

25 de enero 2021

Sr. Domingo González Hidalgo
Secretario Ejecutivo
Secretaría del Consejo Monetario Centroamericano

CONSEJO MONETARIO
CENTROAMERICANO
CORRESPONDENCIA RECIBIDA

008/21

FECHA: 10 febrero 2021

Estimado Sr González:

En la planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de la **SECRETARIA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO** por el mes terminado el 31 de diciembre de 2020, consideramos la estructura de control interno de la **SECRETARIA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO** para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre dichos estados financieros.

Nuestra auditoría, basada en pruebas selectivas de los registros contables e información relacionada sobre la estructura de control interno de la **SECRETARIA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**, concluye que existen ciertas situaciones que deben ser reportadas bajo las Normas Internacionales de Auditoría e Información Financiera, consideramos necesario hacer de su conocimiento para proveer seguridad, por lo que estamos sometiendo a su consideración las observaciones y recomendaciones relativas con el fin de ayudar a la **SECRETARIA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO** a efectuar las mejoras y alcanzar mayor eficiencia operacional.

Este reporte es solo para información, uso de la Administración y otras personas responsables dentro de la **SECRETARIA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO** y no debería ser usado por otros diferentes a las partes especificadas.

Deseamos expresarles nuestro agradecimiento por las atenciones y cooperación que nos extendieron los funcionarios y empleados mientras realizábamos nuestro trabajo.

Si desean información adicional o quisieran conversar sobre alguno de los asuntos incluidos, no duden en contactarnos.

Atentamente



Lic. Jorge Mora Chacón
Socio Consultor
Asesores & Consultores Empresariales.

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

Hallazgo

A finales de agosto 2020 fue constituido el Comité Interno de Tecnología de la Información CITI, el cual tuvo su primera reunión de coordinación el 30 setiembre 2020 y la segunda reunión en noviembre de 2020 cuyo objetivo fue analizar el proyecto del presupuesto de TI para 2021.

Dicho Comité tiene entre sus funciones dar seguimiento a las recomendaciones de las Auditorías en materia de TI.

Recomendaciones

Que el Comité Interno de Tecnología de la Información CITI dé seguimiento y prepare un informe sobre las recomendaciones mencionadas en el Informe de TI presentado por la Auditoría Externa en el periodo 2020, entre ellas evaluar la contratación de un profesional adicional para reforzar el área de TI.

Comentarios de la administración

Informa el área de TI que el CITI está en proceso del seguimiento de las recomendaciones que, sobre esa área fueron recibidas el año anterior.

Respecto a la eventual contratación de un profesional adicional para reforzar el área de TI, esta Secretaría está en proceso de fortalecer al Área de TI, proponiendo el cambio de la plaza de Asistente Ejecutiva N°2 a Asistente o Auxiliar de Informática. Actualmente estamos analizando tanto el perfil idóneo de la nueva plaza como de los candidatos que deben ostentarla. El proceso se desarrollaría por el Comité de Tecnología de Información -CITI-, en coordinación con el Área Administrativa y la Dirección, informando oportunamente y solicitando -si procede- la anuencia del CMCA

SEGUIMIENTO A LA CARTA DE GERENCIA ANTERIOR

<u>Hallazgo</u>	<u>Estatus</u>	<u>Observaciones</u>
La SECMCA cuenta con manuales de políticas y procedimientos que están incompletos y desactualizados, es necesario recalcar la importancia de este tema para la buena gestión de la SECMCA ya que facilita a sus colaboradores el desarrollo de sus funciones, lo cual contribuye a lograr de mejor forma los objetivos institucionales.	Corregido.	
La SECMCA no tiene un análisis de los riesgos institucionales que le permita establecer la probabilidad de que estos riesgos ocurran, el impacto que tendrían en la institución y la forma de minimizarlos.	Corregido.	

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO
MONETARIO CENTROAMERICANO (SECMCA)**
ESTADOS FINANCIEROS
CON OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2020



**Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros al
31 de diciembre de 2019 comparativo al 31 de diciembre 2020**

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO
CENTROAMERICANO
(SECMCA)**

Indice

Dictamen de los Auditores Independientes

Balance de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

25 de enero 2021

Al Consejo Monetario Centroamericano
San José, Costa Rica.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2020 comparativo al 31 de diciembre 2019, así como el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas

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 **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA** por el año terminado el 31 de Diciembre 2020 y 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la Opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidad del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

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

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar, mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias, así como la responsabilidad de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Responsabilidad del auditor en la Auditoría de los Estados Financieros

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:

- a) Debido a la identificación y valoración de los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos, aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a omisión, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una evasión del control interno.
- b) 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 **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar por parte de la Administración, el principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA** para continuar como negocio en marcha. 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 futuros pueden ser causa de que la **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA** deje de ser una entidad en funcionamiento.

