

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

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024**

(con cifras correspondientes a diciembre 2023)
(Con el Informe de los Auditores Independientes)

ABRIL 2025

San José, Tibás San Juan costado noroeste del parque Edificio Herrera 2do. Piso

CONTENIDO

- a. Informe de los Auditores Independientes.
- b. Estado de Situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2024.
- c. Estado de Excedentes y Déficit del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- d. Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2024.
- e. Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2024.
- f. Notas a los Estados Financieros.

Informe de los Auditores Independientes

**Al Consejo Directivo y Asamblea General de la
Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica (“El Instituto”), los cuales comprenden los estados de situación financiera 31 de diciembre de 2024, y los estados de excedentes y déficit, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica al 31 de diciembre de 2024, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (“NIIF para PyMEs”).

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con mayor detalle en la sección de nuestro informe Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA) en conjunto con los requisitos éticos relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Costa Rica, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (“NIIF para PyMEs”) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

San José, Tibás San Juan costado noroeste del parque Edificio Herrera 2do. Piso

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

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 desviación material. debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida 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 una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

San José, Tibás San Juan costado noroeste del parque Edificio Herrera 2do. Piso

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Asociación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

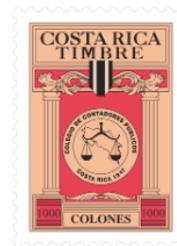
También proporcionamos a los encargados del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables y relevantes con la independencia, nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

DESPACHO GF CONSULTORES

San José, 21 de abril de 2025

Licda. Verónica Barquero Soto
Contadora Pública Autorizada No. 6633
Póliza de Fidelidad No. 0116FID001719400
Vence el 30 de setiembre de 2025

Nombre del CPA: VERONICA BARQUERO SOTO
Carné: 6633
Cédula: 112570560
Nombre del Cliente:
Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica
Identificación del cliente:
3002084207
Dirigido a:
Consejo Directivo y Asamblea General de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica
Fecha:
22-04-2025 09:18:05 AM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de ₡1000 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.



Código de Timbre: CPA-1000-20293

Cancelado timbre de ₡1.000 – Ley No. 6663

San José, Tibás San Juan costado noroeste del parque Edificio Herrera 2do. Piso

ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA
3-002-084207

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Contenido

<u>Concepto</u>	<u>Página</u>
Estado de Situación Financiera	Cuadro A
Estado de Excedentes y Déficit	Cuadro B
Estado de Cambios en el Patrimonio	Cuadro C
Estado de Flujos de Efectivo método indirecto	Cuadro D
Notas a los estados financieros	Anexo 1

YORLENE
CHAVARRIA
CHACON
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YORLENE
CHAVARRIA CHACON
(FIRMA)
Fecha: 2025.04.21
09:10:01 -06'00'

Hecho Por:
Yorlene Chavarría Chacón
Contador

Firmado
digitalmente por
DAVID GALAN
RAMIREZ (FIRMA)
Fecha:
2025.04.21
18:11:09 -06'00'

Aprobado por:
David Galán Ramírez
Representante Legal

CUADRO A

ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2024
(Con cifras correspondientes de 2023)
(En colones costarricenses sin céntimos)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	€ 102,657,648	€ 61,297,890
Instrumentos Financieros	4	163,146,049	147,785,354
Cuentas por Cobrar	5	3,193,853	15,946,242
Membresías por cobrar	6	-	-
Impuestos diferidos	7	6,472,351	9,225,722
Impuestos por cobrar	8	3,933,541	13,836
Depósitos en garantía	9	3,396,813	179,660
Contratos y Otros Servicios pagados por anticipado	10	103,977	78,921
Total de Activo Corriente		282,904,232	234,527,625
Activos no corrientes			
Inventario	11	-	164,562
Mobiliario y Equipo neto	11	3,877,094	4,233,262
Total de activos no corrientes		3,877,094	4,397,824
TOTAL DE ACTIVOS		€ 286,781,326	€ 238,925,448
<u>PASIVOS</u>			
Pasivo Corriente			
Cuentas a Pagar Proveedores	12	€ 6,722,451	€ 7,343,034
Retenciones e impuestos por pagar	14	12,890,962	593,926
Gastos Acumulados	15	3,752,595	2,542,677
Productos Diferidos	16	6,577,643	3,266,000
Negocios en conjunto	17	-	0
Total Pasivo Corriente		29,943,650	13,745,637
TOTAL PASIVOS		€ 29,943,650	€ 13,745,637
<u>PATRIMONIO</u>			
Excedentes Acumulados		223,209,513	215,106,140
Transición a NIIF PYMES		- 3,077,313	-3,077,313
Superávit por revaluación de activos		5,047,611	5,047,611
Excedentes (déficit) del periodo		31,657,865	8,103,373
TOTAL PATRIMONIO		256,837,676	225,179,811
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		€ 286,781,326	€ 238,925,448

