

**ASESORES &  
CONSULTORES  
EMPRESARIALES S.A.**  
Contadores Públicos Autorizados

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL  
CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
DICIEMBRE 2008-2009.**



**GENEVA GROUP INTERNATIONAL**  
A worldwide network of  
Independent professional firms

## **INDICE**

---

### **ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2008-2009**

**SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO.**

- 1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.**
- 2. BALANCE DE SITUACIÓN.**
- 3. ESTADO DE RESULTADOS.**
- 4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.**
- 5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.**
- 6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**



---

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

15 de Enero 2010

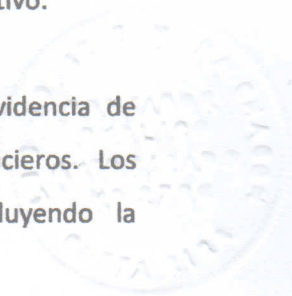
**Al Consejo Monetario Centroamericano.  
San José, Costa Rica.**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (Secretaría) al 31 de Diciembre del 2008 y 2009, los estados conexos de utilidades, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esas fechas, así como un resumen de las políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros tal que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros examinados están libres de errores de carácter significativo.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la

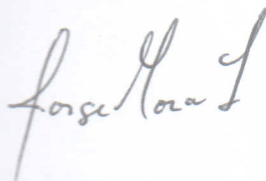


evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.

Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Secretaría, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Secretaría. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

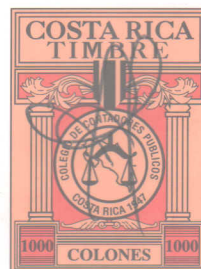
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión de auditoría.

En nuestra opinión, los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados, los cambios patrimoniales y las fuentes y usos de fondos de efectivo de La Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano por el año terminado el 31 de Diciembre 2008 y 2009 de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.



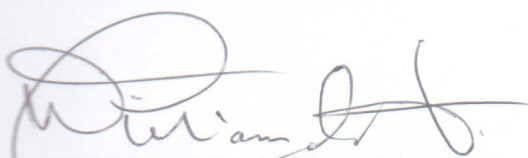
San José, Costa Rica.  
Jorge Fco. Mora Chacón  
Miembro 2796  
Póliza de fidelidad R-1153.  
Vence el 30 de setiembre del 2010

Timbre de ₡1000 de Ley 6663  
adherido y cancelado en el original

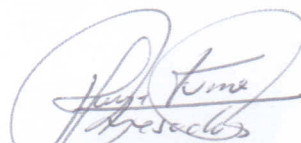


**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**BALANCE DE SITUACIÓN**  
**Al 31 de Diciembre 2008 comparativo con Diciembre 2009**  
**En dólares americanos**

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	Notas
<b>ACTIVO</b>			
Efectivo en Bancos y Caja	23,434	43,358	4
Instrumentos Financieros <i>(mantenidos hasta el vencimiento)</i>	230,925	175,051	5
Gastos prepagados	25,276	26,010	6
Aportaciones Presupuestarias Pendientes	78,300	54,000	3c
Propiedad Planta y Equipo Neto	1,464,134	1,821,635	7
Otros Activos	674	674	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>\$1,822,742</u></b>	<b><u>\$2,120,728</u></b>	
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar	16,571	10,348	8
Provisiones	50,537	59,322	9
<b>TOTAL PASIVO.</b>	<b><u>\$67,107</u></b>	<b><u>\$69,670</u></b>	
<b>CAPITAL CONTABLE</b>			
Patrimonio (Activo neto)	1,757,246	1,624,901	3f
Otras Partidas Patrimoniales	22,229	22,229	
Superávit por Revaluación		407,829	7
Excedente (déficit) del periodo	(23,840)	(3,902)	
<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b><u>\$1,755,635</u></b>	<b><u>\$2,051,058</u></b>	
<b>PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE</b>	<b><u>\$1,822,742</u></b>	<b><u>\$2,120,728</u></b>	



M.A. William Calvo Villegas  
 Secretario Ejecutivo

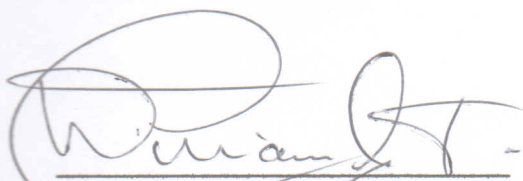


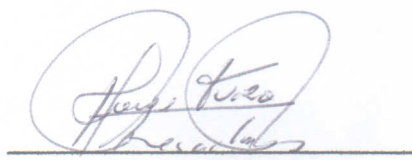
Lic. Jorge Quesada Moncada  
 Asistente Financiero



