

San José, 24 de noviembre del 2015.

Estimados Asociados (a)  
Asociación Instituto de Auditores Internos de Costa Rica

Estimados señores (as):

Se presente el Informe de Tesorería, el que para efectos de este análisis considera:

- a) El periodo fiscal que comprende del 1 de octubre del 2014 hasta el 30 de setiembre del 2015, periodo sobre el que también se realizó la opinión del auditor externo.
- b) Informe de ejecución presupuestaria de enero a octubre 2015
- c) Propuesta de presupuesto para el periodo anual enero-diciembre 2016.
- d) Opinión sobre los Estados Financieros de octubre 2014-Setiembre 2015.

#### **A. Análisis del periodo fiscal octubre 2014-setiembre 2015**

El activo total de la Asociación al cierre del ejercicio alcanza ¢150.433.279.16 colones, representado por ¢142.523.351.22 de activo corriente y ¢7.909.927.94 de activo no corriente. El activo total en el 2014 fue de ¢120.262.898.19 lo que denota un crecimiento del 25%,

En el Estado de Cambios en el Patrimonio que al 31 de setiembre 2015 acumula ¢107.525.395.34, formada por el patrimonio acumulado al 30 de setiembre del 2014 por ¢101.607.887.15 más el excedente del resultado de las operaciones del 2015 por ¢5.917.508.18

Las cuentas por cobrar corresponden en un 70% a los resultados pendientes del congreso 2015.

El pasivo total a la fecha citada llegaba a ¢42.907.883.83 que en su mayoría corresponde a los resultados del congreso 2015, ya que representa un 68%.

Los ingresos decrecieron en un 20.41%, lo cual podría ser un efecto de la Directriz emitida por el Gobierno de la República, al restringir el gasto por concepto de capacitaciones, además, debe considerarse que para el año 2014, se registró la validación realizada por el Instituto a la Contraloría General de la República y para el año en curso, la validación realizada se registró para los meses posteriores al cierre fiscal.

Respecto a los gastos se tuvo una disminución de un 15.09% comparados con los de setiembre del 2014, siendo el gasto de capacitación el más representativo con 31.52%.

Los gastos administrativos decrecieron en un 10.10%, como producto del ahorro en algunos rubros, tales como: servicios profesionales (11.93%), servicios de mensajería (37.53%), papelería y útiles de oficina (64.31%)

Al cierre del 2015 se registró un excedente por ₡7.246.723.77 para un pago de impuesto de renta por ₡1.329.215.59

## B. Ejecución del presupuesto por el período 2015

El presupuesto aprobado por la Asamblea Ordinaria del 2015 por un monto de ₡102.893.050 fue ejecutado en apego a las cifras autorizadas para cada rubro, realizando los cambios necesarios en forma interna para no sobrepasar el monto autorizado.

Los ingresos al mes de octubre fueron de ₡99.011.739.88 y por su parte los egresos ejecutados ascienden a ₡68.034.405,59.

Al 31 de octubre de 2015

|     | INGRESOS   | Presupuesto             | Compromisos | Ingresos               | Por Ingresar          |
|-----|--|-------------------------|-------------|------------------------|-----------------------|
| 1,1 | Membresías - 2015  | ₡ 14.550.000,00         | ₡ -         | ₡ 12.758.034,00        | ₡ 1.791.966,00        |
| 1,2 | Cuotas de afiliación   | ₡ 540.000,00            | ₡ -         | ₡ 540.000,00           | ₡ -                   |
| 1,3 | Capacitación   | ₡ 75.372.750,00         | ₡ -         | ₡ 73.302.395,32        | ₡ 2.070.354,68        |
| 1,4 | Congreso   | ₡ 8.110.300,00          | ₡ -         | ₡ 8.904.108,60         | ₡ (793.808,60)        |
| 1,5 | Ingresos Financieros (intereses)                                     | ₡ 1.920.000,00          | ₡ -         | ₡ 2.027.701,25         | ₡ (107.701,25)        |
| 1,6 | Otros Ingresos (diferencial cambiario, actividades sociales y otros) | ₡ 2.400.000,00          | ₡ -         | ₡ 1.479.500,71         | ₡ 920.499,29          |
|     | <b>Total de ingresos</b>   | <b>₡ 102.893.050,00</b> | <b>₡ -</b>  | <b>₡ 99.011.739,88</b> | <b>₡ 3.881.310,12</b> |

