

**INSTITUTO DE AUDITORES
INTERNOS DE ARGENTINA**

Memoria,
Informe de los auditores
independientes y
Estados contables
al 31 de diciembre de 2021

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL INICIADO EL 1 DE ENERO Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

MEMORIA

En cumplimiento de las disposiciones legales y de lo dispuesto en el capítulo 6 artículo 25, inc. a) de su Estatuto, la Comisión Directiva del Instituto de Auditores Internos de Argentina (I.A.I.A.) somete a consideración de los señores socios la documentación correspondiente al Ejercicio Económico finalizado el 31 de Diciembre de 2021, que comprende: Memoria, Estado de Situación Patrimonial, Estado de Recursos y Gastos, Estado de Evolución del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas y Anexos que los complementan, juntamente con el Informe del Auditor y el Informe del Revisor de Cuentas.

1. INTRODUCCIÓN

Durante el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2021, la Comisión Directiva electa en la Asamblea del día jueves 28 de abril de 2020 a las 18 hs. en primer llamado y a las 19 hs. en segundo llamado conforme a la Resolución General 11/2020 de la Inspección General de Justicia, publicada en el Boletín Oficial, bajo el N° 34.340, el 27/3/2020, continuó llevando adelante el Plan Estratégico 2020-2023. Plan, enmarcado en el desarrollo continuo de nuestra profesión y la inclusión de la segunda y tercera línea de defensa bajo la premisa de complementación, sin perder de vista los cambios regulatorios, las buenas prácticas, las necesidades de nuestros socios y de las partes interesadas, brindando herramientas que nos permitan ser agentes de cambio.

En relación con la pandemia, desde su inicio en marzo de 2020, el Gobierno Nacional tomó ciertas medidas para evitar la propagación del virus, tales como cierres de fronteras, aislamientos y distanciamiento obligatorio y cese de actividades comerciales no esenciales por un período prolongado de tiempo, con variantes según la región del país y actividad.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, si bien sigue vigente la medida de “distanciamiento social, preventivo y obligatorio” la cual se extendió mediante sucesivos decretos hasta el 31 de diciembre de 2021, las actividades productivas y comerciales han retornado con cumplimiento de protocolos para el cuidado de las personas y respetando ciertas reglas de conducta.

Desde el mes de marzo del 2020 hasta diciembre del 2021 el Instituto de Auditores internos de Argentina desarrolló todas sus actividades en forma virtual. Comenzando, en enero del 2022, a desarrollarse actividades administrativas en forma presencial en nuestra sede social.

La Comisión Directiva monitorea constantemente la evolución de la pandemia y toma las medidas necesarias de acuerdo con toda la información disponible de la situación a cada momento y su leal entender y proyección de la misma. Los presentes Estados Contables deben ser leídos a la luz de estas circunstancias.

2. MOVIMIENTO DE SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2021 el Instituto contaba con un total de 889 socios. A los efectos de alinear el valor de la cuota social con la política establecida por el IIA, a partir del mes de enero del 2021, se decidió mantener el valor de Cuota de Ingreso o Matrícula al IAIA \$ 1200.- (Única vez) y Valor de Membresía USD 95.- (Cuota Anual) como valor de referencia, pero la misma se facturó en pesos argentinos tomando como referencia el tipo de cambio oficial vigente al momento de la facturación (Cotización BNA vendedor).

Se destacan los principales beneficios que implica el pago de la membresía para los socios:

- Membresía en el IIA Global
- Acceso exclusivo a los sitios Web del IAIA (www.iaia.org.ar) y del Global Institute of Internal Auditors (www.global.theiia.org)
- Integración en la FLAI (Fundación Latinoamericana en Auditoría Interna)
- Acceso al Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría interna.
- Importantes descuentos en:
 - Exámenes de Certificaciones Internacionales del IIA
 - Seminarios y Eventos Profesionales del IAIA.
 - Publicaciones del IIA
- Videoteca online
- Acceso a webinars y desayunos virtuales sin costo
- Participación en los Comités de Trabajo
- Acceso a publicaciones técnicas sin cargo:
 - Percepciones y Perspectivas Globales
 - Guías Globales del IIA disponibles en español
 - Tone at the Top
 - Blog de actualizaciones profesionales.
- Programa de Nuevos Instructores
- Oportunidades Laborales.

3. DESARROLLO PROFESIONAL

3.1. CAPACITACIONES

Durante el año 2021 se mantuvo el esquema de los años anteriores, sostenido en las siguientes actividades:

- A. El Programa de Certificaciones,
- B. Seminarios
- C. Eventos o actividades especiales.

El apoyo tecnológico permitió mantener la modalidad virtual, un punto clave, para el crecimiento de la participación de socios de todo el país.

Completamos el dictado de nuestro plan de capacitación, incluyendo el programa de preparación a la Certificación CIA. Adicionalmente brindamos cursos in Company en entidades financieras para equipos completos de Auditoría Interna e incorporamos nuevos instructores con el fin de diversificar las temáticas académicas.

Nuevos profesionales en Analista en Auditoría Interna y Ejecutivo en Auditoría Interna se incorporaron luego de terminar su formación a nuestros espacios de trabajo entre colegas "Comités de Trabajo".

A continuación, se adjunta un cuadro con las horas de capacitación dictadas, donde se puede observar que se mantuvieron en general las actividades y su performance:

Actividad	2020			2021		
	Horas	Cantidad de asistentes	Horas de capacitación	Horas	Cantidad de asistentes	Horas de capacitación
CIA	2	33	66	89	45	1310
Seminarios	424	214	90736	280	287	5214
Webinars	44	2258	99352	6.5	348	436.5

3.2. EVENTOS PROFESIONALES

3.2.1. XVI ENCUENTRO NACIONAL DE AUDITORES INTERNOS – ENAI 2021

El impacto de los hechos recientes ha sido movilizador en todos los aspectos y ha obligado también a los equipos de auditoría a reevaluar cómo están operando y cómo deberán operar en el futuro. El ENAI buscó proporcionar una visión de cómo los equipos de auditoría se han adaptado al entorno de trabajo remoto y cómo debemos evolucionar para garantizar que sigan siendo eficaces en el futuro. También consideró cómo los auditores se han visto afectados por el COVID-19 y los cambios tecnológicos que pueden afectar a la profesión en el futuro. Participaron 400 usuarios en línea de todo el país y del exterior.

A continuación, se expone el programa y sus expositores internacionales:

- Carlos Seisdedos | Proactividad en el ámbito de la Ciberseguridad
- María Ríos | Innovación en auditoría en la "nueva normalidad"
- Jorge Litvin | Hackeados: Nuevos riesgos para las empresas en el ciberespacio
- Marta Cadavid | Riqueza Informativa para Prevenir Fraudes

- Nicolás A. Jerkovic | La hoja de ruta hacia la gestión sostenible
- Cecilia Abati y Víctor Cortés | Auditoría Digital: Procesos, actividades y tareas
- Edgardo Alifano, Belén González Anhielo y Pablo Miranda | Diversidad, Equidad e Inclusión en Auditoría
- Cynthia Martinez y Antonio Nicolás Ramos | Privacidad de datos, Ciberseguridad y Auditoría Interna: Tres aliados para proteger la reputación y fortalecer el cumplimiento en las organizaciones
- Soledad Llamas | “Elige tu propia aventura” en el Modelo de las 3 Líneas
- Pablo Silberfich | La Evolución de la Auditoría 2021: la Gestión de Auditoría de la Ciberseguridad
- Walter F. Torre | Las 6 Dimensiones de una Negociación Compleja
- Maria Sol Lucas | Auditoría Interna en el mundo de los Unicornios: Despegar
- Fernando Isler, Florencia Sirgo y Luis Flores | Auditoría Continua y utilización de Process Mining para Revisiones Ágiles
- Ornella, Carla y Mora Basilotta | Emprender con Impacto

3.2.2. XXI JORNADA SOBRE CONTROL INTERNO Y RIESGOS EN ENTIDADES FINANCIERAS

El lema de estas jornadas “*Auditando EstrategicaMente*”, se vinculó con el enfoque y el abordaje que todo Auditor Interno debe aplicar en relación a la planificación de actividades, la conducción de los equipos de trabajo, las herramientas y metodologías empleadas y el relacionamiento y posicionamiento de Auditoría Interna en la Organización.

