

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Directores de
Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo A.G.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo A.G., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esas fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo A.G. al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Otros asuntos – Reformulación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2020

Tal como se indica en nota 16 a los estados financieros, durante el año 2021 la Administración identificó gastos asociados al pago de remuneraciones del periodo 2020 que fueron registrados en la contabilidad posterior a la emisión de los estados financieros de dicho año. Esta situación implicó reformular los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, que son requeridos para efectos comparativos.

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros del año 2021, también auditamos los ajustes descritos en la nota 16, que fueron aplicados para reformular los estados financieros del año 2020. En nuestra opinión, tales ajustes son apropiados y han sido aplicados correctamente. No fuimos contratados para auditar, revisar o aplicar cualquier procedimiento sobre los estados financieros del año 2020 de la sociedad, fuera de los ajustes y, en consecuencia, no expresamos una opinión ni cualquier tipo de seguridad sobre los estados financieros del año 2020 tomados como un todo.

Antes de ser reformulados, los estados financieros de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo A.G. al 31 de diciembre de 2020, fueron auditados por otros auditores, quienes expresaron una opinión sin salvedades en su informe de fecha 3 de septiembre de 2021. Dichos estados dieron origen a los saldos reformulados al 31 de diciembre de 2020. No se modifica nuestra opinión con respecto a este asunto.



Juan Landa T.
Socio

Landa Auditores SpA

Santiago, 19 de agosto de 2022

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

ÍNDICE

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA.....	2
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES.....	4
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	5
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	6
1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DEL INSTITUTO	7
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	7
3. UNIFORMIDAD	9
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	9
5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10
6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11
7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12
8. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	12
9. PATRIMONIO.....	13
10. INGRESOS POR CURSOS	13
11. COSTO DE VENTAS	13
12. OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	14
13. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO	14
14. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	14
15. HECHOS POSTERIORES	14
16. REFORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE EJERCICIOS ANTERIORES	15

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

		31-12-2021	31-12-2020
	Notas	\$	\$
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	78.415.966	64.071.916
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>40.643.540</u>	<u>25.748.383</u>
Total activos corrientes		119.059.506	89.820.299
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipos	6	<u>208.131.844</u>	<u>212.335.263</u>
Total activos no corrientes		208.131.844	212.335.263
Total Activos		<u>327.191.350</u>	<u>302.155.562</u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

		31-12-2021	31-12-2020
	Notas	\$	\$
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	7	39.106.711	17.235.501
Provisión corrientes por beneficios a los empleados	8	<u>1.987.221</u>	<u>1.601.658</u>
Total pasivos corrientes		<u>41.093.932</u>	<u>18.837.159</u>
 Patrimonio			
Superávit acumulado		<u>286.097.418</u>	<u>283.318.403</u>
Total patrimonio		<u>286.097.418</u>	<u>283.318.403</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>327.191.350</u>	<u>302.155.562</u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Estados de Resultados Integrales por Naturaleza
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

	Notas	01-01-2021 31-12-2021 \$	01-01-2020 31-12-2020 \$
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE LA OPERACIÓN			
Ingresos por cursos	10	282.314.301	259.405.699
Ingresos por cuotas de asociados		23.680.099	27.671.213
Ingresos por membresías de incorporación		2.016.200	4.643.200
Costo de ventas	11	(223.138.312)	(171.333.140)
Remuneraciones		(39.644.932)	(64.885.048)
Depreciación	6	(4.203.419)	(4.492.715)
Otros gastos de administración	12	(40.992.143)	(27.703.378)
RESULTADO OPERACIONAL		31.794	23.305.831
Diferencias de cambio		2.747.221	(2.218.579)
SUPERÁVIT ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		2.779.015	21.087.252
Impuesto a las ganancias		-	-
SUPERÁVIT DEL AÑO		2.779.015	21.087.252

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Estados de Cambios en el Patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

	Superávit acumulado
	\$
Saldos iniciales al 1 de enero de 2021	284.137.376
Corrección de errores	<u>(818.973)</u>
Saldos iniciales al 1 de enero de 2021 reexpresado	283.318.403
Superávit del año	<u>2.779.015</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u><u>286.097.418</u></u>

	Superávit acumulado
	\$
Saldos iniciales al 1 de enero de 2020	262.231.151
Superávit del año	<u>21.087.252</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u><u>283.318.403</u></u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Estados de Flujos de Efectivo, Método Indirecto
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

