



**San José, 24 de abril de 2024**

**Señores y Señoras:**

**Asambleístas**

**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**

**Estimados señores y señoras:**

En cumplimiento a ese cargo y al artículo 16 de nuestros estatutos, paso a realizar el informe financiero de nuestra Asociación.

## **1. INTRODUCCIÓN**

En cumplimiento al cargo de Tesorero Instituto de Auditores Internos de Costa Rica (IAICR), y al artículo 16 de nuestros estatutos, paso a realizar el informe financiero de nuestra Asociación. El presente informe de tesorería ofrece un análisis de los estados financieros del IAICR durante el 2023, así como los logros de la gestión durante este periodo.

El 2023 fue un año de retos en la gestión del Instituto, a inicios de este periodo renuncia de la Asociación la Directora Ejecutiva, lo cual conllevó a una curva de aprendizaje de la nueva persona en el puesto de trabajo; asimismo, en diciembre de 2022 entra en vigencia la Ley de Compras Públicas, la cual maximiza la transparencia en las etapas de contratación, y ha obligado a cambiar la dinámica de contratación del Instituto, debido a que toda actividad de contratación pública debe hacerse por medio del Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP) y los trámites ahora requieren de mayores requisitos y tiempo para finiquitarse; aunado a un régimen de prohibiciones que nos ha limitado colocar cursos con varias instituciones públicas.

## **2. ACTIVIDADES DE TESORERÍA**

Es importante indicar que durante el 2023 me han acompañado en el Comité Financiero:

Sr. Alejandro Alvarado Valverde

Sr. José Francisco Escobedo Valerio

Sr. Manuel Adolfo Cortés Araya

Sr. Arturo Baltodano Baltodano – Se retira a partir de diciembre 2023

Sra. Meyling León Medina – Directora Ejecutiva

A quienes agradezco su tiempo, dedicación y esfuerzo en aportar su conocimiento a nuestra Asociación.

Actividades del periodo:

1. Revisión de Estados Financieros mensuales.
2. Seguimiento de la carta a la gerencia.
3. Revisión de la ejecución del presupuesto anual.
4. Revisión de las cuentas por cobrar
5. Revisión de cuentas por pagar.
6. Política de cuentas por cobrar e incobrables.





### 3. OPINIÓN DE LOS AUDITORES EXTERNOS

La empresa encargada de realizar la revisión de los estados financieros para el 2023, fue el Despacho GF Consultores, quienes dan la siguiente opinión de nuestra información financiera:

*“En nuestra opinión los estados financieros que se acompañan de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, 31 de diciembre de 2023 y por los períodos terminados en esas fechas, fueron preparados en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (“NIIF para PyMEs”).”*

### 4. ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2023

El siguiente cuadro muestra el Balance de Situación condensado al 31 de diciembre de 2023.

**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022**  
(cifras en colones costarricenses)

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>	<u>Variación</u>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
Total de Activo Corriente	234 008 103,73	283 853 227,76	-49 845 124,03
Total de activos no corrientes	4 397 823,51	6 109 208,57	-1 711 385,06
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>238 405 927,24</b>	<b>289 962 436,33</b>	<b>-51 556 509,09</b>
<b><u>PASIVOS</u></b>			
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>13 226 116,08</b>	<b>72 885 999,00</b>	<b>-59 659 882,92</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>225 179 811,16</b>	<b>217 076 437,74</b>	<b>8 103 373,42</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>238 405 927,24</b>	<b>289 962 436,74</b>	<b>-51 556 509,50</b>

Fuente: Estados Financieros Auditados 2022-2023

La disminución del activo y del pasivo se explica principalmente por la misma razón, pagos realizados a proveedores durante el periodo por ₡51 millones.

En el siguiente cuadro se observa el Estado de Resultados condensado:

**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
**ESTADO DE EXCEDENTES Y DÉFICIT ACUMULADO**  
**ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022**  
(cifras en colones costarricenses)

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>	<u>Variación</u>
<b>INGRESOS</b>	<b>223 267 863,99</b>	<b>392 884 436,59</b>	<b>-169 616 572,60</b>
<b>GASTOS</b>	<b>214 644 969,80</b>	<b>355 311 091,42</b>	<b>-140 666 121,62</b>
<b>Excedentes (déficit) del periodo</b>	<b>8 103 373,35</b>	<b>26 421 259,10</b>	<b>-18 317 885,75</b>



La disminución en los ingresos obedece principalmente a las siguientes situaciones:

#### PRINCIPALES VARIACIONES EN LA PARTIDA DE INGRESOS

<b>Ingresos</b>	<b><u>Diciembre 2023</u></b>	<b><u>Diciembre 2022</u></b>	<b><u>Variación</u></b>
Capacitaciones	118 618 968,50	155 331 501,03	-36 712 532,53
Servicio Evaluación de Calidad	0,00	6 122 942,66	-6 122 942,66
Servicios profesionales plan estratégico BN	0,00	39 185 900,02	-39 185 900,02
Congreso de auditores internos	69 765 923,51	0,00	69 765 923,51
Congreso Latinoamericano de Auditores Internos (CLAI)	0,00	159 068 249,20	-159 068 249,20
<b>Total</b>	<b><u>188 384 892,01</u></b>	<b><u>359 708 592,91</u></b>	<b><u>-171 323 700,90</u></b>

En relación con la partida de capacitaciones tuvo una disminución de ₡36 712 532,53, sin embargo, la cantidad de cursos y personas capacitadas en cada uno de los años es muy similar, según se muestra a continuación:

<b>Detalle</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cantidad de eventos	44	40
Cantidad de Personas	566	554

Esto obedece a que se ha logrado obtener una reducción en los costos de las capacitaciones, lo que ha permitido disminuir el precio de algunas capacitaciones en beneficio de los participantes a los eventos de capacitación.