En tal sentido, se abordaron diferentes temáticas vinculadas a la actividad de los Auditores Internos respecto a la Planificación Estratégica Organizacional, a la situación actual de ciertos riesgos vinculados al uso de los canales electrónicos y a las últimas tendencias en la Industria Financiera.

Durante la actividad, se contó con la participación de funcionarios del BCRA y otros reconocidos profesionales en la Industria, quienes disertaron sobre diferentes aspectos vinculados a sus experiencias profesionales en distintas Entidades, que fue de gran interés para todos los participantes.

Resultaron exitosas las Jornadas, tanto por el nivel de los expositores como por la cantidad de asistentes, que fue de 358. Se recibieron excelentes comentarios sobre el desarrollo de la actividad, y tuvo una gran repercusión dentro del ámbito de la profesión. Se destaca la labor realizada por los integrantes del Comité de Bancos, Comité de Eventos y al Staff del IAIA. A continuación, se hace mención a las temáticas y expositores que le dieron marco de interés a este evento.

Agenda:

- Visión de actualidad de la Gerencia de Control de Auditores del BCRA | Martin Carando y Juan Vargas
- Relación de Auditoría Interna con la Segunda Línea de Defensa | Ismael Albert y Laura Toustau
- Robotización de los procesos de Auditoría Interna | Pablo de Marcos y Nicolás Franco
- Liderazgo Innovador y Nuevas Habilidades de Gestión | Walter Torre
- Auditoría Interna y la Estrategia de Negocios | Antonio de Frutos Escobar
- Fortaleciendo el rol del Auditor Interno como asesor | Santiago Altman, Adriana Merlo y Pablo Nessier
- Criptomonedas y aplicación de Tecnología Blockchain en la Industria Financiera | Sebastian Heredia Querro y Martín Bertoni
- Fraude Electrónico en el Sistema Financiero - El riesgo de los canales electrónicos | Fernando Romero y Mariano Vázquez
- Open Banking: La oportunidad de transformación | Ignacio López y Marisol Rodríguez
- Auditoría 4.0 y Analytics | Alejandro Sokol y Rodrigo Meyer
- Comunicación y adaptación en tiempos de cambio | Ernesto Berardino
- Modelos predictivos ¿Qué son y qué problemas presentan? | Gerardo Rovner

3.2.3. Seminario GRC

El acrónimo GRC es una referencia abreviada del conjunto de capacidades críticas que deben interactuar para lograr un desempeño basado en Principios. GRC denota gobierno, gestión de riesgos y cumplimiento, algo que las organizaciones a lo largo de sus vidas ejercen de manera intuitiva. GRC es mucho más, es un conjunto bien coordinado e integrado de todas las capacidades que apoya el desempeño de los negocios y mejora sus perspectivas.

El seminario tuvo como objetivo mostrar la importancia de contar con una mirada coordinada en las organizaciones. La velocidad del cambio obliga a análisis holísticos y evaluaciones de impacto que permitan la toma de decisiones de manera inmediata y efectiva.

Es imprescindible aceptar los modelos de Gobierno con una fuerte conexión con la gestión de Riesgos y Cumplimiento para estar en una posición de ventaja, un paso delante de los acontecimientos, evitando un plano corto del contexto que impida visualizar oportunidades y aún peor, no ser conscientes de las posibles amenazas.

Se apuntó a recrear desde diferentes ángulos un Modelo integral donde quienes hoy tiene la responsabilidad en estas áreas, puedan colaborar con sus organizaciones para que alcancen sus objetivos de manera consistente, haciendo frente a la incertidumbre, a la velocidad del cambio y actuando con integridad.

El seminario estuvo basado en tres pilares: Gobernanza – Desempeño y Principios – Arquitectura Empresarial. Su programa abarcó las áreas que hacen a la estrategia, el

cuidado de la información, la ciberseguridad, los cambios regulatorios y de contexto pandemia-postpandemia, así como el comportamiento en diferentes industrias.

Contó con Talleres que permitirán profundizar en temáticas que se relacionan con el fraude operacional y cibernético; con técnicas para diagnosticar e implementar de manera efectiva GRC y con herramientas para automatizar un modelo de Compliance.

En total participaron 169 usuarios en línea, para el siguiente programa:

Día 1: 11 de agosto

- Fundamentos GRC. La esencia que mejora la capacidad, la eficiencia y aporta a la mejora continua de una organización. | Ricardo Vasquez Bernal
- GRC Integrada al Management y al Compliance Management Monitoring - REG TECH | Maria Eugenia Talerico y Andrea Diana
- Gobierno de la información y tecnología empresarial (GEIT) en América Latina. | Andre Pitkowski, Julio Jolly Moore y Susana B. García
- Herramientas para la gestión de riesgos financieros en pequeñas y grandes empresas | Alejandro Sokol y Rodrigo Meyer
- Formación digital dinámica. La importancia de capacitar a toda la organización y a su entorno. | Jimena Alguacil Césari
- Taller: La Inteligencia Lúdica | Carlos Rozen

Día 2: 18 de agosto

- Ciberseguridad con visión GRC | Cristian Borghello y Marcelo Temperini
- GRC de Terceras Partes | Jorge Medín Hidalgo Malaisi
- Emprender tiene sus riesgos.... ¿Pero sabés cuáles son? El valor de GRC para el Business Plan de un emprendedor | Mariano J. Fernández
- GRC una mirada de Compliance Digital | Alonso Hurtado Bueno
- Visión y Objetivos Estratégicos base para diseñar el modelo GRC | Víctor Cortés y Cecilia Abati
- Informe de Riesgos Globales 2021 - World Economic Forum De la Emergencia a la Recuperación | Sebastian Tobio, Martin Ghirardotti y Agustina Pacheco Alonso
- Taller: Implementación GRC | Mariano Joaquín Fernández y Norberto R. Saraceni

Día 3: 25 de agosto

- Gestión de la diversidad en las organizaciones | Fernanda Planes y Laura Lavia
- Crypto. Disrupción financiera. Riesgos y Ventajas. | Mariano Bacigalupo
- Gobierno Corporativo y Riesgos: Cómo reformular Riesgos en Oportunidades | Silvia Andrian
- Privacidad de datos GDPR | Mariano M. del Río
- GRC en la Actividad Financiera. Lecciones aprendidas | Diego Castelnuovo, José Esposito Li-Carrillo, Carmenza Henao Tisnés y Alberto Figueroa
- Diagnóstico, Gestión y Operación de la Arquitectura de Procesos | Carlos Vásquez
- El ser Humano atravesado por la Pandemia. Camino a la Resiliencia. | Gisela Lado

- Taller: Fraude y Auditoría Forense | Juan García Blázquez y Juan Jose Dorich Doig

3.2.4. 2da JORNADA DE AUDITOR SOSTENIBLE

La Jornada tuvo como objetivo difundir diferentes temáticas de la agenda sostenible desde la perspectiva de la auditoría interna y la evaluación de riesgos. Desarrollada de manera virtual y con excelentes expositores, la misma contó con más de 186 usuarios en línea del exterior y de Argentina.

