

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

Ativo	Notas	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
			Reapresentado	Reapresentado
				(Nota 2.3)
Ativo circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	3	2.009.462	1.678.557	1.415.268
Contas a receber	4	358.046	906.324	357.000
Outros créditos	5	5.902	70.202	59.804
Depósitos Judiciais	6	101.706	98.401	98.402
Total do ativo circulante		2.475.116	2.753.484	1.930.474
Ativo não circulante				
Imobilizado	7	14.635	58.830	40.114
Intangível	8	350.499	14.494	22.741
Outros créditos	5	30.000	30.000	(10.000)
Total do ativo não circulante		395.134	103.324	52.855
Total do ativo		2.870.250	2.856.808	1.983.329

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

**Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)**

Passivo e Patrimônio Líquido	Notas	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
			Reapresentado	Reapresentado (Nota 2.3)
Passivo circulante				
Fornecedores	9	2.532	26.926	9.910
Obrigações trabalhistas	10	169.013	194.423	189.424
Impostos e contribuições a recolher	12	48.852	80.551	59.193
Outras Contas	11	129.023	273.056	227.710
Total do passivo circulante		349.420	574.956	486.237
Passivo não circulante				
Receitas Diferidas	13	287.174	198.660	158
Contas a Pagar		20.241	-	-
Impostos e contribuições a recolher	12	43.231	79.246	118.536
Total do passivo não circulante		350.646	277.906	118.694
Patrimônio Líquido				
Patrimônio social	-	2.003.946	1.574.547	1.771.322
Superávit (déficit) exercício	-	166.238	429.399	(392.924)
Total do patrimônio líquido	14	2.170.184	2.003.946	1.378.398
Total do passivo e patrimônio líquido		2.870.250	2.856.808	1.983.329

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Demonstração do resultado**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018****(Valores expressos em Reais)**

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u> Reapresentado
Receitas operacionais			
Receitas líquidas de prestação de serviços (a)	15	8.114.397	8.915.803
Trabalho voluntário	21	30.942	47.886
Custo com prestação de serviços	16	(4.253.741)	(2.807.627)
Resultado bruto		3.891.598	6.156.062
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	17	(3.697.878)	(5.630.384)
Trabalho voluntário	21	(30.942)	(47.886)
Total de despesas operacionais		(3.728.820)	(5.678.270)
Receitas financeiras	18	74.974	56.888
Despesas financeiras	18	(71.514)	(105.281)
Resultado financeiro		3.460	(48.393)
Superávit (Déficit) do exercício		166.238	429.399

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

**Demonstração das mutações do patrimônio líquido
(Valores expressos em Reais)**

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit (déficit) acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2017	1.771.322	(196.775)	1.574.547
Incorporação do déficit ao patrimônio social	(196.775)	196.775	-
Superávit do exercício	-	429.399	429.399
Saldos em 31 de dezembro de 2018	<u>1.574.547</u>	<u>429.399</u>	<u>2.003.946</u>
Incorporação do superávit ao patrimônio social	429.399	(429.399)	-
Superávit do exercício		166.238	166.238
Saldos em 31 de dezembro de 2019	<u>2.003.946</u>	<u>166.238</u>	<u>2.170.184</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
(Valores expressos em Reais)

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		Reapresentado
Superávit do exercício	166.238	429.399
Ajustes para reconciliar o superávit do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:		
Depreciação e amortização/impairment	71.579	22.381
Redução (aumento) nos ativos operacionais:		
Contas a receber	548.278	(547.105)
Outros créditos	64.300	(40.399)
Depósitos Judiciais	(3.304)	(7.684)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	(24.395)	14.424
Obrigações trabalhistas	(25.454)	61.788
Impostos e contribuições a recolher /Parcelamento a pagar	(67.670)	(5.159)
Provisões a Pagar	(144.033)	146.023
Receitas Diferidas	88.514	222.471
Fundação Latino americano de Auditoria Interna (FLAI) a pagar	20.241	-
Caixa líquido gerado/aplicado pelas atividades operacionais	<u>694.294</u>	<u>296.139</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições de bens do ativo imobilizado e intangível	(363.389)	(32.850)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(363.389)</u>	<u>(32.850)</u>
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	<u>330.905</u>	<u>263.289</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.678.557	1.415.268
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.009.462	1.678.557
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	<u>330.905</u>	<u>263.289</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional

O Instituto dos Auditores Internos do Brasil (“IIA Brasil” ou “Instituto”) é uma entidade civil sem fins econômicos que tem como objetivo fortalecer a profissão de auditoria interna no país, oferecendo conhecimento e novas técnicas que agreguem valor à carreira dos seus associados, atualizando e certificando esses profissionais. Sua fundação ocorreu em 20 de novembro de 1960 e hoje é um dos 10 maiores em atuação no mundo entre as afiliadas do IIA Global (The Institute of Internal Auditors), sediado nos Estados Unidos.

Em seus 60 anos, o Instituto apresentou dois nomes. No momento de sua criação, estabeleceu-se como AUDIBRA (Instituto dos Auditores Internos do Brasil). Seguindo alinhamento à marca IIA Global, em 2010 passou a receber sua atual nomenclatura, IIA Brasil. A filiação oficial ao The IIA ocorreu 11 anos antes (1999), possibilitando o desenvolvimento de programas preparatórios para certificações internacionais da profissão.

A partir de 2013, o Instituto começou a gerir e oferecer o serviço de avaliação de qualidade (Quality Assessment) de departamentos de Auditoria Interna para organizações dos setores público e privado.

Promover o valor dos auditores internos nas organizações, proporcionar condições para o desenvolvimento e a capacitação dos executivos do setor e, ainda, disseminar o papel desse profissional no mercado são preocupações do Instituto. Entre suas atividades de capacitação, o IIA Brasil oferece cursos técnicos, seminários e congressos, incentivando o debate e o intercâmbio de assuntos referentes à auditoria interna.

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, as quais abrangem a legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, assim como a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC ITG 2002 (R1), aprovada pela Resolução nº 1.409 de 02 de setembro de 2015 relativa a entidades sem finalidade de lucros e também pela NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1).

As demonstrações contábeis do Instituto foram aprovadas pela Diretoria em 05 de maio de 2020.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

2.2. Base de preparação

Essas demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual o Instituto atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Instituto e, também, a sua moeda de apresentação.

Reapresentação das cifras comparativas

De acordo com o pronunciamento técnico - CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erros, em 2019, foram identificados ajustes de exercício anterior, relacionados a provisões de pagamentos. A referida correção afetou os ativos e passivos circulantes nos montantes de R\$ 5 mil e o resultado do exercício em R\$ 196 mil. Dessa forma, as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2018 e de 01 de janeiro de 2018, apresentadas para fins de comparação, foram ajustadas e estão sendo reapresentadas conforme efeitos demonstrados a seguir:

Balanço patrimonial

	31 de dezembro de 2018		
	Original	Ajuste	Reapresentado
Circulante	(a) 2.748.018	5.466	2.753.484
Não circulante	(b) 113.324	(10.000)	103.324
Total do ativo	2.861.342	(4.534)	2.856.808
Passivo			
Circulante	(c) 383.499	191.458	574.957
Não Circulante	(d) 277.749	157	277.906
Patrimônio líquido	2.200.095	(196.149)	2.003.946
Total do passivo e patrimônio líquido	2.861.342	(4.534)	2.856.808

- (a) Refere-se a atualização do processo de depósito judicial de ISS realizada em 2017;
 (b) Refere-se a ajuste da caução da sede, realizada a maior em 2018 no montante de R\$ 10 mil;
 (c) Provisão de serviços a pagar por competência referente ao ano de 2018.
 (d) São lançamentos referentes a receita diferida de R\$ 199 mil que foram recebidos pelo Instituto, porém não realizados e impostos e contribuições a recolher de R\$ 79 mil.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

	Demonstração do Resultado 31/12/2019	31/12/2018 reapresentado
Receitas operacionais		
Receitas líquidas de prestação de serviços	8.114.397	8.915.803
Trabalho voluntário	30.942	47.886
Custo com prestação de serviços	(4.253.741)	(2.807.627)
Resultado bruto	3.891.598	6.156.062
Despesas operacionais		
Despesas gerais e administrativas	(3.697.878)	(5.630.384)
Trabalho voluntário	(30.942)	(47.886)
Total de despesas operacionais	(3.728.820)	(5.678.270)
Receitas financeiras	74.974	56.888
Despesas financeiras	(71.514)	(105.281)
Resultado financeiro	3.460	(48.393)
Superávit (Déficit) do exercício	166.238	429.399

2.4. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas Demonstrações Contábeis:

2.4.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com cláusula de resgate imediato, os quais são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

2.4.2. Contas a receber

As contas a receber são registradas pelo valor faturado de eventos realizados. A administração não constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa por julgar o risco de inadimplência de sua carteira muito baixo.