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

Informamos a la Administración de la **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA** en relación a, entre otras cuestiones, el momento de la realización de la auditoría, alcance, los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia relevante del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Hemos entregado a la Administración de la **SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA** una declaración de que hemos cumplido con los requisitos de ética relevantes con la independencia y hemos mantenido comunicación con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente, que pueden afectar nuestra independencia y en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Lic. Jorge F. Mora Chacón
Miembro 2796

Póliza de fidelidad No. 0116 FIG 0007

Vence el 30 de setiembre del 2021

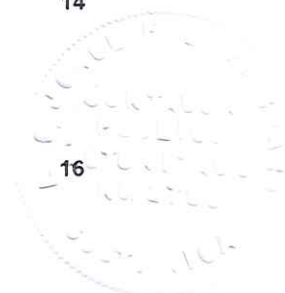
Tímbr de ₡1000 de Ley 6663 adherido y cancelado en el original



**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO
CENTROAMERICANO**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Comparativos al 31 de diciembre 2019 y 2020
(expresado en dólares americanos)

ACTIVOS	2019	2020	NOTAS
Activo Corriente:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	776,641	1,198,661	4
Efectivo y Equivalentes de Efectivo S.E.	607,839	884,742	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo F.P.	168,802	313,919	
Instrumentos Financieros	252,069	30,000	5
Instrumentos Financieros S.E.	100,498	0	
Instrumentos Financieros F.P.	151,571	30,000	
Préstamos por Cobrar F.P.	98,792	47,804	7
Gastos Prepagados	26,357	27,170	6
Total Activo Corriente	1,153,859	1,303,635	
Activo no Corriente:			
Propiedad Planta y Equipo Neto	2,344,380	2,269,766	8
Otros Activos	683	683	
Total Activo no Corriente	2,345,063	2,270,449	
TOTAL ACTIVOS	\$3,498,922	\$3,574,084	
PASIVOS			
Pasivo a Corto Plazo:			
Cuentas por Pagar	192,896	159,806	9
Provisiones	356,664	426,283	10
Total Pasivo a Corto Plazo:	\$549,560	\$586,089	
Pasivo a Largo Plazo:			
Pasivo LP FOCEM	1,499,863	1,499,863	13
Total Pasivo a Largo Plazo:	\$1,499,863	\$1,499,863	
TOTAL PASIVOS	\$2,049,423	\$2,085,952	
PATRIMONIO			
Resultados por aplicar	-198,973	-231,168	3g y 14
Otras Partidas Patrimoniales	137,430	113,817	14
Aporte Patrimonial Edificio Sede SECMCA	176,251	213,751	14
Aporte intereses ganados sobre inversión Edificio	18,551	28,873	14
Superávit por Revaluación	1,200,777	1,200,777	8
Reserva Contingencia Laboral	0	8,011	
Utilidad (déficit) del periodo	115,463	154,071	14
TOTAL PATRIMONIO	\$1,449,499	\$1,488,132	
PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$3,498,922	\$3,574,084	
CUENTAS DE ORDEN	\$27,939,554	\$28,178,091	16



SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por los doce meses terminados entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2019 y 2020 respectivamente

(expresado en dólares americanos)

INGRESOS	2019	2020	NOTAS
Presupuestarios	1,667,000	1,730,600	
No Presupuestarios	21,198	9,847	
Rendimientos F.P.	13,657	11,627	
Ingresos Reserva Edificio	10,322	13,660	
Total Ingresos	\$1,712,177	\$1,765,735	
EGRESOS			
Gastos de Funcionamiento	1,534,566	1,473,490	17
Aportes Programa Fondo de Prestaciones	10,000	56,000	
Depreciaciones y Amortizaciones	45,030	67,827	
Sub-total Gastos	\$1,589,596	\$1,597,317	
Otras partidas no capitalizables	7,118	14,346	
Total Gastos	\$1,596,714	\$1,611,663	
EXCEDENTE (DEFICIENCIA) NETA	\$115,463	\$154,071	



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los doce meses terminados entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2019 y 2020
respectivamente

(expresado en dólares americanos)

