

**SECRETARÍA DEL CONSEJO MONETARIO
CENTROAMERICANO
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
DICIEMBRE 2013**



Asesores & Consultores Empresariales

INDEPENDENT MEMBER OF GENEVA GROUP INTERNATIONAL
Contadores Públicos Autorizados

**Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros al
31 de Diciembre de 2013 comparativo al 31 de Diciembre 2012**

SECRETARIA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes.

Balance de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujos de Efectivo.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Cuentas de Orden: Fondos en Administración

Notas a los Estados Financieros.



Asesores & Consultores Empresariales

INDEPENDENT MEMBER OF GENEVA GROUP INTERNATIONAL
Contadores Públicos Autorizados

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

03 de Febrero 2014

Al Consejo Monetario Centroamericano
San José, Costa Rica.

Informe sobre los Estados Financieros.

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (Secretaría) al 31 de Diciembre del 2012 y 2013, 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, fondos en administración y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

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.

Responsabilidad del Auditor.

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.



Asesores & Consultores Empresariales

INDEPENDENT MEMBER OF GENEVA GROUP INTERNATIONAL
Contadores Públicos Autorizados

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.

Opinión Limpia.

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, las fuentes y usos de fondos de efectivo de La Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano por el año terminado el 31 de Diciembre 2012 y 2013 de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

Lic. Jorge Fco. Mora Chacón
Socio Consultor
Asesores & Consultores Empresariales
Miembro 2796



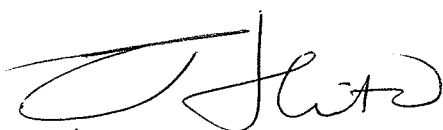
Póliza de fidelidad No. 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2014
Timbre de ₡1000 de Ley 6663 adherido y cancelado en el original

SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

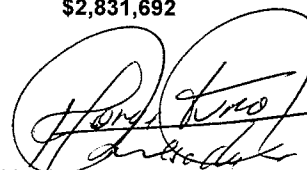
Estado de Situación Financiera

Comparativos al 31 de diciembre 2012 y 2013
(expresados dólares americanos)

ACTIVOS	2012	2013	NOTAS
Efectivo en Bancos y Cajas	58,843	901,931	4
Instrumentos Financieros <i>(mantenidos hasta el vencimiento)</i>	206,736	216,022	5
Gastos Prepagados y Partidas por Liquidar	33,826	33,162	6
Aportaciones Presupuestarias Pendientes	<u>26,995</u>	<u>27,600</u>	3c
Total Activo Circulante	326,399	1,178,715	
Propiedad Planta y Equipo Neto	1,689,994	1,652,279	7
Otros Activos	<u>698</u>	<u>698</u>	
Total Activo no Circulante	1,690,692	1,652,977	
TOTAL ACTIVOS	\$2,017,091	\$2,831,692	
PASIVOS			
Cuentas por Pagar	17,222	17,136	8
Provisiones	<u>71,301</u>	<u>841,480</u>	9
Pasivos Circulantes	\$88,522	\$858,616	
Cuenta por Pagar FOCEM	<u>0</u>	<u>1,499,863</u>	10
Pasivo Largo Plazo	\$0	\$1,499,863	
TOTAL PASIVOS	\$88,522	\$2,358,479	
CAPITAL CONTABLE			
Patrimonio	1,509,401	-27,240	14
Otras Partidas Patrimoniales	23,606	30,849	
Superávit por Revaluación	407,829	407,829	
Excede (déficit del periodo)	<u>-12,268</u>	<u>61,775</u>	
TOTAL CAPITAL CONTABLE	¢ 1,928,569	¢ 473,213	
PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	\$2,017,091	\$2,831,692	



Lic. Ángel Alberto Arita Orellana
Secretario Ejecutivo

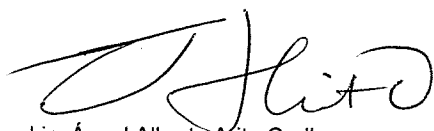


Lic. Jorge Quesada Moncada
Asistente Financiero

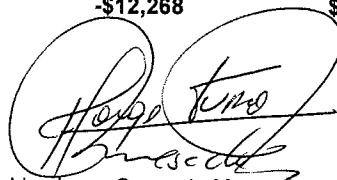
SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
Estado de Resultados

