

San José, 30 de noviembre de 2016

**SEÑORES & SEÑORAS:
ASAMBLEISTAS
ASOCIACION INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COSTA RICA**

Estimados señores y señoras:

En calidad de Tesorera de la Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica nombrada en la Sesión del Consejo Directivo del mes de Abril del 2016, me permito presentar el Informe de Tesorería de las principales actividades que se llevaron a cabo durante el año 2016.

Todas las actuaciones constan en las actas, las cuales se encuentran debidamente aprobadas y registradas en los Libros Legales de la Asociación, para consulta de los Miembros, así como las gestiones necesarias ante las Instituciones y Órganos que así lo requieren conforme con la normativa vigente.

I. Asamblea General Extraordinaria

Se participó en las Asambleas Extraordinarias realizadas el 29 de abril del 2016 y el 27 de setiembre del 2016, ésta última realizada para la aprobación de la modificación del Presupuesto para el periodo 2015-2016.

II. Sesiones del Consejo Directivo:

Se presentaron ante el Consejo Directivo los respectivos informes de gestión mensual acerca de las labores realizadas por la Tesorería, en relación con: el manejo del efectivo, pago de proveedores, reuniones con la Contadora del Instituto, seguimiento aspectos financieros, visita a los Corredores del Puesto de Bolsa, revisión de Estados Financieros Mensuales, manejo del flujo de caja, colocación de inversiones, revisión de auxiliares y atención de consultas por parte de los miembros del Consejo Directivo sobre el manejo o comportamiento de las cuentas contables, entre otros.

Dichas actuaciones quedaron debidamente documentadas y conocidas por el Consejo Directivo, según constan en las actas de los Libros Legales de la Asociación.

III. DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

Se contó con la ayuda del personal del Instituto para realizar una gestión administrativa y financiera más eficiente. El servicio de contabilidad está contratado por la modalidad de Servicios Profesionales. Actualmente se trabaja con un Flujo de Caja Semanal que permite colocar el dinero en opciones de rentabilidad más atractivas.

IV. ESTADOS FINANCIEROS:

Es importante indicar a que al recibir el puesto como Tesorera la contabilidad estaba atrasada y se hizo un esfuerzo enorme para poner al día los Estados Financieros del Instituto y gracias a la contratación de la Licda. Carmen Ortega, se logró poner al día la entrega y presentación de Estados Financieros ante el Consejo Directivo, según constan en las actas respectivas.

Los Estados Financieros al 30 de Setiembre del 2016 que se presentan ante la Asamblea, ya han sido revisado y auditados por la firma de Contadores Públicos Carvajal y de acuerdo con su opinión los estados financieros presentan de forma razonable los aspectos significativos de la situación financiera del Instituto. Es importante señalar que los ajustes propuestos por los auditores ya fueron aplicados en el cierre contable del mes de Setiembre del 2016.

1. Efectivo e Inversiones:

El Instituto cuenta con: un fondo de caja chica, dos cuentas bancarias en colones y una cuenta bancaria en dólares, las cuales están inscritas en el Banco Nacional de Costa Rica.

Para este periodo se definió que la cuenta principal para el pago de proveedores sería la cuenta No. 210008-9 y la política sería manejar un millón de colones en las cuentas de colones y quinientos dólares en la cuenta de moneda extranjera.

En este periodo se implementó la colocación de Inversiones a la vista o “overnight”, que permitían colocar el dinero en fines de semana o feriados y ganar intereses mientras se realizaban los pagos a los proveedores.

En relación con las inversiones se mantienen inversiones en la Puesto de Bolsa INS SAFI y en el Puesto de Bolsa del Banco Nacional de Costa Rica tanto en moneda local como en dólares y en el mes de Junio se realizó una colocación importante de fondos a seis meses con el INS-SAFI y se espera realizar en el mes de diciembre otra por un monto menor.

En un estudio realizado por la Tesorera se determinó que la SAFI-INS en ese momento contaba con las mejores tasas de interés. El perfil del estudio fue remitido al Consejo Directivo para su conocimiento y aprobación, según consta en el acta respectiva.

2. Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar están integradas por tres rubros principales: 1. Cuota de Membresía de Asociados, 2. Participación en Congreso de Auditoría y 3. Cursos o Capacitaciones. El pago de membresía se ve afectado porque algunos asociados cancelan en el plazo máximo, otros cuando se acerca una actividad social o capacitación de su interés.

En el caso de la membresía para dar de baja a un miembro del Instituto debe llevarse a una Asamblea Extraordinaria la lista de personas que no desean seguir siendo miembros, por lo que se recomienda que para la siguiente Asamblea Extraordinaria se incluya este punto y se modifique el Estatuto para que el Consejo Directivo pueda realizar el trámite una vez que se cumpla el debido proceso.

Con excepción del rubro de membresía la cartera es sana y presenta un record de recuperación a un plazo máximo de sesenta días.