**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre 2008 y 2009  
 En dólares americanos

	<u>2008</u>	<u>2009</u>
<b>INGRESOS</b>		
Presupuesto Asignado	1,178,300	1,261,460
Ingresos Extraordinarios	<u>9,153</u>	<u>11,337</u>
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>\$1,187,453</u></b>	<b><u>\$1,272,797</u></b>
<b>EGRESOS</b>		
Gastos de Funcionamiento	1,127,684	1,127,950
Aportes Programa Fondo de Prestaciones	28,000	87,850
Depreciaciones y Amortizaciones	<u>55,987</u>	<u>62,723</u>
<b>Total Gastos</b>	<b><u>\$1,211,671</u></b>	<b><u>\$1,278,523</u></b>
Inversiones presupuestarias no capitalizables	378	1,825
<b>EXCEDENTE (DEFICIENCIA) NETA</b>	<b><u>\$ (23,840)</u></b>	<b><u>\$ (3,902)</u></b>

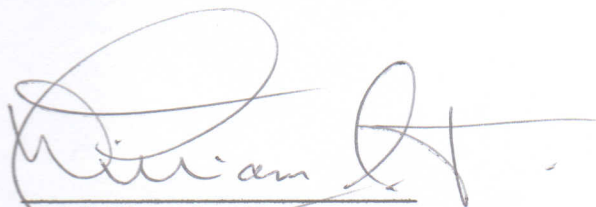
  
 M.A. William Calvo Villegas  
 Secretario Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Quesada Moncada  
 Asistente Financiero

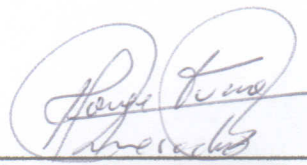


**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por el periodo comprendido entre el 01 enero y 31 de Diciembre 2008 y 2009**  
**En dólares americanos.**

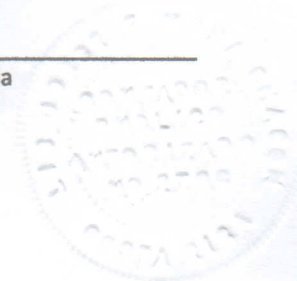
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Excedente o Deficiencia Neta</b>	<b>-\$23,840</b>	<b>-\$3,902</b>
<b>Partidas que no generan efectivo</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	55,987	62,723
Ajustes periodos anteriores	4,481	
<b>Variaciones en cuentas generadoras</b>		
<b>Disminuciones (Aumentos) en:</b>		
Instrumentos Financieros al vencimiento	(41,530)	55,874
Gastos pagados por anticipado	5,886	(735)
Aportaciones Presupuestarias Pendientes	(20,060)	24,300
<b>Aumentos (Disminuciones) en:</b>		
Cuentas por pagar	4,990	(6,223)
Provisiones	33,059	8,786
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de operación</b>	<b>\$18,973</b>	<b>\$140,824</b>
 <b>Efectivo generado en actividades de financiamiento</b>		
Aportes Patrimoniales	22,229	(108,505)
<b>Efectivo provisto (usado) en financiamiento</b>	<b>\$22,229</b>	<b>-\$108,505</b>
 <b>Efectivo generado en actividades de inversión</b>		
Adquisición o venta de activos	(44,035)	(12,396)
<b>Efectivo provisto (usado) en inversion</b>	<b>-\$44,035</b>	<b>-\$12,396</b>
 Total Efectivo generado (usado) en el ejercicio	(2,832)	19,924
Efectivo e Inversiones al inicio del ejercicio	26,266	23,435
<b>Efectivo e Inversiones al final del ejercicio.</b>	<b>23,435</b>	<b>43,358</b>



M.A. William Calvo Villegas  
 Secretario Ejecutivo

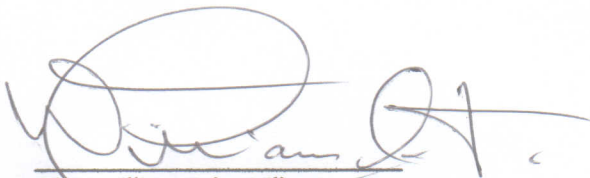


Lic. Jorge Quesada Moncada  
 Asistente Financiero

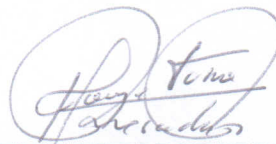


**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre 2008 comparativo con Diciembre 2009**  
**En dólares americanos**