Por su parte, la disminución de los gastos se asocia a las siguientes partidas:

#### PRINCIPALES VARIACIONES EN LA PARTIDA DE GASTOS

	<b><u>Diciembre 2023</u></b>	<b><u>Diciembre 2022</u></b>	<b><u>Variación</u></b>
Capacitaciones	59 645 966,13	88 836 021,55	-29 190 055,42
Servicios profesionales plan estratégico BN	0,00	35 999 002,00	-35 999 002,00
Congreso de auditores internos	54 594 284,13	0,00	54 594 284,13
Congreso Latinoamericano de Auditores Internos (CLAI)	0,00	126 687 428,23	-126 687 428,23
<b>Total</b>	<b><u>114 240 250,26</u></b>	<b><u>251 522 451,78</u></b>	<b><u>-137 282 201,52</u></b>

Durante el presente periodo se tuvo una utilidad de ₡8 103 373,35, menor que el año 2022; sin embargo, se debe tomar en cuenta que para el periodo anterior se tuvieron algunas actividades que aportan bastante a los resultados financieros del IAICR, como lo es el CLAI y servicios asociados al plan estratégico y evaluaciones de calidad; además que para el 2023 se presentaron las limitaciones y prohibiciones citadas en la introducción de la Ley de Contratación Pública y su reglamento y el cambio en la Dirección Ejecutiva del Instituto.

Otro aspecto a considerar es que durante el presente periodo la revaluación del tipo de cambio ha generado una pérdida neta de ₡6 244 645,11; si las condiciones económicas que se tienen en nuestro país no hubieran afectado el tipo de cambio en esta magnitud, la utilidad del IAICR sería superior a los ₡14 millones.



En el gráfico N°1 se puede observar cómo a inicios de enero de 2022, el tipo de cambio de venta se situaba en ₡645.25 por dólar; durante el primer semestre subió en ₡53.19, situando el tipo de cambio en ₡698.44 (el más alto en la historia de Costa Rica). Posteriormente, en ese mismo año, el tipo de cambio se desploma en ₡96.45, colocando el tipo de cambio en ₡601.99 para el 31 de diciembre de 2022.

Gráfico N°1 Variación del tipo de cambio de compra y venta  
Del 01 de enero 2022 al 17 de abril de 2024



Fuente: BCCR, elaboración propia

De acuerdo con varios economistas, se esperaba un repunte para el segundo semestre del año 2023, sin embargo, esto no sucedió, siendo que el colón se aprecia ₡82.20 por dólar más, dejando el tipo de cambio en 519.79 al cierre del 2023; para el 2024 continúa la caída, cerrando al 17 de abril a ₡503.52 (16.27 más de apreciación); en total, desde el 2022 a la fecha el colón se ha apreciado contra el dólar en ₡141.73 por dólar.

Es importante indicar, que desde el Comité Financiero se ha analizado de esta situación y se ha concluido que no es recomendable cambiar los dólares que se mantienen actualmente en inversiones, dado que en primer lugar el dólar siempre se ha caracterizado por ser una moneda "fuerte" versus al colón; en segundo lugar, se tienen dólares para honrar las deudas que van surgiendo en el tiempo, las cuales son pocas, y por consiguiente, al tener una posición activa, es inevitable tener pérdidas por diferencial cambiario. En contra parte, cuando el colón se estaba apreciando como en el primer semestre del 2022, se tuvieron ganancias por diferencial cambiario.

## 5. PRINCIPALES LOGROS

### a. ESTRATEGIA DE INVERSIÓN

Se ha procurado optimizar las inversiones del IAICR lo cual ha permitido tener una mejor rentabilidad. Las inversiones que se han realizado buscando este objetivo son:



Detalle	Vencimiento	Días	Monto ₡	Tasa bruta	Intereses ₡
CDP 120248076	3/1/2024	360	52 080 351,61	10,75%	4 758 842,13
CDP 120296628	8/10/2024	270	57 000 000,00	6,94%	2 521 822,50
				<b>Total</b>	<b>7 280 664,63</b>

## b. RECOMENDACIONES CARTA A LA GERENCIA

Al iniciar el periodo 2022-2024 se realizó una revisión de recomendaciones giradas por los auditores externos en la Carta a la Gerencia; al inicio de mi gestión se logró observar que 29 acciones estaban pendientes de ejecutar, hoy en día se han logrado atender 28 (97%) de estas acciones, quedando pendiente una la cual se encuentra en proceso de atención.

## c. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2023

La ejecución de presupuesto de 2023, permitió generar un excedente según se muestra a continuación:

### EJECUCIÓN DEL PPTO 2023 (cifras en colones costarricenses)

#### INGRESOS

Ingresos ordinarios	152 424 174,93
Otros ingresos	538 520,00
<b>Total de ingresos</b>	<b>152 962 694,93</b>

#### GASTOS

Gastos de personal	41 079 058,30
Servicios profesionales	11 909 330,75
Gastos fijos	4 524 110,55
Gastos operativos	62 684 467,51
Membresías anuales	4 419 600,80
Atención afiliados	11 733 011,62
Otros gastos	1 249 485,32
<b>Total de gastos</b>	<b>137 599 064,85</b>

<b>EXCEDENTE</b>	<b>15 363 630,08</b>
------------------	----------------------

Sin otro particular, se despide,

Joaquín Vargas Guerrero  
Tesorero