3. Mobiliario y Equipo

Para este periodo se renovó una parte del mobiliario para uso de la parte administrativa, ya que el mismo necesitaba ser cambiado y se adquirió una impresora nueva. El proyecto de remodelación de las instalaciones no se realizó según lo expuesto en la Asamblea Extraordinaria del mes de Setiembre del 2016.

4. Cuentas por pagar

Esta partida está integrada por: 1. Cuentas por pagar a Proveedores, 2. Saldo a favor de asociados y 3. Depósitos no identificados. El primer rubro muestra un saldo importante en su partida debido a que la mayor parte de los pagos por concepto de Congreso se realizaron en el mes de Octubre y Noviembre del 2016. Las partidas de Saldos a favor de asociados y depósitos no identificados, la Administración está realizando un esfuerzo adicional para identificar la naturaleza y realizar los ajustes contables correspondientes.

5. Patrimonio

Para este periodo fiscal el patrimonio se incrementó en la suma de ¢23.270.914.00 (Veintitrés millones doscientos setenta mil novecientos catorce colones con 00/100), gracias a la cuidadosa gestión realizada en la administración de los recursos otorgados.

6. Ingresos

Se presenta a continuación el detalle de los principales ingresos para este ejercicio fiscal:

Rubro	Ingreso
Membresías	¢ 15.915.000.00
Capacitaciones	95.389.749.00
Congreso	79.571.697.00
Venta de libros	2.430.000.00
Servicio de evaluación de calidad	23.602.047.00
Otros ingresos (intereses, diferencial cambiario, ajustes periodos anteriores, otros)	7.971.123.00
Total	¢ 224.879.616.00

7. Gastos

Se presenta a continuación el detalle de los principales gastos, para este ejercicio fiscal:

Rubro	Gasto
Gasto capacitaciones	¢ 44.964.634.00
Gastos del Congresos	64.049.094.00
Costo de venta de libros	1.397.016.00
Gastos Servicio de evaluación de calidad	15.945.640.00
Gastos administrativos	64.941.151.00
Otros gastos	1.586.853.00
Total	¢192.884.388.00

8. Ingresos Netos:

Se presenta a continuación el detalle de los principales ingresos netos para este ejercicio fiscal:

Rubro	Ingreso
Membresías	¢ 15.915.000.00
Capacitaciones	50.425.115.00
Congreso	15.522.603.00
Venta de libros	1.032.984.00
Servicio de evaluación de calidad	7.656.407.00
Otros ingresos (intereses, diferencial cambiario, ajustes periodos anteriores, otros)	7.971.123.00
Total	¢ 98.523.232.00

9. Impuesto sobre la Renta

Para este período fiscal le corresponde al Instituto de Auditores Internos cancelar la suma de $\text{¢}8.724.314$ (Ocho millones setecientos veinticuatro mil trescientos catorce colones con 00/100), de los cuales ya se cancelaron la suma de $\text{¢}2.091.540.00$ (Dos millones noventa y un mil quinientos cuarenta colones con 00/100 por concepto de Adelantos de Impuestos realizados durante el periodo.

10. Riesgos financieros

De acuerdo con lo determinado por la Auditoría Externa, el Instituto puede estar expuesto a los siguientes riesgos:

- a. Riesgo crediticio: Se genera a partir de la posibilidad de que los participantes de los cursos no cancelen en el tiempo esperado o bien que los asociados no cancelen de manera oportuna su membresía.
- b. Riesgo liquidez: Se genera a partir de un mal manejo de Flujo de Caja. Es importante que el Instituto maneje un Flujo de Caja que le permita no sólo realizar la colocación de los fondos en el momento oportuno, sino también cumplir con sus obligaciones financieras.
- c. Riesgo cambiario: Se genera cuando el grueso de las transacciones se realiza en moneda extranjera. En este caso el Instituto tiene un riesgo muy bajo, debido a que la mayor parte de sus operaciones se realiza en la moneda de curso legal.

V. Auditoría Externa.

En cumplimiento del acuerdo de la Asamblea General celebrada en enero de 2010, se continúa contratando los servicios de una Auditoría Externa, para que dictaminen los Estados Financieros del instituto y cuyos resultados ya fueron expuestos en los apartados anteriores.

VI. Ejecución del Presupuesto 2015-2016:

El Presupuesto Autorizado para el periodo fiscal 2015-2016 fue de $\text{¢}90.039.652.00$ (Noventa millones treinta y nueve mil seiscientos cincuenta y dos colones con 00/100). En la Asamblea Extraordinaria celebrada en el mes de Setiembre del 2016, se aprobó una modificación de $\text{¢}104.000.000.00$ (Ciento cuatro millones de colones con 00/100), según detalle a continuación:

Ingresos con Modificación de Presupuesto a Setiembre 2016

INGRESOS	Presupuesto 2016 aprobado Noviembre 2015	Presupuesto extraordinario, aprobado Asam. Set - 2015	Modificación Interna	Presupuesto después ajuste
Membresías - 2016	12,975,000			12,975,000
Cuotas de afiliación	540,000			540,000
Capacitación	65,049,250	11,460,348		76,509,598
Congreso	7,500,000	2,500,000		10,000,000
Ingresos Financieros (intereses)	2,475,402			2,475,402
Otros Ingresos (diferencial cambiario, activ	1,500,000			1,500,000
Total de ingresos	90,039,652	13,960,348	0	104,000,000

Egresos con Modificación de Presupuesto a Setiembre 2016

EGRESOS				
Sueldos	17,617,899		-1,000,000	16,617,899
Cargas Sociales	4,346,336			4,346,336
Riesgos del Trabajo	149,752			149,752
Aguinaldo	1,464,542			1,464,542
Liquidación acumulada de empleados	961,404		220,000	1,181,404
Mantenimiento del sistema	720,000		300,000	1,020,000
Papelería y útiles de oficina	1,328,945		-300,000	1,028,945
Serv. Públicos (Teléfono e Internet)	673,200			673,200
Alimentación en Sesiones Consejo y Comités	1,702,600		-500,000	1,202,600
Asambleas Generales ordinarias y extraordinarias	900,000			900,000
Publicaciones e impresos	1,200,000		1,678,789	2,878,789
Servicios de mensajería	1,020,000		200,000	1,220,000
Actividad día del Auditor Interno	3,500,000		250,000	3,750,000
Honorarios profesionales	4,006,000			4,006,000
Actividad de fin de año	3,500,000			3,500,000
Cuotas de afiliación al IIA	6,286,929		250,000	6,536,929
Aporte anual a la FLAI	466,120		50,000	516,120
Viajes asambleas de la FLAI y del IIA Global	1,000,000			1,000,000
Gastos por impartir capacitación	30,198,350	11,415,348		41,613,698
Inversiones (propiedad, planta y equipo)	500,000		1,400,000	1,900,000
Gastos Financieros (intereses y diferencial cambiario)	1,200,000		-525,000	675,000
Otros gastos	682,786			682,786
Impuesto sobre la renta	4,000,000	1,000,000		5,000,000
Remodelación	478,789		-478,789	0
Alquiler oficina	2,136,000			2,136,000
Total	90,039,652	12,415,348	1,545,000	104,000,000

VI: Propuesta del Presupuesto 2016-2017

Para el periodo 2016-2017 se presenta la propuesta del Presupuesto, el cual pretende afrontar todos los gastos relacionados al 40 Aniversario del Instituto, según detalle a continuación:

Ingresos proyectados 2016-2017:

INGRESOS	Total
Membresías - 2017	12,975,000
Cuotas de afiliación	375,000
Capacitación	79,502,150
Congreso	10,000,000
Ingresos Financieros (intereses)	3,364,360
Otros Ingresos (diferencial cambiario, actividades sociales y otros)	1,500,000
Total de ingresos	107,716,510

Gastos proyectados 2016-2017:

EGRESOS	Total
Sueldos	17,763,822
Cargas Sociales	4,382,335
Riesgos del Trabajo	150,992
Aguinaldo	1,477,876
Liquidación acumulada de empleados	966,994
Mantenimiento del sistema	720,000
Papelería y útiles de oficina	1,328,945
Serv. Públicos (Teléfono e Internet)	673,200
Alimentación en Sesiones Consejo y Comités	1,972,000
Asambleas Generales ordinarias y extraordinarias	900,000

Continuación de Gastos Proyectados 2016-2016

EGRESOS	Total
Publicaciones e impresos	2,000,000
publicidad 40 aniversario	1,800,000
Servicios de mensajería	1,320,000
Actividad día del Auditor Interno	4,000,000
Honorarios profesionales	4,204,000
Actividad de fin de año	4,000,000
Cuotas de afiliación al IIA	6,484,121
Aporte anual a la FLAI	480,740
Viajes asambleas de la FLAI y del IIA Global	2,000,000
Gastos por impartir capacitación	39,751,075
Inversiones (propiedad, planta y equipo)	1,000,000
Gastos Financieros (intereses y diferencial cambiario)	1,200,000
Otros gastos	1,084,010
Impuesto sobre la renta	5,000,000
Remodelación	600,000
Alquiler oficina	2,456,400
Total de egresos	107,716,510

Agradecimiento

Quiero agradecer a los compañeros del Consejo Directivo por su apoyo durante mi gestión y especialmente a los señores Fiscales quienes con sus consejos me guiaron en el manejo oportuno de la parte financiera del Instituto.

Deseo agradecer a Julieta Castellón Gamboa, Directora Administrativa y sus colaboradoras Meyling León Medina y Jéssica Quesada Ortega, por su valioso servicio para que las labores de Tesorería fueran lo más expeditas posibles.

Finalmente deseo agradecer a doña Carmen Ortega, Contadora, quien con su paciencia y buen tono, logró sacar adelante esta tarea junto a mi persona.

Cordialmente,

Licda. Jacqueline Lobo Mesén CPA
Tesorera Consejo Directivo