ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Período 2018

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440

Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

Tabla de contenido

ESTADOS FINANCIEROS 8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 14

NOTA Nº 1 CONSTITUCION Y ACTIVIDAD: 15

NOTA Nº 2 BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 15

NOTA Nº 3 DISPONIBILIDADES 21

NOTA Nº 4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS 22

NOTA Nº 5 PRÉSTAMOS POR COBRAR FONDO DE PRESTACIONES 23

NOTA Nº 6 GASTOS PREPAGADOS 23

NOTA Nº 7 INMOVILIZADO MATERIAL 24

NOTA Nº 8 OTROS ACTIVOS 24

NOTA Nº 9 CUENTAS POR PAGAR 25

NOTA Nº 10 PROVISIONES 25

NOTA Nº 11 PASIVO LARGO PLAZO FOCEM 26

NOTA Nº 12 CUENTAS PATRIMONIALES 26

NOTA Nº 13 CUENTAS DE ORDEN – FONDOS EN ADMINISTRACION 26

NOTA Nº 14 INGRESOS PRESUPUESTARIOS 28

NOTA Nº 15 INGRESOS NO PRESUPUESTARIOS 28

NOTA Nº 16 RENDIMEINTO FONDO DE PRESTACIONES 29

NOTA Nº 17 GASTOS Y OTRAS EROGACIONES 29

NOTA Nº 18 APORTES AL PROGRAMA DE PRESTACIONES 29

NOTA Nº 19 DEPRECIACIONES 30

NOTA Nº 20 OTRAS PARTIDAS NO CAPITALIZABLES 30

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

San José, 06 de febrero del 2019

Señores
Junta Directiva
Secretaria Ejecutiva
Consejo Monetario Centroamericano
Pte.

Opinión

Hemos realizado una auditoria a los estados financieros de la **Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (SECMCA)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las Notas Explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de *responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de **Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (SECMCA)** de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

Asuntos Clave de Auditoría

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría a los estados financieros del período 2018. Estos asuntos fueron abordados, en el contexto de nuestra auditoría, consolidadas como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado.
En el caso particular ha merecido nuestra atención especial, la *condición de los instrumentos financieros, propiamente correlacionados con la integración de las inversiones de los recursos provenientes Fondo Centroamericano de Estabilización Monetaria* ***(FOCEM)*** *así como los movimientos relacionados al patrimonio de las SECMCA.*

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con el reconocimiento de dichas partidas incluyeron:

1- Confirmaciones de saldos directas.
2- Conciliaciones y verificación de saldos al 100.00% de las inversiones efectuadas
3- Confirmación de los valores de las variaciones patrimoniales .

Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros consolidados

La administración de la **Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (SECMCA)** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estos, libres de errores importantes debido a fraude, error o colusión.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la entidad o cesar sus operaciones.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la entidad.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude, error o colusión, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable implica un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude, error o colusión, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede determinarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- También identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude, error o colusión, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría a suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la no aplicación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como organismo en funcionamiento.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un organismo en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de esta, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso nuestra intervención.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicación con ellos acerca de todas las relaciones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, la clave de la auditoría.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelarlos públicamente en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se deba comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma

ASCOFI Y ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Carlos R. Madrigal Moya
Contador Público Aut. #3919
Póliza de Fidelidad 0116FIG7
Vigente al 30 de Set. del 2019

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

ESTADOS FINANCIEROS

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440

Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

SECRETARIA EJECUTIVA
CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
Estado de Posición Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
(Cifras Expresadas en Dólares Estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	2018	2017
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**3**	**351,409.05**	**114,869.98**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo S.E.		255,698.70	103,545.38
Efectivo y Equivalentes de Efectivo F.P.		95,710.35	11,324.60
Instrumentos Financieros	**4**	**685,074.64**	**582,685.69**
Instrumentos Financieros S.E.		504,563.05	334,087.87
Instrumentos Financieros F.P.		180,511.59	248,597.82
Prestamos por Cobrar F.P.	**5**	**119,510.68**	**155,039.03**
Gastos Prepagados	**6**	25,053.73	24,668.57
Total Activo Corriente		**1,181,048.10**	**877,263.27**
Activo No Corriente			
Inmovilizado Material			
Propiedad Planta y Equipo - Neto	**7**	2,311,416.71	2,355,792.45
Total Activo No Corriente		**2,311,416.71**	**2,355,792.45**
Otros Activos			
Depósitos en Garantía		683.23	697.98
Total Otros Activos	**8**	**683.23**	**697.98**
TOTAL ACTIVOS		**3,493,148.04**	**3,233,753.70**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

SECRETARIA EJECUTIVA
CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
Estado de Posición Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
(Cifras Expresadas en Dólares Estadounidenses)