2.4.3. Imobilizado e intangível

Demonstrados ao custo de aquisição deduzido da depreciação e da amortização. A depreciação é reconhecida com base na vida útil econômica estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados nas datas de encerramento dos exercícios e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

2.4.4. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, quando aplicável, os correspondentes encargos e variações cambiais e monetárias incorridos.

2.4.5. Receitas, custos e despesas

As receitas, custos e despesas decorrentes das atividades são reconhecidos contabilmente observando o regime de competência. O reconhecimento das receitas de associados é realizado mensalmente em função da ocorrência de seu fato gerador, independentemente de terem sido recebidas e quando aplicável são apresentadas com a respectiva provisão para os créditos julgados de difícil realização, considerando a relevância do fato.

2.4.6. Imposto sobre vendas

As receitas prestação de serviços de Avaliação da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna - QA estão sujeitas ao Imposto Sobre Serviços (ISS) a alíquota de 5%.

2.4.7. Outros ativos e passivos circulantes

Demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos).

2.4.8. Uso de estimativas

A preparação de demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, requer que a Administração do Instituto se baseie em estimativas e premissas que incluem aspectos, tais como a vida útil-econômica dos bens do ativo imobilizado e as provisões para riscos, quando aplicável. Os resultados finais das transações subjacentes, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

2.4.9. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada.

O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais, durante a vida útil, estimada como segue:

- Computadores e Periféricos - Cinco anos
- Móveis e utensílios - Dez anos;
- Máquinas e equipamentos - Dez anos;
- Equipamentos Telefônicos - Dez anos;

Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado, quando ocorridos.

2.4.10. Provisão de férias

A provisão para férias é constituída com base nos direitos adquiridos pelos empregados acrescidos dos correspondentes encargos.

2.4.11. Fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.

2.4.12. Trabalho voluntário

O instituto obedece a legislação fiscal vigente, que determina que as entidades sem finalidade de lucros estão impedidas de remunerar seus Administradores.

Conforme requerido pela ITG 2002 (R1), o valor atribuído ao trabalho voluntário realizado pelos conselheiros foi contabilizado como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro e uma doação pelos conselheiros respectivamente (despesa e receita no mesmo montante). Na mensuração desses serviços, foi utilizado o valor justo percebido de R\$ 31 mil.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Caixa	-	255
Bancos conta movimento	387.841	3.655
Aplicações financeiras	<u>1.621.621</u>	<u>1.674.647</u>
Total	<u>2.009.462</u>	<u>1.678.557</u>

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

O caixa e equivalentes de caixa do Instituto estão depositados em bancos comerciais de primeira linha não havendo nenhum tipo de restrição a sua movimentação.

As aplicações financeiras estão disponíveis para uso imediato, de acordo com as necessidades da Administração. As aplicações financeiras em fundo de investimento são em Certificados de Depósito Bancários (CDBs), remunerados às taxas que variam de 90% a 100% do CDI.

4. Contas a receber

Em 31 de dezembro de 2019 e de 2018, a rubrica registra em sua totalidade, as contas a receber relacionadas às receitas de serviços prestados, de eventos realizados e das contribuições dos associados.

