

ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO
MONETARIO CENTROAMERICANO
DICIEMBRE 2009-2010

INDICE

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2009-2010 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.

4 de Febrero 2011

**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 2009 y 2010, 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.

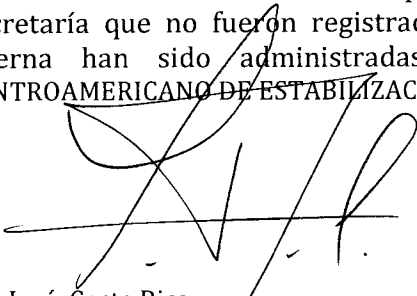
Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Secretaría, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de 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 2009 y 2010 de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

Como se indica en la nota 3b, es posible que existan inversiones a nombre de la Secretaría que no fueron registradas contablemente debido a que por política interna han sido administradas y contabilizadas por el FOCEM-FONDO CENTROAMERICANO DE ESTABILIZACION MONETARIA.


San José, Costa Rica.
Lic. Lissette Rodríguez Chinchilla
Miembro 4353
Póliza de fidelidad R-1153.
Vence el 30 de setiembre del 2011



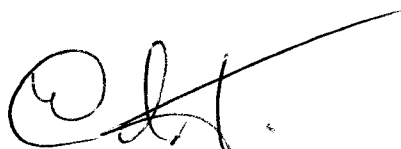
Timbre de ¢1000 de Ley 6663
adherido y cancelado en el original

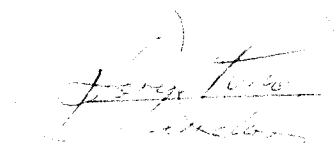


GENEVA GROUP INTERNATIONAL

SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 de Diciembre 2009 comparativo con Diciembre 2010
En dólares americanos

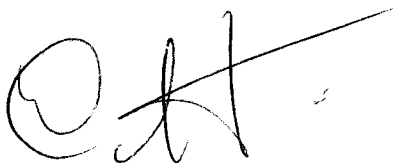
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	Notas
ACTIVO			
Efectivo en Bancos y Caja	43,358	65,741	4
Instrumentos Financieros <i>(mantenidos hasta el vencimiento)</i>	175,051	201,494	5
Gastos prepagados	26,010	34,096	6
Aportaciones Presupuestarias Pendientes	54,000	70,000	3c
Propiedad Planta y Equipo Neto	1,821,635	1,775,960	7
Otros Activos	674	698	
TOTAL ACTIVOS	<u>\$2,120,728</u>	<u>\$2,147,989</u>	
PASIVO			
Cuentas por Pagar	10,348	16,946	8
Provisiones	59,322	96,923	9
TOTAL PASIVO.	<u>\$69,670</u>	<u>\$113,869</u>	
CAPITAL CONTABLE			
Patrimonio (Activo neto)	1,624,901	1,601,000	3f
Otras Partidas Patrimoniales	22,229	22,229	
Superávit por Revaluación	407,829	407,829	7
Excedente (déficit) del periodo	(3,902)	3,062	
TOTAL CAPITAL CONTABLE	<u>\$2,051,058</u>	<u>\$2,034,120</u>	
PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	<u>\$2,120,728</u>	<u>\$2,147,989</u>	

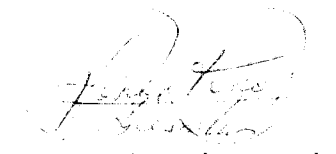

M.A. William Calvo Villegas
Secretario Ejecutivo


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 2009 y 2010
 En dólares americanos

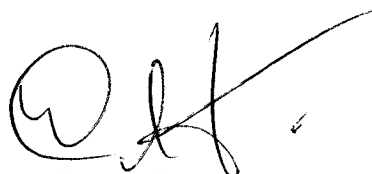
	2009	2010
INGRESOS		
Presupuesto Asignado	1,261,460	1,270,000
Ingresos Extraordinarios	11,337	7,085
Total Ingresos	\$1,272,797	\$1,277,085
 EGRESOS		
Gastos de Funcionamiento	1,127,950	1,168,706
Aportes Programa Fondo de Prestaciones	87,850	38,000
Depreciaciones y Amortizaciones	62,723	61,573
Total Gastos	\$1,278,523	\$1,268,279
 Inversiones presupuestarias no capitalizables	1,825	-5,745
 EXCEDENTE (DEFICIENCIA) NETA	\$ (3,902)	\$ 3,062


