



# **Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico**

*Protegemos el bienestar económico de nuestro pueblo.*

## **Comité de Finanzas Informe del Tesorero**

19 de agosto de 2022

A la matrícula 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 2022 y el informe de los auditores independientes de la Landa Umpierre PSC.

Mi agradecimiento a los miembros del Comité de Finanzas (el Comité), al Director Ejecutivo, CPA Jaime Sanabria, a la Contralor Damaris Román, al consultor CPA Javier E. Maysonet, al Presidente del Comité de Auditoría Institucional, CPA Gerardo Torres, y a nuestro Presidente, CPA Oscar Cullen, 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 confianza brindada para servirle al CCPA. Igualmente queremos agradecer a Landa Umpierre PSC, por el trabajo realizado durante la auditoría anual.

Cordialmente,

CPA Orlando R. Torres Torregrosa  
Tesorero  
Junta de Gobierno 2021-2022



## INFORME DEL TESORERO 2021-2022 CPA Orlando R. Torres Torregrosa

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 2022. El Informe del Tesorero está estructurado en las siguientes tres secciones:

- I. Introducción a los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2022;
- II. Comentarios sobre los resultados de operaciones 2022; y
- III. Presentación del Presupuesto 2023

Se acompañan tanto los estados financieros auditados al 31 de mayo de 2022, como la propuesta del Presupuesto 2023, el cual será presentado para la aprobación en la Asamblea Anual del CCPA a llevarse a cabo el 3 de septiembre de 2022.

### **I. Introducción a los Estados Financieros Auditados al 31 de mayo de 2022**

Los estados financieros auditados fueron preparados de acuerdo al 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 del 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:

#### *Incertidumbre - Demanda contra Colegiación Compulsoria*

Las notas a los estados financieros divulgan la exposición del CCPA frente a una demanda radicada el 3 de diciembre de 2019 en la que se impugna la legitimidad de la colegiación compulsoria que exige la Ley Núm. 75 del 31 de mayo de 1973, según enmendada. Aunque la demanda no contiene reclamación por daños monetarios, una determinación adversa al CCPA podría tener una reducción significativa en los ingresos futuros del CCPA por concepto de cuotas de sus miembros.

#### *Informe de los Auditores Independientes*

Los auditores independientes emitieron lo que conocemos como una opinión limpia, o un informe sin salvedad, con énfasis en referencia a la nota 10 de los estados financieros para la incertidumbre relacionada a la demanda contra la colegiación compulsoria.

## II. Comentarios Sobre los Resultados de Operaciones 2022

### *Estado de Posición Financiera:*

Al 31 de mayo de 2022, el estado de posición financiera refleja un total de activos netos de aproximadamente \$2.7 millones reflejando una disminución en los activos netos de aproximadamente \$129 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	2022	2021	Cambio
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2,237,579	2,175,534	62,045 (1)
Inversiones	52,822	51,522	1,300
Cuentas por cobrar, netas	160,152	150,853	9,299
Gastos pagados por adelantado	81,261	61,564	19,697 (2)
Propiedad, planta, y equipo	1,242,185	1,352,313	(110,128) (3)
Otros activos	106,681	87,489	19,192
	<u>\$ 3,880,680</u>	<u>3,879,275</u>	<u>1,405</u>
<b>Pasivos</b>			
Cuentas por pagar y gastos acumulados	\$ 445,202	306,366	138,836 (4)
Ingresos diferidos	753,383	609,688	143,695 (5)
Prestamos de asistencia por desastre	6,737	150,000	(143,263) (6)
Otros pasivos	10,750	20,083	(9,333)
	<u>1,216,072</u>	<u>1,086,137</u>	<u>129,935</u>
Activos Netos	<u>\$ 2,664,608</u>	<u>2,793,138</u>	<u>(128,530)</u>

