

**ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES  
INTERNOS DE COSTA RICA**

**Estados Financieros  
Al 30 de setiembre de 2019**

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

**Página (s)**

**Opinión de los Auditores Independientes .....1-2**

**Estados Financieros**

Estado de Situación Financiera ..... 3

Estado de Excedentes ..... 4

Estado de Activo Neto..... 5

Estado de Flujos de Efectivo ..... 6

Notas a los Estados Financieros .....7-22

## **OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **Al Consejo Directivo de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, que comprenden el estado de situación financiera al 30 de setiembre de 2019, su respectivo estado de excedentes, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para el periodo terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica al 30 de setiembre de 2019, así como los excedentes y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Otros Asuntos**

Para efectos de comparación, se presentan las cifras a setiembre 2019 con la información a setiembre 2018, los Estados Financieros auditados a setiembre 2018 fueron examinados por otros auditores externos, cuyo dictamen expresa una opinión no modificada.

#### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La Administración de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

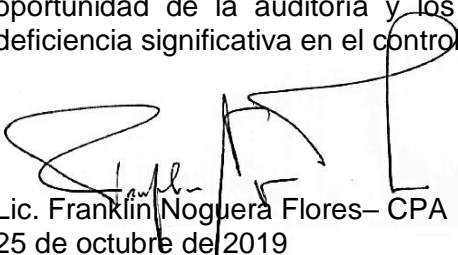
#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la Administración de la compañía.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

  
Lic. Franklin Noguera Flores– CPA 1368  
25 de octubre de 2019  
Póliza de fidelidad 0116 FIG 7  
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre 2020

Cancelado Timbre – Ley 6663



# ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

## Estado de Situación Financiera

Al 30 de setiembre de 2019

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	₡ 140,508,757	₡ 173,867,633
Cuentas por cobrar	5	74,967,615	36,007,735
Inventario		616,153	2,540,416
Depósitos en garantía	6	4,486,500	-
Gastos pagados por anticipado	7	3,203,976	3,560,876
<b>Total activos corrientes</b>		<u>223,783,001</u>	<u>215,976,660</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Mobiliario y equipo, neto	8	2,593,588	3,686,994
<b>Total Activos</b>		<u>₡ 226,376,589</u>	<u>₡ 219,663,654</u>
<b>PASIVOS Y ACTIVO NETO</b>			
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar	9	₡ 33,241,448	₡ 42,976,147
Retenciones por pagar		12,800	10,100
Gastos acumulados		3,318,996	3,605,052
Productos diferidos	10	4,090,750	4,063,250
I.V.A por pagar		1,165,602	-
Impuesto sobre renta	19	3,105,427	2,357,722
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>44,935,023</u>	<u>53,012,271</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>44,935,023</u>	<u>53,012,271</u>
Activos Netos			
Saldo de los fondos	11	181,441,566	166,651,383
<b>Total Activos Netos</b>		<u>181,441,566</u>	<u>166,651,383</u>
<b>Total Pasivo y Activo Neto</b>		<u>₡ 226,376,589</u>	<u>₡ 219,663,654</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

## ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

### Estado de Excedentes

Por el periodo que termino el 30 de setiembre de 2019

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
<b>INGRESOS</b>			
Membresías	12	₡ 14,000,500	₡ 13,094,750
Capacitaciones	13	110,352,425	106,929,834
Congreso	14	96,302,118	92,913,502
Venta de libros		3,280,000	65,000
Otros ingresos	15	6,159,379	2,095,870
Ingresos por intereses	15	7,545,029	6,334,357
<b>Total ingresos</b>		<u>237,639,451</u>	<u>221,433,313</u>
<b>EGRESOS</b>			
Gastos capacitaciones	16	61,628,659	54,776,344
Gastos del congreso	17	76,944,433	82,226,162
Costos de ventas libros		1,994,101	-
Gastos administrativos	18	72,688,140	56,555,141
Otros egresos		6,488,509	13,758,906
<b>Total egresos</b>		<u>219,743,842</u>	<u>207,316,553</u>
<b>Exceso de ingresos sobre egresos</b>		<u>17,895,609</u>	<u>14,116,760</u>
Impuesto sobre la renta	19	3,105,427	3,863,916
<b>Excedentes netos del periodo</b>		<u>₡ 14,790,182</u>	<u>₡ 10,252,844</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

## ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

### Estado de Activos Netos

Por el periodo que termino el 30 de setiembre de 2019

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Excedente Neto del Periodo</u>	<u>Total Activo Neto</u>
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2017</b>	₡ 133,707,309	₡ 22,691,230	₡ 156,398,539
Traslado a excedentes acumulados	22,691,230	(22,691,230)	-
Excedente neto del periodo	-	10,252,844	10,252,844
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2018</b>	<u>156,398,539</u>	<u>10,252,844</u>	<u>166,651,383</u>
Traslado a excedentes acumulados	10,252,844	(10,252,844)	-
Excedente neto del periodo	-	14,790,182	14,790,182
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2019</b>	<u>₡ 166,651,383</u>	<u>₡ 14,790,182</u>	<u>₡ 181,441,566</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

## ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

### Estado de Flujos de Efectivo

Por el periodo que termino el 30 de setiembre de 2019

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	2019		2018
<b>Actividades de Operación:</b>			
Excedentes netos del periodo	₡ 14,790,182	₡	10,252,844
<b>Partidas que no requieren el uso de efectivo</b>			
Depreciación y amortización	5,664,500		1,316,568
<b>Flujos de efectivo provistos por (usados para) cambios en:</b>			
Cuentas por cobrar	(41,132,880)		9,003,144
Gastos diferidos	356,900		(3,337,543)
Inventario	1,924,263		(2,540,416)
Depósitos en garantía	(4,486,500)		-
Cuentas por pagar	(9,734,699)		28,846,463
Retenciones por pagar	2,700		(94,207)
Gastos acumulados	(286,055)		507,611
Productos diferidos	2,200,500		4,051,250
Otras cuentas por pagar	1,165,602		(6,632,774)
Impuesto sobre renta por pagar	747,705		(5,369,797)
<b>Total flujos de efectivo provistos para las actividades de operación</b>	(28,787,782)		36,003,143
<b>Actividades de inversión:</b>			
Adquisición de activos	(4,571,094)		(453,808)
<b>Total flujos de efectivo usados para las actividades de inversión</b>	(4,571,094)		(453,808)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(33,358,876)		35,549,335
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	173,867,633		138,318,298
<b>Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	₡ 140,508,757	₡	173,867,633

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

# ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

## Notas a los Estados Financieros

Por el año que termino Al 30 de setiembre de 2019

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

---

### 1. Información corporativa

Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica con numero de cedula jurídica 3-002-084207 fue constituida de acuerdo con las leyes de la República de Costa Rica el 20 de marzo de 1977. La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica es una Asociación cuya actividad principal es el desarrollo profesional de sus Asociados.

#### Estatutos

Según el artículo uno de los Estatutos de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, se regirá por los presentes Estatutos, la Ley de Asociaciones y sus reformas y demás disposiciones aplicables.

Los objetivos de la Asociación indicados en el artículo tres serán promover el mejoramiento y perfeccionamiento profesional de sus miembros por medio de la divulgación e intercambio de conocimientos, experiencias y nuevas técnicas, dignificar el ejercicio de la Auditoría Interna en las Instituciones Públicas y Empresas Privadas de Costa Rica, mantener las más altas normas de integridad, honor y ética de sus miembros, fomentar el mejoramiento socioeconómico e intelectual de sus miembros y velar por los intereses profesionales comunes de sus miembros.

Los asociados dejarán de pertenecer al Instituto por las causas indicadas en el artículo siete: fallecimiento, expulsión por el no pago de la cuota anual la cual debe ser pagado antes del treinta y uno de marzo de cada año, separación voluntaria, temporal o definitiva, siempre que estén al día con sus obligaciones y lo comuniquen por escrito al Consejo Directivo, por suspensión por cualquiera de los siguientes motivos: cuando el asociado actúe en nombre de la Asociación sin estar facultado para ello, cuando un asociado dé un uso indebido a los activos de la Asociación o por violación al Código de Ética.

La Asociación en su artículo treinta y cuatro indica que está capacitada para adquirir muebles o inmuebles y contraer obligaciones, así como para realizar cualquier operación con instituciones financieras supervisadas por la Superintendencia General de Entidades Financieras. Asimismo, para patrocinar y organizar conferencias, seminarios, congresos y cualquier otro evento sobre temas de interés de los asociados y autorizar la adquisición, enajenación o gravamen de bienes inmuebles, dentro de las correspondientes prescripciones legales. El patrimonio de la Asociación está constituido por las cuotas de ingresos y cuotas ordinarias aportadas por los miembros que fije la Asamblea Ordinaria, las donaciones, herencias, legados y subvenciones que pudiera recibir de sus miembros, del Estado, de sus instituciones o de terceros, el excedente que pudiere obtener como resultado de la organización de los cursos de capacitación profesional, publicación de libros, folletos y otros elementos de divulgación profesional, así como de la organización de actos sociales

o culturales, los bienes que posee en la actualidad y los que pudiere adquirir mediante inversiones de los fondos sociales o recibir en donación, así como los beneficios que pudiera percibir como resultado de inversiones en valores u otras actividades legítimas debidamente aprobadas por el Consejo Directivo.