 M.A. William Calvo Villegas
 Secretario Ejecutivo

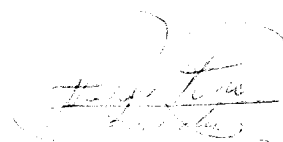

 Lic. Jorge Quesada Moncada
 Asistente Financiero

SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo comprendido entre el 01 enero y 31 de Diciembre 2009 y 2010
En dólares americanos.

Efectivo generado en actividades de operación	<u>2009</u>	<u>2010</u>
Excedente o Deficiencia Neta	-\$3,902	\$3,062
Partidas que no generan efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	62,723	61,573
Ajustes periodos anteriores		
Variaciones en cuentas generadoras		
Disminuciones (Aumentos) en:		
Instrumentos Financieros al vencimiento	55,874	(26,443)
Gastos pagados por anticipado	(735)	(8,111)
Aportaciones Presupuestarias Pendientes	24,300	(16,000)
Aumentos (Disminuciones) en:		
Cuentas por pagar	(6,223)	6,598
Provisiones	8,786	37,601
Efectivo provisto (usado) en actividades de operación	<u>\$140,824</u>	<u>\$58,280</u>
 <i>Efectivo generado en actividades de financiamiento</i>		
Aportes Patrimoniales	(108,505)	(20,000)
Efectivo provisto (usado) en financiamiento	<u>-\$108,505</u>	<u>-\$20,000</u>
 <i>Efectivo generado en actividades de inversión</i>		
Adquisición o venta de activos	(12,396)	(24,823)
Disposición de Activos		8,925
Efectivo provisto (usado) en inversion	<u>-\$12,396</u>	<u>-\$15,898</u>
 Total Efectivo generado (usado) en el ejercicio	19,924	22,382
Efectivo e Inversiones al inicio del ejercicio	23,435	43,358
Efectivo e Inversiones al final del ejercicio.	<u>\$43,358</u>	<u>\$65,741</u>



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

Por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre 2009 y 2010
 En dólares americanos

CAPITAL CONTABLE	Saldo 2008	Aumento	Disminución	Saldo 2009	Aumento	Disminución	Saldo 2010
- Disminución de patrimonio			-108,505			-20,000	
- Capitalización de resultados			-23,840			(3,902)	
Capital Aportado	1,757,246	0	-132,345	1,624,901	0	-23,902	1,600,999
Otras Partidas Patrimoniales	22,229			22,229			22,229
Resultados del Ejercicio	-23,840	23,840	-3,902	(3,902)	3,902	3,062	3,062
Superávit por Revaluación		407,829		407,829			407,829
Total Patrimonio	\$1,755,635	\$431,669	-\$136,247	\$2,051,058	\$3,902	-\$20,840	\$2,034,120


 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.
Al 31 de Diciembre 2010 comparativo con el 31 de Diciembre 2009
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.

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano
Notas a los Estados Financieros Auditados.
Al 31 de Diciembre 2010 comparativo con el 31 de Diciembre 2009
En dólares estadounidenses.

Los instrumentos financieros administrados por el FONDO CENTROAMERICANO DE ESTABILIZACION MONETARIA -FOCEM- a nombre de la Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano son contabilizados en los libros del FOCEM. Tanto su principal como los intereses.

c. Aportaciones Presupuestarias Pendientes

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 incurren.

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 2010 son los siguientes:

Descripción	2009	2010
Efectivo en cuentas corrientes	42,858	65,241
Efectivo en caja chica	500	500
Total en Colones	\$ 43,358	US\$ 65,741

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano
Notas a los Estados Financieros Auditados.
Al 31 de Diciembre 2010 comparativo con el 31 de Diciembre 2009
En dólares estadounidenses.