	01-01-2021	01-01-2020
	31-12-2021	31-12-2020
	\$	\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:		
Superávit del año	2.779.015	21.087.252
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación del año	4.203.419	4.492.715
Provisión de vacaciones	385.563	24.571
Disminución (aumento) de activos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(14.895.157)	33.548.218
(Disminución) aumento de pasivos:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	21.871.210	(22.490.273)
Total flujos de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de operación	14.344.050	36.662.483
Flujos de efectivo (utilizados en) procedente de actividades de inversión:		
Adiciones de propiedades, planta y equipo	-	(2.587.696)
Total flujos de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de inversión	-	(2.587.696)
Flujos de efectivo (utilizados en) procedente de actividades de financiación:	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	14.344.050	34.074.787
Saldo inicial de efectivo y equivalente al efectivo	64.071.916	29.997.129
Saldo final de efectivo y equivalente al efectivo	78.415.966	64.071.916

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DEL INSTITUTO

El Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo Asociación Gremial (IAIGC), fue creado en conformidad a las disposiciones del Decreto Ley N°2757 del 29 de junio de 1979 y sus modificaciones posteriores, protocolizadas según Acta de la Asamblea Constitutiva del 17 de noviembre de 2005, en Repertorio N°21.383.

El IAIGC tiene por finalidad la racionalización, desarrollo y protección de las actividades de sus asociados y la investigación, estudio, fomento, difusión y ejecución de toda clase de actividades relacionadas con la práctica de la auditoría interna y la administración de riesgos a nivel nacional e internacional, con miras a lograr mejores estándares en el buen manejo de los recursos y ejercer acciones tendientes a la transparencia y la probidad.

El IAIGC es la filial chilena de la organización internacional "The Institute of Internal Auditors, Inc. (IIA)". La membresía en el IAIGC establece amplios privilegios de acceso a los beneficios que ofrece el IIA.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

- a. **Bases de medición** - Los presentes estados financieros han sido preparados bajo la base de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable o costo asumido de conformidad con las NIIF para Pymes.
- b. **Período contable** - Los estados financieros muestran el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y los estados de cambios en el patrimonio neto, de resultados integrales y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas.
- c. **Moneda funcional y de presentación** - Los estados financieros son presentados en pesos chilenos (\$) que es la moneda funcional. Los registros contables se mantienen en pesos chilenos. Las transacciones en otras monedas son registradas al tipo de cambio de la fecha de la transacción.
- d. **Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas** - La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pymes.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

- e. **Transacciones en moneda extranjera** - Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto si difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo calificadas.

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Los activos y pasivos en dólares y unidades de fomento han sido traducidos a pesos chilenos a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo al siguiente detalle:

	31.12.2021	31.12.2020
	\$	\$
Unidad de Fomento	30.991,74	29.070,33
Dólar Estadounidense	844,69	710,95

- f. **Efectivo y equivalente al efectivo** - Bajo este rubro se registra el efectivo en caja y bancos con vencimiento inferior a 90 días.
- g. **Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar** - Los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.
- h. **Propiedades, planta y equipo** - Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizados al costo de adquisición menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes años de vida útil:

Rubros	Vida útil (años)
Bienes raíces	60
Muebles y útiles	10

- i. **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** - Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe una diferencia relevante con su valor razonable.
- Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago es dentro del plazo de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa). En caso contrario, se presenta como pasivos no corrientes.
- j. **Provisión de vacaciones** - El gasto por vacaciones del personal se reconoce sobre base devengada.
- k. **Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos** - El Instituto se encuentra exento de impuesto a la renta por los ingresos de cuotas de membresía, capacitación y certificación.

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

- I. Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos ordinarios provenientes de cursos y cuotas canceladas por los asociados, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir en el curso ordinario de las actividades.

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad.

