

*ASOCIACIÓN INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE  
COSTA RICA*

---

- ✦ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- ✦ *Al 30 de setiembre del 2016*
- ✦ *Informe final*

## ÍNDICE

	<u><b>Página</b></u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-4
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	5-6
<i>Estados de resultados</i>	7
<i>Estados de variaciones en el patrimonio</i>	8
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	9
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	10-23

## **OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Señores**

**Junta Directiva**

**Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica**

Hemos efectuados la auditoría de los estados financieros que se acompañan del **Instituto de Auditores Internos de Costa Rica**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 30 de setiembre del 2016; y de los estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

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

La administración del **Instituto de Auditores Internos de Costa Rica**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las políticas contables descritas en la nota 2. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores u omisiones de importancia relativa. Una auditoría implica efectuar procedimientos para la obtención de evidencia sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores u omisiones de importancia relativa en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al realizar esta evaluación, el auditor considera el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la entidad, con el objetivo de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.


### ***Opinión***

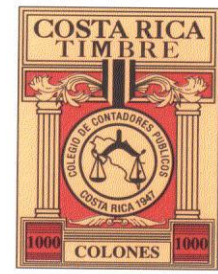
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan de forma razonable en todos los aspectos significativos, la situación financiera del ***Instituto de Auditores Internos de Costa Rica***, al 30 de setiembre del 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las bases contables descritas en nota 2.

### ***Otros asuntos***

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 30 de setiembre del 2015, fueron auditados por otros contadores públicos quienes con fecha 23 de noviembre del 2015, emitieron una opinión sin salvedades.

### ***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***

  
Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2017



San José, Costa Rica, 11 de noviembre del 2016

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

*Al 30 de setiembre del 2016 y 2015*  
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<i>Activos corrientes</i>			
Efectivo en caja y bancos	<b>4 y 5</b>	43.475.820	34.112.611
Inversiones	<b>5 y 6</b>	95.645.888	82.613.570
Cuentas por cobrar	<b>7</b>	40.215.543	25.791.953
Inventario		296.774	---
Gastos diferidos		232.993	5.217
<i>Total activos corrientes</i>		<b><u>179.867.018</u></b>	<b><u>142.523.351</u></b>
<i>Activos no corrientes</i>			
Mobiliario y equipo, neto	<b>8</b>	4.789.074	4.566.368
Depósito en garantía		---	2.419.465
Activos intangibles, neto		396.450	924.095
<i>Total activos no corrientes</i>		<b><u>5.185.524</u></b>	<b><u>7.909.928</u></b>
<i>Total Activos</i>		<b><u>185.052.542</u></b>	<b><u>150.433.279</u></b>

*(Continúa...)*

(...Finaliza)

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 30 de setiembre del 2016 y 2015  
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<i>Pasivos</i>			
<i>Pasivos corrientes</i>			
Cuentas por pagar	9	42.147.673	36.840.705
Retenciones por pagar		---	137.995
Gastos acumulados		2.564.786	2.702.779
Impuesto sobre renta	18	6.632.774	315.405
<i>Total pasivos corrientes</i>		<u>51.345.233</u>	<u>39.996.884</u>
<i>Total pasivos</i>		<u>51.345.233</u>	<u>39.996.884</u>
<i>Patrimonio</i>			
Resultados acumulados	10	110.436.395	101.607.887
Resultado neto del periodo		23.270.914	8.828.508
<i>Total patrimonio</i>		<u>133.707.309</u>	<u>110.436.395</u>
<i>Total Pasivo y Patrimonio</i>		<u>185.052.542</u>	<u>150.433.279</u>
<i>Cuentas orden-membrecías por cobrar</i>		<u>6.090.500</u>	<u>4.520.500</u>

*Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros*

**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**

*Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015*  
*(Expresados en colones costarricenses)*