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Cientes a receber	358.046	906.324
Total	<u>358.046</u>	<u>906.324</u>
		<u>31/12/2019</u>
A vencer		3.100
De 1 a 30 dias		211.551
De 31 a 60 dias		16.150
De 61 a 90 dias		-
De 91 a 180 dias		127.245
Mais de 180 dias		-
Total		<u>358.046</u>

5. Outros Créditos

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ativo Circulante		
Adiantamento de férias	2.318	5.202
Adiantamento de fornecedores	-	65.000
Outros - (a)	3.584	-
Total	<u>5.902</u>	<u>70.202</u>
Ativo Não Circulante		
Caução sobre contrato - (b)	30.000	30.000
Total	<u>35.902</u>	<u>100.202</u>

(a) Adiantamento de viagens, quitado em janeiro de 2020;

(b) De acordo com o contrato da sede, o Instituto é obrigatório fazer um depósito de caução no valor corresponder a 3 meses de aluguel, para manutenção da sede ou ser devolvido para a sede no fim do contrato.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

6. Depósito Judicial

Em 27 de dezembro de 2013, o auditor fiscal lavrou o auto de infração nº 66.844.142 contra o Instituto, pois o Instituto deixou de recolher o ISSQN no prazo regulamentar durante o período de fevereiro a dezembro de 2008. O Instituto entrou com recurso alegando a prescrição do período autuado.

Por orientação do escritório de advocacia Gouveia & Padulla advogados, realizamos o depósito judicial em 04 de julho de 2017 no valor de R\$ 156 mil, entretanto em 30 de agosto a Prefeitura Municipal de São Paulo abriu o Programa de Parcelamento Incentivado (PPI), tendo o Instituto optado por pagamento à vista com desconto, sendo o valor total pago de R\$ 65 mil. Neste momento o Instituto aguarda liberação da Prefeitura Municipal de São Paulo o valor corrigido de (R\$ 102 mil) entre o valor do depósito judicial e o valor quitado do PPI. Em janeiro de 2020, o Instituto recebeu o valor de R\$ 102 mil.

7. Imobilizado

A abertura do ativo imobilizado em 2019 é como segue:

	% - Taxa anual de depreciação	31/12/2019			31/12/2018
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	304	(241)	63	-
Computadores e periféricos	20%	35.430	(28.315)	7.115	35.725
Móveis e utensílios	10%	35.947	(28.491)	7.456	23.105
Total		71.681	(57.047)	14.634	58.830

A movimentação do ativo imobilizado em 2019 é como segue:

	Saldos em 31/12/2018	Adições	Depreciação	Impairment	Saldos em 31/12/2019
Computadores e periféricos	35.725	-	(12.732)	(15.878)	7.115
Móveis e utensílios	23.105	-	(5.652)	(9.997)	7.456
Máquinas e equipamentos	-	63	-	-	63
Total	58.830	63	(18.384)	(25.875)	14.634

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

8. Intangível

A abertura do ativo intangível em 2019 é como segue:

	% - Taxa anual de amortização	31/12/2019			31/12/2018
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Marcas e patentes	-	-	-	-	6.513
Software	20%	355.447	(4.948)	350.499	7.981
Total		355.447	(4.948)	350.499	14.494

A movimentação do ativo intangível em 2019 é como segue:

	Saldos em 31/12/2018	Adições	Amortização	Impairment	Saldos em 31/12/2019
Marcas e patentes	6.513	-	-	(6.513)	-
Software	39.909	350.499	(4.948)	(34.961)	350.499
Total	46.421	350.499	(4.948)	(41.474)	350.499

Em 2019, houve intangível referente atualização do treinamento R\$ 63 mil, IACM desenvolvimento de treinamento R\$ 54 mil CIA (GLEIM) tradução e revisão do material R\$ 191 mil. Alteração no sistema Korbil - geração de boleto e implantação do ERP R\$ 42 mil totalizando R\$ 350 mil.

9. Fornecedores

9.1. Fornecedores (Circulantes)

Em 31 de dezembro de 2019 a rubrica monta o saldo de R\$ 3 mil (R\$ 27 mil em 31 de dezembro de 2018), composto basicamente por transações realizadas com fornecedores de materiais e prestadores de serviços.

9.2. Serviços a pagar (Não Circulantes)

Nesta rubrica está apresentado o valor a pagar para a Fundação Latina Americano de Auditores Internos (FLAI).