Agenda:

10 de noviembre

- Apertura | Comité Organizador
- El rol del auditor interno en los riesgos Ambientales, Sociales, y Gobierno (ASG) | Sara González y Gabriel Pérez Urrutia
- Sostenibilidad y Fraude | Pablo Czyz
- El ecosistema de empresas con impacto y las oportunidades profesionales | María Virginia Romero
- Gobernanza forestal y el desarrollo de nuevos mercados en el sector privado | María Noelia Ordenavía
- Cierre primer día | Comité Organizador

11 de noviembre

- Apertura | Comité Organizador
- Riesgo Climático en los Planes de Auditoría Interna | Franco Landra
- Banca Ética y Responsable. Tendencias para la transformación de la industria | Lorena Murdocca
- Avances y logros en el camino del cumplimiento de los ODS | Mónica Minichiello
- Aportes del Big Data y la IA al Desarrollo Sostenible | Nazareno Castillo Marín
- Cierre del segundo día | Comité Organizador

3.2.5. CONFERENCIA NACIONAL DE DIRECTORES Y GERENTES EN AUDITORÍA INTERNA – DEAs 2021.

Luego de dos años sin realizarse dicho evento, se llevó a cabo de modo virtual para los participantes y presencial para los organizadores. Desde la sede del Instituto se transmitió en vivo, varios expositores nos visitaron y tuvieron la oportunidad de brindar su exposición desde nuestro estudio. DEAs tuvo su mayor participación en el 2021 con 169 participantes de Argentina y del exterior. A continuación, detallamos la agenda:

- Risk in Focus. Una mirada a los riesgos 2022 | Javier Faleato
- Cómo auditar la economía digital | Silvina Besada
- Co-creación de la Auditoría Interna del Futuro | Carlos Rozen
- Presentación efectiva a Directorio de Gestión de Riesgos | Cecilia Abati

- La responsabilidad penal de las personas físicas en el ámbito empresarial | Emilio Cornejo Costas
- Liderazgo y evolución cultural: El papel de la auditoría interna en el cambio cultural | Gonzalo Martínez de Miguel
- Auditando la inteligencia Artificial | Fernando Isler
- Cómo trabajar hoy la agenda de riesgos | Reyes Fuentes
- Robotic Process Automation aplicado en Auditoría Interma | Adrián Roizman
- El desafío del Auditor Interno en proyectos de transformación digital | Lisandro Rodríguez Otaño
- La visión de la CAC en una empresa de la era digital | Mario Vázquez
- Investigaciones internas de auditoría interna: consejos para investigadores y auditores | Daniel Alonso

4. SERVICIOS A LA MEMBRESÍA

4.1. BOLSA DE TRABAJO

Se continuó con el servicio de bolsa de trabajo, en el 2021 se realizó la publicación de varias búsquedas laborales con la característica de ser inclusiva respecto de las diversas actividades que requieren un perfil de auditoría, en total se publicaron 51 búsquedas laborales.

4.2. EVALUACIONES DE CALIDAD

Apenas comenzado el 2021 se firmó la nueva Addenda GG que fue actualizada por *The Institute of Internal Auditors* y nos permite llevar adelante Evaluaciones de Calidad con equipo propio, lideradas por nuestro Instituto en forma autónoma.

Durante el correr del año participamos del proceso de Evaluación de Calidad de la actividad de Auditoría Interna de Mapfre Argentina en conjunto con el equipo del Instituto de Auditores Internos de España, y presentamos diversas propuestas de trabajo a entidades tanto del país como del exterior.

En el mes de noviembre llevamos adelante reuniones de intercambio de conocimiento, experiencias y metodología con directivos del IIA Francia, a fin de planificar proyectos en conjunto y siempre bajo el lineamiento de "*Progresar Compartiendo*".

Finalmente, hacia finales del año *The Institute of Internal Auditors* nos comunicó la actualización del curso de formación "Desarrollando Evaluaciones de Calidad efectivas" sobre el cual nos encontrábamos trabajando en su traducción, por lo que iniciamos la gestión para contar con el mismo en idioma español y continuar con su dictado.

5. ASUNTOS INSTITUCIONALES

5.1. El Instituto continuó con su vocación de mantener relaciones institucionales especiales con asociaciones profesionales, organismos públicos de control a nivel local y nacional y firmas de reconocido prestigio en el ámbito nacional e internacional relacionados a la Auditoría.

En este sentido, para este período, se han mantenido vigentes y activos los convenios de colaboración institucional celebrados con el Consejo Profesional de Ciencias Económicas, Sindicatura General de la Nación, Sindicatura General de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires participando del apoyo en el III Congreso Argentino de Control Interno, la Tercera Reunión Escuela de Auditores del Estado, y en la Capacitación sobre Género y Violencia contra las Mujeres (Ley Micaela).

Se mantuvieron vigentes y se realizaron nuevos convenios de colaboración con Universidades y otras Instituciones afines con las cuales participamos, tanto en sus actividades, como auspiciantes institucionales, como así también brindándoles a nuestros socios la posibilidad de participar en ellas.

Contamos con la participación de Jorge da Silva, Auditor Ejecutivo del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, brindando una Jornada hacia la Excelencia.

La Asociación Argentina de Ética y Compliance nos acompañó con un webinar para nuestros socios donde se presentaron temas relacionados a la Ética Profesional.

También, se logró, la participación del Consejo Empresarial Argentino de Desarrollo Sostenible en una actividad desarrollada por el Comité de Sostenibilidad del Instituto.

6. POSICIONAMIENTO INTERNACIONAL

Nuestro Instituto es reconocido en su accionar por parte del instituto global como así también por los demás Institutos latinoamericanos.

En el mes de abril se desarrolló el Congreso Latinoamericano de Auditores Internos en Quito, Ecuador, donde Argentina aportó expositores participando de la actividad de forma presencial.

La Sra. presidente, Geraldine Giachello se hizo presente en la Asamblea Virtual Anual de la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos donde se designaron nuevas autoridades. Nuestro ex Presidente IAIA y FLAI José Lago Rodríguez ha sido designado para el cargo de Vicepresidente en el Consejo Directivo de FLAI para el período 2021-2023.

El IAIA participó de las reuniones virtuales REDE organizadas por la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI), que tienen por objetivo intercambiar experiencias y perspectivas de otros Institutos de la región, se trataron temas como el

Calidad en la Auditoría Interna, comunicación en redes sociales, servicios para el socio entre otros temas.

Por sexto año consecutivo hemos sido reconocidos por Anthony J. Pugliese, President and Chief Executive Officer, The Institute of Internal Auditors, Global Headquarters en el mes de la concientización sobre la importancia de la Auditoría Interna. El Instituto recibió el 6to Galardón que premia el esfuerzo de visibilidad el valor de la Auditoría Interna.

Por último, el Instituto conservó su fuerte vínculo con el Global Institute of Internal Auditor participando de todas las reuniones cuatrimestrales con el seguimiento de los servicios, y beneficios para los socios locales. Los acuerdos alcanzados nos permitieron mantener nuestro plan de capacitación y Calidad en Auditoría Interna (QA).

7. PUBLICACIONES

El Instituto para este período ha creado en su sitio un web un espacio de lectura y aporte con artículo de opinión para nuestros socios “Punto de Vista”. Contamos con la participación de los Directores de los Comités de Trabajo con temáticas de interés.

Incorporamos a nuestro espacio el Blog: Nuestras voces, creado por el IIA Global para su membresía.

8. ACTIVIDADES DE LOS COMITÉS

Los Comités de Trabajo han sido un aporte fundamental en el ejercicio, mantuvieron la actividad y conexión entre los socios. Cada Comité mantuvo la frecuencia de sus reuniones de manera virtual, de esta manera el Instituto ofreció una actividad semanal para el socio, que respondió con gran concurrencia. Además del aporte a la comunidad, los Directores tuvieron a su cargo, junto al Comité que lideran, la organización de eventos profesionales.

A continuación, se mencionan algunas de las actividades:

- El comité de Eventos Profesionales realizó el ENAI de manera virtual, y con un programa técnico con expositores nacionales e internacionales.
- El Comité de Gestión Integral de Riesgo, trabajó junto al Comité de TI, el de Compliance organizando el primer Seminario GRC.
- El Comité de Entidades Financieras bajo el lema “*Auditando EstratégicaMente*” contó con el apoyo de las Asociaciones Bancarias, acompañando año a año el esfuerzo del Comité. En la apertura participó el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. También se hizo presente el Banco Central de la República con la apertura del programa académico.
- El Comité de Directores en Auditoría Interna propuso para el retorno del evento DEAs – Conferencia Nacional de Directores y Gerentes en Auditoría Interna la modalidad híbrida con el fin de reunirnos nuevamente a finales del ejercicio. Participaron varios expositores locales de forma presencial en nuestra sede donde se transmitió en vivo para todos los participantes que se encontraban conectados a la plataforma donde

se proyectó. Participaron expositores internacionales destacados y sponsors que acompañaron el evento con temáticas de la agenda del DEA.