- m. Estado de flujos de efectivo** - Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo, se ha definido lo siguiente:

- **Efectivo y efectivo equivalente:** Incluyen el efectivo en caja y bancos
- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como, otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3. UNIFORMIDAD

Los estados financieros incluidos en este informe, para efectos comparativos, han sido preparados de acuerdo con NIIF para Pymes, aplicando uniformemente los principios y políticas contables.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

Detalle	Moneda	31-12-2021	31-12-2020
		\$	\$
Banco de Chile (Cuenta N°1)	Peso chileno	64.138.922	36.670.092
Banco de Chile (Cuenta N°1)	Dólar	5.095.145	20.739.972
Banco de Chile (Cuenta N°2)	Peso chileno	5.973.819	4.818.819
Banco Santander	Pesos	1.214.874	1.214.874
Banco de Chile (Cuenta N°2)	Dólar	1.993.206	378.159
Fondo fijo	Peso chileno	-	250.000
Total		78.415.966	64.071.916

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31-12-2021	31-12-2020
	\$	\$
Deudores comerciales:		
Agrosuper	200.000	-
Ser. Financieros	775.000	-
Enaex	105.000	-
Universidad San Sebastián	590.000	-
Abastible	200.000	-
Coordinadora	194.400	-
Carabineros de Chile	11.042.520	-
Rheoli	1.190.000	-
Tth Comercio	595.000	-
Subsecretaria	9.000.000	-
SQM	1.450.000	-
Coop. Agrícola	840.000	-
Bimbo	1.103.274	-
San Cristobal	1.496.332	-
Bancolombia	12.865.288	-
Soc Auditores	5.654.163	-
Banco del Estado de Chile	-	1.750.000
Soluciones Informáticas Rocket Bot Spa	-	1.487.500
Reale Chile Seguros Generales S.A.	-	1.469.000
Enel Chile S.A.	-	1.040.000
Transportes Casablanca S A	-	1.017.000
Becher Srl	-	822.294
Larrain Vial Servicios Corporativos Spa	-	690.000
Asociación Instituto de Auditores Internos de El Salvador	-	223.850
BCI Seguros Generales S A	-	212.300
Seguros Generales Suramericana S.A.	-	170.000
Walmart Chile S.A.	-	160.000
Isapre Consalud S A	-	60.000
Otros importes de menor valor	6.987.920	16.646.439
Provisión incobrables	(13.645.357)	-
Total	<u>40.643.540</u>	<u>25.748.383</u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	31-12-2021	31-12-2020
	\$	\$
Propiedades, planta y equipo, neto:		
Bienes raíces	205.279.261	208.955.180
Muebles y útiles	2.852.583	3.380.083
Total neto	<u>208.131.844</u>	<u>212.335.263</u>
 Propiedades, planta y equipo, bruto:		
Bienes raíces (1)	220.294.576	220.294.576
Muebles y útiles	3.971.267	8.299.438
Total bruto	<u>224.265.843</u>	<u>228.594.014</u>
 Depreciación acumulada:		
Bienes raíces (2)	(15.015.315)	(11.339.396)
Muebles y útiles (2)	(1.118.684)	(4.919.355)
Total depreciación acumulada	<u>(16.133.999)</u>	<u>(16.258.751)</u>

(1) Corresponde a la oficina N°51 y estacionamiento N°16 ubicados en Marchant Pereira N°221, adquiridos el 30 de noviembre de 2017.

(2) La depreciación del ejercicio de los bienes de propiedades, planta y equipo debitada a resultados asciende a \$4.203.419 (\$4.492.715 en 2020).

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31-12-2021	31-12-2020
	\$	\$
Cuentas comerciales:		
Instituto de Auditoría Interna de E.E.U.U. (a)	10.476.230	900.000
Instituto de Auditoría Interna de España (a)	22.715.627	12.608.309
Rene Ovalle	141.600	-
Esteban Olivares	218.928	-
José Luis Úbeda	-	162.794
Acreeedores varios	4.036.347	1.408.440
Subtotal	<u>37.588.732</u>	<u>15.079.543</u>
 Retenciones:		
Leyes sociales	939.345	1.950.530
IVA débito fiscal	475.000	-
Impuestos de retención por honorarios	82.394	173.516
Impuestos segunda categoría	21.240	31.912
Subtotal	<u>1.517.979</u>	<u>2.155.958</u>
Total	<u>39.106.711</u>	<u>17.235.501</u>

(a) Corresponde a la prestación de servicios de evaluación de calidad en auditoría interna.

8. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de provisión por beneficios a los empleados es el siguiente:

	31-12-2021	31-12-2020
	\$	\$
Detalle		
Provisión de vacaciones	1.987.221	1.601.658
Total	<u>1.987.221</u>	<u>1.601.658</u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

9. PATRIMONIO

- a. **Restricciones al patrimonio** - La Institución no presenta restricciones de ningún tipo en su patrimonio.

Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo A.G., es una asociación gremial y, por tanto, sin fines de lucro. Su Patrimonio, por ser una entidad sin fines de lucro, no está constituido por acciones y sus resultados económicos tienen como único propósito final, la capitalización de los mismos.

Como objetivo principal es promover un cambio en la función de auditoría interna de acuerdo a las buenas prácticas de la profesión, donde el auditor sea un socio estratégico que agregue valor.

10. INGRESOS POR CURSOS

El detalle de los ingresos por cursos es el siguiente:

	2021	2020
Detalle	\$	\$
Ingresos por certificaciones, capacitaciones y cursos	230.108.665	209.156.673
Congreso Nacional de Auditoría Interna	51.739.037	50.249.026
Otros ingresos	466.599	-
Total	<u>282.314.301</u>	<u>259.405.699</u>

11. COSTO DE VENTAS

El detalle del costo de ventas es el siguiente:

	2021	2020
Detalle	\$	\$
Costos de certificaciones, capacitaciones y cursos	(182.420.603)	(135.698.326)
Congreso Nacional de Auditoría Interna	(40.717.709)	(35.634.814)
Total	<u>(223.138.312)</u>	<u>(171.333.140)</u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

12. OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los otros gastos de administración es el siguiente:

Detalle	2021	2020
	\$	\$
Gastos de administración	(25.190.986)	(27.393.781)
Gastos generales	(2.155.800)	(309.597)
Incobrables	<u>(13.645.357)</u>	<u>-</u>
Total	<u>(40.992.143)</u>	<u>(27.703.378)</u>

13. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

De acuerdo con los estatutos durante 2021 y 2020, los Directores no han percibido remuneración alguna por concepto de asistencia a sesiones.

14. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias ni compromisos que informar.

15. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en el desarrollo de las actividades comerciales de la Sociedad.

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

16. REFORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante el año 2021 la Administración identificó gastos asociados al pago de remuneraciones del periodo 2020 que fueron registrados en la contabilidad posterior a la emisión de los estados financieros de dicho año. Esta situación implicó reformular los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados integrales, de flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, que son requeridos para efectos comparativos, tal como se muestra a continuación:

	Presentación original 31-12-2020 \$	Ajustes	Presentación reformulada 31-12-2020 \$
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	64.071.916	-	64.071.916
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>25.748.383</u>	-	<u>25.748.383</u>
Total activos corrientes	<u>89.820.299</u>		<u>89.820.299</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipos	<u>212.335.263</u>	-	<u>212.335.263</u>
Total activos no corrientes	<u>212.335.263</u>		<u>212.335.263</u>
Total Activos	<u><u>302.155.562</u></u>		<u><u>302.155.562</u></u>
	31-12-2020 \$		31-12-2020 \$
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	16.416.528	818.973	17.235.501
Provisión corrientes por beneficios a los empleados	<u>1.601.658</u>	-	<u>1.601.658</u>
Total pasivos corrientes	<u>18.018.186</u>		<u>18.837.159</u>
Patrimonio			
Superávit acumulado	<u>284.137.376</u>	(818.973)	<u>283.318.403</u>
Total patrimonio	<u>284.137.376</u>		<u>283.318.403</u>
Total pasivos y patrimonio	<u><u>302.155.562</u></u>		<u><u>302.155.562</u></u>

INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO CORPORATIVO A.G.

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

	Presentación original 01-01-2020 31-12-2020 \$	Ajustes	Presentación reformulada 01-01-2020 31-12-2020 \$
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DE LA OPERACIÓN			
Ingresos por cursos	259.405.699	-	259.405.699
Ingresos por cuotas de asociados	27.671.213	-	27.671.213
Ingresos por membresías de incorporación	4.643.200	-	4.643.200
Costo de ventas	(171.333.140)	-	(171.333.140)
Remuneraciones	(64.066.075)	(818.973)	(64.885.048)
Depreciación	(4.492.715)	-	(4.492.715)
Otros gastos de administración	(27.703.378)	-	(27.703.378)
RESULTADO OPERACIONAL	24.124.804		23.305.831
Diferencias de cambio	(2.218.579)	-	(2.218.579)
SUPERÁVIT ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	21.906.225		21.087.252
Impuesto a las ganancias	-	-	-
SUPERÁVIT DEL AÑO	21.906.225		21.087.252