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESOS</b>			
Membrecías	<b>11</b>	15.915.000	17.860.861
Capacitaciones	<b>12</b>	95.389.749	72.091.713
Congreso	<b>13</b>	79.571.697	66.340.711
Venta de libros	<b>14</b>	2.430.000	---
Servicio evaluación de calidad	<b>15</b>	23.602.047	---
Otros ingresos	<b>16</b>	7.971.123	4.521.531
<b>Total ingresos</b>		<b>224.879.616</b>	<b>160.814.816</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos capacitaciones	<b>12</b>	44.964.634	31.132.163
Gastos del congreso	<b>13</b>	64.049.094	59.761.190
Costos de ventas libros	<b>14</b>	1.397.016	---
Servicio de evaluación de calidad	<b>15</b>	15.945.640	---
Gastos administrativos	<b>17</b>	64.941.151	55.698.576
Otros gastos		1.586.853	4.065.163
<b>Total gastos</b>		<b>192.884.388</b>	<b>150.657.092</b>
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>31.995.228</b>	<b>10.157.724</b>
Gasto por impuesto sobre la renta	<b>18</b>	8.724.314	1.329.216
<b>Resultado neto del periodo</b>		<b>23.270.914</b>	<b>8.828.508</b>

*Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros*

**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**

**ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**

*Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015*  
*(Expresados en colones costarricenses)*

	<i>Resultados Acumulados</i>	<i>Resultado del Periodo</i>	<i>Total patrimonio</i>
<i>Saldos al 30 de setiembre 2014</i>	<b>86.210.255</b>	<b>15.397.632</b>	<b>101.607.887</b>
Capitalización de resultados	15.397.632	(15.397.632)	---
Resultado del periodo		8.828.508	8.828.508
<i>Saldos al 30 de setiembre de 2015</i>	<b>101.607.887</b>	<b>8.828.508</b>	<b>110.436.395</b>
Capitalización de resultados	8.828.508	(8.828.508)	---
Resultado del periodo	---	23.270.914	23.270.914
<i>Saldos al 30 de setiembre de 2016</i>	<b>110.436.395</b>	<b>23.270.914</b>	<b>133.707.309</b>

*Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros*



**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

*Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015*  
*(Expresados en colones costarricenses)*

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b><i>Actividades de Operación:</i></b>		
Resultado neto del periodo	23.270.914	8.828.508
<b><i>Partidas que no requieren el uso de efectivo</i></b>		
Depreciación y amortización	2.240.348	1.602.085
<b><i>Sub-total</i></b>	<b>25.511.262</b>	<b>10.430.593</b>
<b><i>Flujos de efectivo provistos por (usados para) cambios en:</i></b>		
Cuentas por cobrar	(14.423.590)	12.021.251
Gastos diferidos	(227.775)	(9.043)
Inventario libros	(296.775)	---
Depósitos en garantía	2.419.465	(2.419.465)
Cuentas por pagar	5.306.968	29.943.788
Retenciones por pagar	(137.995)	8.937
Gastos acumulados	(137.993)	7.987
Productos diferidos	---	(4.889.000)
Impuesto sobre renta por pagar	6.317.369	(3.729.839)
<b><i>Total flujos de efectivo provistos por las actividades de operación</i></b>	<b>24.330.936</b>	<b>41.365.209</b>
<b><i>Actividades de inversión:</i></b>		
Adquisición de activos	(1.935.409)	(1.445.500)
<b><i>Total flujos de efectivo usados para las actividades de inversión</i></b>	<b>(1.935.409)</b>	<b>(1.445.500)</b>
Variación neta del efectivo y los equivalentes de efectivo	22.395.527	39.919.709
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	116.726.181	76.806.472
<b><i>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</i></b> <b><i>(ver nota 5)</i></b>	<b>139.121.708</b>	<b>116.726.181</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

**ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 30 de setiembre del 2016 y 2015*  
*(Expresadas en colones costarricenses)*

**Nota 1- Domicilio, actividades, registros y moneda:**

La Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, tendrá su domicilio en Moravia, San José, Costa Rica, que se regirá por los presentes Estatutos, la Ley de Asociaciones y sus reformas y demás disposiciones aplicables.

Su Actividad principal es el desarrollo profesional de sus Asociados. Los registros contables se llevan en llevan en colones costarricenses (¢), moneda oficial.

**Nota 2- Base contable y principales políticas contables**

La situación financiera y el resultado de las operaciones, las variaciones habidas en el patrimonio y los flujos de efectivo del Instituto se presentan de acuerdo con las políticas de contabilidad que se detallan a continuación.