	Notas	2018	2017
PASIVO			
Pasivo a Corto Plazo			
Cuentas por Pagar	9	15,257.17	11,290.37
Provisiones	10	**654,610.88**	**417,351.92**
Provisiones S.E.		307,724.97	35,478.27
Provisiones F.P.		346,885.91	381,876.65
Total Pasivo a Corto Plazo		**669,868.05**	**428,642.29**
Pasivo a Largo Plazo			
Pasivo LP FOCEM, Financiamiento Sede SE	11	1,499,862.72	1,499,862.72
Total Pasivo a Largo Plazo		**1,499,862.72**	**1,499,862.72**
TOTAL PASIVOS		**2,169,730.77**	**1,928,505.01**
PATRIMONIO	12		
Resultados por aplicar		-288,176.52	-237,448.51
Otras Partidas Patrimoniales		125,824.97	123,780.26
Reserva Patrimonial Edificio Sede SECMCA		138,751.03	101,251.03
Reserva Interés Ganados Sobre Inversión Edificio		18,550.84	10,449.28
Superávit por Revaluación		1,255,491.22	1,255,491.22
Utilidad (Déficit) del Período		**72,975.73**	**51,725.41**
Utilidad (Déficit) del Período S.E.		57,315.83	33,836.24
Utilidad (Déficit) del Período F.P.		15,659.90	17,889.17
TOTAL PATRIMONIO		**1,323,417.27**	**1,305,248.69**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**3,493,148.04**	**3,233,753.70**
CUENTAS DE ORDEN	13	**27,718,106.07**	**27.738.513.33**

Las notas son parte de los estados financieros
Este estado financiero le corresponde la opinión que lo antecede

COSTA RICA ¢1000 COLONES AUDITORES CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Carlos R. Madrigal Moya
Contador Público Aut. #3919
Póliza de Fidelidad 0116FIG7
Vigente al 30 de set. del 2019

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

SECRETARIA EJECUTIVA
CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
Estado de Resultados Integral
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Cifras Expresadas en Dólares Estadounidenses)

INGRESOS	Notas	2018	2017
Presupuestarios	14	1,615,000.00	1,583,936.13
No Presupuestarios	15	24,469.58	30,924.46
Rendimientos F.P.	16	15,659.90	17,889.17
Total Ingresos		**1,655,129.48**	**1,632,749.76**
EGRESOS			
Gastos de Funcionamiento	17	1,474,298.27	1,441,711.72
Aportes Programa Fondo de Prestaciones	18	28,000.00	70,000.00
Depreciaciones y Amortizaciones	19	64,184.64	68,617.18
Programa de Inversión		0.00	0.00
Sub total Gastos		**1,566,482.91**	**1,580,328.90**
Otras partidas no capitalizables	20	15,670.84	695.45
Total Gastos		**1,582,153.75**	**1,581,024.35**
EXCEDENTE NETO		**72,975.73**	**51,725.41**

Las notas son parte de los estados financieros
Este estado financiero le corresponde la opinión que lo antecede

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

SECRETARIA EJECUTIVA
CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2018
(Cifras Expresadas en US Dólares)

PERIODO	PATRIMONIO ACUMULADO	OTRAS PARTIDAS PATRIMONIALES	Reserva Patrimonial Edificio	Reserva Intereses Ganados	SUPERAVIT POR REVALUACION	EXCEDENTE O PERDIDA	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre 2015	**458,895.00**	**115,509.00**	**0**	**0**	**1,255,491.00**	**62,495.00**	**1,892,390.00**
							0
Ajustes Valorativos períodos anteriores	-640,198.00						**-640,198.00**
Movimientos del Período		-13,505.99	63,751.03	4,696.35		-62,495.00	**-7,553.61**
Resultado Neto del período 2016						113,332.97	**113,332.97**
							0
Saldo al 31 de diciembre 2016	**-181,303.00**	**102,003.01**	**63,751.03**	**4,696.35**	**1,255,491.00**	**113,332.97**	**1,357,971.36**
							0
Ajustes Valorativos períodos anteriores	-56,145.51					-113,332.97	**-169,478.48**
Movimientos del Período		21,777.25	37,500.00	5,752.93	0.22		**65,030.40**
Resultado Neto del período 2017						51,725.41	**51,725.41**
							0
Saldo al 31 de diciembre 2017	**-237,448.51**	**123,780.26**	**101,251.03**	**10,449.28**	**1,255,491.22**	**51,725.41**	**1,305,248.69**
							0
Ajustes Valorativos períodos anteriores							**0.00**
Movimientos del Período	-50,728.01	2,044.71	37,500.00	8,101.56	0	-51,725.41	**-54,807.15**
Resultado Neto del período 2018						72,975.73	**72,975.73**
							0.00
Saldo al 31 de diciembre 2018	**-288,176.52**	**125,824.97**	**138,751.03**	**18,550.84**	**1,255,491.22**	**72,975.73**	**1,323,417.27**