- El Comité de Sostenibilidad realizó nuevamente el evento Auditor Sostenible por segunda vez, en el programa participaron el Consejo Empresario Argentino para el Desarrollo Sostenible, expositores internacionales y miembros del Comité.
- El Comité Gubernamental organizó una charla magistral con Jorge Badillo, ex presidente de FLAI, marcando la importancia las Normas Internacionales para la práctica en Auditoría Interna en el Sector Público.
- El Comité de Analistas durante todo el ejercicio organizaron webinars para sus miembros y socios del IAIA con profesionales destacados.
- El Comité de Universidades presentó un modelo de Código de Ética de auditoría interna para universidades.
- El Comité de Seguros realizó todas sus reuniones con presentaciones sobre temas de actualidad sobre el sector.
- El Comité de Tecnología de la Información dió apoyo a los otros Comités con exposiciones sobre la problemática actual de Ciberseguridad y Gobierno de Datos.

9. ACTIVIDADES PROPIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DEL IAIA

El Staff del Instituto mantuvo la modalidad virtual en la mayoría del ejercicio, se retomó la actividad presencial pero luego debido al crecimientos de contagios volvió al trabajo a distancia. Todas las actividades fueron coordinadas cumpliendo con el calendario anual. También contó de proveedores para el apoyo en la organización de eventos profesionales.

9.1. DESARROLLO TECNOLÓGICO

9.1.1 PÁGINA WEB

Nuestro sitio web es reconocido a nivel internacional por las actualizaciones de contenidos con novedades de la profesión y el manejo independiente de la carga de contenidos. También se mantuvo al día las comunicaciones sobre todas las actividades e información institucional.

9.1.2 PLATAFORMAS DIGITALES

La actividad digital debido a la pandemia tuvo mucho crecimiento, por tal motivo, el IAIA diseñó para sus asociados una plataforma propia para la transmisión de los eventos IAIA TV. Dicha plataforma nos permitió poder centralizar la agenda del Instituto y brindarles un mejor servicio, contando con el apoyo de nuestros sponsors.

En redes sociales, se diseñaron y postearon publicaciones de acuerdo a los criterios de imagen que dispone el Instituto. Incorporamos un podcast en Spotify y plataformas similares. Nuestro canal de Youtube percibió un crecimiento de visualizaciones de su contenido atendiendo a las nuevas prácticas de comunicación digital.

En material de comunicación se incorporó el medio de comunicación Whatsapp entre el Staff para el vínculo directo con los asociados. Por último, se creó un perfil en la herramienta digital Telegram sumado más de 100 seguidores en su primer año.

10. ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO

Los estados contables al 31 de diciembre de 2021 presentados en forma comparativa con el ejercicio anterior reflejan los resultados obtenidos por el Instituto en las actividades profesionales y de Capacitación realizadas durante el año. En tal sentido, el Instituto viene logrando una destacada posición financiera y patrimonial, a pesar del impacto de la pandemia en el mundo.

En el cuadro siguiente se exponen los principales rubros que demuestran posición patrimonial.

ESTRUCTURA PATRIMONIAL COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	9.978.997	6.764.366
ACTIVO NO CORRIENTE	17.898.593	18.543.589
TOTAL DEL ACTIVO	27.877.590	25.307.955
PASIVO CORRIENTE	2.086.546	3.872.983
PASIVO NO CORRIENTE	0	0
TOTAL DEL PASIVO	2.086.546	3.872.983
PATRIMONIO NETO	25.791.044	21.434.972
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	27.877.590	25.307.955

ESTRUCTURA DE RESULTADOS

	2021
RESULTADO OPERATIVO ORDINARIO	7.013.477
RESULTADO FINANCIERO Y POR TENENCIA	-2.657.405
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	0
RESULTADO NETO ORDINARIO	4.356.072
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	0

SUBTOTAL	4.356.072
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	0
RESULTADO NETO	4.356.072

ESTRUCTURA DE LA GENERACIÓN O APLICACIÓN DE FONDOS

	2021
FONDOS UTILIZADOS EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS	4.636.694
FONDOS APLICADOS A LAS ACTIVIDADES DE INVERSIONES	0
FONDOS UTILIZADOS EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0
TOTAL DE FONDOS GENERADOS O APLICADOS DURANTE EL EJERCICIO	4.636.694

Finalmente, en el cuadro siguiente se presentan los principales indicadores sobre la posición patrimonial del Instituto, los cuales han mejorado sustancialmente durante el transcurso de la gestión.

	2021
LIQUIDEZ (Activo corriente/Pasivo corriente)	478%
SOLVENCIA (Patrimonio Neto/Pasivo total)	1.236%
INMOVILIZACIÓN DE CAPITAL (Activo no Corriente/Activo total)	64%
RENTABILIDAD (Resultado del Ejercicio/Patrimonio Neto total)	17%

11. PERSPECTIVAS

Durante el año 2021 la Comisión Directiva continuó trabajando sobre los pilares que nuestro Instituto construyó en los 61 años de trayectoria en nuestra profesión, que permitieron no sólo fortalecer la actividad del Instituto, sino también consolidarla. Desde el año 2020, nuestro Instituto se vió atravesado por una pandemia, la cual obligó a revalidar la visión y funcionamiento de muchas de las actividades a nivel mundial. A la fecha, aun no se han podido dimensionar, cuáles serán los reales efectos de esta pandemia en la economía, los negocios y la nueva forma de relacionarse, en todas las sociedades del mundo. Sin duda, esta realidad modificó y continuara modificando la

realidad de nuestro Instituto, el cual fue adecuando sus actividades para continuar brindando servicios a nuestros socios y ser un referente indiscutible en nuestra profesional.

Indudablemente la virtualidad vino para quedarse y la posibilidad de ampliar los horizontes y las fronteras para nuestra participación, son sin duda una oportunidad en la cual estamos trabajando para obtener los mejores resultados.

Es por ello que consolidamos y seguiremos consolidando nuestra mirada federal, la cual nos permite integrarnos a la comunidad educativa y profesional a través de los Consejos Profesionales Regionales y de Auditores. Estas acciones, sumadas a las demás actividades de capacitación, son las que contribuirán a seguir desarrollando al IAIA para que continúe siendo una Institución referente en temas de interés de los profesionales.

Sin lugar a duda, la nueva realidad modificará de manera permanente a los profesionales y a las nuevas generaciones de profesionales, que deben encontrar en nuestro Instituto un espacio preparado para recibirlos y brindarles todas las herramientas para un desarrollo éxitos acorde a las nuevas expectativas.

12. PALABRAS FINALES

La Comisión Directiva agradece la confianza y el apoyo brindado por quienes nos precedieron y nos acompañaron, esto nos ha permitido continuar con el desarrollo de actividades profesionales que mantienen vigente el lema *“Progresar compartiendo”* en pos de jerarquizar la profesión de Auditoría Interna transformando al Instituto en un referente en la materia. Especial agradecimiento al Staff quienes fueron nuestra mano derecha ejecutora durante este período, en momentos de cambios, grandes desafíos y transformaciones.

LA COMISIÓN DIRECTIVA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Sres. Presidente y Miembros
de la Comisión Directiva del
Instituto de Auditores Internos de Argentina
Domicilio legal: Viamonte 783, 4º piso.
Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
C.U.I.T.: 33-55249456-9

Hemos auditado los estados contables adjuntos del Instituto de Auditores Internos de Argentina, que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2021, el estado de recursos y gastos, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las Notas 1 a 5 y Anexos I a VI.

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2020 son parte integrante de los estados contables mencionados precedentemente y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y con la información del ejercicio económico actual.

Responsabilidad de la Comisión Directiva en relación con los estados contables

La Comisión Directiva es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas, y del control interno que la Comisión Directiva considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los 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 la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.



Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial del Instituto de Auditores Internos de Argentina al 31 de diciembre de 2021, así como sus recursos y gastos, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Según surge de los registros contables de la Entidad, el pasivo devengado al 31 de diciembre de 2021, a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$ 416.535, no siendo exigible a esa fecha.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 17 de marzo de 2022.

BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 117

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 POR EL EJERCICIO ECONÓMICO INICIADO EL 1° DE ENERO DE 2021

Presentados en forma comparativa con el ejercicio económico anterior - Nota 1.3

Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Domicilio Legal:	Viamonte 783, 4° piso - Ciudad Autónoma de Buenos Aires.	
Actividad principal de la Entidad:	Establecer y mantener las más altas normas de integridad, honor y ética en la práctica profesional de Auditoría Interna, promover el perfeccionamiento técnico por medio de la divulgación de conocimiento, experiencias y nuevas técnicas y fomentar la incorporación de la Auditoría Interna como componente efectivo en la Dirección de Empresas. El lema será "Progresar compartiendo".	
Fecha de inscripción en la Inspección General de Justicia:	8 de septiembre de 1966, Resolución 1149.	
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia:	C – 4634.	
Modificaciones del estatuto:	Resolución 1113	del 10/07/1969
	Resolución 1674	del 26/06/1975
	Resolución 130	del 16/01/1978
	Resolución 220	del 31/05/1982
	Resolución 1209	del 09/11/1994
	Resolución 339	del 20/05/1997
	Resolución 1832	del 17/09/2017
	Resolución 672	del 18/10/2021

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022

BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3

Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos (Notas 1.4.b) y 2.a))	5.498.828	6.478.477	Deudas (Notas 1.4.d) y 2.e))	2.086.546	3.872.983
Inversiones (Notas 1.4.c) y 2.b))	2.958.938	-	Total del pasivo corriente	2.086.546	3.872.983
Créditos (Notas 1.4.d) y 2.c))	1.173.875	166.116	Total del pasivo	2.086.546	3.872.983
Otros créditos (Notas 1.4 d) y 2.d))	347.356	119.773			
Total del activo corriente	9.978.997	6.764.366			
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO NETO		
Bienes de uso (Nota 1.4.e) y Anexo I)	17.898.593	18.543.589	Según estado respectivo (Nota 1.4.h))	25.791.044	21.434.972
Bienes intangibles (Nota 1.4.f) y Anexo II)	-	-	Total del pasivo y patrimonio neto	27.877.590	25.307.955
Otros activos (Nota 1.4.g) y Anexo III)	-	-			
Total del activo no corriente	17.898.593	18.543.589			
Total del activo	27.877.590	25.307.955			

Las Notas 1 a 5 y los Anexos I a VI adjuntos integran estos estados contables.

Laura Mariani
Tesorera

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

	2021	2020
RESULTADOS ORDINARIOS		
<u>Recursos</u>		
Para fines generales		
Cuotas de asociados	11.342.216	9.968.089
Para fines específicos		
Seminarios y jornadas	9.684.290	4.565.691
Capacitación online	150.481	33.405
Evaluación de calidad	363.971	2.239.684
ENAI	1.884.960	2.196.182
DEAS	979.315	-
Jornadas de entidades financieras	1.241.714	1.328.200
Subsidio Decreto 332/2020 ATP (Nota 4)	-	550.010
Total de recursos	25.646.947	20.881.261
<u>Gastos</u>		
Generales de administración (Anexo VI)	(11.272.762)	(14.126.368)
Específicos		
Cursos, jornadas y seminarios (Anexo VI)	(2.212.040)	(1.011.206)
Institucionales y publicaciones (Anexo VI)	(1.905.351)	(2.772.878)
Evaluación de calidad (Anexo VI)	(22.742)	(1.465.482)
ENAI (Anexo VI)	(370.190)	(449.204)
DEAS (Anexo VI)	(475.018)	-
Jornadas de entidades financieras (Anexo VI)	(292.245)	(205.441)
Bonificaciones	(1.438.126)	(958.064)
Depreciaciones de bienes de uso (Anexo I)	(644.996)	(752.479)
Total de gastos	(18.633.470)	(21.741.122)
Resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM)	(2.657.405)	(902.342)
Superávit (Déficit) del ejercicio	4.356.072	(1.762.203)

Las Notas 1 a 5 y los Anexos I a VI adjuntos integran estos estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Concepto	Capital social	Ajuste de capital	Total	Superávit acumulado	Total Patrimonio Neto	
					2021	2020
Saldo al inicio de ejercicio	77.259	7.090.110	7.167.369	14.267.603	21.434.972	23.197.175
Superávit (Déficit) del ejercicio	-	-	-	4.356.072	4.356.072	(1.762.203)
Saldos al cierre del ejercicio	77.259	7.090.110	7.167.369	18.623.675	25.791.044	21.434.972

Las Notas 1 a 5 y los Anexos I a VI adjuntos integran estos estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 117

Laura Mariani
Tesorera

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio (Nota 1.4.j))	6.478.477	6.874.745
Efectivo al cierre del ejercicio (Notas 1.4.j), 2.a) y 2.b))	8.457.766	6.478.477
Aumento (Disminución) neta del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1.979.289</u>	<u>(396.268)</u>
<u>CAUSAS DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</u>		
<u>Actividades operativas</u>		
<u>Cobros</u>		
Cuotas de asociados, seminarios y cursos	18.443.090	13.598.430
Ingresos ENAI	1.836.225	2.100.182
Ingresos DEAS	971.243	-
Ingresos de jornadas de entidades financieras	1.173.936	1.247.674
Ingresos de evaluación de calidad	363.971	2.239.684
Cursos y seminarios por adelantado	179.471	104.903
Ingresos por capacitación online	150.481	48.004
<u>Pagos</u>		
Gastos generales de administración	(12.878.983)	(12.146.779)
Gastos de cursos, jornadas y seminarios	(2.537.194)	(1.757.362)
Gastos institucionales y publicaciones	(1.905.351)	(2.772.878)
Gastos ENAI	(370.190)	(449.204)
Gastos DEAS	(475.018)	-
Gastos de jornadas de entidades financieras	(292.245)	(205.441)
Gastos de evaluación de calidad	(22.742)	(1.465.482)
Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo generado por las actividades operativas	<u>4.636.694</u>	<u>541.731</u>
<u>Actividades de inversión</u>		
Pagos por compra de bienes de uso (Anexo I)	-	(35.657)
Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(35.657)</u>
Resultados financieros y por tenencia generados por el efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(2.657.405)</u>	<u>(902.342)</u>
Aumento (Disminución) neta del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1.979.289</u>	<u>(396.268)</u>

Las Notas 1 a 5 y los Anexos I a VI adjuntos integran estos estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 1 - NORMAS CONTABLES APLICADAS

A continuación se detallan las normas contables más significativas consideradas para la preparación de los presentes estados contables.

1.1 Bases de preparación y presentación de los estados contables

Los presentes estados contables fueron preparados conforme con las normas contables profesionales de exposición y medición contenidas en las Resoluciones Técnicas (RT) emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA).

Las cifras se expresan en pesos y conforme con lo expuesto en los apartados 2 y 3 siguientes.

1.2 Expresión en moneda homogénea

Las normas contables profesionales argentinas establecen que los estados contables deben ser preparados reconociendo los cambios en el poder adquisitivo de la moneda conforme a las disposiciones establecidas en las RT N° 6 y N° 17, con las modificaciones introducidas por la RT N° 39 y por la Interpretación N° 8, normas emitidas por la FACPCE. Estas normas establecen que la aplicación del ajuste por inflación debe realizarse frente a la existencia de un contexto de alta inflación, el cual se caracteriza, entre otras consideraciones, cuando exista una tasa acumulada de inflación en tres años que alcance o sobrepase el 100%, considerando para ello el índice de precios publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) que se encuentre vigente según las normas contables en cada momento.

La inflación acumulada en tres años se ubica por encima del 100%. Es por esta razón que, de acuerdo con las normas contables profesionales mencionadas en forma precedente, la economía argentina debe ser considerada como de alta inflación a partir del 1° de julio de 2018. La FACPCE ha confirmado esta situación con la Resolución de su Junta de Gobierno (JG) N° 539/18, adoptada por el CPCECABA el día 10 de octubre de 2018 por la resolución de Comisión Directiva N° 107/18.

De acuerdo con las normas contables profesionales argentinas, los estados contables de una entidad en un contexto considerado de alta inflación deben presentarse en términos de la unidad de medida vigente a la fecha de dichos estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 1 - NORMAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

1.2 Expresión en moneda homogénea (Continuación)

Todos los montos incluidos en el estado de situación patrimonial, que no se informen en términos de la unidad de medida a la fecha de los estados contables, deben actualizarse aplicando un índice de precios general.

Todos los componentes del estado de recursos y gastos deben indicarse en términos de la unidad de medida actualizada a la fecha de los estados contables, aplicando un índice de precios general desde la fecha en que los recursos y gastos fueron reconocidos originalmente.