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: fGcZugP1
<https://timbres.contadorf.co.cr>

YORLENE CHAVARRIA CHACON (FIRMA)
 Firmado digitalmente por YORLENE CHAVARRIA CHACON (FIRMA)
 Fecha: 2025.04.21 09:10:26 -06'00'

Hecho Por:
 Yorlene Chavarría Chacón
 Contador

DAVID GALAN RAMIREZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por DAVID GALAN RAMIREZ (FIRMA)
 Fecha: 2025.04.21 18:11:36 -06'00'

Aprobado por:
 David Galán Ramírez
 Representante Legal

**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA
ESTADO DE EXCEDENTES Y DÉFICIT ACUMULADO
31 DE DICIEMBRE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

	Notas	Diciembre 2024	Diciembre 2023
INGRESOS			
Membrecías	18	₡ 21,991,216	₡ 17,740,730
Capacitaciones	18	175,750,276	118,618,969
Evaluaciones de Calidad Conglomerado	18	43,178,795	-
Afiliaciones	18	2,535,528	2,076,038
Podcast	18	386,991	1,173,950
Negocios Conjuntos Congreso	19	76,842,961	69,765,924
Otros ingresos	20	9,972,124	13,892,254
Total ingresos		₡ 330,657,891	₡ 223,267,864
GASTOS			
Gastos Administrativos	21	93,417,258	89,805,793
Capacitaciones	22	83,703,689	59,645,966
Gastos de congreso	24	63,467,729	-
Costo de Evaluaciones de Calidad Conglomerado	25	37,693,808	54,594,284
Otros gastos	26	8,059,521	10,598,927
Costo de Evaluaciones de Calidad Conglomerado			
Total gastos		₡ 286,342,004	₡ 214,644,970
Excedentes antes de impuestos		44,315,887	8,622,894
Base Imponible Impuesto de Renta		42,193,406	1,731,736
Impuesto de Renta	27	30% 12,658,022	519,521
Excedentes (déficit) del periodo		₡ 31,657,865	₡ 8,103,373

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Ced. 202204527
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA
C.R. No. 1003
Asesoría JEFES DIRECTOR
Rogelio Chacón - CEO
Yorlene Chacón - Contador
YORLENE
Estado de Resultados Integrales
2023-02-01 11:38:02 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: IGCZusP1
<https://timbres.contadori.co.cr>

YORLENE CHAVARRIA CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YORLENE CHAVARRIA CHACON (FIRMA)
Fecha: 2025.04.21 09:10:39 -06'00'

Hecho Por:
Yorlene Chavarría Chacón
Contador

DAVID GALAN RAMIREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por DAVID GALAN RAMIREZ (FIRMA)
Fecha: 2025.04.21 18:11:57 -06'00'

Aprobado por:
David Galán Ramírez
Representante Legal

ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE C.R.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS DEL DUODÉCIMO MES TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