Las notas son parte de los estados financieros
Este estado financiero le corresponde la opinión que lo antecede

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

ASCOFI
& ASOCIADOS
Contadores Públicos Autorizados

SECRETARIA EJECUTIVA
CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado Dólares Estadounidenses)

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	
Resultados del Ejercicio Antes de Impuestos	72,975.73
Ajustes del Resultado:	
Depreciaciones y Amortizaciones del Inmovilizado	64,184.64
Efectivo Provisto Antes de Cambios en Capital de Trabajo	**82,353.22**
Cambios en Activos y Pasivos	
Aumento / Disminución de Prestamos por Cobrar F.P.	35,528.35
Aumento / Disminución de Gastos Anticipados	-370.41
Aumento / Disminución en Cuentas por Pagar	3,966.80
Aumento / Disminución de Impuestos y Obligaciones por Pagar	0.00
Aumento / Disminución de Provisiones	237,258.96
TOTAL:	**276,383.70**
Efectivo Neto, Generado en Actividades de Operación	**358,736.92**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:	
Variación del Inmovilizado Material	-19,808.90
Variación en Inversiones	-102,388.95
Efectivo Neto, Generado en Actividades de inversión:	**-122,197.85**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento:	
Aumento / Disminución Partidas Patrimoniales	-54,807.15
Efectivo Neto, Generado en Actividades de inversión:	**0.00**
Aumento/Disminución Neta del Efectivo o Equivalentes	236,539.07
Saldo del Efectivo al 31 de Diciembre del 2017	114,869.98
Saldo del Efectivo al 31 de Diciembre del 2018	**351,409.05**

Las notas son parte de los estados financieros
Este estado financiero le corresponde la opinión que lo antecede

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 1 CONSTITUCION Y ACTIVIDAD:

Organización:

La Secretaria Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (SECMCA), organismo internacional, creado el 16 de setiembre de 1996, conforme lo establece el Artículo 50 del Protocolo de Guatemala. El decreto 34691-J le otorga la personería jurídica en Costa Rica, que está inscrita en el Registro Público bajo el número 3-003-071802, siendo el órgano Técnico Administrativo del Consejo Monetario Centroamericano-CMCA, y su conducto regular de comunicación. Tiene su sede en la ciudad de San José de Costa Rica.

El Fondo de Reserva para Prestaciones Sociales a los Funcionarios de la Secretaria Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano fue creado por dicho Consejo mediante Acuerdo CMCA-ac-7/225/00 y reformado mediante Acuerdo CMCA-107-11-15 Y CMCA 112-07-16.

El pasivo laboral está definido en el Artículo 2 del Acuerdo CNCA-AC-7/225/00, y se establece que el Fondo debe contar con los recursos suficientes para cubrir el pago de prestaciones sociales a sus funcionarios en un 60% de su provisión laboral.

A partir del 31 de julio del año 2016, se han integrado en los estados financieros de la Secretaría, los saldos de las cuentas correspondientes al Fondo de Prestaciones, reconociéndose en ellas las correspondientes transacciones, mismas que son identificadas según corresponda para su correcta interpretación.

NOTA Nº 2 BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de la Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano (SECMCA), han sido preparados consistentemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF*). Las políticas contables más significativas empleadas por la entidad para registrar sus operaciones son las siguientes:

a. Bases de Presentación - Los estados financieros han sido confeccionados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

b. Base de Medición - Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros clasificados como activos financieros a valor razonable (cuando esto suceda se describirán adecuadamente en la nota respectiva), y los inmuebles y equipo se presentan a su valor neto, reflejando las depreciaciones y reevaluaciones en forma separada en la nota respectiva. Ciertas políticas y revelaciones contables podrían requerir la determinación del valor razonable para activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables es revelada en las notas correspondientes a cada activo o pasivo.

c. *Moneda Funcional y de Presentación* - La moneda oficial de la República de Costa Rica es el Colón. Sin embargo, de acuerdo con la naturaleza de la organización (nota 1) los estados financieros y sus notas se reconocen y presentan en dólares estadounidenses.

d. Moneda Extranjera - Las transacciones relacionadas con la conversión de moneda extranjera se deben realizar por medio de los bancos autorizados por el Banco Central de Costa Rica, por lo que cada banco está autorizado para establecer el tipo de cambio al que desee vender o comprar las divisas extranjeras, regulados por sistema de bandas.