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2012 y 2013
(expresados dólares americanos)

INGRESOS	2012	2013
Presupuesto Asignado	1,457,995	1,634,074
Ingresos Extraordinarios	7,210	27,307
Total Ingresos	\$1,465,205	\$1,661,381
EGRESOS		
Gastos de Funcionamiento	1,336,867	1,454,332
Aportes Programa Fondo de Prestaciones	83,000	80,000
Depreciaciones y Amortizaciones	47,439	44,958
Total Gastos	\$1,467,306	\$1,579,290
Programa de Inversión	-10,166	-20,316
EXCEDENTE (DEFICIENCIA) NETA	-\$12,268	\$61,775



Lic. Ángel Alberto Arita Orellana
Secretario Ejecutivo



Lic. Jorge Quesada Moncada
Asistente Financiero

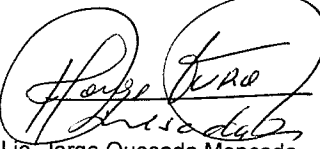
SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Estado de Flujo de Efectivo

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2012 y 2013
(expresados en dólares americanos)

	2012	2013
Efectivo generado en actividades de operación		
Excede o Deficiencia Neta	-\$12,268	\$61,775
Partidas que no generan efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	47,439	44,958
Variaciones en cuentas generadoras		
Disminuciones (Aumentos) en:		
Instrumentos Financieros al vencimiento	-46,586	-9,286
Gastos Prepagados y Partidas por Liquidar	-188	664
Aportaciones Presupuestarias Pendientes	-1,995	-605
Aumentos (Disminuciones) en:		
Cuentas por pagar	3,227	-86
Provisiones	23,756	770,179
Efectivo provisto (usado) en actividades de operación	\$13,386	\$867,600
Efectivo generado en actividades de financiamiento		
Aportes Patrimoniales Netos	-18,624	-1,517,130
Cuenta por Pagar FOCEM	0	1,499,863
Efectivo provisto (usado) en financiamiento	-18,624	-17,267
Efectivo generado en actividades de inversión		
Adquisición o venta de activos	-4,827	-7,244
Efectivo provisto (usado) en inversión	-4,827	-7,244
Total Efectivo generado (usado) en el ejercicio	-10,065	843,088
Efectivo e Inversiones al inicio del ejercicio	68,908	58,843
Efectivo e Inversiones al final del ejercicio	58,843	901,931


Lic. Angel Alberto Ariza Orellana
Secretario Ejecutivo


Lic. Jorge Quesada Moncada
Asistente Financiero

SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Estado de Cambios en el Patrimonio

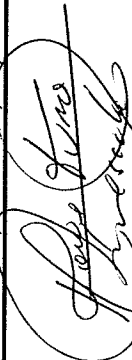
Por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre 2012 y 2013
(expresados en dólares americanos)

	Saldo 2012	Aumento	Disminución	Saldo 2013	Notas
Reclasificación de Edificio			-1,499,863	-1,499,863	10
Financiamiento Presupuestario			-24,510	-24,510	
Capitalización de resultados			-12,268	-12,268	
Capital Aportado Neto	1,509,402	0	-1,536,641	-27,240	
Otras Partidas Patrimoniales	23,605	7,244		30,849	
Resultados del Ejercicio	-12,268	61,775	12,268	61,775	
Superávit por Revaluación	407,829			407,829	

Total Patrimonio	\$1,928,569	\$69,019	-\$1,524,373	\$473,213
-------------------------	--------------------	-----------------	---------------------	------------------



Lic. Ángel Alberto Arita Orellana
Secretario Ejecutivo



Lic. Jorge Quesada Mónica
Asistente Financiero

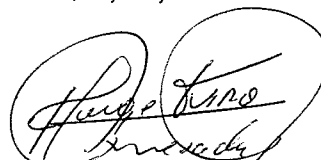
**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de Diciembre 2013
(expresado en dólares americanos)