Descripción	Excedentes Acumulados	Transición NIIF PYMES	Superávit por revaluación	Excedentes del Periodo	Total patrimonio
Saldos al 31 de octubre 2014	€ 86,210,255.15	0	0	15,397,632.00	101,607,887.15
Excedentes del periodo 2015				5,917,508.18	5,917,508.18
Capitalización de excedentes	15,397,632.00			(15,397,632.00)	-
Saldos al 31 de octubre de 2015	€ 101,607,887.15	-	-	5,917,508.19	107,525,395.34
Excedente octubre 2016				26,181,914.10	26,181,914.10
Capitalización de excedentes	32,099,422.29			(32,099,422.29)	-
Saldos al 31 de octubre de 2016	€ 133,707,309.44	-	-	(0.00)	133,707,309.44
Excedente octubre 2017				-	25,372,231.71
Ajustes de periodos anteriores	25,372,231.71				(1,876,700.00)
Saldos al 31 de octubre de 2017	€ 157,202,841.15	-	-	(0.00)	157,202,841.15
Excedente octubre 2018				-	13,579,069.70
Ajustes de periodos anteriores	13,579,069.70				(4,130,527.12)
Saldos al 31 de octubre de 2018	€ 166,651,383.73	-	-	(0.00)	166,651,383.73
Excedente octubre 2019				-	14,790,182.16
Ajustes de periodos anteriores	14,790,182.16				
Saldos al 31 de octubre de 2019	€ 181,441,565.89	-	-	(0.00)	181,441,565.89
Excedente Diciembre 2020				-	(3,531,531.46)
Transición a NIIF PYMES	(454,218.53)	(3,077,313.00)	-	-	
Ajustes de periodos anteriores					
Saldos Al 31 de Diciembre 2020	€ 180,987,347.36	(3,077,313.00)	-	(0.00)	177,910,034.43
Excedente Diciembre 2021				-	7,065,942.65
Transición a NIIF PYMES	7,065,942.65				-
Superávit por revaluación			5,047,611.00		5,047,611.00
Ajustes de periodos anteriores	631,590.63				631,590.63
Saldos Al 31 de Diciembre del 2021	€ 188,684,880.64	(3,077,313.00)	5,047,611.00	(0.00)	190,655,178.71
Excedentes 2022					26,421,259.10
Saldos Al 31 de Diciembre del 2022	€ 215,106,139.74	(3,077,313.00)	5,047,611.00	(0.00)	217,076,437.81
Excedentes 2023					8,103,373.35
Saldos Al 31 de Diciembre del 2023	€ 223,209,513.09	(3,077,313.00)	5,047,611.00	(0.00)	225,179,811.16
Excedentes 2024				31,657,864.86	31,657,864.86
Saldos Al 31 de Diciembre del 2024	€ 223,209,513.09	(3,077,313.00)	5,047,611.00	31,657,864.86	256,837,676.02

CAL 300000007
ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA
Asociación sin ánimo de lucro
Asociación Promotora de la
Contador CHAVARRIA CHACON
YORLENE
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-12-31 18:12:14



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: HGeZugP1
<https://timbrare.contador.cri.cr>

YORLENE CHAVARRIA CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YORLENE CHAVARRIA CHACON (FIRMA)
Fecha: 2025.04.21 09:10:55 -06'00'

Hecho Por:
Yorlene Chavarría Chacón
Contador

Firmado digitalmente por **DAVID GALAN RAMIREZ (FIRMA)**
Fecha: 2025.04.21 18:12:14 -06'00'

Aprobado por:
David Galán Ramírez
Representante Legal

CUADRO D

**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO
PERIODO DEL DUODÉCIMO MES TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2024**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Flujos de Efectivo en las Actividades de Operación		
Excedentes del periodo	₡ 31,657,865	₡ 8,103,373
Ajustes por:		
Depreciación	1,430,847	2,101,381
Cambios en los Activos		
Instrumentos Financieros	-15,360,695	-2,796,449
Cuentas por Cobrar	12,752,389	71,606
Membresías por cobrar	0	105,500
Impuestos diferidos	2,767,207	-5,362,046
Impuestos por cobrar	-3,933,541	1,051,147
Inventario	164,562	12,659
Depósitos en Garantía	-3,217,153	4,967,206
Contratos y Otros Servicios pagados por anticipado	-25,056	365,088
Negocios en conjunto	0	
Total Cambio en Activos	-6,852,288	-1,585,288
Cambios en los Pasivos		
Cuentas por Pagar	-620,583	-51,884,908
Cuentas por Pagar comerciales	0	0
Retenciones e impuestos por pagar	12,297,036	-12,341,189
Gastos Acumulados	1,209,918	1,484,507
Productos Diferidos	3,311,643	-1,327,430
Negocios en conjunto	0	
Total Cambios en Pasivos	16,198,014	-64,069,021
Efectivo Neto en las Actividades de Operación	42,434,437	-55,449,554
Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión		
Adquisición de activos	1,074,679	402,655
Ajuste excedentes periodos anteriores	0	0
Total Efectivo Actividades Inversión	-1,074,679	-402,655
Aumento ó Disminución Neta de Efectivo	41,359,758	-55,852,209
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo	61,297,890	117,150,099
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo	₡ 102,657,648	₡ 61,297,889