**2.1 Declaración de Normas Internacionales de Información Financiera**

La situación financiera y el resultado de las operaciones y los cambios habidos en el patrimonio y la situación financiera de la Asociación Instituto de Auditores de Costa Rica, se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

***Nuevas NIIF emitidas pero que aún no han entrado en vigencia***

El Instituto no ha aplicado aún las siguientes NIIF que han sido emitidas, debido a su fecha de vigencia:

<b><u>Norma o Interpretación</u></b>	<b><u>Efectiva para Períodos que Inician Posterior al:</u></b>
NIIF 9 - Instrumentos Financieros (Revisada en el 2010)	1° de enero de 2018
NIIF 15- Ingresos por Contratos con Clientes Aceptables	1° de enero de 2017

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros clasificados como activos financieros a valor razonable, las cuentas por cobrar y los pasivos financieros a su costo amortizado.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

Ciertas políticas y revelaciones contables del Instituto requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, el Instituto toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable para efectos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre esa base, excepto por las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor neto realizable en la NIC 2 o el valor en uso en la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones del valor razonable se categorizan en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado hasta el cual las entradas a las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de las entradas para las mediciones del valor razonable en su totalidad, que se describen a continuación:

**Nivel 1** - Son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición;

**Nivel 2** - Son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente; y

**Nivel 3** - Son entradas no observables para un activo o pasivo.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros y sus notas, se expresan en colones costarricenses (₡), la unidad monetaria de la República de Costa Rica y moneda funcional de la Asociación Instituto.

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es del colón (₡); al 30 de setiembre del 2016 y 2015, los tipos de cambio vigentes para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América son los siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
30/09/2015	528.62	541.04
30/09/2016	546.33	558.80
Variación anual	17.71	17.76

Para efectos de cierre, los saldos en moneda extranjera se deben realizar por medio de las entidades autorizadas por el Banco Central de Costa Rica, para las cuentas de activo al tipo de cambio de compra, para las cuentas de pasivo el tipo de cambio de venta.

Al 30 de setiembre del 2016, el Instituto únicamente mantiene cuentas por cobrar en dólares, por un saldo de U.S.\$2.525.

### **Nota 3-Políticas de contabilidad**

Las políticas de contabilidad que se mencionan adelante, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en estos estados financieros del Instituto.

#### **Período económico**

El período económico del instituto es de 12 meses terminados el 30 de setiembre de cada año.

#### **Base de devengado**

La contabilidad se efectúa con base del devengado, o sea, que los ingresos se reconocen desde el momento en que ocurren y los gastos desde el momento en que se originan.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluyen inversiones con vencimientos menores o iguales a tres meses y de fácil convertibilidad en efectivo. Dichas inversiones se registran al valor de mercado; por su naturaleza han sido adquiridas y mantenidas por el Instituto para fines de rendimiento.

#### **Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al valor razonable y consisten de efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inversiones en títulos valores y cuentas por pagar. Al 30 de setiembre de 2016 y 2015, el valor registrado de los instrumentos financieros de corto plazo se aproxima a su valor justo debido a su naturaleza circulante.

En cuanto a las cuentas por cobrar las constituyen principalmente los siguientes rubros:

- Cuentas por cobrar por concepto de membrecías pendientes, en cuyo caso corresponde a ¢35.000 para todo el año. Considerando que el pago de la membresía es anual, a principios del año, se registran las cuentas por cobrar por la totalidad de los miembros activos, contra un pasivo por ingreso diferido, el cual se va trasladando a ingresos ordinarios de acuerdo con las recuperaciones de efectivo correspondientes al pago que realizan los Asociados en el transcurso del periodo. Cualquier remanente en el ingreso diferido al cierre de periodo se traslada a ingreso ordinario para cumplir con la base acumulativa.
- Cuentas por cobrar por concepto de capacitaciones.
- Cuentas por cobrar por concepto del congreso que se realiza anualmente.

#### **Estimación por incobrables**

El Instituto no mantiene una política de ajustar una estimación para cuentas de dudosa recuperación, sino que por el tratamiento contable que se aplica a las cuentas por cobrar, se reversan aquellos cuentas por cobrar que no será posible recuperar; y en caso de requerirse dar de baja a una cuenta por cobrar, se ajusta directamente a resultados.

### **Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo, el cual no excede su valor neto de realización, calculado al costo promedio; mercaderías en tránsito se valúan al costo según factura del proveedor.

