

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico
Comité de Servicios NO tradicionales
Informe final 2020 - 2021

I. **Nombre del Presidente:** CPA/CFF/CFE Eduardo González-Green

II. **Objetivos Del Plan Realizado**

Realizamos las siguientes conferencias según nuestro plan sometido en Sept/Oct 2020:

a. Conferencias:

i. **Industria de Alimentos.**

En cuatro ocasiones, hemos coordinados conferencias específicas para la Industria de Alimentos. **Esta Conferencia se realizó el 13 de octubre de 2020.**

Presentamos temas variados como sigue:

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

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

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

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

En este particular, ofrecimos los siguientes temas en la **Conferencia del 8 de diciembre de 2020.**

:

- **Es un crimen, pero la víctima no lo sabe: fraude**
Costo de fraude en Puerto Rico versus Estados Unidos
Esquemas más utilizados por el perpetrador
Síntomas
Percepciones equivocadas sobre controles internos
El papel del seguro
- **Fraude y Grafoscopia forense desde una perspectiva Psicojurídica**
Firmas o escrituras en el fraude
El análisis de documentos
Procesos neurocognitivos en el desarrollo de la escritura
- **El rol del Auditor de Sistemas de Información en Eventos de Fraude Financiero**
Uso de la tecnología en esquemas de fraude financiero
Participación de la función de auditoría de sistemas en los procesos de auditoría integrada para prevenir y detectar el fraude
Estándares y guías aplicables en la función de auditoría de sistemas para eventos de irregularidades y actos ilegales
Respuesta a irregularidades y actos ilícitos durante la ejecución de auditorías de sistemas
Uso de herramientas para análisis de datos en los procesos para detectar e impedir transacciones indebidas y fraude
Investigaciones forenses (digital) para eventos de fraude financiero

iii. **Empresarismo.**

El 9 de febrero de 2021 ofrecimos una conferencia sobre Empresarismo con una combinación de temas técnicos más algunas experiencias diferentes incluyendo Emprendedores (Empresarios) y representación de un pasado gobernador (Hon. Luis Fortuño). Tuvimos de oradores a CPA, Licenciados, economista y representantes de la banca. Los temas discutidos a continuación:

- Visión del gobierno
- Casos reales de emprendedores (CPA Raul Rodriguez)
- Estudio de viabilidad
- Entorno económico en Puerto Rico
- Debida diligencia financiera
- Debida diligencia corporativa
- Plan de negocios
- Oportunidades de financiamiento

iv. **Valoración de negocios.**

El **26 de mayo de 2021**, ofrecimos una conferencia de valoración con 3 CPA/CVA que laboran en distintas firmas. Aquí se dialogó desde los estándares, tipos de informes, consideraciones de COVID y distintas experiencias de los oradores.

v. **La diversidad del fraude.**

El **9 de junio de 2021**, ofrecimos una conferencia variada incluyendo Fraude contributivo, cyberfraud y finalmente tuvimos una sesión con personal de Fiscalía Federal ofreciendo el tema de fraude bancario y malversación de fondos federales.

EN CALENDARIO

vi. **Interrupción de negocios y valoración de negocios.**

El **17 de agosto de 2021**, tenemos programado nuestra última conferencia y será sobre las Reclamaciones de Seguros, donde se cubrirá las definiciones más importantes de la póliza, la óptica del agente de seguro respecto a las controversias más importantes del cálculo de la reclamación de pérdida por una interrupción de negocios y algunos asuntos legales.

III. Objetivos del Plan Pendiente

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

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

- Análisis del consumidor en PR
- Retrato de la Industria de Concesionarios en PR y comparación con Estados Unidos
- Perspectivas y proyecciones del mercado de autos
- Oportunidades en la industria de seguros
- Mercado de autos usados en PR
- Reforma laboral y otros asuntos laborables aplicable a los concesionarios de autos
- Sistema de ventas

IV. Reuniones celebradas.

El Comité se reunió en aproximadamente 6 o 7 veces.

V. Recomendaciones

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

Preparado:



CPA Eduardo González-Green

22 de junio de 2021