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Céd. 302084407
REGISTRADOS EN EL REGISTRO DE
AUDITORES INTERNOS DE COSTA
RICA
Asesor: JUNTA DIRECTIVA
Registro Profesional: 1842
Contador: CHAVARRIA CHACON
YORLENE
Estado de Flujo de Efectivo
2024-05-11 16:25:00



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: fGcZugP1
<https://timbres.contador.co.cr>

YORLENE
CHAVARRIA
CHACON (FIRMA)

Firmado digitalmente por
YORLENE CHAVARRIA
CHACON (FIRMA)
Fecha: 2025.04.21 09:11:12
-06'00"

Hecho Por:
Yorlene Chavarría Chacón
Contador

Firmado
digitalmente por
DAVID GALAN
RAMIREZ (FIRMA)
Fecha: 2025.04.21
18:12:42 -06'00"

Aprobado por:
David Galán Ramírez
Representante Legal

ANEXO 1

1. Declaración de Normas de Contabilidad

El Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, declara que sus estados financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de políticas contables, bases de medición transacciones y demás hechos relevantes que son exigidos por la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

El Instituto de Auditores Internos está domiciliada en Moravia, San José de Costa Rica. Su actividad principal es el desarrollo profesional de sus asociados. Los registros contables se llevan en colones (₡), moneda nacional.

2. Principales Políticas de Contabilidad

Las políticas contables significativas observadas por el Instituto están de conformidad con la Norma Internacional de información financiera para las PYMES.

Las transacciones relacionadas con la conversión de moneda extranjera se deben realizar por medio de las entidades autorizadas por Banco Central de Costa Rica, por lo que cada Banco está autorizado para establecer su propio tipo de cambio para la compra y venta de divisas extranjeras.

Para efectos de cierres, los saldos en moneda extranjera se utiliza el tipo de cambio de venta, según el tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica, al 31 de diciembre del 2024 era de US\$1 por ₡506.66 para la compra y para la venta de US\$1 por ₡512.73

3. Caja y Bancos

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Bco.Nacional Cta.54730-7	₡ 4,840,504.62	2,605,330.24
Bco.Nacional Cta.210008-9	81,954,394.78	30,615,151.55
BAC 945250702	5,828,678.82	22,909,547.42
Bco.Nacional Cta.613133-8 \$	8,862,655.98	4,584,972.99
Bac San Jose \$ 945250694	1,171,413.72	582,887.34
TOTAL	₡ 102,657,647.92	61,297,889.54

4. Instrumentos Financieros

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Fondo Inversiones BN Colones	₡ 85,708,211.34	83,316,067.26
Fondo Inversiones BN \$23.513,76	12,437,837.66	12,388,935.14
INV CDP BAC Colones	65,000,000.00	52,080,351.61
TOTAL	₡ 163,146,049.00	147,785,354.01

5. Cuentas a Cobrar

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Cuentas por Cobrar	2,517,496.25	11,126,271.60
CLAI	-	61,128.62
Estimación por Incobrables	- 203,499.25	0.00
Intereses por cobrar	879,856.00	4,758,842.16
TOTAL	₡ 3,193,853.00	15,946,242.38

6. Membrecías por cobrar

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Membrecías	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00

7. Impuesto diferido

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Adelantos de renta	6,472,350.90	7,565,328.00
Anticipo de renta (retención 2%)	0.00	1,660,394.13
TOTAL	₡ 6,472,350.90	9,225,722.13

8. Impuestos por cobrar

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
I.V.A. a favor	0.00	5,050.00
Retención Datafono	3,933,541.38	8,785.72
TOTAL	₡ 3,933,541.38	13,835.72