	2019	2020
Efectivo generado en actividades de operación		
Excende o Deficiencia Neta	\$115,463	\$154,071
Partidas que no generan efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	45,030	67,827
Variaciones en cuentas generadoras		
Disminuciones (Aumentos) en:		
Préstamos por Cobrar F.P.	20,719	50,988
Instrumentos Financieros al vencimiento	433,006	222,069
Gastos Prepagados	-1,304	-813
Aumentos (Disminuciones) en:		
Cuentas por pagar	177,639	-33,090
Provisiones	-297,947	69,618
Efectivo provisto (usado) en actividades de operación	\$492,606	\$530,670
Efectivo generado en actividades de financiamiento		
Aportes Patrimoniales Netos	10,619	-115,438
Efectivo provisto (usado) en financiamiento	\$10,619	-\$115,438
Efectivo generado en actividades de inversión		
Adquisición o venta de activos	-77,993	6,788
Efectivo provisto (usado) en inversion	-\$77,993	\$6,788
 Total Efectivo generado (usado) en el ejercicio	 425,232	 422,020
Efectivo e Inversiones al inicio del ejercicio	351,409	776,641
Efectivo e Inversiones al final del ejercicio.	\$776,641	\$1,198,661

SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los doce meses terminados entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2019 y 2020 respectivamente
(expresado en dólares americanos)

Periodo	Resultados por Aplicar	Otras Partidas Patrimoniales	Aporte Patrimonial Edificio	Aporte Intereses Ganados	Superávit por Revaluación	Reserva Contingencia Laboral	Excedente ó Pérdida	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre 2018	-\$288,176	\$125,825	\$138,751	\$18,550	\$1,255,491	\$0	\$72,976	\$1,323,417
Por efecto de la revaluación realizada en el periodo 2019	89,203						-72,976	16,227
Accesorios, mantenimiento y amortizaciones		11,605						11,605
Aporte anual del CMCA			37,500					37,500
Por efecto de la revaluación realizada en el periodo 2019					-54,714			-54,714
Resultado Neto del periodo 2019							115,463	115,463
Saldo al 31 de diciembre 2019	-\$198,973	\$137,430	\$176,251	\$18,551	\$1,200,777	\$0	\$115,463	\$1,449,499
Por efecto de la depreciación	-32,195						-115,463	-147,658
Accesorios, mantenimiento y amortizaciones		-23,613						-23,613
Aporte anual del CMCA			37,500					37,500
Intereses ganados sobre los aporte del CMCA				10,322				10,322
Reserva contingencia laboral						8,011		8,011
Resultado Neto del periodo 2020							154,071	154,071
Saldo al 31 de diciembre 2020	-\$231,168	\$113,817	\$213,751	\$28,873	\$1,200,777	\$8,011	\$154,071	\$1,488,132

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(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 Monetario Centroamericano y su conducto regular de comunicación. Tiene su sede en la ciudad de San José, República de Costa Rica.

El Fondo de Reserva para Prestaciones Sociales a los funcionarios de la Secretaría 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 CMCA-AC-7/225/00, y se establece que el Fondo debe contar con los recursos suficientes para cubrir el pago de las prestaciones sociales de 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.

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, salvo para el cálculo del pasivo laboral y su respectiva provisión, utilizando para ambas lo dictado por el CMCA en el acuerdo CMCA-AC-7/225-00 referido en las notas 10 y 11 de este apartado y que por lo tanto la SECMCA no aplica en este punto lo referido a las NIIF 19 y 37.

En ese sentido conviene señalar que por disposición del CMCA lo relacionado con las prestaciones legales de sus funcionarios, hasta junio 2016 era contabilizado de manera separada, y a partir de setiembre de 2016 los registros de dicho fondo se incorporan en la contabilidad regular de la SECMCA.

Por otra parte, los recursos provenientes de los aportes de los Bancos Centrales miembros del CMCA al Fondo Centroamericano de Estabilización Monetaria -FOCEM-, son contabilizados en el Banco de Guatemala, en su calidad de Banco Agente, y en el Balance General de la SECMCA se reflejan en Cuentas de Orden.

Su moneda funcional es el dólar, unidad monetaria diferente a la de la República de Costa Rica y para efectos de conversión de moneda local en los registros se utiliza como referencia el tipo de cambio de compra reportado por el Banco Central de Costa Rica.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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. De conformidad con la norma contable, se incluye dentro de este aparte aquellas inversiones cuya vigencia es menor a tres meses.

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; no se reflejan en este aparte aquellos cuyo vencimiento es menor a tres meses y referidos en el punto anterior.

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

c. Préstamos por cobrar

Corresponde a créditos otorgados a funcionarios de la SECMCA con dinero del Fondo de Prestaciones, aprobados por el Comité de Crédito. Devengan una tasa fija igual a la LIBOR a seis meses, la cual es revisada semestralmente en enero y julio de cada año, con un mínimo de 3.5% y un máximo de 6%, según el Acuerdo CMCA-107-11-15. El plazo del crédito depende del tipo de garantía de este, mientras que el límite de los préstamos no debe sobrepasar el pasivo laboral del empleado, según lo establecido en el Acta de la 282ª Reunión del CMCA.

