



Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico

Protegemos el bienestar económico de nuestro pueblo.

Comité de Finanzas Informe del Tesorero

18 de agosto de 2026

Estimados miembros del Colegio de
Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (CCPA):

Adjunto encontrarán el Informe del Tesorero del CCPA según requerido por el Capítulo 5, Artículo 2, Sección A, Párrafo 2, del Reglamento del CCPA. Se incluyen además los estados financieros al 31 de mayo de 2026 y el informe de los auditores independientes de Landa Umpierre PSC.

Hago extensión de agradecimiento a los miembros del Comité de Finanzas (el Comité); a la subdirectora ejecutiva, CPA Maria T. Laboy; a la Contralora, Yarelis Vélez; al presidente del Comité de Auditoría Institucional, CPA Carlos Alejandro Santana; y a nuestro presidente, CPA David A. Rodríguez Ortiz, por su esfuerzo, apoyo y dedicación para poder cumplir con el plan de trabajo del Comité y alcanzar nuestros objetivos.

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

Cordialmente,

CPA Alexis R. Ortiz Ortiz
Tesorero
Junta de Gobierno 2025-2026



INFORME DEL TESORERO 2025-2026 **CPA ALEXIS R. ORTIZ ORTIZ**

Este Informe del Tesorero del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico (CCPA) provee un resumen de los resultados financieros del CCPA para el año terminado el 31 de mayo de 2026. El Informe del Tesorero está estructurado en las siguientes tres secciones:

- I. Introducción a los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2026
- II. Comentarios sobre los resultados de operaciones 2026
- III. Presentación del Presupuesto 2026-2027

Se acompañan tanto los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2026, como el Presupuesto 2026-2027, el cual será presentado para la aprobación en la Asamblea Anual del CCPA a llevarse a cabo el 5 de septiembre de 2026.

I. Introducción a los Estados Financieros Auditados al 31 de mayo de 2026

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

De los estados financieros auditados podemos resaltar los siguientes temas:

Para el año terminado el 31 de mayo de 2026, la Junta de Gobierno del CCPA asignó \$70,282 de los sobrantes operacionales del CCPA de la siguiente manera: \$40,282 al Fondo Plan Estratégico, \$15,000 al Fondo AIC y \$15,000 al Fondo Fundación.

Informe de los Auditores Independientes

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

II. Comentarios Sobre los Resultados del año fiscal 2026

Estado de Posición Financiera:

Al 31 de mayo de 2026, el estado de posición financiera refleja un total de activos netos de aproximadamente \$2.3 millones reflejando una reducción en los activos netos de aproximadamente \$177 mil al compararlo con el balance final del año anterior. Una versión condensada del estado de posición financiera resaltando las partidas más relevantes se presenta a continuación:

Descripción	2026	2025	Cambio	
Activos				
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 1,986,479	2,181,722	(195,243)	(1)
Cuentas por cobrar, netas	173,832	92,274	81,558	(2)
Gastos pagados por adelantado	73,264	61,554	11,710	
Cargos diferidos	377,140	341,189	35,951	(3)
Propiedad, planta, y equipo	1,028,988	1,148,317	(119,329)	(4)
Otros activos	4,421	4,421	-	
	<u>\$ 3,644,124</u>	<u>3,829,477</u>	<u>(185,353)</u>	
Pasivos				
Cuentas por pagar y gastos acumulados	\$ 256,353	206,852	49,501	(5)
Ingresos diferidos	1,023,503	1,048,458	(24,955)	
Arrendamiento financiero por pagar	59,805	92,319	(32,514)	(6)
	<u>1,339,661</u>	<u>1,347,629</u>	<u>(7,968)</u>	
Activos Netos	<u>\$ 2,304,463</u>	<u>2,481,848</u>	<u>(177,385)</u>	