INVERSIONES AL VENCIMIENTO	<u>2013</u>	NOTAS
CORTO PLAZO		
Fondos		
Pendientes de Asignación	\$736,774	
Títulos e Intereses por Cobrar		
Títulos Valores	382,464	12
Intereses por cobrar inversiones corto plazo	4,101	
Intereses por cobrar al momento de la inversión	14,474	11
Intereses por cobrar inversiones largo plazo	236,354	11
Total títulos e intereses por cobrar circulantes	\$637,394	
LARGO PLAZO		
Títulos Largo Plazo	16,175,000	11
Primas amortizables	449,895	11
Descuentos amortizables	-826,276	11
Total títulos a largo plazo	\$15,798,619	
TOTAL DEL FONDO DE ADMINISTRACIÓN	\$17,172,787	



Lic. Ángel Alberto Arita Orellana
Secretario Ejecutivo



Lic. Jorge Quesada Moncada
Asistente Financiero

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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 – Valuación

Las inversiones se clasifican de acuerdo con la intención de tenencia, conforme las políticas de la entidad y conforme las normas de regulación en: a) negociables, b) disponibles para la venta y c) mantenidas al vencimiento. Dichas inversiones se registran y valúan según las siguientes normas:



Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Activo	Método
Negociables	<p>Son aquellas inversiones que tienen un patrón de comportamiento consistente, en cuanto a negociar con ellas y generar ganancias, aprovechándose de las fluctuaciones en el precio o el margen de intermediación. Se registran al costo y se valúan al valor de realización o mercado.</p> <p>El ajuste por valuación en el precio de mercado se carga o acredita al estado de resultados del intermediario financiero.</p>
Disponibles para la venta	<p>Son aquellas inversiones en valores cotizados en una bolsa de valores y que son mantenidos intencionalmente por la entidad financiera para obtener una adecuada rentabilidad por sus excedentes temporales de liquidez, y que no se mantengan para negociación, o se vayan a conservar hasta el vencimiento. Se registran al costo de negociación, y se valúan al valor de Realización. El ajuste entre el valor contable y el valor de realización se carga o acredita contra una cuenta patrimonial. Salvo los fondos de inversión considerados abiertos, cuyos rendimientos son registrados contra los resultados económicos.</p>
Mantenidas al vencimiento	<p>La categoría de valores mantenidos hasta el vencimiento se limita exclusivamente a valores de deuda. Se registran al costo y se valúan a su costo amortizado, solo si la entidad tiene la intención de mantenerlos hasta su vencimiento y se cuenta además, con la capacidad financiera para hacerlo.</p>

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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

El activo se valúa al costo de adquisición. Las reparaciones mayores que prolongan la vida útil de los activos se capitalizan y los desembolsos por reparaciones, mantenimiento y renovaciones menores se llevan a gastos de operación. Las mejoras a las propiedades arrendadas se amortizan en cuotas mensuales por el método de línea recta durante el periodo del contrato de arrendamiento.

Al cierre de cada periodo, la Administración evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida o deterioro. El objeto de dicha evaluación es establecer los procedimientos que la empresa debe aplicar para asegurar que el valor de los activos no supere el importe que puede recuperar de los mismos.

e. Depreciación

La depreciación se calcula con base en la vida útil del activo, mediante el método de línea recta, utilizando los porcentajes autorizados por la Dirección General de Tributación, las mismas son calculadas a partir del mes siguiente a la incorporación. Las tasas anuales de depreciación de activos son:

✓ Vehículo	10%
✓ Mobiliario y equipo	10%
✓ Cómputo	20%

f. Provisiones y Estimaciones

La preparación de los estados financieros conlleva por parte de la administración el uso de estimados y premisas que afectan las cifras incorporadas en algunos activos y pasivos así como en algunos ingresos y gastos. Las cifras reales que se reflejan a futuro

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

en los estados financieros pueden ser diferentes en tales estimados y premisas. Los estimados hechos por la administración incluyen, entre otros, vida útil de maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo de oficina, además de obligaciones incurridas teniendo en cuenta:

- ✓ Que exista un derecho adquirido y en consecuencia una obligación contraída.
- ✓ Que el pago sea exigible o probable
- ✓ Que la provisión sea justificable cuantificable y verificable.

g. Patrimonio

Están representados por los Activos menos los Pasivos de la Secretaría (Activo Neto) el cual principalmente corresponde al Superávit por Revaluación del Inmuebles (Edificio y Terreno) y los aportes del Consejo Monetario Centroamericano así como el excedente o deficiencia neta del ejercicio acumulado.

h. Prestaciones Legales

De conformidad con el estatuto de relaciones laborales todo funcionario tendrá derecho a una indemnización de un mes de salario por cada año laborado y la proporción correspondiente por fracción de año, hasta un máximo de veinte años cuando el funcionario de que se trate esté adscrito a un régimen de pensiones y en el caso de funcionarios no adscritos a sistema alguno de pensión pueden recibir hasta un máximo de treinta años.

