirma el precepto constitucional de que la dignidad del ser humano es inviolable.

Prohíbe que un patrono pueda suspender, rehusarse a emplear, despedir o perjudicar a una persona en el empleo por peinados o texturas de cabellos que se asocian con razas u orígenes nacionales. Esto tiene aplicación al reclutamiento y selección, ascensos, adiestramiento, etc. Comentarios o

burlas sobre la apariencia física, forma de vestir, peinados, texturas de cabello, podrán constituir acoso laboral.

Enmienda la Ley de Relaciones del Trabajo para el Servicio Público de Puerto Rico, el Código Municipal de Puerto Rico, la Ley de Discrimen, la Ley para Prevenir el Acoso Laboral y la Ley de Reforma Educativa de Puerto Rico.

Bueno, que si en Puerto Rico repetimos como un mantra que el discrimen está prohibido, nos llegó la hora de meditar sobre los prejuicios inconscientes.

La Ley 106-2024 hay que leerla con papel y lápiz y entenderla. Que nos llegue al tuétano de los huesos que no podemos discriminar por razón de edad, raza, color, sexo, orientación sexual, identidad de género, origen o condición social, afiliación política, ideas políticas o religiosas por ser víctimas de violencia doméstica, agresión sexual o acecho por ser militar, exmilitar o ser veterano, ni por tener peinados protectores y texturas de cabello que regularmente se asocian con identidad de raza y origen nacional.

Así que, asegúrese que la selección, retención, evaluación, promoción y respeto a sus empleados está fundada en los méritos, desempeño y carácter de estos y nada más. Por lo demás, lea la Ley. Es lectura obligada.

"La verdad es lo que es y sigue siendo verdad, aunque se piense al revés." - Antonio Machado

## **NUESTRO COMPROMISO**

## es servir al colegiado





#### **EDUCACION** CONTINUADA

Precios especiales en seminarios presenciales y webinars.



#### **BITÁCORA ELECTRÓNICA**

Compra e informe de estampillas en línea sin necesidad de salir de su oficina.



#### **RÉCORD DE EDUCACIÓN**

Acceso a través de Mi Perfil en la página web. Con tu récord se hace más fácil tu renovación de licencia.



#### **ASESORÍA**

Técnica, Contributiva y de Recursos Humanos gratuita e ilimitada por teléfono.



#### **PUBLICACIONES**

Avisos a la matrícula, Boletín-e, Manual de Contribuyente, Manual de la IRA



#### **BIBLIOTECA ELECTRÓNICA**

Descuento especial para practicantes independientes. Acceso gratuito en nuestra oficina para los colegiados.



#### **PROGRAMA DE PLANILLAS**

Acceso gratuito en nuestra oficina para los colegiados y orientación contributiva.



#### RENOVACIÓN **DE LICENCIA**

Computadora disponible para realizar las gestiones necesarias.



#### **PROGRAMAS DE REVISIÓN DE CALIDAD**

Dedicados a promover y mejorar la calidad de los servicios de contabilidad y auditoría.



#### **PROGRAMA DE MENTORÍA**

Apoyar a los CPA que están iniciando su práctica.



#### **PROGRAMA DE PUNTOS**

Se pueden utilizar para pagar la Convención, seminarios y La Tienda



#### **TU OFICINA EN EL COLEGIO**

Uso gratuito de salones para comprar algunos artículos en reuniones con clientes. Disponible el sistema de videoconferencia.



#### **ORIENTACIÓN LEGISLATIVA**

Asesores en temas y proyectos importantes presentados en la legislatura.



#### **ACTIVIDADES DE NETWORKING**

Compartir y conocer colegas que laboran en la misma industria



#### **DESCUENTOS**

En establecimientos identificados en nuestra página web.



#### **PLAN MÉDICO**

Plataforma CPA Concierge Solution



Eventos de Decomiso de Equipo Electrónico y Trituración de Documentos Confidenciales.



### **ENTIERRO**

Ayuda económica para sufragar los gastos de entierro de un colegiado en situación económica precaria.



#### **TU COLEGIO TE VISITA**

Orientación personalizada a los CPA sobre los servicios y beneficios que ofrece el CCPA



#### **DEFENSA DE LA PROFESIÓN**

Representa a los CPA en foros legislativos y judiciales para asegurar que se cumpla la Ley de Contabilidad Pública de 1945.