Los estados financieros de la Asociación de Auditores Internos de Costa Rica fueron aprobados por el Consejo de Administración en la sesión ordinaria 09-2019, del 14 de octubre del 2019.

## **Bases de preparación de los estados financieros**

### **1.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés) y las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

### **1.2 Base de valuación**

Los estados financieros fueron preparados sobre la base de costo histórico, excepto el efectivo, cuentas por cobrar y por pagar que se presentan a su valor razonable con cambios en el costo de la inversión en proceso.

### **1.3 Estimaciones contables significativas y supuestos**

La preparación de estados financieros de la Asociación de Auditores Internos de Costa Rica de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Administración realice estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos y pasivos e ingresos y gastos informados, así como las divulgaciones sobre los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Cualquier ajuste que se origine con respecto a la estimación original se registra contra el costo de la inversión en proceso.

## **2. Cambios en políticas contables**

A continuación, se muestra un cuadro con las nuevas normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría (IASB por sus siglas en inglés), así como las enmiendas e interpretaciones de normas de contabilidad existentes y su fecha de vigencia, que entraran en vigor para el año 2017 o en fecha posterior:

<u>Descripción de la Norma</u>	<u>Fecha de Vigencia, Efectiva para los Períodos Anuales que Inicien en o Después de:</u>
NIIF 16, Arrendamientos El pronunciamiento sustituye la IAS 17 – Arrendamientos, así como interpretaciones relacionadas (IFRIC 4, SIC 15 y SIC 27). Aclarando en	1 de enero de 2019

<u>Descripción de la Norma</u>	<u>Fecha de Vigencia, Efectiva para los Períodos Anuales que Inicien en o Después de:</u>
lo que se refiere al reconocimiento de los arrendamientos mediante un modelo único, eliminando la figura de arrendamiento operativo.	
NIIF 9, Instrumentos financieros	
Tiene por objetivo sustituir el IAS 39 para la clasificación y medición de activos financieros.	1 de enero de 2018
NIIF 15, Ingresos procedentes de contratos con clientes	
En sustitución de la IAS 18 y la IAS 11, así como interpretaciones relacionadas (IFRIC 13, 15 y 18).	1 de enero de 2018

Las nuevas normas y las modificaciones a normas existentes descritas anteriormente, aplicables para ser incorporadas en los estados financieros de la Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica por el período que terminó el 30 de setiembre de 2019, no tuvieron efectos significativos en dichos estados financieros.

La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica no ha adoptado anticipadamente alguna de estas normas, interpretación o enmienda.

**a) Resumen de las políticas de contabilidad más importantes**

**Moneda funcional y de presentación de los estados financieros**

La moneda funcional y de presentación de la Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica es el colon costarricense, debido a que es la moneda que refleja mejor los eventos y transacciones que realiza La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica, ya que sus activos y la mayoría de sus cuentas por pagar están denominados en esa moneda. Los registros contables de sus transacciones y presentación de los estados financieros se realizan tanto en dólares estadounidenses como en colones costarricenses.

**Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta de la moneda funcional) son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación.

**b) Activos financieros**

La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica reconoce sus activos financieros inicialmente a su valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica posee los siguientes tipos de activos financieros: a) efectivo en caja y b) cuentas por cobrar. Esta clasificación es revisada por la Administración al final de cada año financiero.

Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación la fecha en la que la Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica se compromete a comprar o vender un activo financiero.

La evaluación inicial y subsecuente de los instrumentos financieros está basada en los siguientes conceptos:

### **Valor razonable**

El valor razonable de un activo financiero que es negociado en un mercado financiero organizado es determinado por referencia a precios cotizados en ese mercado financiero para negociaciones realizadas a la fecha del estado de situación financiera.

Para aquellos activos financieros para los que no existe un mercado financiero activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valuación. Tales técnicas incluyen transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua; referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente semejante; y el descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valuación.

### **Costo amortizado**

El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos el monto de cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier premio o descuento en la adquisición e incluye costos de transacción y honorarios que son parte integral del método de la tasa de interés efectiva.

#### **c) Efectivo en caja y bancos**

El efectivo en caja y bancos corresponden a partidas de alta liquidez y sobre las cuales no existe ninguna restricción que limite su uso.

#### **d) Deterioro del valor de los activos financieros**

Se evalúa a la fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros pudiera estar deteriorado. Un activo o grupo de activos financieros es considerado deteriorado sí, y solo sí, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero y que el evento de pérdida detectado tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados para el activo o grupo de activos financieros que pueda ser medido con fiabilidad.