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.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

e. Depreciación

Se define como la disminución periódica del valor de un bien, es decir, cuando un activo se utiliza para producir ingresos éste sufre un desgaste normal en el transcurso de su vida útil. Esta disminución del valor está dada por tres elementos fundamentales, como lo son el desgaste o agotamiento por el uso, el paso del tiempo y la vejez u obsolescencia.

La Depreciación se calcula según el método de línea recta, y sin valor residual, utilizando los porcentajes que indica el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta del país sede de la SECMCA.

Tomando como referencia lo dispuesto por la Tributación Directa en el decreto ejecutivo N°18445-H, aquellos activos cuyo costo alcance como máximo el 25% del salario base establecido para Costa Rica (¢446,200 en 2019) se consideran como gasto.

A manera de resumen se tiene que:

- ✓ Mobiliario y Equipo de Oficina 10 % por año en 10 años
- ✓ Equipo informático 20% por año en 5 años
- ✓ Automóviles 10% por año en 10 años
- ✓ Edificios 2% por año en 50 años

f. Provisiones Fondo de Prestaciones (F.P)

Respecto de la provisión para el pago de prestaciones sociales de los funcionarios de la SECMCA, éstas representan un porcentaje de Pasivo Laboral. Cabe indicar que, de conformidad con la normativa interna vigente, (ACUERDO CMCA-AC-7/225/00 y sus reformas), el fondo de reserva no puede ser inferior al 60% de su pasivo laboral, el cual está definido en el artículo 2 de dicha normativa, (ver nota 11 y 12).

g. Patrimonio

Está representado por los Activos menos los Pasivos de la Secretaría (Activo Neto), el cual principalmente corresponde al Superávit por Revaluación de los Inmuebles (Edificio y Terrero), así como excedente o deficiencia neta del periodo ejercicio. Destaca en este rubro las partidas correspondientes a aportes del CMCA (antes Reservas Patrimoniales) destinadas para cancelar en su oportunidad la obligación referida en la nota 13.

Cabe señalar que, de conformidad con la norma contable, cada cinco años se procede a la revaluación del edificio sede de la SECMCA, con respaldo de una sinopsis de avalúo físico directo, certificado por un perito valuador incorporado y reconocido por el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica. El último avalúo tiene fecha 30 de noviembre de 2019.

h. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos son reconocidos bajo el método de devengado. Los ingresos corresponden a los fondos recibidos del presupuesto aprobado por el Consejo Monetario más los ingresos por intereses derivados del manejo de efectivo e instrumentos financieros y aquellos provenientes de venta de activos obsoletos y de recuperación de impuestos entre otros. Los gastos se dividen en tres componentes principales (Programas): Gastos de

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Funcionamiento, Aportes al Fondo de Prestaciones y Programa de Adquisiciones. Capítulo aparte representan los gastos por depreciación al no ser gastos presupuestarios.

i. 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.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
SECMCA:		
Bancos Privados	112,940	142,537
Bancos Estatales	163	0
Efectivo en caja chica	1,000	1,000
Sub Total	\$114,103	\$143,537
 FONDO DE PRESTACIONES:		
Bancos Privados	63,529	67,341
Bancos Estatales	274	0
Sub Total	\$63,802	\$67,341
 SECMCA:		
Inversión B. General	50,000	80,000
Inversión BAC Credomatic	125,000	0
Inversión Financiera Desyfin (a)	244,802	342,624
Inversión B. Lafise	61,249	300,000
Intereses devengados	12,685	18,581
Sub Total	\$493,736	\$741,205
 FONDO DE PRESTACIONES:		
Inversión BAC Credomatic	85,000	0
Inversión Banco General	0	85,000
Inversión Financiera Desyfin	20,000	80,000
Inversión Lafise	0	80,000
Intereses devengados	0	1,577
Sub Total	\$105,000	\$246,577
 Efectivo y equivalentes	\$776,641	\$1,198,661

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

(a) Incluye un certificado de inversión por US\$242,624.08 con vencimiento 10 de enero 2021, que presenta la restricción de ser emitido para acumular los aportes del CMCA (antes denominadas reservas patrimoniales), según el Convenio de Restitución aprobado por el Consejo Monetario mediante Acuerdos CMCA110-02-16 y CMCA-95-11-14.

Los saldos en cuentas bancarias a nombre de la Secretaría están depositados en Bancos Comerciales Públicos y Privados, a la vista y sin restricción.