### **Mobiliario y equipo de cómputo**

#### ***Reconocimiento y medición***

El mobiliario y equipo de cómputo se reconoce y mantiene al costo histórico de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

#### ***Depreciación***

El Instituto utiliza el método de línea recta para registrar el gasto por depreciación de los activos, tanto para efectos financieros como fiscal con base en las vidas útiles estimadas para cada tipo de activo.

Los porcentajes de depreciación utilizados se basan en las siguientes vidas útiles:

	<b><i>Detalle</i></b>	<b><u>Vida Útil Estimada</u></b>
	Mobiliario y equipo	10 años
	Equipo de cómputo	5 años

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. Los desembolsos posteriores solo se capitalizan cuando incrementan los beneficios económicos futuros; de lo contrario se reconocen como gastos conforme se incurren. Se amortizan con base en una vida útil de 5 años.

### **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar incluyen montos por pagar comerciales y otros, representa bienes y servicios provistos al Instituto previo a la fecha de reporte, los cuales están pendientes de cancelación. Estos montos son llevados al costo amortizado

#### **Uso de estimados**

Al preparar los estados financieros, la Administración efectúa estimados y premisas que podrían afectar los montos informados de activos y pasivos, así como los ingresos y gastos mostrados en los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de tales estimados.

### **Provisiones**

Una provisión es reconocida en el estado de posición financiera, cuando el Instituto adquiere una obligación legal o constructiva como resultado de un evento pasado, que pueda ser medida razonablemente y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada es aproximada a su valor de cancelación; no obstante, puede diferir del monto definitivo. El valor estimado de las provisiones se ajusta a la fecha del estado de posición financiera afectando directamente el estado de resultados. El Instituto no cuenta con la política de mantener una provisión para vacaciones, los funcionarios disfrutan de éste beneficio en el transcurso del año.

### **Prestaciones sociales**

Las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados del Instituto de acuerdo con la legislación laboral vigente pueden llegar a ser pagadas en caso de muerte o despido. El Instituto reconoce como gasto por concepto de prestaciones legales un monto equivalente al 3% a al Fondo de Pensiones Complementarias, derivado de la Ley de Protección al Trabajador. El 5,33% restante se reconoce como gasto cuando existe el compromiso demostrable y sin una posibilidad de renuncia, de terminar la relación laboral antes de la fecha de retiro, o como resultado de una oferta de renuncia voluntaria con una alta probabilidad de ser aceptada.

### **Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. El gasto por impuesto sobre las ganancias se reconoce en los resultados, excepto en el caso que esté relacionado con partidas reconocidas directamente en otros resultados, en cuyo caso se reconocen de forma neta en el estado de resultados.

Los impuestos corrientes representan la cantidad a pagar por el gasto por impuesto sobre las ganancias en relación con la ganancia del periodo, usando las tasas impositivas aprobadas aproximadamente a aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a la cantidad a pagar por gasto por impuesto sobre las ganancias relativo a periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

### Patrimonio

El patrimonio del Instituto lo constituyen los resultados acumulados históricamente.

### Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos son reconocidos conforme su realización.

### Nota 4- Efectivo en Caja y bancos

Al 30 de setiembre del 2016 y 2015, el saldo de efectivo en caja y bancos se componen de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja chica	200.000	200.000
Bco. Nacional Cta.54730-7	3.848.134	3.567.969
Bco. Nacional Cta.210008-9	18.239.403	21.025.556
Bco. Nacional Cta.613133-8 \$	21.188.283	9.319.086
<b>Total</b>	<b><u>43.475.820</u></b>	<b><u>34.112.611</u></b>

Los saldos de las cuentas corrientes bancarias se encuentran debidamente conciliados, entre el monto contable y el reporte emitido por los respectivos bancos al 30 de setiembre del 2016.

### Nota 5- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 30 de setiembre del 2016 y 2015, el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja y bancos (nota 4)	43.475.820	34.112.611
Inversiones (nota 6)	95.645.888	82.613.570
<b>Total</b>	<b><u>139.121.708</u></b>	<b><u>116.726.181</u></b>

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluyen inversiones con vencimientos menores o iguales a tres meses y de fácil convertibilidad en efectivo (ver nota 6).

### Nota 6- Inversiones

Al 30 de setiembre del 2016 y 2015, el saldo de las inversiones se compone de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fondos de inversión dólares	14.883.444	14.215.385
Fondos de inversión colones	80.762.444	68.398.185
<b>Total</b>	<b><u>95.645.888</u></b>	<b><u>82.613.570</u></b>

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.