|      | EGRESOS  | Total           | Compromisos    | Egresos         | Disponible     |
|------|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 2.1  | Sueldos  | ₡ 17.616.000,00 | ₡ 2.628.444,00 | ₡ 12.882.966,02 | ₡ 2.104.589,98 |
| 2.2  | Cargas Sociales                                  | ₡ 4.345.867,20  | ₡ -            | ₡ 3.535.479,93  | ₡ 810.387,27   |
| 2.3  | Riesgos del Trabajo                              | ₡ 149.736,00    | ₡ -            | ₡ 136.196,46    | ₡ 13.539,54    |
| 2.4  | Aguinaldo  | ₡ 1.468.000,00  | ₡ -            | ₡ -             | ₡ 1.468.000,00 |
| 2.5  | Liquidación acumulada de empleados               | ₡ 968.500,00    | ₡ -            | ₡ -             | ₡ 968.500,00   |
| 2.6  | Mantenimiento del sistema                        | ₡ 660.000,00    | ₡ -            | ₡ 422.625,37    | ₡ 237.374,63   |
| 2.7  | Papelería y útiles de oficina                    | ₡ 1.259.663,80  | ₡ -            | ₡ 313.481,03    | ₡ 946.182,77   |
| 2.8  | Serv. Públicos (Teléfono e Internet)             | ₡ 612.000,00    | ₡ -            | ₡ 393.750,00    | ₡ 218.250,00   |
| 2.9  | Alimentación en Sesiones Consejo y Comités       | ₡ 1.816.000,00  | ₡ -            | ₡ 1.088.400,00  | ₡ 727.600,00   |
| 2.10 | Asambleas Generales ordinarias y extraordinarias | ₡ 750.000,00    | ₡ -            | ₡ -             | ₡ 750.000,00   |
| 2.11 | Publicaciones e impresos                         | ₡ 2.040.000,00  | ₡ -            | ₡ 855.975,00    | ₡ 1.184.025,00 |
| 2.12 | Servicios de mensajería                          | ₡ 1.440.000,00  | ₡ -            | ₡ 847.000,00    | ₡ 593.000,00   |
| 2.13 | Actividad día del Auditor Interno                | ₡ 4.400.000,00  | ₡ -            | ₡ 4.185.526,79  | ₡ 214.473,21   |
| 2.14 | Honorarios profesionales                         | ₡ 3.940.000,00  | ₡ -            | ₡ 3.207.900,00  | ₡ 732.100,00   |
| 2.15 | Actividad de fin de año                          | ₡ 4.450.000,00  | ₡ -            | ₡ -             | ₡ 4.450.000,00 |
| 2.16 | Cuotas de afiliación al IIA                      | ₡ 6.238.100,00  | ₡ -            | ₡ 6.198.140,83  | ₡ 39.959,17    |
| 2.17 | Aporte anual a la FLAI                           | ₡ 503.680,00    | ₡ -            | ₡ 474.120,00    | ₡ 29.560,00    |
| 2.18 | Viajes asambleas de la FLAI y del IIA Global     | ₡ 4.000.000,00  | ₡ -            | ₡ 2.863.648,68  | ₡ 1.136.351,32 |
| 2.19 | Gastos por impartir capacitación                 | ₡ 34.048.375,00 | ₡ -            | ₡ 28.688.232,11 | ₡ 5.360.142,89 |
| 2.20 | Inversiones (propiedad, planta y equipo)         | ₡ 2.000.000,00  | ₡ -            | ₡ 1.370.500,00  | ₡ 629.500,00   |