Al 31 de diciembre de 2018, los tipos de cambio de referencia fijados por el Banco Central de Costa Rica eran de ¢604.39 por US$1.00, la compra y ¢611.75 por US$1.00, la venta.

e. Uso de estimaciones y juicios - La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF*) requiere que la administración o la dirección realicen estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada, y en cualquier período futuro afectado.

f. Efectivo y Equivalente de Efectivo - El efectivo incluye el saldo en caja y bancos. Las cifras expresadas en el estado de posición financiera son al costo, el cual no difiere significativamente de su valor razonable o de mercado.

g. Inversiones Negociables al Valor Razonable con Efecto en Resultados - Un instrumento se clasifica a su valor razonable con efecto en resultados si se mantiene para negociar o se ha designado como tal desde su reconocimiento inicial.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

h. Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso – Cuando proceda, la estimación para cuentas de cobro dudoso se registrará con cargo a los resultados de operación. Esta estimación se determinará con base a una evaluación de la recuperabilidad de la cartera de documentos y cuentas por cobrar, basada en la morosidad existente y el criterio de la administración sobre la capacidad de pago de los deudores, las garantías recibidas, la antigüedad de los saldos y los informes de los asesores legales.

i. Inmovilizado Material -

Reconocimiento y Medición - Los inmuebles se presentan al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. El costo incluye aquellos desembolsos atribuibles directamente a la adquisición del activo. El costo de activos construidos incluye el costo de materiales y mano de obra, así como cualquier otro costo directamente atribuible al hecho de colocar el activo en condiciones de uso, y los costos de acondicionar el sitio en el cual el activo será ubicado.

Las ganancias y pérdidas generadas en la venta de activos se determinan por la diferencia entre el importe obtenido en la venta y el importe en libros del activo enajenado, y se reconocen en la cuenta de otros ingresos o gastos del estado de resultados.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a resultados según se incurren.

Costos Posteriores - Los costos de reemplazo de parte de un elemento de los activos productivos se reconocen en el valor en libros, siempre que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, derivados de este y su costo pueda ser medido de manera fiable.

Depreciación – Los activos se deprecian bajo el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas para cada tipo de activo, esta política es aplicable tanto para efectos financieros como fiscales.

Software - Los costos incurridos en la adquisición de licencias e implementación de software para uso interno, son reconocidos como gasto o activos amortizables según corresponda a la cuantía.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

j. Deterioro -

Activos Financieros - Un activo financiero se valora en cada fecha del estado de posición financiera para determinar si existe evidencia objetiva de un deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia indicativa de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros.

La pérdida por deterioro de valor en relación con activos financieros registrados a su costo amortizado se calcula como la diferencia entre su valor en libros, y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Una pérdida por deterioro del valor en relación con un activo financiero disponible para la venta se calcula por referencia a su valor razonable.

Los activos financieros significativos se valoran de forma individual para analizar su deterioro. El resto de los activos financieros se evalúan en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares. Todas las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en resultados.

Una pérdida por deterioro de valor se revierte si ésta puede asignarse a un evento ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor.

Activos no Financieros - El importe en libros de los activos no financieros de la entidad y los impuestos diferidos, se revisan al cierre de cada ejercicio para determinar si existe algún indicio de deterioro de valor. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo. En el caso de un crédito mercantil y de activos intangibles con vidas útiles indefinidas o que aún no se encuentren disponibles para su uso, el valor de recuperación se estima en cada fecha del estado de posición financiera.

El monto recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se deben descontar los flujos futuros de efectivo estimados a su valor actual utilizando un tipo de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Con el propósito de realizar esa prueba de deterioro, los activos se agruparán en el grupo más pequeño de activos que generan flujos de efectivo procedentes del uso continuado del mismo, que sean independientes de aquellos flujos de efectivo producidos por otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

Una pérdida por deterioro de valor se reconoce si el importe en libros de un activo o de su unidad generadora de efectivo es superior a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en pérdidas y ganancias. Las pérdidas por deterioro de valor de las unidades generadoras de efectivo se distribuyen para reducir el importe en libros de una unidad generadora en el siguiente orden; en primer lugar, se reduce el importe en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad (grupo de unidades) generadora de efectivo, y en segundo lugar se reduce el importe en libros de los demás activos de la unidad prorrateado en función de su importe en libros en la unidad generadora de efectivo.

k. Provisiones - Una provisión se reconoce, si como resultado de un suceso pasado, SECMCA tiene una obligación presente legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable y es probable la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación. Las provisiones se calculan descontando los desembolsos futuros esperados a un tipo de interés antes de impuestos que reflejen las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del dinero y de los riesgos específicos de la obligación.

l. Beneficios a empleados y Prestaciones Sociales - La legislación costarricense obliga al pago de auxilio de cesantía al personal despedido sin justa causa, por pensión o por muerte, de conformidad con lo establecido por el Código de Trabajo de la República de Costa Rica.