Los aspectos relevantes al comparar la posición financiera entre el 31 de mayo de fiscal 2022 con el 31 de mayo de 2021 se discuten a continuación:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo – El balance de efectivo y equivalentes de efectivo refleja un aumento de aproximadamente \$62 mil en comparación con el balance correspondiente al final del año anterior. Este aumento se debe principalmente al efecto agregado de flujos de efectivo provistos por actividades operacionales de aproximadamente \$240 mil, neto del efectivo usado en actividades de inversión de aproximadamente \$25 mil y del efectivo usado en actividades de financiamiento de aproximadamente \$153 mil.
2. Cargos pagados por adelantado – Los cargos pagados por adelantado reflejan un aumento de aproximadamente \$20 mil en comparación con el balance correspondiente al final del año anterior causados principalmente por los adelantados pagados con relación a la actividad de Juramentación de Nuevos CPA celebrada en junio de 2022.

3. Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo muestra una disminución de aproximadamente \$110 mil con relación al cierre del año anterior, debido primordialmente a la depreciación de activos.
4. Cuentas por pagar y gastos acumulados – Las cuentas por pagar y gastos acumulados reflejan un aumento de aproximadamente \$138 mil en comparación al cierre del año anterior debido principalmente a un aumento en los balances de salarios y vacaciones por pagar y a una acumulación de cuentas a pagar a suplidores relacionadas a actividades realizadas durante el mes de mayo de 2022.
5. Ingresos diferidos – El aumento que se observa en este balance al 31 de mayo de 2022 en comparación con el balance al 31 de mayo de 2021 se debe primordialmente a el diferimiento de ingresos de paquetes de la Convención 2021 para 2022 y a auspicios de Convención.
6. Préstamo de asistencia por desastre – El CCPA se encuentra en el proceso de saldar el préstamo de asistencia por desastre de la Administración para Pequeños Negocios de Estados Unidos (SBA, por sus siglas en inglés) por la suma de \$150 mil, que fue otorgado bajo el programa de asistencia por desastre como resultado de la pandemia del COVID-19.

*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 2022 en comparación al año fiscal 2021:

Descripción	Actual 2022	Actual 2021	(Cambio)	
<b>Ingresos</b>				
Estampillas	\$ 316,138	342,911	(26,773)	(1)
Cuotas	1,160,561	1,195,681	(35,120)	(2)
Seminarios	960,425	901,576	58,849	(3)
Actividades Program. y patrocinios	268,571	62,200	206,371	(4)
Convención	525,548	220,885	304,663	(5)
Otros ingresos	397,077	361,680	35,397	(6)
	<u>\$ 3,628,320</u>	<u>3,084,933</u>	<u>543,387</u>	
<b>Gastos</b>				
Educación continuada	962,493	777,330	185,163	(3)
Excelencia profesional	253,493	225,503	27,990	(7)
CISEC y otras actividades	580,921	439,416	141,505	(4)
Proyección pública	479,008	289,571	189,437	(8)
Asistencia técnica	95,863	95,616	247	
Asistencia a capítulos	99,366	91,840	7,526	
Comités y cuerpos directivos	254,451	199,788	54,663	(9)
Convención	533,336	125,313	408,023	(5)
Otros gastos	497,919	512,938	(15,019)	
	<u>3,756,850</u>	<u>2,757,315</u>	<u>999,535</u>	
Cambio en activos netos	<u>\$ (128,530)</u>	<u>327,618</u>	<u>(456,148)</u>	

En el 2022 los activos netos sin asignar excedieron por aproximadamente \$137 mil los gastos antes de fondos asignados por la Junta de Gobierno. El cambio en activos netos de aproximadamente \$(129) mil que se observa en el 2022 es mayormente ocasionado por el uso de sobrantes de fondos asignados por la Junta de Gobierno. En otras palabras, el cambio en activos netos de aproximadamente \$(266) mil en los fondos designados por la Junta de Gobierno fue amortiguado por el aumento en activos netos sin asignar de aproximadamente \$137 mil.

Los aspectos relevantes al comparar el estado de actividades y cambios en los activos netos para el año fiscal 2022 y 2021 se resumen a continuación:

1. Estampillas – La disminución que se observa en esta categoría de ingresos en comparación con el año anterior se estima que es causada principalmente por la posposición en el 2020 de las fechas

límites de radicación de planillas concedida por Órdenes Ejecutivas en respuesta al COVID-19, beneficiando así el ingreso de venta de estampillas en 2021. Ese beneficio no se observó en el 2022.

