

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

**Comité de Servicios no tradicionales**  
**Plan de Trabajo 2017-2018**  
**Informe Trabajos Realizados**

9 de julio de 2018

I. Nombre del Presidente: Eduardo González-Green



II. Plan de Trabajo/Tareas realizadas:

a. Seminarios realizados:

- i. Luego de los huracanes. El Comité asistió en la preparación de conferencias relacionadas con la **Interrupción de negocios y las reclamaciones de seguros.**
  - ii. 5 de diciembre de 2017. **III Conferencia de la industria de alimentos.** Esta conferencia estaba pautada para el 20 de septiembre de 2017 y se pospuso para diciembre. Fue una conferencia con la colaboración de MIDA.
  - iii. 16 de enero de 2018. **Foro antifraude en negocios y gobierno.** Esta conferencia fue una colaboración entre el Colegio CPA, los CFE y CIA. Estuvo muy concurrido con aproximadamente 90 personas. Los oradores incluyeron a profesores de la UPR junto con CPA especializados en las investigaciones de fraude.
  - iv. 17 de enero de 2018. **La venta de autos, sus retos y oportunidades.** Esta conferencia fue en colaboración con el Instituto de Investigación y Calidad (presidido por Edwin Aquino). Los oradores fueron aquellos expertos en diferentes áreas asociados con la industria de autos. Por primera vez, se invitó a personas asociadas con las cooperativas para participar como oradores. Estuvo muy concurrido con más de 90 personas.
  - v. 8 de febrero de 2018. **Empresarismo – grandes oportunidades en 2018.** Esta conferencia fue en colaboración con Comité de Empresa Privada. Los oradores eran distintos profesionales dedicados a compra de negocios (temas legales y financieros) e invitamos a varios empresarios con historias de éxito.
  - vi. 22 de mayo de 2018. **Lo sencillo del Fraude y no lo vemos.** Esta conferencia fue en colaboración con el Comité de Auditores Internos (a cargo de la CPA Aixa González). Tanto Aixa como este servidor dialogamos de las *Banderas Rojas, la insignia del fraude* y contamos con la participación del CPA Alberto Fernández-Peregrina. Asistieron cercano a 100 personas.
- b. **Estudio de fraude en Puerto Rico.** En Enero de 2018, se promocionó la encuesta para el siguiente estudio de fraude en Puerto Rico. Como parte del estudio, se visitaron diversos medios de televisión y radio incluyendo: Jugando

Pelota Dura (TV y radio), Noticentro, Radio Isla 1320, Los Fiscales, De Frente con Eddie López, Sentencia 630 con CPA Gerardo Rodríguez, entre otros.

También algunos miembros del Comité escribieron varios artículos para la revista EL CPA para promover encuesta.

### **Estudio de fraude 2018 - terminado**

Se recibieron 281 encuestas de las cuales 131 (47%) cumplían con las condiciones para ser utilizadas. El estudio de fraude del 2006 se utilizó 194 encuestas de las 735 recibidas (equivalente a 26%). En el nuevo estudio del 2018, comparamos datos con la encuesta del 2006, con la encuesta de los Examinadores de Fraude Certificados (CFE) del 2018 y con 2 estudios doctorales realizados en Puerto Rico.

El estudio de fraude 2018 incluye datos del estimado de costo total de fraude y abuso (en por ciento y dólares), costo de fraude por clasificación, medidas de prevención y detección, triángulo de fraude, algunos asuntos de percepción versus realidad, descripción de los eventos de fraude, perfil del perpetrador y otros.

El estudio ya está listo y la presentación de Powerpoint con los resultados y análisis tiene más de 125 láminas (slides).

El conversatorio con la prensa está pautado para el 9 de agosto de 2018 a las 10am y luego en la tarde se hará una conferencia educativa con los resultados.

### III. Tareas pendientes:

#### a. Próxima conferencia programada:

- i. **Conferencia Estudio de Fraude en Puerto Rico.** Será el 9 de agosto de 2018 a partir de las 11:30am. En el almuerzo tendremos al CFE Juan Agosto, auditor de la Fiscalía Federal que presentará algunos casos de crímenes de cuello blanco principalmente en el ciclo de desembolsos. Este servidor ofrecerá los resultados del Estudio y al final tendremos un panel reactor con:
  - CPA y CIA Carlos García (representante de los CIA) y al
  - CPA y CFE Alberto Fernández (representando a los CFE).

#### b. Próximas conferencias pendientes:

- i. **A la carte menú – El menú educativo para el restaurante.** Esta conferencia estaba originalmente pautada para el 14 de agosto de 2018 y será en colaboración con ASORE. Sin embargo, nos reunimos (Alice y este servidor) con ASORE y le brindamos nuestra agenda preliminar para que ellos pudieran revisarla o ampliarla pero aún no hemos recibido comentarios. Entendemos que esta conferencia deberá reprogramarse para Septiembre u Octubre 2018.

- ii. **Empresarismo.** Se repetirá algunos temas de la conferencia ofrecida el 8 de febrero de 2018. Esta conferencia dialogada con Alice será en Ponce y la fecha tentativa sería en Agosto de 2018. Se dependía de otras personas para realizar esta conferencia. Entendemos que esta conferencia deberá reprogramarse para Septiembre u Octubre 2018.
- IV. Reuniones Celebradas: Realizamos aproximadamente 5 o 6 reuniones (la lista de asistencia fue enviada al CCPA) y un sinnúmero de llamadas telefónicas con varios de los integrantes.
- V. Recomendaciones. Entendemos que falta realizar una serie de conferencias educativas sobre el tema de valoración de negocios y desde nivel de principiante.

**Una posible agenda incluye lo siguiente:**

- a. Objetivos de valoración e introducción
- b. Principales métodos de valoración
  - i. Valoración de activos
  - ii. Valoración de acciones
- c. Fecha de valorización;
- d. propósito de valoración y;
- e. nivel de participación de las acciones a ser evaluado:
  - i. controladora y;
  - ii. no controladora
- f. Estándares de la profesión:
  - i. Asociación Nacional de Analistas de Valoración y Certificados (NACVA) y;
  - ii. Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA)
- g. Distinción de dos tipos de informes:
  - i. cálculo de Valor (Calculate of Value) y;
  - ii. conclusión de Valor (Conclusion of Value)
- h. Estándar de Valor (“Fair Market Value”, “Fair Value”, “Investment Value”, “Intrinsic Value”, y “Book Value”).
- i. Premisa de Valor (“Going Concern” y Liquidation Value”).
- j. Enfoque de Valor (Approach):
  - i. activos;
  - ii. mercado e;
  - iii. ingresos
- k. Metodología a ser escogida en un Cálculo de Valor versus la selección por parte del analista en una Conclusión de Valor.
- l. Primas y descuentos por:
  - i. control y;
  - ii. falta de mercado para el tráfico de las acciones
- m. Fuente de información financiera