Los aspectos relevantes al comparar la posición financiera entre el 31 de mayo de 2026 con el 2025 se discuten a continuación:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo – La disminución en efectivo y equivalentes de efectivo se debe principalmente a los pagos de gastos cargados a los fondos designados por la Junta de Gobierno del CCPA.
2. Cuentas por cobrar – Las cuentas por cobrar reflejan un aumento de aproximadamente \$82 mil mayormente debido un aumento en la facturación de auspicios relacionados con la Convención 2026, foros y otras actividades.
3. Cargos diferidos – Aumento en los cargos diferidos se deben al incremento en los depósitos para la Convención 2026 comparado con los depósitos para la Convención 2025 al cierre del año anterior.
4. Propiedad, planta y equipo – Esta varianza responde al efecto neto de las compras de equipos y mejoras y la depreciación reconocida durante el año fiscal.
5. Cuentas por pagar y gastos acumulados – Las cuentas por pagar y gastos acumulados reflejan un aumento de aproximadamente \$50 mil debido principalmente a un aumento en facturas

relacionadas con la Convención 2026 comparado con las facturas relacionadas con la Convención 2025 al cierre del año anterior.

6. Arrendamiento financiero por pagar– se refleja una disminución de \$32 mil, con relación al cierre del año anterior, debido a que el plazo de arrendamiento de uno de los equipos estaba por vencer al cierre del año 2026.

Estado de Actividades y Cambios en Activos Netos:

A continuación, las partidas de ingresos y gastos que presentan las variaciones más significativas en el estado de actividades y cambios en los activos netos para el año fiscal 2025-2026 en comparación al año fiscal 2024-2025:

	Actual 2026	Actual 2025	Cambio	
Ingresos				
Estampillas	\$ 303,011	179,718	123,293	(1)
Cuotas	1,256,007	1,229,093	26,914	
Seminarios	1,227,131	1,209,571	17,560	
Convenciones	1,191,872	1,242,488	(50,616)	(2)
Actividades programadas y patrocinios	481,991	454,434	27,557	
Intereses	39,377	32,570	6,807	
Aportaciones en especie	62,095	82,009	(19,914)	
Biblioteca electronica	121,643	154,964	(33,321)	
Otros	145,095	115,920	29,175	
Total de ingresos	4,828,222	4,700,767	127,455	
Gastos				
Educación continuada	1,278,081	1,202,200	75,881	(3)
Excelencia profesional	266,783	256,234	10,549	
CISEC y otras actividades	739,761	500,622	239,139	(4)
Proyección pública	623,715	741,509	(117,794)	(5)
Asistencia técnica	105,253	104,680	573	
Asistencia a capítulos	112,300	107,108	5,192	
Comités y cuerpo directivo	292,407	291,530	877	
Convenciones	1,165,998	1,245,059	(79,061)	(2)
Administración y general	421,309	393,550	27,759	
Total de gastos	5,005,607	4,842,492	163,115	
Cambios en activos netos	(177,385)	(141,725)	(35,660)	

En el 2026 los ingresos sin asignar excedieron los gastos sin asignar por aproximadamente \$37 mil. El cambio en activos netos de aproximadamente \$(177) mil que se observa en el 2026, incluye el uso de

\$(215) mil de los sobrantes de fondos asignados por la Junta de Gobierno y fondos restringidos por el donante.

Los aspectos relevantes al comparar el estado de actividades y cambios en los activos netos para el año fiscal 2025-2026 y 2024-2025 se resumen a continuación:

1. Estampillas – Durante el año fiscal 2024-2025 el Colegio implementó el proyecto de la estampilla digital eliminando el uso de la estampilla original y electrónica. Con este cambio, el Colegio de CPA recibió aproximadamente \$78 mil en devoluciones de estampillas originales y electrónicas que mantenían los CPA o Firmas. Además, debido a este cambio, los ingresos por estampilla digital se reconocen al adherir y sellar la estampilla al informe, creando así un ingreso diferido en el año fiscal 2024-2025 de aproximadamente \$45 mil. El año 2025-2026 no conto con devoluciones significativas ya que el proyecto estaba implementado y en uso desde el año anterior.
2. Convenciones – La disminución en esta categoría de ingreso responde a que la Convención anual 2025 que se presenta en el estado de actividades del 2026, contó con una menor participación y auspicios. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de Convención para dicho año.
3. Educación continuada – Esta varianza se debe mayormente a aumento en el costo de alquiler de facilidades, equipos, comestibles, entre otros.
4. CISEC y otras actividades– El aumento en esta categoría se debe principalmente a las celebraciones de aniversarios y actividades emblemáticas de varios capítulos durante el año fiscal 2025-2026, también hubo un aumento en los gastos de la Actividad Benéfica.
5. Proyección pública – La disminución en esta categoría se debe a varias vacantes que hubo durante el año fiscal 2025-2026, incluyendo la de director ejecutivo, al igual que una disminución en los donativos otorgados comparado con el año anterior.