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

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Los instrumentos financieros corresponden a Certificados de Depósito con el Banco de Costa Rica, Lafise y Banco BICSA. El ingreso por intereses ganado en el periodo 2009 y 2010 fue de US\$3,087.00 y US\$5,095.39 respectivamente.

Los saldos al 31 de Diciembre 2009 y 2010 estaban integrados de la siguiente manera.

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
			TOTAL	\$ 175,051

Saldos al 31 de Diciembre 2010.

Título	Emisor	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
CDP	BCR	24/01/2011	0.40%	60,000
CDP	LAFISE	21/01/2011	7,826%	37,483
CDP	LAFISE	18/01/2011	1,47%	48,769
CDP	LAFISE	07/01/2011	1.8478%	30,000
CDP	BICSA	09/11/2011	2,50%	25,000
	intereses			241
			TOTAL	\$201,494

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.

Se integra de la siguiente forma.

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano
Notas a los Estados Financieros Auditados.
Al 31 de Diciembre 2010 comparativo con el 31 de Diciembre 2009
En dólares estadounidenses.

	2009	2010
Primas por Pólizas de Seguros	25,778	33,320
Partidas por Liquidar	64	776
Partidas por Cobrar Fondo Reserva Prestaciones	168	
Total	\$26,010	\$ 34,096

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.

Los saldos al 31 de Diciembre, 2009 y 2010 se desglosan de la siguiente manera:

Costo Histórico	2009	2010
Edificios	1,142,472	1,142,472
Terrenos	287,013	287,013
Mobiliario	98,462	98,462
Equipo de Oficina	39,944	40,478
Equipo Informático	163,577	169,568
Vehículos	21,000	18,296
Subtotal	1,752,467	1,756,289
Depreciación Acumulada	-337,259	-384,654
Valor Libros Costo Histórico	\$1,415,208	\$1,371,635
Revaluación de activos		
Edificios	456,126	456,126
Terrenos	37,712	37,712
Subtotal	493,837	493,837
Depreciación Acumulada	-87,410	-89,512
Valor Libros Revaluación	\$ 406,428	\$ 404,325
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$1,821,635	\$1,775,960

El gasto por depreciación histórico y revaluado en el periodo 2009 y 2010 fue de US\$ 62,723.00 y US\$ 61,572.70 respectivamente y las adquisiciones durante el periodo ascendieron a US\$ 12,396.00 en el 2009 y US\$24 823 en el 2010.

8. CUENTAS POR PAGAR.

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano
Notas a los Estados Financieros Auditados.
Al 31 de Diciembre 2010 comparativo con el 31 de Diciembre 2009
En dólares estadounidenses.

Al 31 de diciembre 2009 y 2010 la composición de dicha cuenta se origina en obligaciones con instituciones gubernamentales. Los saldos se muestran a continuación:

	2009	2010
C.C.S.S.	8,041	14,559
Ministerio de Hacienda	2,307	2,387
	\$ 10,348	\$ 16,946

9. PROVISIONES

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 2009 y 2010 se reportaron los siguientes saldos:

	2009	2010
Compañía Nacional de Fuerza y Luz	1,400	4,155
Instituto Nacional de Seguros	10,930	6,351
I.C.E.	4,000	3,600
Acueductos y Alcantarillados	0	380
RACSA	0	440
Servicios de Atención Social	0	750
Servicios de Transportación Aérea	972	5,000
Mantenimiento Aire Acondicionado	0	545
Adquisición de Bienes y Servicios	39,480	18,587
Otras provisiones	2,540	971
Fondos Pendientes de Asignación	0	56,144
	\$ 59,322	\$ 96,923

10. CONTINGENCIAS.

De acuerdo con la certificación expedida por el Lic. Ricardo Rodríguez Vargas, abogado de la Secretaría, al 03 de febrero 2011 no existen contingencias que deban revelarse.