La Ley de Protección al Trabajador, obliga al patrono a trasladar un 3% del salario mensual a un fondo de Capitalización Laboral administrado por una Operadora de Pensión Complementaria. Esta condición no aplica para el personal extranjero.

m. Riesgo Crediticio - La Administración ha desarrollado políticas para el otorgamiento de créditos a funcionarios, la exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente, de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores. El crédito está sujeto a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, el historial y las referencias del cliente. En los casos en que se considere necesario, la administración requiere garantías reales en relación con los activos financieros.

n. Riesgo de Tasa de Interés - SECMCA, no mantiene pasivos importantes y no se expone el riesgo de tasas de interés.

ñ. Riesgo Cambiario - SECMCA incurre en el riesgo de tipo de cambio principalmente en el pago de las obligaciones obrero-patronales descritas en el inciso l, o bien en aquellas operaciones que, por su naturaleza legal o comercial, deben ser efectuadas estrictamente en colones.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

o. Reconocimiento de los Ingresos y los Gastos - De acuerdo con el principio de período contable, la entidad reconoce los ingresos y los gastos en el período en que se incurren o en términos fiscales cuando se da el **Hecho Generador**.

p. Determinación de los Valores Razonables – Ciertas políticas contables del colegio, así como la información a revelar, requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Los valores razonables han sido determinados con propósitos de medición y/o revelación, con base en los métodos descritos a continuación. En donde aplique, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables es revelada en las notas específicas de cada activo o pasivo.

a. Inmuebles - Peritos externos e independientes con una capacidad profesional reconocida y experiencia, deberán valorar los inmuebles de la entidad, cuando la administración considere oportuno. Los valores razonables se basan en los valores de mercado que corresponden al importe estimado por el que los inmuebles podrían intercambiarse a la fecha de valoración entre un comprador y un vendedor interesados en una transacción en condiciones de independencia mutua tras haber llevado a cabo una negociación en la que ambas partes hayan actuado con conocimiento, prudencia y sin estar obligados.

El valor de mercado de los inmuebles se basa en precios similares. Durante el período 2018, no se han presentado variaciones importantes en los precios del mercado que afecten los valores de los inmuebles.

b. Inversiones en Instrumentos de Deuda y de Patrimonio - El valor razonable de los activos financieros a valor razonable con efecto en resultados se determina por referencia a su precio de cotización a la fecha de presentación.

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 3 DISPONIBILIDADES

El efectivo es manejado en cuentas bancarias tanto del sector público como privado y a su vez, en moneda local y extranjera la cual ha sido valuada según lo indicado en la nota 2.

Al 31 de diciembre del 2018, la composición es la siguiente:

EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	2018	2017
Caja Chica	1,000.00	1,000.00
Efectivo en Bancos Privados	240,771.57	99,944.03
Efectivo en Bancos Estatales	13,927.13	2,601.35
Total SECMCA	**255,698.70**	**103,545.38**
Efectivo en Bancos Privados	26,639.78	11,069.03
Efectivo en Bancos Estatales	69,070.57	255.57
Total Fondo de Prestaciones	**95,710.35**	**11,324.60**
TOTAL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	**351,409.05**	**114,869.98**

EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		
SECMCA:	**Monto $**	**Monto $**
Efectivo en caja chica:		**1,000.00**
Efectivo en Bancos Privados:		**240,771.57**
Banco General Colones 21876	3,561.28	
Banco General Dólares 21877	32,251.21	
Banco Lafise cuenta $ 745501233	196,060.14	
Banco Lafise cuenta ¢ 735501508	1,592.14	
Desyfin Colones 10366	180.26	
Desyfin Dólares 10367	4,289.07	
Cuenta BAC SJ $ 936998533	2,000.00	
Cuenta BAC SJ ¢ 936998541	837.47	
Efectivo en Bancos Estatales:		**13,927.13**
Banco de Costa Rica $ 280225-2	13,755.05	
Banco de Costa Rica ¢ 0119499-3	172.08	
Sub-Total Secretaría		**255,698.70**
Fondo de Prestaciones:		
Efectivo en Bancos Privados:		26,639.78
Banco Lafise cuenta $ 745502196	26,639.78	
Efectivo en Bancos Estatales:		69,070.57
Banco de Costa Rica $ 0274460-0	69,070.57	
Sub-Total Fondo de Prestaciones		**95,710.35**
TOTAL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		**351,409.05**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

A la fecha de la revisión efectuada no evidencia que sobre estos fondos existan embargos o cualquier otro tipo de restricción de uso o compromiso con terceros.