#### **FONDO DE BENEFICENCIA**

Asistencia económica para colegiados que estén confrontando una situación económica precaria.



#### COMITÉS

Contamos con más de 50 Comités en distintas industrias. Obtienes CPA Rewards al participar en los Comités.



#### **ESTACIONAMIENTO**

Se le valida el boleto del estacionamiento que es encuentra frente al edificio que alberga la sede el Colegio de CPA para obtener 1 hora gratis.



#### **CHAT**

Comunicación en tiempo real que le permite comunicarse con nuestro Centro de Información de Servicio al Colegiado (CISEC) a través de la página web www.colegiocpa.com en el horario de 8:00 am - 5:00 pm.

## **LUNES A VIERNES 8:00 A.M. A 5:00 P.M.**



cisec@colegiocpa.com

















## **Desde Área Norte**

Por CPA Nelson Rosario Rodríguez, Expresidente inmediato del Capítulo de Área Norte

El jueves, 1 de agosto se llevó a cabo la Asamblea Anual del Capítulo de Área Nrte en el restaurante Borikuas Bistro & Bar de Isabela. Contamos con la participación de un nutrido grupo de colegas y amigos donde compartimos esta actividad de logros. Nos acompañaron varios miembros de la Junta de Gobierno del CCPA, así como algunos candidatos a puestos electivos para el año 2024-2025.

La actividad comenzó con un mensaje de bienvenida a cargo del CPA Nelson Rosario, entonces presidente del Capítulo, seguido por una reflexión y homenaje al colega recientemente fallecido, CPA Julian Feliciano Ruiz, quien fue pasado presidente del Capítulo. Varios miembros de su familia estuvieron con nosotros en este homenaje póstumo a un gran amigo.

Al culminar el homenaje, continuamos con los trabajos de la Asamblea, donde tuvimos una intervención de la CPA Edmy A. Rivera Colón, pasada presidenta del CCPA, quien nos ofreció un mensaje alentador que nos motivó a seguir adelante en nuestra profesión. Posteriormente se recibieron los informes tanto del presidente del Capítulo, así como los informes del tesorero y de la secretaria. Estos informes demuestran el interés y dedicación de nuestra matrícula a nuestras actividades. Gracias a todos los socios por su aportación.



Luego, se procedió a elegir los nuevos miembros de la Junta de Directores del Capítulo. Esta quedó compuesta de la siguiente manera:

Presidente

CPA Orlando Rodríguez Rodríguez

Presidente electo CPA Carlos Díaz

Expresidente inmediato
CPA Nelson Rosario Rodríguez

Secretaria
CPA Idalia Pérez Torre

Tesorero CPA Arelis Mercado Cardona

Directores
CPA Dalia I. Mercado Álvarez
CPA Marissa Amador
CPA Jorelis Hernández
CPA John Torres

Como parte final invitamos a los candidatos a puestos electivos a la Junta de Gobierno del CCPA, que estaban presentes, a que nos presentaran sus propuestas para el año 2024-2025. Gracias por su participación.

La actividad culminó con un compartir entre colegas. Gracias a todos por acompañarnos.

El nuevo presidente del Capítulo es el CPA Orlando Rodríguez.



## **Desde Caguas**

Por CPA Karelis M. Huertas Coss, presidenta, y CPA Joel Rodriguez Fernandez, director del Capítulo de Caguas

El viernes, 16 de agosto el Capítulo de Caguas celebró un evento que fue todo un éxito, destacando la excelencia y el espíritu colaborativo de nuestra comunidad. La jornada comenzó con el seminario "Estrategias Efectivas para Retener y Desarrollar a tus Empleados", presentado por la Sra. Enidsa Colón. El seminario fue altamente interactivo y recibió elogios por parte de todos los participantes, quienes disfrutaron enormemente de la experiencia y de las valiosas estrategias compartidas. Mientras se desarrollaba el seminario, los asistentes tuvieron la oportunidad de disfrutar de una variedad de bebidas calientes, cortesía de Konversa, añadiendo un toque especial y acogedor.