2. Cuotas – La disminución en el ingreso de cuotas que se observa en comparación con el año anterior está relacionada principalmente a un aumento en profesionales que no han pagado sus cuotas en los últimos 3 años.
3. Seminarios – El ingreso de seminarios se compone de seminarios presenciales y seminarios virtuales (“webinars.”) El precio de seminario presencial regularmente es mayor al del seminario virtual debido a los costos que se incurren en comestibles, alquiler de equipo, entre otros. Durante el año 2021, todos los seminarios fueron ofrecidos de manera virtual, mientras que en el 2022 se comenzó a ofrecer nuevamente los seminarios presenciales reflejando un aumento en ingreso de seminarios.

El cambio en formato de seminarios trajo a su vez un aumento en los gastos de Educación Continuada, ya que al celebrar seminarios presenciales aumentan los costos de comestibles, alquiler de equipos, entre otros gastos.

4. Actividades programadas y patrocinios – El aumento observado en esta categoría de ingresos es causada, principalmente, por el regreso a efectuar ciertas actividades presenciales que se habían suspendido debido al aislamiento preventivo (COVID-19). Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente al gasto de CISEC y otras actividades presenciales.
5. Convención – El aumento en esta categoría de ingreso responde a que la Convención Anual 2021 que se presenta en el estado de actividades del 2022, fue celebrada en hotel de manera presencial como solía ser la costumbre, cuando que la Convención Anual 2020, que se presenta en el estado de actividades del 2021, se celebró de manera virtual. Un efecto similar se observa en la categoría correspondiente de gasto de Convención para cada año.
6. Otros ingresos – El aumento en esta categoría de ingresos responde principalmente al crédito para la retención de empleados (“Employee Retention Credit” o “ERC.”) Como consecuencia del COVID-19, el gobierno federal de los Estados Unidos estuvo proveyendo una serie de ayudas económicas a la población. El CCPA recibió aproximadamente \$110 mil relacionados al ERC. Además, se obtuvo la concesión (i.e., “grant”) de \$10 mil otorgada por SBA.
7. Excelencia profesional – El aumento en esta categoría de gastos está relacionada al progreso en la calendarización de revisiones de calidad que se habían pospuesto durante 2021 debido a los efectos del aislamiento preventivo (COVID-19.)
8. Proyección pública – El aumento que se observa en esta categoría de gastos se debe principalmente a un reinicio de actividades que se habían suspendido en 2021 como consecuencia del aislamiento preventivo (COVID-19,) y a la conmemoración de los 100 años de la profesión en Puerto Rico.

9. Comités y Cuerpos Directivos – Este aumento se debe primordialmente a que el CCPA ha ido flexibilizando la celebración de alunas reuniones de comités y cuerpos directivos luego de concluir el periodo de aislamiento preventivo (COVID-19).

*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 2022:

Descripción	Actual 2022			Colegio (Sede)	Presupuesto 2022	Variación
	Total	Convencion	Capítulos			
<b>Ingresos</b>						
Estampillas	\$ 316,138	-	-	316,138	300,000	16,138
Cuotas	1,160,561	-	(15,474)	1,145,087	1,148,500	(3,413)
Seminarios	960,425	-	(83,030)	877,395	896,975	(19,580) (1)
Otros ingresos	665,648	-	(75,908)	589,740	569,400	20,340 (2)
	3,102,772	-	(174,412)	2,928,360	2,914,875	13,485
Convención	525,548	-	-	525,548	350,000	175,548 (3)
	3,628,320	-	(174,412)	3,453,908	3,264,875	189,033
<b>Gastos</b>						
Salarios e impuestos de nomina	1,111,274	(41,658)	-	1,069,616	1,158,000	(88,384) (4)
Comestibles	308,537	(154,797)	(30,467)	123,273	166,750	(43,477) (5)
Instructores, asesores y Serv. Prof.	727,210	(67,398)	(17,670)	642,142	588,600	53,542 (6)
Alquiler de facilidades y equipo	338,082	(209,592)	(24,631)	103,859	39,000	64,859 (7)
Servicios educativos contratados	93,143	-	(39,792)	53,351	59,000	(5,649)
Biblioteca electronica	93,640	-	-	93,640	93,000	640
Reparaciones y mant de oficina	80,251	(1,509)	-	78,742	99,000	(20,258) (8)
Intereses y cargos bancarios	106,015	(17,374)	-	88,641	70,000	18,641
Mantenimiento de equipo y licencias	217,720	(3,568)	-	214,152	170,000	44,152 (9)
Depreciación y amortización	134,121	-	-	134,121	141,200	(7,079)
Otros gastos	546,857	(37,440)	(47,968)	461,449	491,014	(29,565) (10)
	3,756,850	(533,336)	(160,528)	3,062,986	3,075,564	(12,578)
Convención	-	533,336	(7,788)	525,548	350,000	175,548 (3)
	3,756,850	-	(168,316)	3,588,534	3,425,564	162,970
Cambio en activos netos	\$ (128,530)	-	(6,096)	(134,626)	(160,689)	26,063

Los aspectos relevantes al comparar los ingresos actuales, y los gastos por su categoría natural, con el presupuesto para el año fiscal 2022 se resumen a continuación:

1. Seminarios – El ingreso de seminarios se compone de seminarios presenciales y seminarios virtuales (“webinars.”) El precio de seminarios presenciales regularmente es mayor al del seminarios virtuales debido a los costos que se incurren en comestibles, alquiler de equipo, entre otros. El presupuesto 2022 se preparó suponiendo que habría más participación presencial de la que finalmente se observó para el 2020.

2. Otros ingresos – La varianza en esta categoría de ingresos se debe principalmente a una varianza positiva en el ingreso de la Gala Benéfica en comparación con presupuesto.
3. Convención – El aumento en esta categoría de ingreso y de gasto responde a que al momento de presupuestar la Convención Anual 2021 no se conocía con certeza si la convención se podría celebrar presencialmente y se presupuestó bajo un evento híbrido con baja participación presencial. Eventualmente, se determinó llevar a cabo la convención de manera presencial por lo que tanto los ingresos de paquetes de Convención como los costos actuales incrementaron.
4. Salarios e impuestos de nómina – La varianza en esta categoría de gastos responde a ciertas plazas que estuvieron vacantes parcialmente durante el 2022.
5. Comestibles – La varianza en esta categoría de gastos responde a que el presupuesto 2022 se preparó suponiendo que habría más participación presencial en seminarios y actividades de la que finalmente se observó para el 2020.
6. Instructores, asesores, y servicios profesionales – La varianza en esta categoría de gastos en comparación con presupuesto responde primordialmente a costos incrementales incurridos como parte del Plan Estratégico que incluye un proyecto de mejoras a los sistemas de información.
7. Alquiler de facilidades y equipo – El aumento que se observa en esta categoría responde a costos incrementales relacionados a seminarios y actividades presenciales que se efectuaron durante el año.
8. Reparaciones y mantenimiento – La diferencia que se observa en esta categoría responde principalmente a menos costos de reparaciones incurridos en el año en comparación con presupuesto.
9. Mantenimiento de equipo y licencias – El aumento observado en esta varianza responde principalmente a costos incrementales relacionados a mejoras a los sistemas de información.
10. Otros gastos – La disminución que se observa en otros gastos responde principalmente a menos gastos de viaje en comparación con lo presupuestado.

### III. Presentación del Presupuesto 2023

El presupuesto para el año fiscal 2023 se preparó utilizando como base los resultados del año fiscal 2022 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, y
3. Continuar fortaleciendo la salud fiscal del CCPA.

El presupuesto a presentar corresponde exclusivamente las operacionales del Colegio (Sede) y, por ende, excluye los resultados operacionales (ingresos y gastos) de los Capítulos.