NOTA Nº 4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Con una participación del 18.01%, sobre el total del activo, los instrumentos financieros al 31 de diciembre 2018. Presentan los siguientes saldos:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2018	% Partic.	2017	% Partic.
Certificados de Inversión a Plazo SECMCA	504,563.05	73.65%	334,087.97	57.34%
Certificados de Inversión a Plazo F.P.	180,511.59	26.35%	248,597.82	42.66%
	685,074.64	**100.00%**	**582,685.79**	**100.00%**

INSTRUMENTOS FINANCIEROS:		% de Participación	Cantidad operaciones	Tasa Promedio	Vencimiento promedio Meses
Cert. de Inversión a Plazo. SECMCA	**Monto US$**				
Banco LAFISE *	212,497.94	43.13%	5	4.22	6.7
Banco GENERAL	50,000.00	10.15%	1	2.30	4
Financiera DESYFIN **	230,200.35	46.72%	2	5.21	9
	492,698.29				
Cert. de Inversión a Plazo. F.P.					
Banco de Costa Rica	21,000.00	11.80%	1	2.60	4
Banco LAFISE	80,000.00	44.94%	1	4.35	6
Banco GENERAL	21,694.95	12.19%	1	3.91	7
Financiera DESYFIN	55,328.81	31.08%	2	5.00	6
	178,023.76				
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	**670,722.05**				

INTERESES DEVENGADOS AL CIERRE

Intereses Devengados SECMA	11,864.76	2.41%
Intereses Devengados F.P.	2,487.83	1.40%
	14,352.59	

(*) Del saldo total en Banco Lafise está el certificado de restitución No.110054750 por la suma de US$11.248.97 con vencimiento al 02 de enero 2019

(**) Del total presentando en el saldo de Financiera Desyfin, la suma $149.200.35 corresponden la reserva patrimonial según acuerdo CMCA 95-11-14

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 5 PRÉSTAMOS POR COBRAR FONDO DE PRESTACIONES

El Fondo de Prestaciones de los funcionarios de SECMCA, efectúa operaciones crediticias con sus beneficiarios, de acuerdo con las políticas de otorgamiento y garantía correspondientes. Al 31 de diciembre de 2018, la conformación de los préstamos por cobrar es la siguiente:

Funcionario	2018	2017
Wilfredo Díaz Cruz	8,056.09	13,507.15
Jorge Madrigal Badilla	29,033.86	36,239.72
Juan Fernando Izaguirre Silva	0.00	7,280.23
Luis Ortiz Cevallos	38,713.53	34,117.89
Sandra Hernandez Rojas	34,300.27	44,094.79
Rolando Morera Calvo	0.00	4,550.89
Luis Felipe Garcia Sarria	0.00	11,416.13
Randall Romero Aguilar	7,979.49	0.00
Melvin Orias Rosales	1,427.04	3,832.23
TOTAL	**119,510.28**	**155,039.03**

NOTA Nº 6 GASTOS PREPAGADOS

Las sumas no consumidas en su totalidad de algunos activos son representadas en esta sección, cuyos saldos son los siguientes:

Descripción	2018	2017
Primas por Pólizas de Seguros	25,053.73	24,668.57
Total	**25,053.73**	**24,668.57**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 7 INMOVILIZADO MATERIAL

La conformación de los activos Propiedad, Planta y Equipo de la entidad al 31 de diciembre del 2018, es la siguiente:

Descripción	2018	2017
Costo Histórico	2,896,800.83	2,881,672.45
Depreciación Acumulada	-585,384.12	-525,880.00
Valor neto	**2,311,416.71**	**2,355,792.45**

Descripción	Costo Histórico	Deprec. Acumulada	Valor Neto
Terrenos	287,013.00	0.00	287,013.00
Revaluación Terreno	455,262.00	0.00	455,262.00
Edificios	1,119,222.60	-311,516.94	807,705.66
Revaluación Edificio	892,420.47	-198,592.97	693,827.50
Ascensor	23,249.00	-21,569.82	1,679.18
Mobiliario	2,616.41	-985.64	1,630.77
Equipo de Oficina	27,181.04	-7,565.75	19,615.29
Equipo Informático	50,036.31	-30,559.65	19,476.66
Vehículos	39,800.00	-14,593.35	25,206.65
	2,896,800.83	**-585,384.12**	**2,311,416.71**

Al cierre del ejercicio no se evidenció que existan gravámenes sobre estos bienes.

NOTA Nº 8 OTROS ACTIVOS

Algunos depósitos de efectivo rendidos en moneda local han sido dados en garantía de algunos servicios, y sus saldos son los siguientes:

Descripción	2018	2017
Derechos Telefónicos	683.23	683.23
Depósito Caja de Seguridad	0.00	14.75
Total	**683.23**	**697.98**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 9 CUENTAS POR PAGAR

Tal y como se indicó en la nota 2, los pasivos con la seguridad social y lo referente a las retenciones por el impuesto de renta al salario del trabajador dependiente, son reconocidos apropiadamente por la entidad. Al 31 de diciembre de 2018, los adeudos alcanzan los siguientes montos:

Descripción	2018	2017
Caja Costarricense del Seguro Social	12,258.56	11,222.08
Ministerio de Hacienda	2,998.61	68.29
Total	**15,257.17**	**11,290.37**