Atendiendo los dispuestos de la Ley de Protección al Trabajador, la compañía traslada mensualmente a la Caja Costarricense del Seguro Social un 3% como beneficio correspondiente a Cesantía. Adicionalmente existe un fondo de reserva para Prestaciones a los Funcionarios de la Secretaría Ejecutiva que fue formalizado por el Consejo Monetario mediante Acuerdo CMCA-AC- 7/225/00 para cubrir el pago de prestaciones sociales a sus funcionarios hasta por un 60% de su pasivo laboral.

i. 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

A3

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

más los ingresos por intereses derivados del manejo de efectivo e instrumentos. Los gastos se dividen en tres componentes principales (Programas): Gastos de Funcionamiento, Aportes Fondo de Prestaciones y Programa de Adquisición.

j. Cuentas de Orden

A partir del periodo 2011 se acordó que la Secretaría del Consejo Monetario Centroamericano en calidad de Administradora de Fondos, incluyera dentro de sus registros contables, en cuentas de orden, las Inversiones gestionadas por esta con recursos provenientes del FOCEM, incluyendo los intereses correspondientes. Dichas inversiones se clasifican de acuerdo con lo establecido en el apartado 3b.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 y 2013 son los siguientes:

	2012	2013
Bancos Privados	39,319	125,555
Bancos Estatales	19,023	775,876
Efectivo en caja chica	500	500
Efectivo y Equivalentes	\$58,843	\$901,931

Los saldos en cuentas corrientes a nombre de la Secretaría están depositados en Bancos Privados y Nacionales a la vista y sin restricción. El aumento significativo en los Bancos Estatales corresponde a inversiones de los Fondos en Administración que vencieron en diciembre que no fue posible reinvertirlos en ese mismo mes. Se comprobó como un hecho posterior que efectivamente fueron invertidos en enero 2014.

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 2012 y 2013 fue de US\$ 3,048.53 y US\$ 6,949.11 respectivamente. Se muestran los saldos.



Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Saldos al 31 de Diciembre 2012

Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Banco de Costa Rica	CDI	19/01/2013	1.1500%	71,000
Banco Lafise	CDI	02/01/2013	1.9022%	60,000
Banco Lafise	CDI	04/01/2013	3.2609%	50,000
Banco BICSA	CDP	11/12/2013	2.4000%	25,000
Intereses				736
			Total	\$206,736

Saldos al 31 de Diciembre 2013

Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Banco Lafise	CDI	13/01/2014	4.8900%	20,299
Banco Lafise	CDI	05/02/2014	5.4300%	20,272
Banco Lafise	CDI	20/02/2014	2.9900%	50,000
Banco Lafise	CDI	21/01/2014	2.7200%	100,000
Banco BICSA	CDP	11/12/2014	3.0000%	25,000
Intereses				451
			Total	\$216,022

6. GASTOS PREPAGADOS Y PARTIDAS POR LIQUIDAR

Los saldos al 31 de diciembre 2012 y 2013 son los siguientes:

	2012	2013
Primas por Pólizas de Seguros	33,262	32,860
Partidas por Liquidar	564	302
Gastos Prepagados	\$33,826	\$33,162

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

Los saldos al 31 de diciembre 2012 y 2013 son los siguientes:

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

	2012	2013
Costo Histórico		
Edificios	1,142,472	1,142,472
Terrenos	287,013	287,013
Mobiliario	98,462	98,790
Equipo de Oficina	41,802	44,608
Equipo Informático	184,530	188,640
Vehículos	18,296	18,296
Subtotal	\$1,772,574	\$1,779,818
Depreciación Acumulada	(482,700)	(525,556)
Valor Libros Costo Histórico	\$1,289,874	\$1,254,262
Revaluación de activos		
Edificios	456,126	456,126
Terrenos	37,712	37,712
Subtotal	\$493,837	\$493,837
Depreciación Acumulada	(93,718)	(95,820)
Valor Libros Revaluación	\$400,120	\$398,017
PPE neto	\$1,689,994	\$1,652,279

El gasto por depreciación histórico y revaluado en el periodo 2012 y 2013 fue de US\$ 47,439 y US\$ 44,958 respectivamente y las adquisiciones durante el periodo ascendieron en el 2012 y 2013 US\$ 4,827 y US\$ 7,243 respectivamente.

8. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre 2012 y 2013 son los siguientes:

	2012	2013
C.C.S.S.	13,651	12,827
Ministerio de Hacienda	3,571	4,309
Cuentas por Pagar	\$17,222	\$17,136

La composición de dicha cuenta se origina en obligaciones con instituciones gubernamentales.

9. PROVISIONES

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Los saldos al 31 de diciembre 2012 y 2013 son los siguientes:

	2012	2013
Fondos Pendientes de Asignac.	25,417	737,077
Adquisición de Bienes y Servicios	21,802	77,048
Instituto Nacional de Seguros	5,220	6,263
Servicios de Transportación Aérea	1,469	2,900
Compañía Nacional de Fuerza y Luz	3,000	3,000
I.C.E.	4,000	6,000
Otras provisiones	4,693	2,743
Servicios de Consultoría	3,700	6,450
Servicios por Atenciones Sociales	2,000	0
Provisiones	\$71,301	\$841,480

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. El aumento en los Fondos Pendientes de Asignación se debe a las inversiones que vencieron en diciembre y que no fue posible reinvertir en ese mismo mes, se comprobó que la inversión se realizó en enero 2014.

10. CUENTA POR PAGAR LARGO PLAZO FOCEM

Los saldos al 31 de diciembre 2012 y 2013 son los siguientes:

	2012	2013
Cuenta por Pagar FOCEM	0	1,499,863
Cuentas por Pagar LP FOCEM	\$0	\$1,499,863

Por disposición del Consejo Monetario Centroamericano (CMCA) en su reunión número 266, se decidió reclasificar la inversión al edificio que se mantenía como parte del

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

patrimonio en una deuda a largo plazo cuyas condiciones de pago no se han establecido todavía

11. CONTINGENCIAS

No se reportan contingencias a revelar o registrar según informe de los abogados de la institución.

12. FONDO EN ADMINISTRACIÓN – INVERSIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2012 la integración de los principales rubros es como sigue.

Emisión	Fecha Vencimiento	% Tasa	Monto Facial	Intereses por cobrar	Prima	Descuento
<u>Lafise</u>						
Costa Rica	20/03/2014	6.5480%	147,000	2,701	1,081	-29
El Salvador	15/06/2035	7.6500%	1,275,000	4,335	0	-233,149
El Salvador	10/04/3032	8.2500%	3,305,000	61,349	91,666	-488,591
Guatemala	01/08/2013	9.2500%	2,280,000	87,875	4,618	0
Panamá	16/01/2023	9.3750%	1,795,000	77,129	110,531	0
Subtotal Lafise			\$8,802,000	\$233,388	\$207,896	-\$721,769
<u>INS VALORES</u>						
Costa Rica	26/11/2025	5.0600%	123,000	605	0	-9,842
El Salvador	01/12/2019	7.3800%	200,000	1,229	21,923	0
Panamá	26/01/2036	6.7000%	495,000	14,279	62,849	0
El Salvador	15/06/2035	7.6500%	655,000	2,227	34,720	0
El Salvador	24/01/2023	7.7500%	875,000	29,574	87,157	0
Subtotal Ins Valores			\$2,348,000	\$47,914	\$206,648	-\$9,842
<u>Ministerio Hacienda - Tesorería Nacional</u>						
Costa Rica	06/12/2013	2.8500%	2,000,000	5,919	0	0
Costa Rica	05/12/2014	3.6000%	1,350,000	5,171	0	0
Costa Rica	13/12/2013	2.8500%	1,400,000	3,431	0	0
Costa Rica	12/12/2014	3.4500%	1,000,000	3,055	0	0
Subtotal M.H.			\$5,750,000	\$17,577	\$0	\$0
Total Inversiones en Bonos Soberanos			\$16,900,000	\$298,880	\$414,544	-\$731,611

Al 31 de Diciembre del 2013 la integración de los principales rubros es como sigue.