La evidencia del deterioro puede incluir indicadores de que los deudores están experimentando significativas dificultades financieras, atrasos en el pago de sus

servicios, la probabilidad de que tales deudores se encuentren en un proceso de quiebra u otro tipo de reorganización financiera, así como cuando éste tipo de información u otra asociada a ella, indique que hay una disminución estimable en los flujos de efectivo de La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica, provenientes de incumplimientos contractuales.

Cuando se determina que ha incurrido en pérdida por deterioro en el valor de los activos financieros registrados al costo amortizado, estima el importe de la pérdida como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero, deduce la pérdida de valor registrado del activo y reconoce la pérdida en los resultados del año en que ocurre.

Si en un período subsecuente el importe de la pérdida por deterioro disminuyera y puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida. Registrada la reversión, el importe en libros de los activos financieros no excederá el importe amortizado original. Cualquier exceso en el importe amortizado original derivado de la reversión, se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

**e) Baja de activos financieros**

Estos activos son dados de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando se transfiere el activo financiero y se han cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo, desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero, o bien cuando se transfiere el activo financiero pero se retienen los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero y se asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, sin retener los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

**f) Deterioro de activos no financieros**

La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no circulantes para identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica valúa los activos a su importe recuperable. El importe recuperable se define como la cifra mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y de prestación del servicio. Los ajustes resultantes de la aplicación de estos procedimientos de valuación se registran en los resultados del año en que se realizan.

**g) Pasivos financieros**

La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica reconoce sus pasivos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### h) Baja de pasivos financieros

Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación ha sido pagada, cancelada o haya expirado. Cuando un pasivo financiero se reemplaza por otro, La Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica cancela el pasivo original y reconocerá un nuevo pasivo. Las diferencias que pudieran derivarse de estos reemplazos de pasivos financieros se reconocen en el resultado del período del año en que se incurrir.

### 3. Regulaciones cambiarias

El colón costarricense es la principal moneda en la que la Asociación Institución de Auditores Internos de Costa Rica realiza transacciones.

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional y regular la paridad de la moneda respecto al valor de las otras monedas. Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas de acuerdo con la oferta y la demanda del mercado. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominados en moneda extranjera y que son ajustadas a la fecha de cierre, son capitalizadas durante el periodo contable en que ocurren. Al 30 de setiembre 2019 y 2018 los tipos de cambio fueron de ₡577.93 y ₡579.12 para la compra y ₡583.88 y ₡585.80 para la venta por US\$1.00, respectivamente.

A continuación, se presenta un resumen expresado en colones, de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera al 30 de setiembre de 2019:

	2019	2018
<u>Activos financieros:</u>		
Efectivo en bancos	\$ 3,038	\$ 5,159
Instrumentos financieros	22,170	28,534
Total Activos financieros	<u>25,208</u>	<u>33,693</u>
Exposición neta en moneda extranjera	\$ <u>25,208</u>	\$ <u>33,693</u>

### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2019	2018
Caja Chica	₡ 44,908	₡ 26,163
Dinero en tránsito	-	100,697
BN Cta.54730-7	1,547,187	3,722,605
BN Cta.210008-9	4,309,992	20,417,754
BN Cta.613133-8 \$	1,755,977	2,987,715
Fondo Inversiones BN (A)	74,976,069	71,516,117
Fondo Inversiones BN \$ (A)	12,812,560	12,206,129
INS INV. SAFI	45,062,064	49,228,186
INS INV. SAFI \$	-	9,343,613
INV CDP BN \$	-	4,318,654
	₡ <u>140,508,757</u>	₡ <u>173,867,633</u>

- (A) Las inversiones en participaciones de fondos de inversión se clasifican como "Inversiones disponibles para negociar" y son valoradas a precios de mercado con registro a resultados, dichas inversiones se registran al valor de mercado; por su naturaleza han sido adquiridas y mantenidas por la Asociación para fines de rendimiento.

## 5. Cuentas por cobrar

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
VIII Congreso de Auditoría Interna	€ -	€ 25,519,586
Membresías 2018 por Recibir	-	3,801,701
Congreso y cursos	73,807,569	6,450,800
Adelanto a proveedores	4,000	235,648
Anticipo de Impuesto	1,156,046	-
	<u>€ 74,967,615</u>	<u>€ 36,007,735</u>

El Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, refleja en sus cuentas por cobrar los saldos sobre la base natural de su negocio, los cuales son cursos, seminarios y cuentas por cobrar por concepto de membresía socios del año 2019 por un monto de €2,225,000.