NOTA Nº 10 PROVISIONES

Las provisiones presupuestarias y operativas, al 31 de diciembre de 2018 presentan los siguientes saldos:

Descripción	2018	2017
Servicios Básicos	2,950.00	3,300.00
Viaje Anual Funcionarios Extranjeros	2,780.79	3,000.00
Programa de Inversión	1,100.00	1,400.00
Provisión Proyecto Base de Datos	54,525.00	0.00
Servicios de Consultoría	10,030.00	1,450.00
Intereses Financiamiento Edificio Sede	0.00	11,248.92
Fondos Pendientes de Asignaciones	233,779.18	10,879.35
Otros Servicios Contratados	2,560.00	4,200.00
Provisiones Pasivo Laboral F.P.	346,885.91	381,873.65
Total	**654,610.88**	**417,351.92**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 11 PASIVO LARGO PLAZO FOCEM

Según el acuerdo CMCA-95-11-14 y el convenio de restitución respectivo, el valor del monto adeudado por la adquisición del edifico que alberga las oficinas de la entidad es el siguiente:

Descripción	2018	2017
Pasivo LP FOCEM, Financiamiento Sede SE	**1,499,862.72**	**1,499,862.72**

NOTA Nº 12 CUENTAS PATRIMONIALES

La integración de las cuentas patrimoniales al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Descripción		2018		2017
Resultados por Aplicar		-288,176.52		-237,448.51
Otras Partidas Patrimoniales		125,824.97		123,780.26
Reserva Patrimonial Edificio Sede SECMCA		138,751.03		101,251.03
Reserva Intereses Ganados Sobre Inversión Edificio		18,550.84		10,449.28
Superávit por Revaluación		1,255,491.22		1,255,491.22
Utilidad (Déficit) del Período		**72,975.73**		**51,725.41**
Utilidad (Déficit) del Período S.E.	57,315.83		33,836.24	
Utilidad (Déficit) del Período F.P.	15,659.90		17,889.17	
TOTAL PATRIMONIO		**1,323,417.27**		**1,305,248.69**

NOTA Nº 13 CUENTAS DE ORDEN – FONDOS EN ADMINISTRACION

La integración de las cuentas de orden es la siguiente:

Descripción	2018	2017
Inversiones a Corto Plazo	667,938.96	608,662.52
Inversiones al Vencimiento	27,050,167.11	27,129,850.80
TOTAL PATRIMONIO	**27,718,106.07**	**27,738,513.32**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

Títulos Valores Fondo de Administración	2018	2017
INS Valores Puesto de Bolsa S. A.	18,403,000.00	18,403,000.00
Lafise	8,120,000.00	8,120,000.00
Total en Bonos Soberanos Valor Facial	**26,523,000.00**	**26,523,000.00**
Certificados de inversión a corto Plazo	651,734.05	598,314.61
Intereses por cobrar	16,204.91	10,347.91
Total Inversión a corto plazo	**667,938.96**	**608,662.52**

Títulos valores Fondo de Administración que pertenecen al FOCEM
Al 31 de diciembre 2018
Expresado en dólares estadounidenses

País/Emisor	Instrumento Número	Fecha vencimiento	Valor Facial	Tasa %
Costa Rica	USP3699PGB78	26/01/2023	1,480,000.00	4.25
Costa Rica	CRG000870G0	26/11/2025	123,000.00	5.06
Guatemala	USP5015VAD84	06/06/2022	1,925,000.00	5.75
Guatemala	USP5015VAE67	13/02/2028	2,330,000.00	4.88
Panamá	U5698299AW45	26/01/2036	495,000.00	6.70
Honduras	XS1006084211	16/12/2020	1,500,000.00	8.75
Costa Rica	USP3699PGJ05	12/03/2045	1,700,000.00	7.16
Rep. Dominicana	USP3579EBK21	29/01/2026	2,000,000.00	6.88
Rep. Dominicana	USP3579EAY34	30/04/2044	1,000,000.00	7.45
Costa Rica	USP3699PGF82	30/04/2043	1,000,000.00	5.63
Rep. Dominicana	USP3579EBE60	27/01/2045	2,000,000.00	6.85
Honduras	XS0905659230	15/03/2024	2,850,000.00	7.50
Sub-total INS Valores Puesto de Bolsa S. A.			**18,403,000.00**	
Brasil	US105756BB58	20/01/2034	475,000.00	8.25
Panamá	US698299AS33	16/01/2023	1,795,000.00	9.37
Rep. Dominicana	USP3579EAT49	28/01/2024	940,000.00	6.60
Rep. Dominicana	USP3579EAY34	30/04/2044	515,000.00	7.50
Honduras	USP3699PGH49	04/04/2044	3,110,000.00	7.00
Honduras	XS0905659230	15/03/2024	1,285,000.00	7.50
Sub-total Lafise			**8,120,000.00**	
Gran total inversiones en Bonos Soberanos valor Facial			**26,523,000.00**	
		Más: Primas	**504,076.37**	
		Menos : Descuentos	**-522,688.49**	
		Intereses por cobrar	**545,779.23**	
		Total inversiones al vencimiento	**27,050,167.11**	