Como consecuencia de lo hasta aquí expresado, los presentes estados contables consideran los efectos de la inflación al 31 de diciembre de 2021 aplicando las normas contables vigentes expuestas anteriormente.

La reexpresión de los saldos se calculó considerando los índices establecidos por la FACPCE resultante de la combinación del Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM), con el Índice de Precios al Consumidor Nacional (IPCN) publicados por INDEC con base diciembre de 2016.

Los principales procedimientos utilizados para la reexpresión fueron los siguientes:

- Los activos y pasivos monetarios que se contabilizaron a moneda de cierre del estado de situación patrimonial no fueron reexpresados, dado que ya se encuentran expresados a la fecha de los estados contables.
- Los activos y pasivos no monetarios que se contabilizan a costo a la fecha del estado de situación patrimonial y los componentes del patrimonio, se reexpresan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
- Todos los elementos en el estado de recursos y gastos se actualizan aplicando los coeficientes de ajuste correspondientes.
- La pérdida o ganancia por la posición monetaria neta, se incluye en el resultado neto del período que se informa.
- Las cifras comparativas se han reexpresado siguiendo el mismo procedimiento explicado precedentemente.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 1 - NORMAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

1.2 Expresión en moneda homogénea (Continuación)

La Entidad ha utilizado las opciones dispuestas en la segunda parte de la Resolución de JG N° 539/18 que se mencionan a continuación:

- La reexpresión a partir del mes de diciembre de 2002, para aquellas partidas incorporadas al patrimonio con anterioridad a dicha fecha.
- La opción de no informar en notas la composición de la causa del estado de flujo de efectivo identificada como "Resultados financieros y por tenencia generados por el Efectivo y los Equivalentes de Efectivo" requerida por la Interpretación 2 de la FACPCE.
- La presentación en una sola línea de los resultados financieros y por tenencia (incluido el Resultado por Exposición a los Cambios en el Poder Adquisitivo de la Moneda - RECPAM).

1.3 Estados contables comparativos

Los estados contables se presentan en forma comparativa con los correspondientes al ejercicio anterior, y expuestos sobre bases uniformes.

En los estados contables al 31 de diciembre de 2020, la Entidad ha realizado una serie de cambios en la exposición de los rubros, al sólo efecto comparativo con los estados contables del ejercicio corriente. La modificación de la información comparativa, no implica cambios en las decisiones tomadas en base a ella.

1.4 Criterios de medición y exposición

Los principales criterios de medición utilizados para la preparación de los estados contables son los siguientes:

a) Moneda extranjera

Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera fueron convertidos a pesos utilizando los tipos de cambio comprador o vendedor vigentes al cierre de cada ejercicio, según corresponda. El detalle respectivo se expone en el Anexo V.

Las diferencias de cambio generadas en cada ejercicio fueron imputadas a la línea "Resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM)" del estado de recursos y gastos.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 1 - NORMAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

1.4 Criterios de medición y exposición (Continuación)

b) Caja y bancos

Han sido valuados a su valor nominal.

c) Inversiones

Los depósitos a plazo fijo han sido valuados a su valor nominal, más la porción de los resultados financieros devengada hasta el cierre del ejercicio.

d) Créditos, otros créditos y deudas

Han sido valuados a su valor nominal, ya que la Institución ha estimado que el valor de contado de dichos rubros no difiere significativamente de los valores expuestos en los estados contables, debido a los plazos promedio de cobro y pago con los que opera. Los créditos y otros créditos encuentran netos de las provisiones para deudores incobrables y para créditos irrecuperables, respectivamente, que se han constituido en base a estimaciones efectuadas por la Institución al cierre de cada ejercicio. El detalle respectivo se expone en el Anexo IV.

e) Bienes de uso

Han sido medidos a su costo incurrido reexpresado en moneda homogénea, de acuerdo al criterio mencionado en el punto 1.2 de la presente nota, neto de las depreciaciones acumuladas correspondientes. Las mismas se calcularon por el método de la línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. El detalle respectivo se expone en el Anexo I. El valor de los bienes de uso, considerados en su conjunto, no supera su valor recuperable al cierre de cada ejercicio.

f) Bienes intangibles

Han sido medidos a su costo incurrido reexpresado en moneda homogénea, de acuerdo al criterio mencionado en el punto 1.2 de la presente nota, neto de las amortizaciones acumuladas correspondientes. Las mismas se calcularon por el método de la línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. El detalle respectivo se expone en el Anexo II. El valor de los bienes intangibles, considerados en su conjunto, no supera su valor recuperable al cierre de cada ejercicio.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 1 - NORMAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

1.4 Criterios de medición y exposición (Continuación)

g) Otros activos

Se valoraron a su costo de desarrollo, reexpresado de acuerdo con lo mencionado en el apartado 1.2 de la presente nota, menos las correspondientes amortizaciones acumuladas, calculadas a partir de las fechas de finalización del desarrollo de los respectivos proyectos. Las amortizaciones se calculan siguiendo el método de línea recta, cuya alícuota se determina en base a la vida útil asignada a los bienes.

El detalle respectivo se expone en el Anexo III.

El valor de los otros activos, en su conjunto, no supera su valor recuperable al cierre de cada ejercicio.

h) Estado de evolución del patrimonio neto

Las cuentas componentes del rubro se encuentran expresadas en moneda homogénea de acuerdo a lo mencionado en el apartado 1.2 de la presente nota, excepto la cuenta "Capital", la cual se ha mantenido por su valor nominal. El ajuste derivado de su reexpresión se refleja en la cuenta "Ajuste de capital".

i) Estado de recursos y gastos

Las cuentas del estado de recursos y gastos se exponen a su valor reexpresado de acuerdo a lo mencionado en el apartado 1.2 de la presente nota, excepto los cargos por consumos de activos no monetarios, que se han determinado en función de los importes de tales activos, expresados en moneda homogénea de acuerdo al citado apartado 1.2.

Los resultados financieros y por tenencia (incluido el RECPAM) fueron presentados en una sola línea a partir de la simplificación detallada en la Resolución N° 539/18 de la FACPCE, de acuerdo a lo mencionado en el apartado 1.2 de la presente nota.

j) Estado de flujo de efectivo

La Entidad ha adoptado el método directo para la exposición del estado de flujo de efectivo, considerando como "efectivo" los saldos de caja y bancos (ver Nota 2.a), y como "equivalentes de efectivo" los saldos de inversiones transitorias en plazos fijos (ver Nota 2.b), al cierre de cada ejercicio.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 1 - NORMAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

1.4 Criterios de medición y exposición (Continuación)

k) Componentes financieros implícitos

Los componentes financieros implícitos contenidos en las cuentas patrimoniales y de recursos y gastos no han sido segregados en razón de que los mismos no son significativos.

l) Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados contables, de conformidad con normas profesionales vigentes, requiere que la Comisión Directiva y los asesores legales del Instituto efectúen y asuman ciertas estimaciones con el propósito de determinar los montos de activos y deudas, exponer las contingencias activas y pasivas y reportar los recursos y gastos del ejercicio a la fecha de los presentes estados contables. Los resultados reales a futuro pueden diferir de dichas estimaciones.