Esta tiene la política de realizar en el mes de enero de cada año, el registro de las cuentas por cobrar por membresía (socios) de todo el periodo.

Las cuentas por cobrar por seminarios y cursos se mantienen al día, el saldo corresponde a montos que al final de mes no han sido canceladas.

## 6. Depósitos en garantía

Garantía de cumplimiento por parte de SICOP por adjudicación del concurso 2019CD-000139-0000100001 al IAICR para el desarrollo de un diagnóstico externo sobre la gestión de las unidades de auditoría interna del conglomerado financiero, promovido por el BNCR.

## 7. Gastos pagados por anticipado

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Membresía IAICR	€ 2,997,004	€ 3,364,200
Membresía FLAI	122,857	124,351
Hosting	71,653	66,702
Riesgos del Trabajo	12,462	5,623
	<u>€ 3,203,976</u>	<u>€ 3,560,876</u>

Al 30 de setiembre 2019 la membresía con el Instituto de Auditores Internos por un monto de €3,477,654 no había sido cancelada.

## 8. Mobiliario y Equipo Neto

		2019		2018
Mobiliario	₡	5,380,375	₡	5,380,375
Equipo de cómputo		8,238,287		8,238,287
Depreciación acumulada		(11,025,074)		(9,931,668)
Total, neto	₡	<u>2,593,588</u>	₡	<u>3,686,994</u>

## 9. Cuentas por pagar

		2019		2018
Proveedores	₡	19,344,863	₡	49,940,147
Adelantos de clientes		2,258,399		36,000
Provisiones	(A)	<u>11,638,186</u>		-
Total	₡	<u>33,241,448</u>	₡	<u>42,976,147</u>

(A) El monto de la provisión corresponde a las facturas 642, 643 y 644 de la Agencia Interamericana de la Comunicación, por concepto de servicios prestados para el congreso, el proveedor envió las facturas en el mes de octubre 2019.

## 10. Productos diferidos

Para el registro de las membresías, la Asociación emite la totalidad de las facturas de sus agremiados al inicio del año y realiza un registro inicial de cuentas por cobrar contra un pasivo diferido, este pasivo se difiere contra el ingreso por un periodo de 12 meses, los ₡4,090,750 corresponde al saldo por diferir a setiembre 2019. Cuando entra un pago por concepto de membresías en las cuentas bancarias se acredita la cuenta por cobrar que se registró inicialmente.

## 11. Saldo de los fondos

El saldo de los fondos al 30 de setiembre del 2019 y 2018 está conformada por el traslado a excedentes que se mantiene a su valor histórico. Se considera excedente a la diferencia neta entre los ingresos y los gastos totales del período, una vez deducidas las provisiones o reservas del caso.

## 12. Ingreso por membresías

Los agremiados de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica deben cancelar una cuota anual por concepto de membresía de ₡35.000 la cual debe ser cancelada como fecha máxima el 31 de marzo de cada año. Por estatuto de la Asociación en su artículo 7 inciso b aplicara la "Expulsión por el no pago de la cuota anual la cual debe ser pagado antes del treinta y uno de marzo de cada año" por tanto, se ajusta directamente a resultados en los casos que aplique.

### 13. Detalle de ingresos por cursos de capacitaciones

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Auditoria Operacional	₴ 525,000	₴ 9,715,539
Charla gratuita: "Planificación con base en Riesgos"	85,000	-
COSO ERM	5,085,000	4,087,999
Curso: "Evaluador validador de calidad"	22,155,843	9,080,840
Curso de preparación para el examen CIA - Parte I	651,366	4,581,664
Curso de preparación para el examen CIA - Parte II	1,618,468	425,374
Programa Modular - TAI Formación Técnica en AI	5,624,305	10,558,354
Curso Auditoria Continua	7,900,000	-
Curso AI y la prevención e investigación de Fraude	6,185,000	4,135,000
Curso Sem. Evaluación enf. indicadores	1,320,000	-
Evaluación de Calidad de la Auditoría Interna	18,131,700	-
Curso Ciberseguridad Guía Práctica para el auditor	4,905,000	4,540,000
Curso Redacción de informes de Auditoria	3,870,000	22,558,683
Curso Auditoría plan presupuesto Institucional	1,020,000	6,495,000
Curso Diseños de Informes Técnicos en Auditoría	2,910,000	-
Curso Técnicas para Entrevistas Efectiva en Audito	4,560,000	8,588,289
Charlas Mes de la Concientización de las AI	40,000	-
Curso ABC de gobierno y gestión de TI	8,232,756	-
2da Jornada de Actualización en Auditoría Interna	2,838,201	6,015,815
Auditoría Basada en Legitimación de Capitales	2,060,000	55,000
Curso Herramientas de análisis Causa - Raíz	10,634,784	-
Curso: Fortaleciendo el sistema de Control Interno a través de las herramientas	-	1,266,776
Charla "Prevención de lavado de dinero y Financiamiento al Terrorismo"	-	10,000
Curso: Relaciones de Hechos	-	3,160,000
Gobierno Corporativo Abrazando el Papel de la Auditoría Interna-la profesión	-	5,465,000
Curso: "Desarrollo del plan anual y Estratégico de la auditoría interna"	-	3,357,500
Charla: "Ética y probidad en el ejercicio de la función pública"	-	187,000
Charla: "La importancia del clima organizacional para el éxito de la auditoria"	-	68,000
Charla "Nuevos horizontes en el enfoque fiscalizador de la Auditoría Interna"	-	118,000
Charla: "Gestión de riesgo como herramienta en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y operacionales"	-	35,000
Curso: "Análisis, control presupuestario y rendición de cuentas"	-	2,425,000
<b>Total</b>	<b>₴ 110,352,425</b>	<b>₴ 106,929,834</b>