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

Certificados de Inversión a corto plazo Fondo de Administración que pertenecen al FOCEM
Al 31 de diciembre
2018
Expresado en dólares estadounidenses

Fecha de Emisión	Banco	Número de Certificado	Fecha de Vencimiento	Tasa %	Monto US$
25/06/2018	Banco General	1420101081602	25/06/2019	4.2826%	276,518.18
20/03/2018	Banco Lafise S A	110055685	18/03/2019	5.4347%	100,000.00
20/03/2018	Banco Lafise S A	110055687	18/03/2019	5.4347%	75,215.87
14/03/2018	Financiera Desyfin S. A	0000060678	14/03/2019	5.4347%	100,000.00
20/03/2018	Financiera Desyfin S. A	0000061201	20/03/2019	5.4347%	100,000.00
		Total certificados de inversión			**651,734.05**
		Intereses acumulados por cobrar			16,204.91
					667,938.96

NOTA Nº 14 INGRESOS PRESUPUESTARIOS

Los ingresos del ejercicio 2018, relacionados con el presupuesto de la entidad son los siguientes:

Descripción	2018	2017
Rendimientos Recursos FOCEM	1,615,000.00	1,583,936.13
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	**1,615,000.00**	**1,583,936.13**

NOTA Nº 15 INGRESOS NO PRESUPUESTARIOS

Por concepto de rendimientos financieros, la entidad percibió ingresos durante el año 2018, por los siguiente montos:

Descripción	2018	2017
Ingresos Financieros Cuentas corrientes	302.78	1,090.92
Sobre Inversiones en Otros Bancos	12,733.85	12,121.60
Ingresos Extraordinarios	11,432.95	17,711.94
TOTAL INGRESOS NO PRESUPUESTARIOS	**24,469.58**	**30,924.46**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 16 RENDIMIENTO FONDO DE PRESTACIONES

El manejo de las operaciones del fondo de prestaciones produjo los siguientes beneficios:

Descripción	2018	2017
Intereses Cuenta Corriente F.P.	0.26	39.71
Intereses sobre Depósitos F.P.	15,659.64	17,849.46
TOTAL	**15,659.90**	**17,889.17**

NOTA Nº 17 GASTOS Y OTRAS EROGACIONES

Los gastos de funcionamiento y otros necesarios para su operación durante el ejercicio 2018, son los siguientes:

Descripción	2018	2017
Remuneraciones al Personal	938,035.11	1,037,135.97
Aporte Patronal Obligatorio	87,012.81	85,445.61
Aportes por Prestaciones	40,636.98	29,762.05
Viaje Anual de Funcionarios Extranjeros	3,132.19	3,817.48
Traslado de Funcionarios Extranjeros	21,441.87	12,503.75
Servicios No Personales	139,750.55	111,776.41
Materiales y Suministros	11,215.18	7,819.81
Viáticos y Pasajes por Comisión	103,562.46	104,928.61
Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales	129,511.12	48,522.03
TOTAL	**1,474,298.27**	**1,441,711.72**

NOTA Nº 18 APORTES AL PROGRAMA DE PRESTACIONES

Descripción	2018	2017
Aporte al Fondo de Prestaciones	28,000.00	70,000.00
TOTAL	**28,000.00**	**70,000.00**

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com

NOTA Nº 19 DEPRECIACIONES

El detalle de los montos por depreciaciones del inmovilizado durante el ejercicio 2018 es el siguiente:

Descripción	2018	2017
Depreciación Mobiliario	215.19	55.53
Depreciación Equipo de Oficina	3,552.21	3,283.29
Depreciación Equipo Informático	14,523.23	18,312.28
Depreciación Vehículos	3,980.04	3,417.59
Depreciación Edificios	41,913.97	43,548.49
TOTAL	**64,184.64**	**68,617.18**

NOTA Nº 20 OTRAS PARTIDAS NO CAPITALIZABLES

Al cierre del ejercicio 2018, las partidas no capitalizables registraron los siguientes saldos:

Descripción	2018	2017
Accesorios y Rep. Para Comp.	1,235.87	695.45
Software/Licencias-Intangibles	14,434.97	0.00
TOTAL	**15,670.84**	**695.45**

ASCOFI Y ASOCIADOS
AUDITORES
CONTADORES
PUBLICOS
AUTORIZADOS
Tel.: 2281-3701

Curridabat, San José
+(506) 2271-1440
Sitio Web:
www.ascoficontadores.com