*Presupuesto de Ingresos Operacionales:*

A continuación, se presenta el total de ingresos presupuestados para el año 2023 comparado con el resultado operacional actual del año 2022:

Descripción	Presupuesto 2023			Actual 2022	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
<b>Ingresos</b>					
Estampillas	\$ 300,000	-	300,000	316,318	(16,318)
Cuotas	1,152,000	8,500	1,160,500	1,142,576	17,924
Seminarios	1,013,640	-	1,013,640	870,371	143,269 (1)
Otros ingresos	751,250	218,000	969,250	595,157	374,093 (2)
	3,216,890	226,500	3,443,390	2,924,422	518,968
Convención	600,000	-	600,000	525,548	74,452 (3)
	<u>\$ 3,816,890</u>	<u>226,500</u>	<u>4,043,390</u>	<u>3,449,970</u>	<u>593,420</u>

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de ingresos para el 2023 en comparación con los ingresos actuales de 2022:

1. Seminarios – Se presupuestó un ingreso mayor al del año pasado anticipando una proporción mayor de seminarios presenciales en comparación con los seminarios virtuales, y un aumento en el precio de la hora crédito.
2. Otros ingresos – El aumento en esta categoría responde primordialmente a varias actividades que se esperan realizar en el 2023 las cuales se espera que sean financiadas con auspicios o venta de taquillas.
3. Convención – Este aumento se debe primordialmente a un incremento anticipado en los costos de convención, los cuales se espera que se recuperen con una combinación de venta de paquetes de convención y auspicios.

*Presupuesto de Gastos Operacionales:*

A continuación, se presentan los gastos operacionales presupuestados para el año 2023 comparados contra el resultado operacional del año 2022:

Descripción	Presupuesto 2023			Actual 2022	(Cambio)
	Operacional	Fondos	Total		
<b>Gastos</b>					
Salarios e impuestos de nomina	\$ 1,276,000	-	1,276,000	1,069,616	206,384 (1)
Actividades (varias)	277,200	92,000	369,200	96,506	272,694 (2)
Comestibles	67,100	50,000	117,100	123,273	(6,173)
Instructores, Ases. y Serv. Prof.	576,340	114,000	690,340	642,142	48,198 (3)
Servicios educativos contratados	55,000	-	55,000	53,351	1,649
Biblioteca electronica	93,000	-	93,000	93,640	(640)
Mantenimiento de equipo licencias	213,000	-	213,000	214,152	(1,152)
Intereses y cargos bancarios	96,500	-	96,500	88,641	7,859
Depreciación y amortización	59,050	53,300	112,350	134,121	(21,771) (4)
Otros gastos	503,700	147,500	651,200	547,544	103,656 (5)
	3,216,890	456,800	3,673,690	3,062,986	610,704
Convención	600,000	-	600,000	525,548	74,452 (6)
	\$ 3,816,890	456,800	4,273,690	3,588,534	685,156

A continuación, se presentan los comentarios de las variantes más significativas entre el presupuesto de gastos para el 2023 y los gastos actuales de 2022:

1. Salarios e impuestos de nómina – El gasto de salario e impuestos de nómina se espera que aumente en 2023, en comparación con 2022, debido a ciertas plazas de empleados que estuvieron vacantes parcialmente durante el 2022 y se esperan que estén en función durante el año 2023.
2. Actividades y comestibles – El aumento anticipado en esta categoría responde a un incremento en el número de actividades y eventos presenciales que se espera sean celebrados en el 2023 en comparación con el 2022.
3. Instructores, Asesores y Servicios Profesionales – El incremento en gastos presupuestados bajo esta categoría se debe principalmente a un aumento en los costos de proveedores de ciertos servicios en comparación con los costos incurridos durante el 2022.
4. Depreciación y amortización – La disminución presupuestada en esta categoría en comparación con el gasto actual de 2022 es causada por activos que ya han depreciado en su totalidad.
5. Otros gastos – El aumento en esta categoría responde primordialmente a un aumento anticipado en gastos de viaje, impuesto a la venta, y otras partidas misceláneas.
6. Convención – Este aumento se debe primordialmente a un incremento anticipado en los costos de convención, los cuales se espera que se recuperen con una combinación de venta de paquetes de convención y auspicios.