<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>Saldo 2008</b>	<b>Aumento</b>	<b>Disminución</b>	<b>Saldo 2009</b>
<b>Patrimonio</b>				
- Disminución de patrimonio			-108,505	
- Capitalización de resultados			-23,840	
<b>Total Patrimonio</b>	1,757,246		-132,345	1,624,901
<b>Otras Partidas Patrimoniales</b>	22,229			22,229
<b>Resultados del Ejercicio</b>	-23,840	23,840	-3,902	(3,902)
<b>Superávit por Revaluación</b>		407,829		407,829
	<b>\$1,755,635</b>	<b>\$431,669</b>	<b>-\$268,591</b>	<b>\$2,051,058</b>



M.A. William Calvo Villegas  
 Secretario Ejecutivo



Lic. Jorge Quesada Moncada  
 Asistente Financiero





**SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**Notas a los Estados Financieros Auditados.**  
**En dólares estadounidenses.**

---

**1. DOMICILIO, MARCO LEGAL Y ACTIVIDAD.**

La Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano es una persona jurídica de derecho internacional, conforme lo establece el artículo 50 del Protocolo de Guatemala y aprobado por la República de Costa Rica mediante Ley número 7629 del 16 de setiembre de 1986. Tiene personalidad jurídica en Costa Rica bajo el número 3-003-071802 y es el órgano técnico-administrativo del Consejo y su conducto regular de comunicación. Tiene su sede en la ciudad de San José, República de Costa Rica

**2. BASE DE PREPARACIÓN.**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad donde estas fueran aplicables. Su moneda funcional es el dólar, unidad monetaria diferente a la de la República de Costa Rica.

**3. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Las principales políticas contables utilizadas en la presentación de los Estados Financieros de la Secretaría se resumen a continuación:

**a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye saldos de efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo sin variaciones en su valor nominal.

**b. Instrumentos Financieros mantenidos hasta el vencimiento.**

Son activos financieros no derivados, cuyos cobros son de una cuantía fija o determinable y cuyos vencimientos son fijos y que, además, se tiene la intención y capacidad financiera de conservarlos hasta el vencimiento.

Se registran a su valor nominal hasta el vencimiento reconociéndose en resultados mediante el sistema de devengado los intereses ganados mensualmente.

**c. Aportaciones Presupuestarias Pendientes**

---

\*\*\*Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.\*\*\*



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

**SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**Notas a los Estados Financieros Auditados.**  
**En dólares estadounidenses.**

---

Corresponden a fondos pendientes de recibir de acuerdo con los cronogramas de pago aprobados por el Consejo Monetario Centroamericano los cuales deben ser provistos por el Banco de Guatemala como Agente Financiero del FOCEM.

**d. Propiedad Planta y Equipo.** Se registran al costo de adquisición. Los desembolsos para los reemplazos se capitalizan, y los activos reemplazados se retiran. Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones cuando se incurrin.

**e. Depreciación** La depreciación se calcula según el método de línea recta, utilizando los porcentajes que indica el Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

**f. Patrimonio:** Está representado por los Activos menos los Pasivos de la Secretaría (Activo Neto) el cual principalmente corresponde a Inmuebles (Edificio y Terreno) y los aportes del Consejo Monetario Centroamericano así como el excedente o deficiencia neta del ejercicio acumulado.

**g. Reconocimiento de Ingresos y Gastos** Los ingresos y gastos son reconocidos bajo el método de devengado. Los ingresos corresponden a fondos recibidos del presupuesto aprobado por el Consejo Monetario más los ingresos por intereses derivados del manejo de efectivo e instrumentos financieros. Los gastos se dividen en tres componentes principales (Programas): Gastos de Funcionamiento, Aportes Fondo de Prestaciones y Programa de Adquisición.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.**

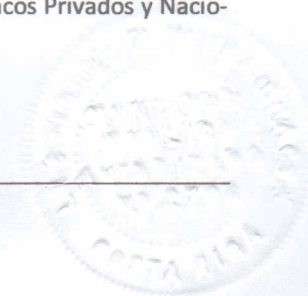
Los saldos al 31 de diciembre del 2009 y 2008 son los siguientes:

Descripción	2008	2009
Efectivo en cuentas corrientes	22,934	42,858
Efectivo en caja chica	500	500
<b>Total en Colones</b>	<b>\$ 23,434</b>	<b>\$ 43,358</b>

Los saldos en cuentas corrientes a nombre de la Secretaría están depositados en Bancos Privados y Nacionales a la vista y sin restricción.