La noche continuó con un cóctel que ofreció una selección de picaderas calientes, vinos y bebidas, creando un ambiente perfecto para la confraternización y el networking. Alrededor de las 6:20 p.m., inició la Asamblea Anual del Capítulo; un momento clave para la reflexión y la planificación futura.

Durante la Asamblea, la presidenta saliente, la CPA Karelis Huertas, presentó un inspirador resumen de los logros alcanzados durante su gestión. La presidenta electa, la CPA Astrid Ortiz, presentó su Plan de Trabajo para el próximo año, generando una gran motivación entre los socios sobre las emocionantes perspectivas que le esperan al Capítulo. La Asamblea rindió homenaje a la CPA Elsie Muñoz, una miembro fundadora del capítulo, en reconocimiento a su invaluable contribución.

La nueva Junta de Directores quedó conformada por: Presidenta CPA Astrid Ortiz Couvertier

Presidente electo
CPA Gil Goytia Guadalupe

Pasada presidenta CPA Karelis M. Huertas Coss

La Asamblea se celebró el 16 de agosto.



Directores

CPA Jorge T. Ayala Román

CPA Nilda I. Maldonado Martínez

CPA Luis R. Pérez Rosario

CPA Gerard A. Gittens Díaz

CPA Joel A. Rodríguez Fernández

CPA Francisco J. Rosa Serrano

CPA Gustavo A. Stuart Luna

**CPA Maribel Claudio** 

El Comité de Expresidentes quedó integrado por:

CPA Catalina L. Zorrilla Hernández

CPA Felipe J. Crespo Claudio

CPA Luis A. Zayas García

CPA Gerardo Torres Roldán (Ad Hoc)

CPA Xavier Ramos Oliver (Ad Hoc)

CPA Víctor Falcón Dávila (Ad Hoc)



La CPA Astrid Ortiz junto a la CPA Karelis Huertas.

Para cerrar la noche de manera espectacular, celebramos nuestra tradicional Noche Criolla, una fiesta llena de sabor y alegría. Los asistentes disfrutaron de deliciosa comida y bebidas, así como de música en vivo de la banda Salsa Express. El ambiente fue cálido y festivo, reflejando el espíritu único y la camaradería de los CPA de la región de Caguas. Todas estas actividades tuvieron lugar en el hermoso Jardín Botánico de Caguas, un escenario ideal que realzó la celebración.

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todos los socios, miembros de la Junta y asistentes que hicieron de este evento un éxito rotundo. Invitamos a todos los CPA

de la región y de Puerto Rico a unirse al Capítulo de Caguas y ser parte de nuestra vibrante y acogedora comunidad. ¡Juntos, continuaremos logrando grandes cosas y disfrutando de momentos memorables como

## **Desde Mayagüez**

Por CPA Heidi E. Colón, presidenta del Capítulo de Mayagüez

El viernes, 9 de agosto el Capítulo de Mayagüez celebró la tan esperada Asamblea Anual en el hotel Rincón Beach Resort, que contó con la participación de 45 socios. Recibimos a nuestros socios e invitados con un cóctel que comenzó a las 5:30 p.m. para luego iniciar la Asamblea. Este año la dedicamos al CPA José A. Toro Mercado por su distinguida y majestuosa trayectoria. Lo celebramos entre colegas para así, ofrecer nuestro agradecimiento por su aportación a la profesión y a nuestro Capítulo. Tuvimos un año maravilloso y así lo pudo reflejar nuestro presidente saliente, el CPA William Guardiola, a través de un magnífico video donde nuestros socios disfrutaron de un recorrido de todas las actividades realizadas en el año. Al finalizar los trabajos de la Asamblea tuvimos una cena, acompañada por buena música, donde pudimos compartir entre colegas y los presentes.

En esta actividad se eligió la nueva Junta de Directores del Capítulo de Mayagüez para el año 2024-2025. Esta quedó constituida de la siguiente forma:

Presidenta CPA Heidi E. Colón

Expresidente Inmediato CPA William Guardiola

Presidente electo CPA José Román

Directores
CPA Rosa Vélez
CPA Ana Aponte
CPA Michelle De La Cruz
CPA Yaritza Figueroa
CPA Ariana Cruz
CPA Maribel Seguí



La CPA Heidi E. Colón es la nueva presidenta.

