Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico
Comité de "Agreed upon Procedures de Hacienda"
Informe Final 2019-2020

I. Nombre del Presidente: Maria E. Morales Hernandez

II. Objetivos del Plan Realizados (incluyendo actividades, seminarios, etc.)

El objetivo de este Comité era diseñar el informe de Procedimientos pre-acordados (AUP) requerido por el Código de Rentas Internas de Puerto Rico (el Código) para tomar las deducciones especiales que son excluidas para el cómputo de la contribución adicional alterna o la contribución alternativa minina. También, nuestro propósito estaba dirigido a diseñar un AUP que fuera práctico, económico y sencillo de realizar. Para esto tuvimos que sostener múltiples conversaciones con el Departamento de Hacienda para poder lograr que nos aceptaran los métodos de muestreo y otros muchos detalles.

El segundo objetivo era diseñar un seminario exhaustivo para todos los CPA's de Puerto Rico detallado y con suficiente tiempo para preguntas y respuestas y proveer instrumentos de preparación de papeles de trabajo para documentar de forma adecuada los procedimientos. Se ofrecieron tres seminarios presenciales con participación masiva de los colegiados en los cuales se ofrecieron ejemplos prácticos. También se llevó la presentación al área sur de Puerto Rico.

Se ha dado apoyo vía telefónica a todos los CPA's que pudieran tener dudas con la realización de dicho procedimiento.

III. Objetivos del Plan Pendientes

Los objetivos fueron cumplidos en menos de dos meses, y se diseñó el informe, las cartas contratos, cartas de representación y se revisión la carta circular. Logramos que el Departamento de Hacienda aceptara todas nuestras recomendaciones y emitiera la Carta Circular.

Tenemos como objetivos pendientes, el diseñar el próximo AUP requerido por el Código para aquellos contribuyentes que no opten por realizar una auditoria de sus estados financieros y que estén por debajo del nivel requerido para

auditar. Para esto estamos en espera de ciertas clarificaciones del Departamento.

IV. Reuniones Celebradas

Se realizaron dos reuniones presenciales el 2 de octubre de 2019 y el 7 de noviembre de 2019 y se realizaron múltiples llamadas entre el Departamento de Hacienda y miembros del Comité.

V. Recomendaciones y/o Comentarios

Recomendamos que este Comité se constituya como un Comité permanente con el nombre de Comité de Diseño de Informes requeridos por Diversas Instituciones Gubernamentales ya que nos hemos encontrado múltiples casos que las agencias diseñan un procedimiento que no está de acuerdo a los pronunciamientos o normas profesionales, como ejemplo, Departamento de Educación, Fomento Económico, etc. o tienen procedimientos obsoletos que pueden provocar el que se emitan informes que no están de acuerdo a las normas profesionales.

Quisiera agradecer al Presidente del Colegio, David Gonzalez por delegar en mi este proyecto y brindarme la confianza y apoyo a través de la realización del mismo.

COLEGIO CPA