**Nota 7- Cuentas por cobrar**

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 las cuentas por cobrar membresía socios.

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.

Además las cuentas por cobrar por seminarios y cursos se mantiene con un máximo de dos meses al cobro, ya que el Instituto presenta un buen record de recuperación, el saldo corresponde a montos que al final de mes no han sido canceladas.

Al 30 de setiembre del 2016 y 2015, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Asociados-membrecías	4.642.000	2.911.000
Congresos	20.914.506	18.022.970
Cursos	14.659.037	4.857.983
<b>Total</b>	<b>40.215.543</b>	<b>25.791.953</b>

**Estimación por membresía incobrables**

La Asamblea Instituto de Auditores Internos de Costa Rica no mantiene una política de ajustar una estimación para cuentas de dudosa recuperación, sino que por el tratamiento contable se reversan aquellos cuentas por cobrar que no será posible recuperar; y en caso de requerirse dar de baja a una cuenta por cobrar, se ajusta directamente a resultados.

**Nota 8- Mobiliario y equipo**

El detalle de los saldos con cierre al 30 de setiembre 2016 y 2015, se detalla a continuación:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Mobiliario	5.380.375	4.626.637
Equipo de cómputo	7.394.939	6.213.267
<b>Sub-total</b>	<b>15.182.924</b>	<b>13.247.514</b>
Depreciación acumulada	(7.986.240)	(6.273.536)
<b>Total, neto</b>	<b>4.789.074</b>	<b>4.566.368</b>



### **Nota 9. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar al 30 de setiembre del 2016 y 2015, están conformadas por las siguientes partidas:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores	39.301.307	36.583.612
Saldo a favor de asociados	258.093	257.093
Depósitos no identificados	2.588.273	---
<b>Total</b>	<b>42.147.673</b>	<b>36.840.705</b>

### **Nota 10- Patrimonio**

La cuenta de patrimonio al 30 de setiembre del 2016 y 2015 está conformada por la capitalización de resultados que se mantiene a su valor histórico. Se considera resultado a la diferencia neta entre los ingresos y los gastos totales del período, una vez deducidas las provisiones o reservas del caso.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Resultados acumulados	110.436.395	101.607.887

### **Nota 11- Membrecías**

Para los periodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, el detalle de los ingresos por membrecías es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuotas de asociados	15.621.000	18.040.000
Cuota por afiliación	294.000	405.000
Descuentos	---	(584.139)
<b>Total, neto</b>	<b>15.915.000</b>	<b>17.860.861</b>

### **Nota 12- Capacitaciones**

Para los periodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, el detalle de los resultados por capacitaciones es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Capacitaciones	96.265.695	72.267.748
Manuales y materiales	---	36.000
Descuentos	(875.946)	(212.035)
<b>Sub-total</b>	<b>95.389.749</b>	<b>72.091.713</b>
<b>Menos:</b>		
Gastos capacitaciones	44.964.634	31.132.163
<b>Total, neto</b>	<b>50.425.115</b>	<b>40.959.550</b>

### **Nota 13- Congreso**

Cada año, el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica efectúa un congreso, en el cual participan aquellos auditores internos que deseen asistir a él. Para los periodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, los resultados de este evento es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de congreso	79.867.741	66.340.711
Menos:		
Descuentos congreso	296.044	---
Gastos de congreso	64.049.094	59.761.190
<b>Total, neto</b>	<b>15.522.603</b>	<b>6.579.521</b>

### **Nota 14- Venta de libros**

Para los periodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, el detalle de los resultados por la venta de libros es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos por venta	2.430.000	---
Menos:		
Costo de venta	1.397.016	---
<b>Total, neto</b>	<b>1.032.984</b>	<b>---</b>

### **Nota 15- Servicio de evaluación de calidad**

Para los periodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, el detalle de los resultados por servicios de evaluación de calidad se muestra a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos	23.602.047	---
Menos:		
Gastos	15.945.640	---
<b>Total, neto</b>	<b>7.656.407</b>	<b>---</b>

Los servicios de evaluación de Calidad no son considerados ingresos operativos del Instituto, ya que es un servicio que se da de forma no continua, y consiste en una subcontratación de un servicio de evaluación del control de calidad, realizado de conformidad con los estándares del Institute of Internal Auditors.