NOTA 2 - COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
a) <u>Caja y bancos</u>		
Caja en moneda extranjera (Anexo V)	4.587.770	5.670.519
Fondo Fijo	41	1.808
Banco Credicoop en moneda local	27.176	174.345
Banco Credicoop en moneda extranjera (Anexo V)	48.914	377.739
Banco Santander Río en moneda local	696.202	30.295
Banco Santander Río en moneda extranjera (Anexo V)	138.725	223.771
	<u>5.498.828</u>	<u>6.478.477</u>
b) <u>Inversiones</u>		
Tenencia de plazos fijos tradicionales	1.027.013	-
Tenencia de plazos fijos - UVA	1.931.925	-
	<u>2.958.938</u>	<u>-</u>

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 2 - COMPOSICIÓN DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Continuación)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
c) <u>Créditos</u>		
Deudores IAIA	698.595	101.416
Mercado pago - saldo a favor	16.901	26.720
Paypal - saldo a favor en moneda extranjera (Anexo V)	413.266	-
Tarjetas a acreditar	45.113	37.980
Deudores morosos	649.318	425.941
Previsión para deudores incobrables (Anexo IV)	(649.318)	(425.941)
	<u>1.173.875</u>	<u>166.116</u>
d) <u>Otros créditos</u>		
Retenciones de impuesto a las ganancias - RG 4815/20	267.804	106.209
Retenciones de impuesto a las ganancias - saldo a favor	14.673	-
Seguros a devengar	13.000	13.564
Comisiones GLEIM en moneda extranjera (Anexo V)	38.739	-
Tarjetas con saldo a favor en moneda local	13.140	-
Otros créditos	2.740	-
Previsión para créditos irrecuperables (Anexo IV)	(2.740)	-
	<u>347.356</u>	<u>119.773</u>
e) <u>Deudas</u>		
Proveedores en moneda local	168.921	47.405
Acreedores IIA en moneda extranjera (Anexo V)	-	1.055.648
Provisión para gastos	7.431	472.026
Honorarios a pagar	100.000	214.254
Retenciones de impuesto a las ganancias - saldo a pagar	-	5.855
Anticipo de asociados	179.471	325.154
Sueldos y cargas sociales a pagar	726.897	221.066
Cuota sindical a pagar	19.930	16.379
Provisión para vacaciones y sus cargas sociales	849.709	538.569
Tarjetas a pagar en moneda local	11.206	35.871
Tarjetas a pagar en moneda extranjera (Anexo V)	22.981	940.756
	<u>2.086.546</u>	<u>3.872.983</u>

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 3 - PLAZOS DE CRÉDITOS Y DEUDAS

La composición de los créditos y deudas según su plazo estimado de cobro o pago es la siguiente:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<u>Créditos</u>		
Vencidos	649.318	425.941
Previsión para deudores incobrables (Anexo IV)	(649.318)	(425.941)
A vencer:		
Hasta 3 meses	1.173.875	166.116
Total (1)	<u>1.173.875</u>	<u>166.116</u>
<u>Otros Créditos</u>		
Sin plazo	270.544	106.209
Previsión para créditos irrecuperables (Anexo IV)	(2.740)	-
A vencer:		
Hasta 3 meses	48.183	-
Entre 3 y 6 meses	18.340	13.564
Entre 9 y 12 meses	13.029	-
Total (1)	<u>347.356</u>	<u>119.773</u>
<u>Deudas</u>		
A vencer:		
Hasta 3 meses	1.884.094	2.492.181
Entre 3 y 6 meses	202.452	1.380.802
Total (1)	<u>2.086.546</u>	<u>3.872.983</u>

(1) Los saldos de créditos, otros créditos y deudas corresponden a operaciones sin tasa de interés pactada.

NOTA 4 - IMPACTO DEL COVID-19

En diciembre de 2019 se dio a conocer la aparición en China de un nuevo coronavirus SARS-COV-2 (conocido como "COVID-19"), que con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 se expandió prácticamente en todo el mundo.

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al brote de COVID-19 como una pandemia.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

NOTA 4 - IMPACTO DEL COVID-19 (Continuación)

Esta situación de emergencia y las medidas adoptadas en los distintos países para hacerle frente han afectado significativamente la actividad económica internacional con impactos diversos en cada país afectado y sectores de negocio.

Con posterioridad a la declaración de la pandemia, nos hemos visto obligados a continuar las actividades en forma remota, retomando parcialmente la presencialidad.

La evolución futura del COVID-19 es incierta y no puede predecirse, al igual que las medidas necesarias para contenerlo o tratar su impacto, y, por lo tanto, los resultados, desarrollos y decisiones reales pueden diferir de los previstos en la declaración prospectiva de las autoridades sobre el impacto del COVID-19 en las operaciones de la Entidad. La Comisión Directiva monitorea la situación, tomando todas las medidas necesarias a su alcance para preservar la vida humana y la operatoria de la Institución.

Por otra parte, a través del Decreto 332/20 (modificado mediante Decretos N° 347 y N° 376) se creó el Programa de Asistencia de Emergencia al Trabajo y la Producción (ATP), siendo uno de los beneficios establecidos por el ATP el "Salario Complementario", que según surge de la norma consiste en una asignación abonada por el Estado Nacional, para los trabajadores en relación de dependencia del sector privado. Debido a lo expuesto precedentemente, en el ejercicio inmediato anterior hemos sido beneficiarios de dicha asignación. Dicho beneficio fue imputado al resultado del ejercicio presentado en forma comparativa en la línea "Subsidio Decreto 332/2020 ATP" del estado de recursos y gastos.

NOTA 5 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen acontecimientos u operaciones ocurridos entre la fecha de cierre del ejercicio y de la emisión de los presentes estados contables que puedan modificar significativamente la situación patrimonial y financiera de la Institución a la fecha de cierre ni la evolución de los recursos y gastos del presente ejercicio.

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO I

BIENES DE USO

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Rubro	VALORES DE ORIGEN			DEPRECIACIONES			Neto resultante 31/12/2021	Neto resultante 31/12/2020
	Valor al inicio del ejercicio	Altas	Valor al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio		
Terrenos	2.168.139	-	2.168.139	-	-	-	2.168.139	2.168.139
Edificios	8.672.557	-	8.672.557	3.122.121	173.451	3.295.572	5.376.985	5.550.436
Instalaciones	1.367.411	-	1.367.411	1.082.671	35.147	1.117.818	249.593	284.740
Muebles y útiles	1.760.686	-	1.760.686	1.362.639	55.127	1.417.766	342.920	398.047
Mejoras sobre edificios	12.977.539	-	12.977.539	3.062.586	309.843	3.372.429	9.605.110	9.914.953
Hardware	1.584.194	-	1.584.194	1.356.920	71.428	1.428.348	155.846	227.274
Totales al 31/12/2021	28.530.526	-	28.530.526	9.986.937	644.996	10.631.933	17.898.593	18.543.589
Totales al 31/12/2020	28.494.869	35.657	28.530.526	9.234.458	752.479	9.986.937		

Laura Mariani
Tesorera

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO II**BIENES INTANGIBLES**

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
 Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
 Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Rubro	VALORES DE ORIGEN			AMORTIZACIONES			Neto resultante 31/12/2021	Neto resultante 31/12/2020
	Valor al inicio del ejercicio	Altas	Valor al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Del ejercicio	Acumuladas al cierre del ejercicio		
Software contable	377.968	-	377.968	377.968	-	377.968	-	-
Totales al 31/12/2021	377.968	-	377.968	377.968	-	377.968	-	-
Totales al 31/12/2020	377.968	-	377.968	377.968	-	377.968	-	-

Firmado a los efectos de su identificación con
 nuestro informe de fecha 17/03/2022
 BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
 Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
 Presidente

Horacio F. Mollo (Socio)
 Contador Público (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

Horacio Levit
 por Comisión Fiscalizadora

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO III**OTROS ACTIVOS**

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
 Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
 Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Rubro	VALORES DE ORIGEN		AMORTIZACIONES		Neto resultante 31/12/2021	Neto resultante 31/12/2020
	Valor al inicio del ejercicio	Altas	Valor al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio		
Traducciones	141.885	-	141.885	141.885	-	-
Desarrollo de web	535.716	-	535.716	535.716	-	-
Desarrollo de material técnico	511.040	-	511.040	511.040	-	-
Totales al 31/12/2021	1.188.641	-	1.188.641	1.188.641	-	-
Totales al 31/12/2020	1.188.641	-	1.188.641	1.188.641	-	-

Firmado a los efectos de su identificación con
 nuestro informe de fecha 17/03/2022
 BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
 Tesorera

Horacio Levit
 por Comisión Fiscalizadora

Geraldine Adriana Giachello
 Presidente

Horacio F. Mollo (Socio)
 Contador Público (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
 Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO IV

PREVISIONES

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
 Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
 Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Rubro	Saldos al inicio del ejercicio	Aumentos	(Disminuciones)	Saldos al cierre del ejercicio
DEDUCIDAS DEL ACTIVO				
Previsión para deudores incobrables	425.941	367.129	(1) (143.752)	(2) 649.318
Previsión para créditos irrecuperables	-	2.740	(1) -	2.740
Totales al 31/12/2021	425.941	369.869	(143.752)	652.058
Totales al 31/12/2020	331.970	189.915	(95.944)	425.941

(1) Imputados a en la línea "Deudores incobrables" de Gastos generales de administración en el Anexo VI.