De conformidad con lo establecido en la NIC 7 "Estado de Flujos de Efectivo" se incluye dentro de esta sección las inversiones financieras fácilmente convertibles en efectivo y con poco riesgo de cambios en sus valores, y cuya vigencia sea menor a tres meses.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
SECMCA:		
Inversión BAC Credomatic	100,000	0
Intereses devengados	498	0
Sub Total	\$100,498	\$0
 FONDO DE PRESTACIONES:		
Inversión B. Lafise	70,000	20,000
Inversión Financiera Desyfin	80,000	10,000
Intereses devengados	1,571	0
Sub Total	\$151,571	\$30,000
 Instrumentos Financieros	\$252,069	\$30,000

Los instrumentos financieros corresponden a Certificados de Depósito a plazo con Banco LAFISE, BAC Credomatic y Financiera DESYFIN.

Seguidamente se presenta el detalle de las inversiones vigentes con recursos de la SECMCA y del Fondo de Prestaciones:

Emisor	Año 2020			
	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Banco Lafise	CDP	29/4/2021	3.6470%	20,000
Financiera Desyfin	CDP	28/4/2021	4.7058%	10,000
Intereses				0
Total F.P.				\$30,000

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Año 2019				
Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
BAC Credomatic	CDP	23/4/2020	1.9412%	100,000
Intereses				498
Total SECMCA				\$100,498

Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Banco Lafise	CDP	22/5/2020	4.6470%	70,000
Financiera Desyfin	CDP	23/5/2020	4.7100%	80,000
Intereses				1,571
Total F.P.				\$151,571

El ingreso por intereses ganados a diciembre de 2020 ascendió a US\$ 31,422.83 de los cuales US\$8,808.81 son de inversiones propias de la SECMCA, US\$8,953.79 del Fondo de Prestaciones y US\$13,660.23 que pertenecen a los intereses sobre depósitos a plazo de los aportes del CMCA (antes reservas patrimoniales).

6. GASTOS PREPAGADOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
Primas por Pólizas de Seguros	18,799	18,731
Contratos Diferidos	826	1,508
Licencias y Software Diferidos	6,507	6,144
Partidas por Liquidar	225	787
Gastos Prepagados	\$26,357	\$27,170

Dicho importe corresponde principalmente al monto pendiente de amortizar de las pólizas de seguros de Riesgos del Trabajo, incendio y seguro de viajero.

7. PRESTAMOS POR COBRAR F.P.

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Descripción	2019	2020
Jorge Madrigal Badilla	21,572	13,844
Juan Fernando Izaguirre Silva	21,013	13,720
Luis Ortiz Cevallos	29,638	20,240
Wilfredo Díaz Cruz	2,411	0
Sandra Hernandez Rojas	24,158	0
Préstamos por Cobrar F.P.	\$98,792	\$47,804

Corresponde a créditos otorgados a funcionarios con dinero del Fondo de Prestaciones referidos en el numeral 3c. El ingreso por intereses ganados sobre préstamos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2020 ascendió a US\$3,586.41 y US\$2,631.44 respectivamente.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
Costo Histórico		
Edificios	1,119,223	1,119,223
Terrenos	287,013	287,013
Ascensor	23,249	23,249
Mobiliario	3,030	3,480
Equipo de Oficina	31,341	34,245
Equipo Informático	42,521	45,431
Vehículos	39,800	0
Subtotal	\$1,546,176	\$1,512,641
Depreciación Acumulada	-404,439	-418,617
Valor Libros Costo Histórico	\$1,141,738	\$1,094,024
Revaluación de activos		
Edificios	877,572	877,572
Terrenos	331,550	331,550
Subtotal	\$1,209,122	\$1,209,122
Depreciación Acumulada	-6,480	-33,380
Valor Libros Revaluación	\$1,202,642	\$1,175,741
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$2,344,380	\$2,269,766

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Cuenta	31/12/2019	Adiciones	Retiros	Traslados	31/12/2020
Mobiliario	3,030	450	0	0	3,480
Equipo de Oficina	31,341	2,904	0	0	34,245
Equipo Informático	42,521	2,910	0	0	45,431
Vehículos	39,800	7,987	-47,787	0	0
1-2-07-05 Edificios	1,119,223	0	0	0	1,119,223
1-2-07-07 Terrenos	287,013	0	0	0	287,013
1-2-07-09 ASCENSOR	23,249	0	0	0	23,249
Propiedad, Planta y Equipo - Costo	\$1,546,176	\$14,251	-\$47,787	\$0	\$1,512,641
1-2-09-01 (Depreciación Acumulada Mobiliario)	-797	-315	0	0	- 1,111
1-2-09-02 (Depreciación Acumulada Equipo de	-9,954	-3,392	0	0	- 13,345
1-2-09-03 (Depreciación Acumulada Equipo de	-17,965	-6,661	0	0	- 24,625
1-2-09-04 (Depreciación Acumulada Vehículos)	-18,573	-8,175	26,748	0	0
1-2-09-05 (Depreciación Acumulada Edificios)	-333,901	-22,384	0	0	-3 56,286
1-2-09-09 DEPRECIACION ACUM. ASCENSOR	-23,249	0	0	0	- 23,249
Propiedad, Planta y Equipo - Dep Acum Costo	-\$404,439	-\$40,926	\$26,748	\$0	-\$418,616
1-2-07-25 REVALUACION EDIFICIO	877,572	0	0	0	877,572
1-2-07-27 REVALUACION DE TERRENO	331,550	0	0	0	331,550
1-2-09-25 DEPRECIAC. ACUM. EDIFICIO REVALUAD	-6,480	-26,901	0	0	-33,380
Propiedad, Planta y Equipo - Revaluación	\$1,202,642	-\$26,901	\$0	\$0	\$1,175,742
Propiedad, Planta y Equipo - Total	\$2,344,380	-\$53,575	-\$21,040	\$0	\$2,269,766