### **Nota 16- Otros ingresos**

Para los períodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, los otros ingresos se detallan a continuación:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Intereses	2.914.182	2.816.576
Diferencial cambiario, neto	1.918.191	256.222
Ajustes a periodos anteriores	1.161.376	654.428
Actividades	1.587.004	360.000
Otros	390.370	434.305
<b>Total</b>	<b>7.971.123</b>	<b>4.521.531</b>

### **Nota 17- Gastos administrativos**

Para los períodos terminados el 30 de setiembre del 2016 y 2015, los gastos administrativos se detallan a continuación:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Salarios	17.582.732	17.217.462
Cargas sociales	4.303.604	4.186.226
Aguinaldo	1.444.072	1.429.205
Cesantía	1.116.779	1.011.876
Servicios profesionales	4.517.800	3.445.000
Servicio de mensajería	1.504.985	1.222.622
Papelería y útiles de oficina	1.150.917	656.622
Alimentación de Consejo	1.369.787	1.633.979
Actividad de fin de año	4.240.729	4.153.883
Actividad día del auditor	4.310.723	4.185.527
Gasto por depreciación	2.240.348	1.602.085
Afiliación al IIA	4.455.486	7.060.650
Gastos de viaje	2.285.440	2.105.608
Publicaciones e impresiones	4.901.597	1.303.077
Atención asociados	1.364.275	---
Suscripciones	1.470.631	---
Alquileres	2.464.000	960.000
Otros gastos administrativos	4.217.246	3.524.754
<b>Total</b>	<b>64.941.151</b>	<b>55.698.576</b>

### **Nota 18- Impuesto de renta**

Para el periodo terminado el 30 de setiembre del 2016, el cálculo del impuesto sobre la renta se realizó así:

	<b>2016</b>
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	31.995.228
<b>Menos:</b> Ingresos no gravables	(2.914.182)
<b>Base imponible</b>	<b>29.081.046</b>
Tasa de impuesto sobre la renta	30%
<b>Gasto de impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>8.724.314</b>
Menos:	
Adelantos de impuesto realizados en el periodo	(2.091.540)
<b>Impuesto sobre la renta por pagar</b>	<b>6.632.774</b>

Revisión por Autoridades Fiscales - Las declaraciones del impuesto sobre la renta por los últimos períodos fiscales, están a disposición de las autoridades fiscales para su revisión. Consecuentemente, se mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo, la Administración considera que las declaraciones para estos impuestos, tal y como han sido presentadas, no serían sustancialmente ajustadas como resultado de una futura revisión.

### **Nota 19-Asuntos legales**

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no existen casos judiciales en trámite, ni contingencia que sea de conocimiento de la Administración.

### **Nota 20-Instrumentos financieros**

Las políticas contables significativas y métodos adoptados, incluyendo los criterios para su reconocimiento, la base para su medición y la base sobre la cual son reconocidos los ingresos y gastos sobre cada clase de activo financiero, pasivo financiero e instrumento de capital se detallan en la Nota 3 a los estados financieros.

#### ***Categoría de instrumentos financieros***

Las categorías de instrumentos financieros al 30 de setiembre del 2016 y 2015 son las siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Activos financieros:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (notas 5)	139.121.708	116.726.181
Cuentas por cobrar al costo amortizado (nota 7)	40.215.543	25.791.953
<b>Total activos financieros</b>	<b>179.337.251</b>	<b>142.518.134</b>
<b>Pasivos financieros al costo amortizado</b>	<b>53.301.033</b>	<b>39.996.884</b>

## ***Riesgos financieros***

El Instituto está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con la Administración y el uso de instrumentos financieros:

- a. Riesgo crediticio.
- b. Riesgo de liquidez.
- c. Riesgo de mercado (tipos de cambio).

Seguidamente, se presenta la información sobre la exposición de Instituto a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, políticas y procedimientos para medir y manejar el riesgo, así como la administración del capital. Las revelaciones cuantitativas son incluidas en las notas a los estados financieros.

a. Riesgo de Crédito - La Administración ha otorgado de créditos, la exposición al riesgo crediticio es monitoreado constantemente, considerando un plazo de vencimiento de dos meses. El crédito está sujeto a evaluaciones en las que considera el historial y las referencias del cliente. La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero.