9. Depósito en Garantía

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Depósito en Garantía (Cumplimiento / Participación)	179,659.72	179,659.72
COSEVI	736,840.00	0.00
Garantía Cumplimiento BNCR	2,480,313.48	0.00
TOTAL	₡ 3,396,813.20	179,659.72

10. Contratos y Otros Servicios pagados por anticipado

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Adelanto a proveedores	24,344.92	0.00
Membrecía FLAI	0.00	0.00
Hosting	16,416.13	16,416.13
Servicios pagados por anticipado	0.00	24,344.92
Membrecía Institute of Internal Auditors	0.00	0.00
Riesgos del trabajo	63,216.02	38,160.02
TOTAL	<u>€ 103,977.07</u>	<u>78,921.07</u>

Negocios en conjunto

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
TOTAL	0.00	0.00

11. Mobiliario y Equipo

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Inventario (diario del auditor)	0.00	164,561.80
Mobiliario	5,550,944.30	5,550,944.30
Mobiliario revaluación	3,228,701.00	3,228,701.00
Equipo de computo	10,209,558.42	8,983,303.74
Equipo de computo revaluación	1,667,334.13	1,818,910.00
Sub-Total	20,656,537.85	19,746,420.84
Depreciación Acumulada	-12,594,906.66	-11,952,967.02
Depreciación Acumulada por revaluaciones	-4,184,537.24	-3,395,630.31
TOTAL	<u>€ 3,877,093.95</u>	<u>4,397,823.51</u>

12. Cuentas a Pagar

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Proveedores	1,122,450.97	1,823,034.08
Provisión Redacción de Informes	-	5,520,000.00
Provisión Ingreso de Curso de Causa Raíz	5,600,000.00	0.00
TOTAL	<u>€ 6,722,450.97</u>	<u>7,343,034.08</u>

13. Cuentas a Pagar comerciales

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
TOTAL	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

14. Retenciones e impuestos por pagar

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Retención al salario	30,370.00	74,405.00
Remesas al exterior	0.00	0.00
I.V.A por Pagar	202,570.00	0.00
Impuesto de renta	12,658,021.76	519,520.84
TOTAL	<u>€ 12,890,961.76</u>	<u>593,925.84</u>

15. Gastos Acumulados

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Cargas Sociales patronales	1,046,104.73	1,134,338.00
Salarios por pagar	0.00	0.00
Provisiones laborales	2,706,490.01	1,408,339.00
TOTAL	<u>€ 3,752,594.74</u>	<u>2,542,677.00</u>

16. Productos Diferidos

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Depósitos Pendientes de Identificar	335,642.98	0.00
Cuota Asociados 2024	0.00	3,266,000.00
Cuota Asociados 2025	6,242,000.00	0.00
TOTAL	<u>€ 6,577,642.98</u>	<u>3,266,000.00</u>

18. Ingresos

Membrecías	21,991,216.09	17,740,730.17
Cursos	175,750,276.37	118,618,968.50
Evaluaciones de Calidad Conglomerado	43,178,795.11	0.00
Afiliaciones	2,535,527.66	2,076,037.97
Podcast	386,990.63	1,173,950.00
TOTAL	<u>€ 243,842,805.86</u>	<u>139,609,686.64</u>

19. Negocios en conjunto

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Negocios Conjuntos Congreso	76,842,960.68	69,765,923.51
TOTAL	<u>€ 76,842,960.68</u>	<u>69,765,923.51</u>

20. Otros Ingresos

	<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Intereses	€ 6,179,818.28	9,284,523.06

Ingresos menores	1,760,228.57	1,706,323.99
Diferencial Cambiario	2,032,077.11	2,644,161.32
Actividades	0.00	257,245.47
TOTAL	€ 9,972,123.96	13,892,253.84