Resultados Actuales vs. Presupuesto:

A continuación, se detallan los ingresos actuales del CCPA, y los gastos por su categoría natural, en comparación con el presupuesto para el año fiscal 2025-2026:

	Actual 2025-2026					
Descripción	Total	Capítulos	Eliminación	Colegio (Sede)	Presupuesto 2025-2026	Variación
Ingresos						
Estampillas	\$ 303,011	-	-	303,011	300,000	3,011
Cuotas	1,256,007	(30,235)	-	1,225,772	1,190,000	35,772
Seminarios	1,227,131	(179,669)	13,833	1,061,295	1,215,000	(153,705) (1)
Actividades programadas y pats.	481,991	(92,665)	-	389,326	416,200	(26,874)
Biblioteca electronica	121,643	-	-	121,643	140,000	(18,357)
Otros ingresos	246,567	(23,245)	4,800	228,122	272,500	(44,378) (2)
	3,636,350	(325,814)	18,633	3,329,169	3,533,700	(204,531)
Convención	1,191,872	-	-	1,191,872	1,250,000	(58,128) (3)
	4,828,222	(325,814)	18,633	4,521,041	4,783,700	(262,659)
Gastos						
Salarios	1,102,630	-	-	1,102,630	1,155,000	(52,370) (4)
Comestibles	595,427	(134,123)	-	461,304	480,450	(19,146)
Instructores, asesores y Serv. Prof.	644,516	(73,460)	-	571,056	678,800	(107,744) (5)
Alquiler de facilidades y equipo	146,613	(31,915)	2,800	117,498	100,150	17,348
Servicios educativos contratados	54,516	-	-	54,516	50,000	4,516
Sistema de puntos y regalos	102,743	(25,891)	-	76,852	68,500	8,352
Becas y donativos	88,367	(39,297)	-	49,070	127,500	(78,430) (6)
Reparaciones y mant de oficina	86,981	-	-	86,981	93,200	(6,219)
Intereses y cargos bancarios	115,241	(14,754)	-	100,487	86,600	13,887
Mantenimiento de equipo y licencias	235,699	-	-	235,699	245,000	(9,301)
Depreciación y amortización	152,005	(442)	-	151,563	125,000	26,563
Otros gastos	514,871	(29,583)	15,833	501,121	573,500	(72,379) (7)
	3,839,609	(349,465)	18,633	3,508,777	3,783,700	(274,923)
Convención	1,165,998	(7,242)	-	1,158,756	1,250,000	(91,244) (3)
	5,005,607	(356,707)	18,633	4,667,533	5,033,700	(366,167)
Cambio en activos netos	\$ (177,385)	30,893	-	(146,492)	(250,000)	103,508

Los aspectos relevantes al comparar los ingresos actuales y los gastos por su categoría natural con el presupuesto para el año fiscal 2025-2026, se resumen a continuación:

1. Seminarios – Esta varianza se debe a un menor ofrecimiento de horas créditos y participación en los seminarios y foros realizados.
2. Otros ingresos – La varianza se debe mayormente al proyecto de actualización del Programa de Gestión de Calidad del Colegio de CPA de Panamá. Como parte del presupuesto 2025-2026 se incluyó aproximadamente \$65 mil de ingresos relacionados con el proyecto; sin embargo, se terminó realizando ingresos de \$20 mil durante el año fiscal 2026. La cantidad restante se espera se realice durante el próximo año.