El gasto por depreciación histórico y revaluado en el periodo 2019 y 2020 fue de US\$45,030 y US\$67,827 respectivamente y las adquisiciones durante el periodo ascendieron en el 2019 y 2020 a US\$24,908 y US\$14,702 respectivamente.

En el año 2014 se efectuó una revaluación del terreno y el edificio, por lo cual en el periodo 2019 se realizó una nueva revaluación, en este caso el resultado fue una devaluación, los motivos de lo anterior fueron:

1. Aparte de los índices de precios que anteriormente se tomaban en cuenta, ahora se aplica la metodología llamada Ross-Heidecke, la cual pone mucho énfasis en la conservación del activo.
2. La zona donde se ubica la SECMCA ha sufrido una disminución en el valor de los terrenos para locales comerciales, debido a que hay una alta oferta.

Adicionalmente el estudio realizado por el perito determinó que el mantenimiento que se le ha dado al edificio es de alta calidad, por lo cual la depreciación de la revaluación del edificio que se ha registrado al momento del avalúo es mayor a lo real, según el grado de conservación, por esa razón se registra una disminución en la depreciación de la revaluación del edificio, que es mayor a la disminución en la revaluación del terreno y el edificio.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

9. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
C.C.S.S.	11,621	13,081
Fondos Pendientes de Asignación	166,520	0
Interés por Pagar FOCEM Edificio	11,249	11,249
Ministerio de Hacienda	3,390	2,988
Programa Inversión	0	32,574
Provisión Economías Presupuestaria	0	99,914
Proyecto Base de Datos	116	0
Cuentas por pagar	\$192,896	\$159,806

Corresponde a obligaciones con instituciones gubernamentales, proyecto base de datos, deudas y obligaciones financieras.

10. PROVISIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
Pasivo Laboral F.P.	356,664	426,283
Provisiones	\$356,664	\$426,283

Una provisión es una cuenta de obligación que en este caso corresponde a la provisión de Pasivo Laboral que, de conformidad con la normativa interna vigente, (ACUERDO CMCA-AC-7/225/00 y sus reformas), el monto de los activos del Fondo de Reserva, no debe ser inferior al 60% de su pasivo laboral, el cual está definido en el artículo 2 de dicha normativa y que al 31 de diciembre de 2019 y 2020 sumaba US\$536,897.46 y US\$607,250.69 respectivamente y que se detalla más adelante.

11. PASIVO LABORAL

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Descripción	2019	2020
Jorge Madrigal Badilla	52,316	60,816
Juan Fernando Izaguirre Silva	35,640	43,430
Luis Ortiz Cevallos	35,432	43,038
Randall Romero Aguilar	25,140	32,078
Wilfredo Díaz Cruz	25,373	32,515
Luis Ricardo Rodríguez Vargas	89,488	100,169
Sandra Hernández Rojas	111,258	112,390
Evelyn Badilla Barrantes	3,095	4,975
Dennis Sandoval Orozco	8,422	12,219
Daniela Sánchez Barrantes	7,136	10,008
Jorge Arturo Quesada Moncada	100,145	106,770
Adriana Chaves Lobo	34,768	33,717
Carlos Luis Roldán Arias	5,540	7,801
Karen Quesada Orozco	3,144	4,703
Melvin Orias Rosales	0	2,622
Pasivo Laboral	\$536,897	\$607,251

De conformidad con la normativa sobre la Administración del Fondo de Prestaciones CMCA-AC-7/225/00, la Secretaría Ejecutiva deberá mantener un fondo de reserva que no puede ser inferior al sesenta por ciento de su pasivo laboral.