|      |  |                        |                       |                        |                        |
|------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 2.21 | Gastos Financieros (intereses y diferencial cambiario) | ₡ 1.200.000,00         | ₡ -                   | ₡ 10.816,89            | ₡ 1.189.183,11         |
| 2.22 | Otros gastos   | ₡ 1.080.687,00         | ₡ -                   | ₡ 559.646,80           | ₡ 521.040,20           |
| 2.23 | Impuesto sobre la renta                                | ₡ 5.000.000,00         | ₡ 1.329.215,59        | ₡ -                    | ₡ 3.670.784,41         |
| 2.24 | Pasantías  | ₡ 406.441,00           | ₡ -                   | ₡ -                    | ₡ 406.441,00           |
| 2.25 | Remodelación   | ₡ 1.220.000,00         | ₡ -                   | ₡ -                    | ₡ 1.220.000,00         |
| 2.26 | Alquiler instalaciones                                 | ₡ 1.280.000,00         | ₡ 160.000,00          | ₡ 1.120.000,00         | ₡ 160.000,00           |
|      | <b>Total de egresos</b>                                | <b>₡102.893.050,00</b> | <b>₡ 3.957.659,59</b> | <b>₡ 68.034.405,91</b> | <b>₡ 29.780.984,50</b> |

### C. Propuesta de presupuesto para el periodo anual enero-diciembre 2016

Para el periodo 2016 se presenta el proyecto de presupuesto por un monto de ₡90.039.652

| INGRESOS   |  | Total             |
|--|--|-------------------|
| Membresías - 2016  |  | 12.975.000        |
| Cuotas de afiliación   |  | 540.000           |
| Capacitación   |  | 65.049.250        |
| Congreso   |  | 7.500.000         |
| Ingresos Financieros (intereses)                                     |  | 2.475.402         |
| Otros Ingresos (diferencial cambiario, actividades sociales y otros) |  | 1.500.000         |
| <b>Total de ingresos</b>   |  | <b>90.039.652</b> |
| EGRESOS  |  | Total             |
| Sueldos  |  | 17.617.899        |
| Cargas Sociales  |  | 4.346.336         |
| Riesgos del Trabajo  |  | 149.752           |
| Aguinaldo  |  | 1.464.542         |
| Liquidación acumulada de empleados                                   |  | 961.404           |
| 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                           |  | 1.702.600         |
| Asambleas Generales ordinarias y extraordinarias                     |  | 900.000           |
| Publicaciones e impresos   |  | 1.200.000         |
| Servicios de mensajería  |  | 1.020.000         |
| Actividad día del Auditor Interno                                    |  | 3.500.000         |
| Honorarios profesionales   |  | 4.006.000         |
| Actividad de fin de año  |  | 3.500.000         |
| Cuotas de afiliación al IIA  |  | 6.286.929         |
| Aporte anual a la FLAI   |  | 466.120           |
| Viajes asambleas de la FLAI y del IIA Global                         |  | 1.000.000         |
| Gastos por impartir capacitación                                     |  | 30.198.350        |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Inversiones (propiedad, planta y equipo)               | 500.000           |
| Gastos Financieros (intereses y diferencial cambiario) | 1.200.000         |
| Otros gastos   | 682.786           |
| Impuesto sobre la renta                                | 4.000.000         |
| Remodelación   | 478.789           |
| Alquiler oficina                                       | 2.136.000         |
| <b>Total de egresos</b>                                | <b>90.039.652</b> |

#### D. Opinión sobre los Estados Financieros de Octubre 2014-Setiembre 2015

Se realizó la contratación del Despacho Arroyo Hernández y Asociados Contadores Públicos Autorizados, para que ejecutaran la revisión de auditoría externa para el período que comprende el 1 de octubre del 2014 hasta el 30 de setiembre del 2015, de tal manera que se atienda el acuerdo de Asamblea General, en el sentido de presentar los estados financieros auditados (estados conexos de resultados, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio terminado a esa fecha), obteniendo como resultado “una opinión, razonable, en todos los aspectos significativos”.

**X**

---

Gonzalo Chacón Chacón

Gonzalo Chacón Chacón  
Tesorero  
Asociación Instituto Auditores Internos de Costa Rica