3. Convención – Esta varianza se debe a una menor participación. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de Convención para dicho año.
4. Salarios – La disminución en esta categoría se debe a varias vacantes que hubo durante el año fiscal 2025-2026, incluyendo la de director ejecutivo.
5. Instructores, asesores y Serv. Prof. – La varianza en esta categoría de gastos anuales en comparación con presupuesto responde a servicios y contrataciones que no se concretaron y fueron pospuestas para el próximo año fiscal. La disminución también se da porque hubo menos seminarios y a su vez, menos gastos por instructores.
6. Becas y donativos – La varianza en esta categoría responde a una disminución en los ingresos y auspicios de varias actividades por lo que los donativos terminaron siendo menor que lo presupuestado. La disminución también se debe a que como parte del presupuesto se asignó aproximadamente \$30 mil para la Fundación del CCPA, cantidad la cual no fue desembolsada durante el año fiscal 2026.
7. Otros gastos – La varianza se debe primordialmente a la disminución de varios costos como electricidad, teléfono, pagos de cuota y membresías de organizaciones, y actividades que no se llevaron a cabo comparado con lo presupuestado.

III. Presentación del Presupuesto 2026-2027

El presupuesto para el año fiscal 2026-2027 se preparó utilizando como base los resultados del año fiscal 2026 y tomando en consideración los siguientes factores:

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

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

Presupuesto de Ingresos Operacionales:

A continuación, se presenta el total de ingresos presupuestados para el año 2026-2027 comparado con el resultado operacional actual del año 2025-2026:

Descripción	Presupuesto 2026-2027			Actual	
	Operacional	Fondos	Total	2025-2026	(Cambio)
Ingresos					
Estampillas	\$ 300,000	-	300,000	303,011	(3,011)
Cuotas	1,215,000	15,000	1,230,000	1,225,772	4,228
Seminarios	1,215,000	-	1,215,000	1,061,295	153,705 (1)
Actividades progr. y patrocinios	363,600	75,000	438,600	389,326	49,274 (1)
Otros ingresos	298,500	30,000	328,500	349,766	(21,266)
	3,392,100	120,000	3,512,100	3,329,170	182,930
Convención	1,382,800	-	1,382,800	1,191,872	190,928 (2)
	\$ 4,774,900	120,000	4,894,900	4,521,042	373,858

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de ingresos para el 2026-2027 en comparación con los ingresos actuales de 2025-2026:

1. Seminarios, actividades programadas y patrocinios – Se presupuestó un ingreso mayor al del año pasado anticipando una mayor cantidad de seminarios. De igual forma, durante este año se anticipa un incremento en el ofrecimiento de los seminarios on-demand.
2. Convención – el aumento en el presupuesto se debe a que se espera a una mayor participación, al igual que aumento en los auspicios.

Presupuesto de Gastos Operacionales:

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

Descripción	Presupuesto 2026-2027			Actual 2025-2026	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
Gastos					
Salarios y Beneficios	\$ 1,215,000	-	1,215,000	1,102,630	112,370 (1)
Actividades (varias)	-	75,000	75,000	88,544	(13,544)
Comestibles	393,725	-	393,725	401,910	(8,185)
Instructores, Ases. y Serv. Prof.	455,550	177,000	632,550	519,889	112,661 (2)
Servicios educativos contratados	55,000	-	55,000	54,516	484
Biblioteca electrónica	95,000	-	95,000	112,536	(17,536)
Mantenimiento de equipo y lic.	245,000	-	245,000	235,699	9,301
Intereses y cargos bancarios	89,600	-	89,600	90,252	(652)
Depreciación y amortización	124,000	34,000	158,000	151,563	6,437
Otros gastos	719,225	102,500	821,725	751,239	70,486 (3)
	3,392,100	388,500	3,780,600	3,508,778	271,822
Convención	1,382,800	-	1,382,800	1,158,756	224,044 (4)
	\$ 4,774,900	388,500	5,163,400	4,667,534	495,866

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de gastos para el 2026-2027 y los gastos actuales de 2025-2026:

1. Salarios y beneficios – El gasto de salario y beneficios se espera que aumente en 2026-2027, en comparación con 2025-2026, debido a la contratación de nuevo personal en varios departamentos y la directora ejecutiva.
2. Instructores, Asesores y Servicios Profesionales – el incremento en gastos presupuestados bajo esta categoría se debe principalmente a la contratación de servicios relacionados a los proyectos del plan estratégico que se estarán implementando durante el 2026-2027.
3. Otros gastos – Este aumento se debe primordialmente a un incremento anticipado en los costos de cuota asociación de condómines, viajes, alquiler de facilidades y electricidad, entre otros.
4. Convención – El aumento en el presupuesto se debe a que se espera a una mayor participación y aumento en el costo de actividades.