Los topes de cesantía establecidos por el CMCA se estiman en un mes por año laborado considerando además la proporción correspondiente por fracción de año, y se resumen a continuación:

- Hasta un máximo de 20 años cuando el funcionario esté adscrito a un régimen de pensiones,
- Hasta un máximo de 30 años cuando el funcionario no esté adscrito a un régimen de pensiones, y,
- Hasta un máximo de 8 años para los funcionarios contratados por la SECMCA a partir del 17 de noviembre de 2017 (Acuerdo CMCA-120-11-17).

12. COBERTURA DEL FONDO

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Descripción	2019	2020
Pasivo Laboral	536,897	607,251
Saldo de Activos del Fondo de Reserva ¹	419,168	486,795
Porcentaje de Cobertura	78.07%	80.16%

¹ Incluye rendimientos del ejercicio actual

13. CUENTA POR PAGAR LARGO PLAZO

Corresponde a la suma que el Fondo Centroamericano de Estabilización Monetaria (FOCEM), acatando instrucciones del Consejo Monetario Centroamericano (Acuerdo CMCA-28-02-04), trasladó en su oportunidad a la Secretaría Ejecutiva a efectos de financiar la compra del inmueble que alberga su sede.

Las condiciones del crédito en referencia se resumen a continuación:

- El plazo de la obligación será de 31 años, contados a partir del 1 de enero de 2015.
- Fijar una tasa de interés del cero punto setenta y cinco por ciento anual (0.75%) sobre el saldo de la obligación, pagaderos anualmente.
- La obligación se cancelará en un solo pago, el primer día hábil en el país sede de la Secretaría, del año dos mil cuarenta y seis (2046). La SECMCA incluirá dentro del proyecto de presupuesto anual de gastos una partida de treinta y siete mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$37,500.00) a partir del 2015, con el propósito de pagar los intereses y de crear un aporte patrimonial para hacer frente a esta obligación.
- Los fondos acumulados en dicho aporte y los demás activos de la Secretaría, servirán para respaldar el pago del capital de la obligación y de los intereses.
- Los recursos del aporte serán invertidos por la SECMCA de conformidad con su política interna de inversiones. Estas inversiones estarán claramente identificadas en los registros de la SECMCA y separadas de las demás inversiones realizadas por ésta. No se considerarán parte de los recursos del FOCEM sino hasta que el pago de la obligación se haga efectivo.
- Los rendimientos que generen las inversiones indicadas en el inciso anterior se capitalizarán y formarán parte integral del aporte constituido para el propósito indicado.

14. PATRIMONIO

Resultados por aplicar: corresponde al gasto por depreciación, el cual no está aprobado por CMCA en cada presupuesto anual, ya que es un gasto no derogable.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Otras Partidas Patrimoniales: son erogaciones del programa de inversión que no corresponde a las compras de accesorios y repuestos para cómputo y la amortización de software y licencias, sino a la compra de activos.

Aporte Patrimonial Edificio Sede SECMCA: corresponde a los aportes que realiza el CMCA con el objetivo de que la SECMCA, le cancele al FOCEM el préstamo otorgado para la adquisición del Edificio de la SECMCA.

Aporte intereses ganados sobre inversión Edificio: corresponde a los intereses ganados sobre los aportes que ha realizado el CMCA, los cuales se invierten.

Utilidad (déficit) del periodo: se compone de la siguiente forma.

Descripción	2019	2020
Utilidad (déficit) del periodo SECMCA	91,484	128,784
Utilidad (déficit) del periodo Fondo Prestaciones	13,657	11,627
Utilidad (déficit) del periodo Aportes CMCA	10,322	13,660
Patrimonio	\$115,463	\$154,071

15. CONTINGENCIAS

Existe una demanda laboral de un exfuncionario y el profesional contratado por la SECMCA para atender el asunto considera que la probabilidad de ocurrencia en contra de la institución es remota.

16. FONDOS EN ADMINISTRACIÓN

Al 31 de Diciembre del 2020 la integración de los principales rubros es como sigue.

Descripción	Monto
Inversiones a corto plazo	
Inversiones en CDP-FOCEM	1,038,105
Intereses por cobrar-FOCEM	36,736
Sub-total	\$1,074,841
Inversiones al vencimiento	
Principal (Capital)	26,508,000
Primas	513,302
Descuentos	-484,506
Intereses por cobrar	566,453
Sub-total	\$27,103,250
Total	\$28,178,091

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Recursos FOCEM

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		% Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco General S.A.	1420101121381	59,016.55	18-dic-2020	18-jun-2021	2.980000%
		\$59,016.55			

Certificados de depósitos

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		% Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco Lafise	110065721	400,000.00	27-mar-2020	25-mar-2021	4.952900%
Financiera Desyfin	0069221	300,000.00	25-mar-2020	25-mar-2021	5.647000%
		\$700,000.00			