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

10. Obrigações trabalhistas

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Provisão de férias e encargos	88.337	91.658
INSS a recolher	19.098	25.741
FGTS a recolher	7.536	8.240
PIS a recolher	942	1.028
IRRF sobre folha	12.047	10.314
Pensão Alimentícia	240	-
Gratificações a Pagar	40.812	57.442
Total	<u>169.013</u>	<u>194.423</u>

11. Outras contas

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Serviços a pagar (a)	118.846	117.033
Aluguéis a pagar	9.985	10.000
Adiantamento de cliente	193	-
Provisões a pagar	-	146.023
Total	<u>129.023</u>	<u>273.056</u>

- (a) Nesta rubrica está apresentado o valor a pagar referente a 2019 Royalties, R\$ 30 mil, alteração na plataforma dos cursos de IACM e CIA no montante de R\$ 57 mil traduções de cursos no valor de R\$10 mil, passagens R\$ 6 mil e R\$ 16 mil referente a serviços de limpeza, informática, tecnologia da informática e serviços de terceiros, totalizando R\$ 119 mil. Em 2018 nesta rubrica esta apresentado o valor a pagar principalmente do CONBRAI R\$ 46 mil, remuneração de instrutores R\$ 42 mil, custos de treinamentos realizados em torno de R\$ 29 mil, totalizando R\$ 117 mil.

12. Impostos e Contribuições a Recolher

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
ISS a recolher	8.861	37.898
COFINS a recolher	152	205
ISS parcelamento 2007 - curto prazo (a)	39.289	39.289
IRRF a recolher	57	716
CSRF a recolher	175	2.239
INSS retido a recolher	318	159
Contribuição sindical a recolher	-	45
Total circulante	<u>48.852</u>	<u>80.551</u>
ISS parcelamento - longo prazo	43.231	79.246
Total não circulante	<u>43.231</u>	<u>79.247</u>
Total	<u>92.083</u>	<u>159.797</u>

- (a) Parcelamento Incentivado do ISS PPI 2221966-8 (28/10/2011) que será pago no ano de 2020.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

13. Receita Diferida

Receita diferida é a receita que o instituto ainda não reconheceu no resultado, mas já recebeu o pagamento. Assim, a companhia registra um passivo correspondente principalmente dos associados Tecnologia bancária S.A no montante de R\$ 139 mil e Seguradora Líder dos Consórcios de Seguro R\$ 110 mil e demais no montante de R\$ 38 mil.

Em 2018 era composta com saldos recebidos, porém não reconhecidos no resultado principalmente das empresas TECBAN montante de R\$ 89 mil e Banco Bradesco R\$ 47 mil, R\$ 30 mil Tokio Marine e treinamentos R\$ 33 mil.

14. Patrimônio social

Conforme estatuto social, o Instituto deve aplicar integralmente seus recursos na manutenção de seus objetivos, não podendo, como consequência, distribuir qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas a título de lucros ou de participação no seu superávit, caso houver. Dessa forma, o superávit ou déficit do exercício é integralmente incorporado ao patrimônio social.

15. Receitas líquidas de prestação de serviços

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Treinamentos	3.348.642	3.285.948
Certificação	540.291	559.407
Associação	755.955	673.186
Quality Assessment (a)	1.305.652	1.692.639
Eventos (b)	2.163.858	2.704.622
Receitas líquida serviços prestados	<u>8.114.397</u>	<u>8.915.803</u>

- a) Quality assessments (QA) -Trata-se de uma análise da conformidade da função de Auditoria Interna, das normas definidas no IPPF (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais), bem como de outros regulamentos que afetam a profissão. Ele é realizado por uma equipe de consultores com vasta experiência na carreira e alinhados com as últimas inovações e tendências do segmento;
- b) O principal evento ocorreu em setembro de 2019 em Florianópolis - “39º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

16. Custo com prestação de serviços

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Congressos e Treinamentos	(1.375.879)	(334.042)
Royalties IIA Global	(903.318)	(843.554)
Viagens e estadias	(181.228)	(392.565)
Instrutores e Avaliadores	(912.080)	(946.006)
Locação de espaço	(265.601)	(71.225)
Lanches e refeições	(97.298)	(48.880)
Material de consumo	(364.909)	(100.908)
Fretes e carretos	(17.551)	(8.742)
Taxi, conduções e kilometragem	(39.125)	(55.191)
Outras	(96.751)	(6.514)
Total	<u>(4.253.741)</u>	<u>(2.807.627)</u>

17. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Pessoal	(1.470.101)	(1.358.407)
Encargos sociais	(433.077)	(358.955)
Assistência médica	(161.117)	(91.952)
Serviços de terceiros	(504.887)	(2.429.110)
Aluguéis e condomínios	(183.196)	(138.078)
Depreciações e Amortizações	(23.334)	(22.381)
Viagens e estadias	(291.793)	(763.298)
Tributos e taxas	(289.545)	(264.089)
Serviços de representação	(61.112)	(24.184)
Outras	(279.716)	(179.930)
Total	<u>(3.697.878)</u>	<u>(5.630.384)</u>

18. Receitas e despesas financeiras

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Receita de aplicações financeiras líquidas	58.915	56.888
Ganho redução dívida (a)	6.289	-
Outras receitas financeiras	9.771	-
Receitas financeiras	<u>74.974</u>	<u>56.888</u>
Juros pagos ou incorridos	(7.016)	(2.042)
Despesas bancárias	(11.243)	(24.170)
Variação cambial passivo	(14.591)	(7.302)
Outras (descontos concedidos, retencao de imposto)	(38.664)	(71.767)
Despesas financeiras	<u>(71.514)</u>	<u>(105.281)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>3.460</u>	<u>(48.393)</u>

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

- (a) Este valor refere-se a anistia concedida pela Lei nº 16.680/2017 que instituiu o programa de parcelamento incentivado - PPI 2017 no Município de São Paulo. O Instituto optou pelo PPI em 30 de agosto de 2017 na modalidade de pagamento à vista, onde foi concedido redução de 75% de multa, 85% de juros moratórios e 75% dos honorários advocatícios;

19. Demandas judiciais

O Instituto não é parte envolvida em nenhum processo judicial, conseqüentemente, não existe provisão para cobrir eventuais riscos.

20. Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, o Instituto apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018:

- Imposto de renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), exceto sobre as receitas financeiras;
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);
- Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN), exceto sobre as receitas de prestação de serviços de consultoria de Avaliação da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna - QA;
- PIS sobre as receitas, havendo incidência do PIS sobre folha de pagamento;
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas próprias, exceto sobre as receitas de prestação de serviços de consultoria de Avaliação da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna - QA.

21. Trabalhos voluntários

Visando ao atendimento das práticas contábeis aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro, especificamente a Resolução do CFC nº 1409/2012, norma ITG 2002 (R1), na tabela a seguir, demonstramos os valores justos estimados dos trabalhos voluntários recebidos pela Entidade, como se houvesse ocorrido o desembolso financeiro com estes eventos e/ou profissionais:

Descrição	Qtde. em horas	Taxa média horas em reais	Total em reais 2019
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	605	51,16	30.942

Descrição	Qtde. em horas	Taxa média horas em reais	Total em reais 2018
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	936	51,16	47.886

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e de 2018
(Valores expressos em Reais)

22. Gestão de riscos financeiros

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

23. Cobertura de seguros (não auditado)

A Administração do instituto considera suficiente a cobertura de seguros para fazer face a eventuais sinistros. As premissas de risco adotadas, data a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.


24. Evento Subsequente

Conforme atendimento ao CPC 24 - Evento Subsequente. Em março 2020 as autoridades do governo decretaram estado de calamidade pública em SÃO PAULO, através do DECRETO LEGISLATIVO Nº 6, DE 2020.

Com o objetivo de acompanhar a situação fiscal e a execução orçamentária e financeira das medidas relacionadas à emergência de saúde pública de importância internacional relacionada ao Corona vírus (Covid-19).

O Instituto desenvolveu um plano de contingência para manter suas operações, tais como:

- a) Realização de treinamentos de várias modalidades ao vivo e por gravação;
- b) Manutenção da reserva financeira para manter as despesas fixas por 6 meses;
- c) Fornecimento de equipamentos para os colaboradores executarem suas tarefas em home office;
- d) Alinhamento das ações de contingência com fornecedores e clientes;
- e) Comunicação das atividades do Instituto em redes sociais;
- f) Renegociação com os fornecedores, de modo a honrar as obrigações contratuais;
- g) Reuniões semanais com os gestores para atualização do plano de contingência, dentre outras atividades.

DocuSigned by:

848CAD63BC064C7

Paulo Roberto Gomes
CPF 352.325.877-49
CRC-RJ 049277/04

DocuSigned by:

20E268AFA6664DD...

Adalberto Cardoso
CPF 579.969.978-53
CRC 1SP201495/O-0