---

\*\*\*Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.\*\*\*



**SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**Notas a los Estados Financieros Auditados.**  
**En dólares estadounidenses.**

---

**5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

Los instrumentos financieros corresponden a Certificados de Depósito con el Banco de Costa Rica y Banco BICSA. El ingreso por intereses ganado en el periodo 2008 y 2009 fue de US\$9,153 y US\$3,087.00 respectivamente.

Los saldos al 31 de Diciembre 2008 y 2009 estaban integrados de la siguiente manera.

**Saldos al 31 de Diciembre 2008.**

Título	Emisor	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
CDP	BCR	19-01-09	3%	50,400
CDP	BCR	08-01-09	3%	25,000
CDP	BCR	08-01-09	3%	80,400
CDP	BCR	19-01-09	3%	50,125
CDP	BICSA	10-05-09	3,6%	25,000
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 230,925</b>

**Saldos al 31 de Diciembre 2009.**

Título	Emisor	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
CDP	BCR	11-01-2010	0.55%	150,000
CDP	BICSA	11-09-2010	3,75%	25,000
		Intereses		51
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 175,051</b>

**6. GASTOS PREPAGADOS.**

Dicho importe corresponde principalmente al monto pendiente de amortizar de las pólizas de seguros de Gastos Médicos, Riesgos de Trabajo y otros tales como incendio y vehículos.

**7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

En el mes de mayo del 2009, se realizó un avalúo físico directo sobre el terreno y edificio que ocupan las oficinas centrales de la Secretaría en urbanización Barrio Dent. Producto de dicho avalúo el patrimonio de la entidad se incrementó vía superávit por revaluación en US\$407, 829.

---

\*\*\*Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.\*\*\*



**SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**Notas a los Estados Financieros Auditados.**  
**En dólares estadounidenses.**

El gasto por depreciación histórico y revaluado en el periodo 2008 y 2009 fue de US\$55,987 y US\$ 62,723 respectivamente y las adquisiciones durante el periodo ascendieron a US\$ 44,035 en el 2008 y US\$ 12,396 en el 2009.

Los saldos al 31 de Diciembre, 2009 y 2008 se desglosan de la siguiente manera:

<b>Costo Histórico</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Edificios	1,142,472	1,142,472
Terrenos	287,013	287,013
Mobiliario	98,182	98,462
Equipo de Oficina	39,614	39,944
Equipo Informático	151,911	163,577
Vehículos	21,000	21,000
<b>Subtotal</b>	<b>1,740,192</b>	<b>1,752,467</b>
Depreciación Acumulada	276,058	337,259
<b>Valor Libros Costo Histórico</b>	<b>\$1,464,134</b>	<b>\$1,415,208</b>
<b>Revaluación de activos</b>		
Edificios		456,126
Terrenos		37,712
<b>Subtotal</b>		<b>493,837</b>
Depreciación Acumulada		-87,410
<b>Valor Libros Revaluación</b>		<b>\$ 406,428</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$1,464,134</b>	<b>\$1,821,635</b>

**8. CUENTAS POR PAGAR.**

Al 31 de diciembre 2008 y 2009 la composición de dicha cuenta se origina en obligaciones con instituciones gubernamentales. Los saldos se muestran a continuación:

	<b>2008</b>	<b>2009</b>
C.C.S.S.	13,952	8,041
Ministerio de Hacienda	2,619	2,307
	<b>\$ 16,571</b>	<b>\$ 10,348</b>

**9. PROVISIONES**

\*\*\*Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.\*\*\*



**SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**  
**Notas a los Estados Financieros Auditados.**  
**En dólares estadounidenses.**

---

Representan la estimación de las obligaciones que la Secretaría debe cancelar por concepto de compromisos adquiridos con proveedores por el suministro de bienes o prestación de servicios. En esta partida se encuentran ubicados aquellos compromisos por concepto de servicios básicos como servicios telefónicos e internet, así como servicios de transportación aérea por concepto de viaje anual de funcionarios y adquisiciones de bienes y servicios en general.

Al 31 de diciembre 2008 y 2009 se reportaron los siguientes saldos:

	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Compañía Nacional de Fuerza y Luz	2,150	1,400
Instituto Nacional de Seguros	3,000	10,930
I..C.E.	3,500	4,000
Servicios de Consultoría	8,000	0
Servicios de Transportación Aérea	5,731	972
Adquisición de Bienes y Servicios	23,219	39,480
Otras provisiones	4,937	2,540
	<b>\$ 50,537</b>	<b>\$ 59,321</b>

**10. CONTINGENCIAS.**

De acuerdo con la certificación expedida por el Lic. Ricardo Rodríguez Vargas, abogado de la Secretaría, al 14 de enero 2010 no existen contingencias que deban revelarse.

---

\*\*\*Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.\*\*\*