21. Gastos administrativos y generales

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Salarios y cargas sociales	€ 32,600,835.15	27,947,667.43
Cargas Sociales	8,220,534.88	7,033,382.70
Seguro Riesgos del Trabajo	91,584.00	93,018.65
Aguinaldo y Cesantía	4,468,800.85	3,757,654.17
Vacaciones	1,360,030.81	1,680,311.00
Servicios contables	4,740,706.00	3,900,000.00
Servicios legales	4,472,370.00	4,290,530.50
Servicios secretariales	691,100.00	1,207,862.60
Servicios de mensajería	128,336.58	185,000.00
Servicios de auditoría	1,934,040.00	2,713,800.00
Teléfono	766,556.38	575,503.13
Municipales	135,810.19	32,704.19
Viáticos Exterior	2,847,788.66	1,536,175.41
Oficinas	3,275,842.11	3,240,734.16
Alquiler Espacio en la Nube	445,200.00	0.00
Suministros de Oficina	164,510.00	0.00
Papelería y útiles de oficina	487,800.00	450,620.89
Alimentación reuniones comités y otros	1,139,963.07	370,818.25
Mantenimiento de Equipo	33,900.00	0.00
Gastos de Asamblea	2,301,832.50	2,245,493.47
Facturación Electrónica	310,000.00	0.00
Membresía de IIA	3,195,499.79	4,538,506.90
Carnets	119,000.00	38,400.00
Especies Fiscales	547,308.21	339,089.98
Incorporación afiliados	1,489,557.00	774,400.00
Licencia	1,072,449.41	648,974.85
Cursos o Inscripciones	0.00	0.00
FLAI	497,311.20	523,159.62
Multas e intereses y otros gastos no deducibles	0.00	21,071.00
Hosting	182,273.00	199,445.75
Internet	34,170.53	0.00
Páginas Web	0.00	164,850.00
Podcast	382,740.00	824,393.63
Software	0.00	480,000.00
Gastos por Depreciación	769,911.02	705,087.34
Gastos por Depreciación por revaluaciones	813,711.35	1,396,293.99
Combustibles y Lubricantes	8,000.00	0.00
PERSONERÍA JURIDICA	24,000.00	0.00
Actividad día del auditor	3,676,819.79	3,859,370.98
Actividad Fin de Año	7,865,114.78	3,943,133.62
Incobrables	699,083.10	1,496,250.00
TOTAL	€ 93,417,257.79	89,805,792.64

22.	Capacitaciones		
		<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
	Gastos por impartir Capacitación	C 83,703,688.57	59,645,966.13
	TOTAL	<u>C 83,703,688.57</u>	<u>59,645,966.13</u>
23.	Costo de Venta		
		<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
	TOTAL	<u>0.00</u>	<u>12,658.60</u>
24.	Congreso		
		<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
	TOTAL	<u>C 63,467,728.68</u>	<u>54,594,284.13</u>
25.	Servicios Evaluación de Calidad		
		<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
	Costo por evaluación de calidad	C 37,693,808.26	0.00
	TOTAL	<u>C 37,693,808.26</u>	<u>0.00</u>
26.	Otros Gastos		
		<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
	Comisiones	1,956,868.96	1,697,460.87
	Intereses	0.00	1.00
	Diferencia de Cambio	2,859,025.46	8,888,806.43
	Multas	38,985.90	0.00
	Gastos No Deducibles (Remesa al Exterior)	3,204,640.27	0.00
	TOTAL	<u>C 8,059,520.59</u>	<u>10,586,268.30</u>
27.	<u>Gasto por Impuesto sobre la Renta</u>		
		<u>Diciembre 2024</u>	<u>Diciembre 2023</u>
	Excedentes según libros	C 44,315,886.62	8,622,894
	Menos:	6,179,818	9,284,523
	Rendimientos en fondos de inversión	6,179,818	9,284,523
	Más:	4,057,338	2,393,365
	Depreciaciones de revaluaciones	813,711	1,396,294
	Multas	38,986	0
	Gastos no deducibles	3,204,640	997,071
	Excedentes gravables	42,193,406	1,731,736
	Tasa de impuesto sobre renta	30%	30%
	Gasto del Impuesto sobre la renta	C 12,658,021.76 €	519,521
	Saldo anticipo de renta		
	Saldo neto impuesto por pagar	C 12,658,021.76 €	519,521
	Adelanto de ISR retención del 2%	3,933,541	1,660,394
	Pagos parciales	6,472,351	7,565,328
	Impuesto a pagar	C 2,252,129.48 €	-8,706,201.29