#### 14. Ingresos por congresos

	2019		2018	
Congreso	₪	96,302,118	₪	92,913,502
	₪	<u>96,302,118</u>	₪	<u>92,913,502</u>

#### 15. Otros ingresos

	2019		2018	
Intereses	₪	7,545,029	₪	6,334,357
Carné		4,000		2,000
Diferencial Cambiario		4,315,379		1,219,887
Actividades		1,225,000		870,000
Diversos y afiliaciones		615,000		3,983
	₪	<u>13,704,408</u>	₪	<u>8,430,225</u>

#### 16. Gastos de capacitaciones

	2019		2018	
Charla planificación con base en riesgos de la teoría práctica	₪	469,078	₪	
COSO ERM		1,683,733		3,665,188
Curso Evaluador Validador de Calidad		5,768,158		5,445,574
Auditoría continua		4,460,958		
Curso de preparación para el examen CIA - Parte I		1,101,150		2,499,464
Curso de preparación para el examen CIA - Parte II		734,100		227,224
Curso Sem. Evaluación enf. indicadores		1,196,141		
Evaluación de Calidad de la Auditoría Interna		22,040,435		251,662
Curso Ciberseguridad Guía Práctica para el auditor		2,054,212		1,896,637
Curso Redacción de informes de Auditoría		2,246,248		11,248,707
Certificación Internacional CGAP del IIA		120,472		
Curso AI y la prevención e investigación de Fraude		2,279,759		
Curso Diseños de Informes Técnicos en Auditoría		1,539,371		
Curso Auditoría plan presupuesto Institucional		665,824		401,588
Charlas Mes de la Concientización de las AI 21 mayo		462,065		
Curso Técnicas para Entrevistas Efectiva en Audito		2,673,657		5,202,278
Curso ABC de gobierno y gestión de TI		4,300,950		
2da Jornada de Actualización en Auditoría Interna		2,706,912		4,100,660
Programa Modular - TAI Formación Técnica en AI		3,759,608		5,965,131
Curso Herramientas de análisis Causa - Raíz		1,365,820		
Prevención de lavado de dinero y financiamiento al Terrorismo		-		94,500
Charla: "¿Y que sigue después de la jubilación?"		-		49,400
Presupuesto para auditores		-		1,028,453
Curso: Relaciones de Hechos		-		1,115,676
Gobierno Corporativo Abrazando el Papel de la Auditoría Interna-la profesión		-		877,960

Curso: "Desarrollo del plan anual y Estratégico de la auditoría interna"	-	1,676,381
Charla: "Ética y probidad en el ejercicio de la función pública"	-	546,431
Charla: "La importancia del clima organizacional para el éxito de la auditoría interna"	-	409,225
Charla: "Responsabilidad del auditor frente al cambio climático"	-	217,371
Curso: "Auditoría Operacional"	-	4,179,131
Charla "Nuevos horizontes en el enfoque fiscalizador de la Auditoría Interna"	-	238,477
Curso: "La Auditoría Interna y la prevención e investigación de fraudes"	-	1,827,142
Curso: "Análisis, control presupuestario y rendición de cuentas"	-	1,270,285
Otro	-	341,798
Total	₪ 61,628,659	₪ 54,776,344

#### 17. Gastos de congreso

	2019	2018
Gastos del congreso	₪ 76,944,433	₪ 82,226,162
	₪ 76,944,433	₪ 82,226,162