El Comité de Pasados Presidentes quedó constituido de la siguiente manera

CPA Ramón Trabal

**CPA Nilsa Soto** 

Luego de la juramentación de la nueva Junta de Directores 2024-2025, nuestra presidenta entrante, la CPA Heidi Enid Colón, presentó lo que será su plan de trabajo para el año. ¡Qué bien se pasó entre Colegas e invitados! Este año, ¡no dejes pasar la oportunidad de unirte al Capítulo de Mayagüez!

Los invitamos a mantenerse conectados con nosotros a través de todas nuestras plataformas y redes sociales. ¡Acortando la distancia entre el Colegio y tú!



La Asamblea fue dedicada al CPA José A. Toro Mercado.



## **Desde Río Piedras**

Por CPA Blanca M. Maldonado Gómez, pasada presidenta del Capítulo de Río Piedras

¡Saludos colegas y amigos!

Aprovechamos esta edición de la Revista El CPA para comunicarles que el sábado, 24 de agosto de 2024, el Capítulo de Río Piedras celebró su quincuagésima cuarta Asamblea Anual en el Centro de Banquetes Los Chavales en Hato Rey.

Durante el año 2023-2024, el Capítulo ofreció 18 actividades educativas y, al mismo tiempo, celebró sus actividades sociales tradicionales. También, participó de diferentes actividades benéficas y ofreció varias charlas del Programa de Visitas a Instituciones Educativas del Colegio de CPA titulado "Quiero ser CPA".

¡Felicitaciones a la Junta de Directores! Gracias a su compromiso y excelente labor se alcanzaron las metas trazadas para el año 2023-2024.

En la Asamblea se eligieron por unanimidad los 9 candidatos nominados. A continuación, la composición de la Junta de Directores del Capítulo para el año 2024-2025:

Presidente

CPA José E. Rosa Rivera

Presidente electo
CPA Rodolfo Romañach Álvarez



La Asamblea se dedicó a la CPA Martha Molinos

Pasada presidenta CPA Blanca M. Maldonado Gómez

Tesorero

CPA Emilio Jaén Torres

Secretaria

CPA Evelyn Carmona Rivera

Directores:

CPA Martha B. Molinos Onega

CPA Karen Rochet Laboy

CPA Karina V. Báez Nieves

CPA José E. Canabal Soto

¡Mucho éxito al CPA José E. Rosa Rivera y a su Junta de Directores! No tenemos duda que, con su liderato, el Capítulo de Río Piedras continuará alcanzando nuevas alturas.

Por otra parte, este año el Capítulo dedicó su Asamblea a la CPA Martha Beatriz (Betty) Molinos Onega, en agradecimiento a su gran contribución al crecimiento y fortalecimiento del Capítulo de Río Piedras. Además, el Capítulo de Río Piedras hizo un reconocimiento, muy merecido, a Ileana López Muñoz y a María I. Feliciano Ortiz, por su destacada labor en los centros VITA.

Concluimos agradeciendo a los socios por acompañarnos. Igualmente, nuestro agradecimiento a la CPA Edmy Rivera, pasada presidenta del CCPA, y a la CPA Cynthia Rijo, presidenta del CCPA, a los pasados presidentes, miembros de la Junta de Gobierno del Colegio de CPA y a los candidatos a puestos electivos, que dijeron presente. Finalizada la Asamblea, disfrutamos de una actividad social entre colegas.

¡No dejes pasar la oportunidad de unirte al Capítulo!



## **COLEGIADOS EN LOS MEDIOS**



El **CPA Eric Figueroa** fue promovido a gerente de auditoría en la firma Galíndez LLC. También, la **CPA Emerlin Vélez**, fue ascendida a sénior de auditoria y el **CPA Pedro Rivera** fue nombrado auditor semi-sénior.

#### Asesor de riesgo cibernético hecho en Puerto Rico

Advisers presentó la herramienta Tim, que funciona con inteligencia artificial y que podría proyectarse hacia mercados mundiales

#### EFRAÍN MONTALBÁN RÍOS

"Tim" es el nombre del nuevo asesor de riesgos virtual, diseñado y lanzado por Advisers, la firma de consultoría de gobernanza, riesgo y cumplimiento tecnológico con base

La nuew tecnologia utiliza algoritmos de inteligencia artificial para evaluar el nivel de riesgo de ciberseguridad en las empresas y distintos sectores económicos. De acuerdo con Dimaris Aquino, directora y fundadora de Advisers, la nuewa heramienta demot unos cincom meses en desarrollarse, convitténdose en la primera firme en desarrollar y entrenar algoritmos de inteligencia artificial para evaluaciones de riesgo de ciberseguridad en tiempo real.