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Emisión	Fecha Vencimiento	% Tasa	Monto Facial	Intereses por cobrar	Prima	Descuento
<u>Lafise</u>						
Costa Rica	20/03/2014	6.0080%	147,000	2,727	195	-5
El Salvador	15/06/2035	10.0230%	1,275,000	4,606	0	-222,766
El Salvador	10/04/2032	11.3278%	3,305,000	62,106	86,910	-463,243
Panamá	16/01/2023	8.4260%	1,795,000	77,596	99,524	0
Subtotal Lafise			\$6,522,000	\$147,036	\$186,629	-\$686,014
<u>INS VALORES</u>						
Costa Rica	26/11/2025	5.9630%	123,000	622	0	-9,079
El Salvador	01/12/2019	5.3100%	200,000	1,229	18,753	0
Panamá	26/01/2036	5.6624%	495,000	14,372	60,124	0
El Salvador	15/06/2035	7.1431%	655,000	2,366	33,174	0
El Salvador	24/01/2023	6.3241%	875,000	29,762	78,496	0
Guatemala	13/02/2028	5.2349%	330,000	6,167	0	-11,648
Guatemala	13/02/2028	5.2349%	2,000,000	37,375	0	-70,597
Guatemala	06/06/2022	5.1902%	1,925,000	5,534	72,719	
Costa Rica	26/01/2023	5.2288%	400,000	519	0	-27,989
Costa Rica	26/01/2023	5.2266%	300,000	283	0	-20,949
Subtotal Ins Valores			\$7,303,000	\$98,230	\$263,266	-\$140,262
<u>Ministerio Hacienda - Tesorería Nacional</u>						
Costa Rica	05/12/2014	3.3100%	1,350,000	3,645	0	0
Costa Rica	12/12/2014	3.1740%	1,000,000	1,917	0	0
Subtotal M.H.			\$2,350,000	\$5,562	\$0	\$0
Total Inversiones en Bonos Soberanos			\$16,175,000	\$250,828	\$449,895	-\$826,276

Corresponde a fondos invertidos con recursos del FOCEM a que se refiere la nota 3j.

Nota: los rendimientos de los Bonos de CR corresponden a tasas brutas.

13. FONDO EN ADMINISTRACIÓN – INVERSIONES A CORTO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2012 la integración de los principales rubros es como sigue:

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2012 y 2013 (expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Emisor	Título	Plazo	Tasa Neta %	Fecha Valor	Fecha Vencimiento	Monto Apertura
Banco Costa Rica	#63346059	120	1.8000	24-09-12	24-01-13	103,842
Banco Costa Rica	#63332527	180	2.3500	07-09-12	07-03-13	101,195
Banco Costa Rica	#63391910	180	3.2500	22-11-12	22-05-13	102,742
Banco Costa Rica	#63423923	180	2.3500	26-12-12	26-06-13	45,247
Tesorería Nacional	#95	358	1.6600	10-02-12	08-02-13	154,000
Fondos en Administración Corto Plazo						\$507,026

Al 31 de Diciembre del 2013 la integración de los principales rubros es como sigue.

Emisor	Título	Plazo	Tasa Neta %	Fecha Valor	Fecha Vencimiento	Monto Apertura
Banco Costa Rica	#63584139	180	2.0000	04-07-13	04-01-14	45,779
Banco Costa Rica	#63604691	180	2.0000	30-07-13	30-01-14	105,692
Banco Costa Rica	#63618025	150	1.3000	16-08-13	16-01-14	22,497
Banco Costa Rica	#63635950	120	1.3000	10-09-13	10-01-14	103,587
Banco Costa Rica	#63688722	90	1.0500	19-11-13	19-02-14	104,910
Fondos en Administración Corto Plazo						\$382,464

Corresponde a fondos invertidos con recursos del FOCEM a que se refiere la nota 3j.

14. PATRIMONIO

Como se menciona en la nota 10 en este periodo se dio una modificación en el Patrimonio de la Secretaría Ejecutiva, debido al cambio en el registro del Inmueble (Terreno y Edificio), lo anterior por disposición del Consejo Monetario Centroamericano en su reunión número 266.