(2) Corresponde a la variación que resulta de expresar el saldo de inicio en moneda de cierre.

Firmado a los efectos de su identificación con
 nuestro informe de fecha 17/03/2022
 BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
 Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
 Presidente

Horacio Levit
 por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
 Contador Público (U.B.A.)
 C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA
Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO V

ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3

	Clase y monto de la moneda extranjera	Cambio vigente	Monto en pesos al 31/12/2021	Monto en pesos al 31/12/2020
ACTIVO CORRIENTE				
<u>Caja y bancos</u>				
Caja	U\$S 44.750	102,5200	4.587.770	5.670.519
Banco Santander Río Cta. Cte.	U\$S 1.353	102,5200	138.725	223.771
Banco Credicoop Cta. Cte.	U\$S 477	102,5200	48.914	377.739
			4.775.409	6.272.029
<u>Otros créditos</u>				
Comisiones GLEIM	U\$S 378	102,5200	38.739	-
Paypal - saldo a favor	U\$S 4.031	102,5200	413.266	-
			452.005	-
Total del activo			5.227.414	6.272.029
PASIVO CORRIENTE				
<u>Deudas</u>				
Acreedores IIA	U\$S -	102,7200	-	1.055.648
Tarjetas a pagar	U\$S 224	102,7200	22.981	940.756
			22.981	1.996.404
Total del pasivo			22.981	1.996.404

U\$S: Dólares estadounidenses

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO VI

CUADRO DE GASTOS

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Rubro	Gastos específicos							2021	2020
	Gastos generales de administración	Cursos, jornadas y seminarios	Institucionales y publicaciones	Evaluación de calidad	ENAI	DEAS	Jornadas de entidades financieras		
Sueldos	5.338.928	-	-	-	-	-	-	5.338.928	6.730.794
Cargas sociales	1.030.740	-	-	-	-	-	-	1.030.740	1.500.339
Acuerdo laboral	-	-	-	-	-	-	-	-	630.699
Honorarios instructores y coordinación	-	2.098.893	-	22.742	362.325	460.247	275.031	3.219.238	2.916.875
Honorarios profesionales	1.531.440	-	-	-	-	-	-	1.531.440	1.884.799
Librería e impresiones	68.226	-	-	-	-	-	-	68.226	70.263
Mantenimiento de software y equipos	264.496	-	-	-	-	-	-	264.496	247.756
Impuestos y tasas	648.147	-	-	-	-	-	-	648.147	485.663
Alquileres y expensas	581.385	-	-	-	-	-	-	581.385	884.332
Correspondencia	7.087	-	-	-	-	-	-	7.087	7.137
Servicios de comunicación digital	39.447	-	-	-	-	-	-	39.447	22.169
Comisiones tarjetas de crédito	159.858	-	-	-	-	-	-	159.858	3.837
Comisiones Mercado Pago	49.864	-	-	-	-	-	-	49.864	61.038
Comisiones Paypal	29.222	-	-	-	-	-	-	29.222	-
Servicios de mantenimiento y limpieza	23.236	-	-	-	-	-	-	23.236	110.370
Servicios del establecimiento	440.709	-	-	-	-	-	-	440.709	568.487
Alquiler de posnets	124.796	-	-	-	-	-	-	124.796	73.237
Comisiones bancarias	191.744	-	-	-	-	-	-	191.744	170.107
Gastos de afiliación IIA	-	-	1.668.287	-	-	-	-	1.668.287	2.162.707
Generales de oficina	21.200	-	-	-	-	-	-	21.200	29.004
Deudores incobrables	369.869	-	-	-	-	-	-	369.869	182.096
Transporte	10.920.394	2.098.893	1.668.287	22.742	362.325	460.247	275.031	15.807.919	18.741.709

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146
20

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ARGENTINA

Número de Inscripción en la Inspección General de Justicia: C - 4634

ANEXO VI (Continuación)

CUADRO DE GASTOS (Continuación)

Por el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2021
Presentado en forma comparativa con el ejercicio anterior - Nota 1.3
Cifras expresadas en pesos - Nota 1.2

Rubro	Gastos específicos							2021	2020
	Gastos generales de administración	Cursos, jornadas y seminarios	Institucionales y publicaciones	Evaluación de calidad	ENAI	DEAS	Jornadas de entidades financieras		
Transporte	10.920.394	2.098.893	1.668.287	22.742	362.325	460.247	275.031	15.807.919	18.741.709
Gastos de streaming y organización	-	-	-	-	7.865	-	17.214	25.079	133.900
Suscripción revista Internal Auditor	-	-	-	-	-	-	-	-	339.098
Catering y salas	7.914	106.696	-	-	-	-	-	114.610	51.305
Agasajos y recepciones	-	-	-	-	-	14.771	-	14.771	4.631
Gastos de viaje	-	2.147	-	-	-	-	-	2.147	-
Gastos de movilidad	3.029	4.304	-	-	-	-	-	7.333	82.588
Herramientas tecnológicas	319.726	-	-	-	-	-	-	319.726	406.275
Aranceles y suscripciones	21.699	-	-	-	-	-	-	21.699	-
Gastos de afiliación FLAI	-	-	237.064	-	-	-	-	237.064	271.073
Totales 2021	11.272.762	2.212.040	1.905.351	22.742	370.190	475.018	292.245	16.550.348	
Totales 2020	14.126.368	1.011.206	2.772.878	1.465.482	449.204	-	205.441	20.030.579	

Firmado a los efectos de su identificación con
nuestro informe de fecha 17/03/2022
BERTORA Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F°117

Laura Mariani
Tesorera

Geraldine Adriana Giachello
Presidente

Horacio F. Mollo (Socio)
Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 47 F° 146

Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora

INFORME DE LA COMISIÓN FISCALIZADORA

A los Sres. Asociados del
Instituto de Auditores Internos de Argentina
Presente

1. En nuestro carácter de miembros de la Comisión Fiscalizadora del Instituto de Auditores Internos de Argentina hemos efectuado una revisión del Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2021 y de los correspondientes Estados de Recursos y Gastos, de Evolución del Patrimonio Neto y de Flujo de Efectivo, por el ejercicio económico finalizado en esa fecha y la información complementaria expuesta en las Notas 1 a 5 y los Anexos I a VI. La preparación y emisión de los mencionados estados contables es responsabilidad de la Comisión Directiva de la Entidad, en ejercicio de sus funciones exclusivas.

2. Nuestro trabajo consistió en la verificación de la congruencia de los aspectos significativos contenidos en los estados contables mencionados en el párrafo 1., con la información sobre las decisiones del Instituto expuestas en actas y la adecuación de dichas decisiones a la ley y a los estatutos, en lo relativo a sus aspectos formales y documentales. Para realizar nuestra tarea profesional sobre los Estados Contables mencionados en el párrafo 1., hemos revisado el trabajo efectuado por el Estudio Bértora y Asociados S.R.L. quien, en su carácter de auditor externo de la Entidad, emitió su informe con fecha 17 de marzo de 2022, de acuerdo con las normas de auditoría vigentes para la revisión de estados contables anuales, aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Dado que no es una competencia de esta Comisión Fiscalizadora efectuar un control de gestión, la revisión no se extendió a los criterios y decisiones aplicados por las diversas áreas de la Entidad, cuestiones que son de responsabilidad exclusiva de la Comisión Directiva.

3. Basado en nuestra revisión estamos en condiciones de manifestar que los Estados Contables del Instituto de Auditores Internos de Argentina detallados en 1, reflejan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, su situación patrimonial al 31 de diciembre de 2021, sus recursos y gastos, las variaciones en su patrimonio neto y el flujo de efectivo por el ejercicio económico finalizado en dicha fecha, de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, República Argentina.

4. En cumplimiento con disposiciones legales vigentes informamos que:

a. Los estados contables mencionados en el párrafo 1 y el correspondiente Inventario surgen de registros contables llevados, en sus aspectos formales, de conformidad con normas legales vigentes.

b. Hemos revisado la Memoria de la Comisión Directiva, sobre la cual no tenemos observaciones que formular en materia de nuestra competencia.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 17 de marzo de 2022.

C.P. Horacio Levit
por Comisión Fiscalizadora