En la Nota 7 se hace un desglose de las cuentas por cobrar netas.

b. Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Instituto no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando ellas vencen. El objetivo del Instituto es asegurarse, hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones en el momento de su vencimiento, sin incurrir por ello en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación del Instituto.

Para ello, utiliza diversas proyecciones financieras que le permiten manejar su presupuesto de forma tal que se asegura tener suficiente efectivo para cubrir sus necesidades operativas, incluyendo las obligaciones financieras. Adicionalmente, mantiene varias líneas de crédito para cubrir faltantes por situaciones imprevistas.

El detalle de la recuperación de los activos financieros y vencimientos de activos y pasivos financieros del Instituto al 30 de setiembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

### **2016**

<b>Activos y Pasivos Financieros</b>	<b>De 1 a 6 meses</b>	<b>De 6 meses a 1 año</b>	<b>Más de 1 año</b>	<b>Total</b>
<b>Activos financieros:</b>				
Activos financieros que devengan tasa de interés	139.121.708	---	---	139.121.708
Activos financieros que no devengan tasa de interés	40.215.543	---	---	40.215.543
<b>Total</b>	<b>179.337.251</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>179.337.251</b>
<b>Pasivos financieros:</b>				
Obligaciones que no devengan intereses	51.345.233	---	---	51.345.233
<b>Total</b>	<b>51.345.233</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>51.345.233</b>

Activos y Pasivos Financieros	De 1 a 6 meses	De 6 meses a 1 año	Más de 1 año	Total
<b>Activos financieros:</b>				
Activos financieros que devengan tasa de interés	116.726.181	---	---	116.726.181
Activos financieros que no devengan tasa de interés	25.791.953	---	---	25.791.953
<b>Total</b>	<b>142.518.134</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>142.518.134</b>
<b>Pasivos financieros:</b>				
Obligaciones que no devengan intereses	39.996.884	---	---	39.996.884
<b>Total</b>	<b>39.996.884</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>39.996.884</b>

c. Riesgo de tasas de interés - El Instituto no mantiene obligaciones bancarias que generan interés a tasas variables y; por lo tanto, no está sujeta a la fluctuación de las tasas de interés. Este riesgo se considera normal dentro de la estructura de financiamiento del Instituto.

d. Riesgo cambiario - La Instituto no incurre significativamente en transacciones denominadas en dólares estadounidenses. El colón costarricense experimenta fluctuaciones periódicas con respecto al dólar estadounidense, según las políticas monetarias y cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Por lo tanto, la fluctuación en el valor del colón costarricense con respecto al dólar no necesariamente afecta los resultados, la posición financiera y los flujos de efectivo del Instituto.

e. Valor justo de mercado de los instrumentos financieros - Las estimaciones de valor justo de mercado se realizan en un momento específico de tiempo, y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan ningún premio o descuento que podría resultar de ofrecer para la venta en un momento dado, algún instrumento financiero.

La naturaleza de estas estimaciones es subjetiva e involucra elementos inciertos y significativos de juicio, por lo tanto no pueden ser determinados con precisión. Cambios en los supuestos podrían afectar significativamente las estimaciones. Los métodos y supuestos utilizados por el Instituto para establecer el valor justo de mercado de los instrumentos financieros se detallan como sigue:

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - Los valores justos de mercado para los equivalentes de efectivo y los activos financieros a valor razonable, son determinados considerando el precio de referencia del instrumento publicado en la bolsa de valores y de sistemas electrónicos de información bursátil (Nivel 1).
- **Cuentas por cobrar, cuentas por pagar** - El valor en libros de estos activos y pasivos financieros a menos de un año, se aproxima a su valor razonable dada su naturaleza de corto plazo.

***Nota 27- Activos restringidos***

Al 30 de setiembre del 2016 y a la fecha de los estados financieros el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica no tiene activos restringidos.

***Nota 28- Hechos subsecuentes***

Al 30 de setiembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros la administración del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica no tuvo conocimiento de hechos subsecuentes que lo afecten.

***Nota 29- Autorización***

Los estados financieros correspondiente al cierre del periodo fiscal del Periodo 2016 indica la Dirección Ejecutiva que fueron conocidos por la Junta Directiva en la Sesión realizada el lunes 14 de Noviembre de 2016.