#### 18. Gastos Administrativos

	2019	2018
Salarios y cargas sociales	₪ 20,077,846	₪ 15,392,216
Cargas Sociales	5,356,916	3,883,623
Aguinaldo, Cesantía y Vacaciones	2,824,593	3,055,331
Seguro Riesgos del Trabajo	72,410	-
Servicios contables	2,865,000	2,455,000
Servicios de asesoría	64,200	980
Servicios legales	3,574,445	1,400,000
Servicios secretariales	-	185,035
Servicios de mensajería	663,600	1,516,000
Servicios de auditoría	980,000	-
Servicios de mercadeo	-	456,975
Otros servicios profesionales	-	652,355
Teléfono	331,304	-
Encomiendas	2,795	-
Mantenimiento equipo de cómputo	80,000	-
Mantenimiento y reparación de equipos	27,500	-
Mantenimiento de instalaciones	78,000	-
Papelería y útiles de oficina	505,371	252,986
Alimentación reuniones comités y otros	1,548,372	1,984,868
Parqueos reuniones de comité	1,262,285	-
Gastos de Asamblea	195,000	-

Actividad de Fin de Año	4,296,313	4,668,291
Membresía de IIA	4,113,451	4,743,568
Suministros de limpieza	13,158	-
Suministros de cocina	115,601	-
Carné	110,175	-
Especies Fiscales	419,266	-
Gastos por Depreciación	1,093,407	1,254,870
Actividad día del auditor	4,469,076	5,418,877
Incorporación afiliados	735,007	-
FLAI	492,919	-
Reuniones Eventos nacionales e Internacionales	1,022,098	-
Hosting	210,008	-
Alquiler	2,764,025	2,539,200
Gastos derivados del IVA	6,407,579	-
Gastos de viaje	-	2,309,479
Diversos	13,846	-
Software	2,302,561	-
Páginas Web	1,756,040	1,256,502
Publicaciones e impresiones	1,843,116	15
Multas e intereses	843	-
Otros gastos administrativos	-	3,128,970
<b>Total</b>	<b>₡ 72,688,140</b>	<b>₡ 56,555,141</b>

## 19. Impuesto sobre la renta

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica es contribuyente del impuesto sobre la renta y presenta sus declaraciones de impuesto sobre la renta a las autoridades fiscales por el período de 12 meses que termina el 30 de setiembre de cada año. La tasa del impuesto sobre la renta vigente es del 30% para el 2019 y 2018.

El impuesto sobre la renta se calcula aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta, los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes del país.

Al 30 de setiembre 2019 y 2018 el impuesto sobre la renta fue el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuesto de renta sobre la utilidad contable	₡ 17,895,609	₡ 14,116,760
Efecto de ingresos no gravables, gastos no deducibles	<u>(7,544,185)</u>	<u>(1,237,040)</u>
Base para el cálculo de impuesto de renta	10,351,424	12,879,720
Tasa de impuestos	<u>30%</u>	<u>30%</u>
Impuesto sobre la renta corriente	3,105,427	3,863,916
Retención 2%	<u>(1,156,047)</u>	<u>(1,506,194)</u>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>₡ 1,949,380</b>	<b>₡ 2,357,722</b>

Las declaraciones de impuesto sobre la renta sobre los ejercicios fiscales que no han prescrito de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes están a disposición de las autoridades fiscales para su revisión. La Administración considera que esas declaraciones, tal como han sido presentadas, no serían sustancialmente ajustadas en caso de una revisión por parte de las referidas autoridades fiscales.

## 20. Gestión del Activo Neto

El principal objetivo es asegurarse que la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica minimice sus riesgos y maximice su rentabilidad, planeando, ejecutando y controlando los niveles y calidad de los componentes de Activo neto.

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica administra su estructura de Activo Neto y solicita oportunamente al Consejo Director cualquier ajuste a ese capital considerando el entorno económico en el que se desarrolla.

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica monitorea su Activo Neto utilizando como razón financiera preponderante la razón de dividir el pasivo neto (total de pasivos menos efectivo) entre la sumatoria del pasivo neto y el Activo Neto.

A continuación, se muestra los resultados de estos cálculos al 30 de setiembre de 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Pasivo total	₡ 47,108,023	₡ 53,012,271
Menos – Efectivo	<u>(7,658,064)</u>	<u>(27,254,934)</u>
Pasivo neto	39,449,959	25,757,337
Total del Activo Neto	<u>187,766,277</u>	<u>166,651,383</u>
Pasivo neto y Activo Neto	₡ <u>227,216,236</u>	₡ <u>192,408,720</u>
Razón de pasivo neto a pasivo neto más activo neto	<u>17%</u>	<u>13%</u>

## 21. Objetivos y políticas de manejo de riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica son: efectivo y equivalentes de efectivo. El objetivo principal de estos instrumentos financieros es financiar las operaciones de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, el cual cuenta con otros activos y pasivos financieros, tales como inventarios, activo fijo y gastos pagados por anticipado, que se derivan directamente de sus operaciones.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto en la operativa y estados financieros de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica son: Cambios en legislación que afecta su operativa, incumplimientos de requerimientos ante entidades reguladoras.