"Generalmente, estas herramientas utilizar una base de datos históricos que tienen corte (final) a cierta fecha. Entonese, el redo que turimos con este proyecto fue que para que Tim fuera efectivo para nuestros clientes y nuestros prospectos, tenía que dadres acceso a las amenzas de ciberasguridad en tiempo real", explicó Aquino sobre el proceso de preparación.

cia artificial va a "funcionar bien parecido a como funciona un ser humano". Sin embargo, aclaró que no suplantará la asesoria humana con la que cuenta Advisers. Para efectos de la entrevista con El Nuevo Dia, Aquino interactuó con Tim e hizo una demostración

con Tim e hizo una demostración con un supuesto caso del sector bancario en la isla donde 50,000 récords quedarian vulnerables ante un ciberataque. Luego de validar los datos, la in-

teligencia artificial, en cuestión d dos minutos, estimó el riesgo d pérdida de 89.4 millones, detalló la amenazas principales e hizo una 10 recomendaciones de acción.

Dimaris Aquino, directora y fundadora de Advisers, realizó para El Nuevo Día una

se le va a permitir a las entidades and puerto Rico tener una visibilad de su riesgo de cibersegurid de tiempo real. Le va a prentar las amenazas típicas de su dustria, basado no solamente en industria, sino también en la dirsu alcance a referencia de la composició de la compos

relitable "digital" control particular into particular into particular into particular interest per la gratulta la oportunidad de empressa también tengan de arguntula la oportunidad de especificamente al mercado o seperille resegue scheméticos con esta interessa extende indos Unidos y de Europa, de tenemos interes de poder se celería que alto local celería que así o lo necesitien clientes que así o lo necesitien con esta en control particular interes de poder se celería y la companio de control particular interestados unidos y de Europa, de control particular interes de poder se celería y la control particular interes de poder se cont

pagaine wo de consistence of the pagaine of the pag

LA CIFRA

VALIOSO ALGORITMO



LOS MESES que necesitó la compañía para desarrollar la herramienta, que ayuda a detectar vulnerabilidades cibernéticas en

AGENDA 20

mpacto de ayudas y programas en perfi

Hora: 10:00 a.m. La Asociación de Bancos de Puerto y TransUnion llevarán a cabo esta conferencia en los salones A-B del Conference Hall en el Lobby del Popular Center en Hato Rey.



26 DE JUNIO

Junte Regional de Empresarios auspiciado nor el RDF

Hora: 9:00 a.m.
En el Centro Criollo de Ciencias y Tecnología del Caribe de Caguas (C3Tec) se realizará este junte, en el cual habrá charlas, networking y recursos para impulsar tu negocio. Info: eventbrite.com

**La CPA Dimaris Aquino**, a través de su firma de consultoría de gobernanza, riesgo y cumplimiento tecnológico Advisers, lanzó un asesor virtual de riesgos llamado "Tim".



La firma RSM Puerto Rico, es la encargada de auditar los resultados del certamen de belleza Miss Universe Puerto Rico. En representación de la firma estuvo la **CPA Doris Barroso durante el certamen.** 



La **CPA Barroso** también participó como invitada en el podcast La Maestría con el colegiado Raúl Palacios.



La CPA Aixa González, expresidenta del CCPA, colaboró con la revista digital Negocios con Café con un artículo sobre liderazgo inclusivo.

> ¿Acaso las ganancias ilícitas como casos de fraude, sobornos y otros son ingresos tributables?

#### **EI CPA** Eduardo González-Green

colaboró con El Vocero con varias columnas sobre fraude.

Si descubro lo que creo es un posible fraude ocupacional, ¿qué hago?

#### Lo bueno y lo malo de los self-checkout





@colegiocpapr

# SÍGUENO

























# INSCRÍBETE PLAN DON PEPE

28 AL 31 | AGOSTO 2025 EL CONQUISTADOR RESORT



787.622.0900 www.colegiocpa.com