El consejo de administración revisa y acuerda políticas para el manejo de estos riesgos, las cuales se resumen a continuación:

Para la atención de los compromisos de pago asumidos, la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica cuenta con los siguientes recursos:

- El efectivo mantenido en caja y bancos a la fecha del balance.
- La recuperación de sus activos financieros a la fecha del balance.

- **Riesgo de crédito**

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica no está expuesta a este riesgo, en virtud de que no otorga créditos.

- **Riesgo de tipo de cambio**

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica está expuesto al riesgo por tipo de cambio cuando los valores de sus activos y pasivos dependen del tipo de cambio vigente en el mercado financiero. El riesgo de tipo de cambio depende de la posición neta en moneda extranjera de La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica (Nota 4), así como de la variación de esa posición neta en el tiempo junto con la variación neta de las tasas de cambio de las monedas extranjeras.

A continuación, se presenta un análisis de sensibilidad con respecto a este riesgo, teniendo en cuenta una estimación del 5% de aumento o disminución de la tasa de cambio del dólar estadounidense con respecto al colón:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Exposición neta en dólares estadounidenses	\$ 25,208	\$ 33,693
<b><u>Análisis de sensibilidad +/- 5% en tipo de cambio:</u></b>		
Aumento o disminución en diferencias cambiarias	\$ <u>1,260</u>	\$ <u>1,685</u>

El riesgo indicado se considera razonable de acuerdo con la naturaleza y volumen de operaciones de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica. La Administración de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica administra este riesgo monitoreando constantemente las variaciones y tendencias del tipo de cambio en el mercado financiero para ajustar su exposición neta en moneda extranjera.

- **Riesgo de Tasa de Interés**

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica no posee

obligaciones bancarias que generan interés a tasas variables y, por lo tanto, no está sujeto a la fluctuación de las tasas de interés.

## 22. Valor razonable de los instrumentos financieros

La siguiente es una comparación por categoría entre los valores en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros a la fecha del estado de situación financiera:

	2019		2018	
	<u>Valor en Libros</u>	<u>Valor Razonable</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Valor Razonable</u>
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo en caja y bancos	₪ 7,658,064	₪ 7,658,064	₪ 27,254,934	₪ 27,254,934
Cuentas por cobrar	77,140,615	77,140,615	36,007,735	36,007,735
Inversiones	<u>132,850,693</u>	<u>132,850,693</u>	<u>146,612,699</u>	<u>146,612,699</u>
	<u>₪ 217,649,372</u>	<u>₪ 217,649,372</u>	<u>₪ 209,875,368</u>	<u>₪ 209,875,368</u>
<b>Pasivos financieros</b>				
Cuentas por pagar	₪ 33,241,488	₪ 33,241,488	₪ 42,976,147	₪ 42,976,147
	<u>₪ 33,241,488</u>	<u>₪ 33,241,488</u>	<u>₪ 42,976,147</u>	<u>₪ 42,976,147</u>

El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados en condiciones de independencia mutua.

Los importes estimados del valor razonable se efectúan a la fecha de cada estado de situación financiera, con base en cotizaciones de mercado de los instrumentos financieros y otra información relevante de mercado relacionada con tales instrumentos financieros. Los importes estimados no reflejan ningún premio ni descuento resultante de ofrecer para la venta un instrumento financiero específico a una fecha determinada. Estos estimados son subjetivos, involucran incertidumbre y juicio gerencial, por lo tanto, no pueden ser determinados con precisión. Cualquier cambio en los criterios utilizados para determinar los importes estimados podría afectar significativamente el resultado final de los mismos.

Los siguientes supuestos han sido utilizados por la Administración para establecer los valores razonables de los instrumentos financieros:

- Los activos y pasivos financieros a corto plazo se aproximan a su valor en libros debido a que vencen en el corto plazo.
- Los activos y pasivos financieros a largo plazo han sido descontados a las mismas tasas que éstos devengan, debido a que la finalidad es recuperarlos o pagarlos en los plazos pactados por lo cual sus valores razonables se aproximan a sus valores en libros.

## **23. Contratos**

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica mantiene contratos comerciales por alquiler de instalaciones, por servicios legales y por servicios contables.

\* \* \* \* \*