Economías Presupuestarias**Depósito a plazo fijo**

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		% Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco General S.A.	1420101109432	279,088.16	25-mar-2020	25-mar-2021	4.140000%
		\$279,088.16			

Emisión	Fecha Vencimiento	Facial	Precio	% Tasa	Precio Limpio	Fecha de compra	Cupón
Guatemala	13-Feb-2028	330,000.00	96.375%	5.184%	318,037.50	14-Aug-2013	4.875%
Guatemala	6-Jun-2022	1,925,000.00	103.3000%	5.190%	1,988,525.00	13-Dec-2013	5.750%
Guatemala	13-Feb-2028	2,000,000.00	96.375%	5.184%	1,927,500.00	14-Aug-2013	4.875%
Guatemala	1-Jun-2050	450,000.00	132.350%	4.187%	595,575.00	18-Dec-2020	6.125%
		\$4,705,000.00			\$4,829,637.50		
Panamá	16-Jan-2023	435,000.00	104.150%	8.852%	453,052.50	22-Dec-2008	9.375%
Panamá	16-Jan-2023	1,360,000.00	110.000%	8.163%	1,496,000.00	21-Jan-2009	9.375%
Panamá	26-Jan-2036	495,000.00	113.5000%	5.664%	561,825.00	27-Jan-2011	6.700%
		\$2,290,000.00			\$2,510,877.50		
Costa Rica	26-Jan-2023	400,000.00	92.500%	5.229%	370,000.00	13-Dec-2013	4.250%
Costa Rica	26-Jan-2023	300,000.00	92.500%	5.227%	277,500.00	13-Dec-2013	4.250%
Costa Rica	26-Jan-2023	302,000.00	92.250%	5.268%	278,595.00	10-Jan-2014	4.250%
Costa Rica	26-Jan-2023	478,000.00	92.000%	5.304%	439,760.00	10-Jan-2014	4.250%

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Costa Rica	4-Apr-2044	1,400,000.00	99.675%	7.000%	1,395,450.00	12-Dec-2014	7.000%
Costa Rica	4-Apr-2044	1,100,000.00	94.000%	7.481%	1,034,000.00	19-Dec-2014	7.000%
Costa Rica	4-Apr-2044	610,000.00	83.750%	8.496%	510,875.00	22-Dec-2015	7.000%
Costa Rica	26-Nov-2025	123,000.00	91.850%	5.880%	112,975.50	12-Dec-2014	5.500%
Costa Rica	12-Mar-2045	1,700,000.00	93.150%	7.735%	1,583,550.00	22-Dec-2016	7.158%
Costa Rica	30-Apr-2043	1,000,000.00	83.200%	7.011%	832,000.00	13-Jan-2017	5.625%
Costa Rica	12-Mar-2045	525,000.00	94.250%	5.249%	494,812.50	18-Dec-2020	7.158%
		\$7,938,000.00			\$7,329,518.00		
Dominicana	30-Apr-2044	515,000.00	100.450%	7.385%	517,317.50	22-Dec-2015	7.450%
Dominicana	28-Jan-2024	470,000.00	103.985%	5.923%	488,729.50	12-Jan-2016	6.600%
Dominicana	28-Jan-2024	470,000.00	103.500%	5.998%	486,450.00	13-Jan-2016	6.600%
Dominicana	30-Apr-2044	1,000,000.00	100.300%	7.402%	1,003,000.00	22-Dec-2016	7.450%
Dominicana	29-Jan-2026	2,000,000.00	103.500%	6.326%	2,070,000.00	22-Dec-2016	6.875%
Dominicana	27-Jan-2045	2,000,000.00	100.500%	6.790%	2,010,000.00	13-Jan-2017	6.850%
Dominicana	12-Feb-2048	510,000.00	117.700%	5.249%	600,270.00	18-Dec-2020	6.500%
		\$6,965,000.00			\$7,175,767.00		
Honduras	15-Mar-2024	1,010,000.00	106.1250%	6.480%	1,071,862.50	21-Dec-2015	7.500%
Honduras	15-Mar-2024	275,000.00	104.690%	6.696%	287,897.50	11-Jan-2016	7.500%
Honduras	15-Mar-2024	1,000,000.00	107.850%	5.997%	1,078,500.00	12-Jan-2017	7.500%
Honduras	15-Mar-2024	850,000.00	108.200%	6.030%	919,700.00	11-Jan-2017	7.500%
Honduras	15-Mar-2024	1,000,000.00	108.400%	6.088%	1,084,000.00	11-Jan-2017	7.500%
		\$4,135,000.00			\$4,441,960.00		
Brasil	20-Jan-2034	475,000.00	99.950%	8.222%	474,762.50	12-Jan-2016	8.250%
		\$475,000.00			\$474,762.50		
TOTAL		\$26,508,000.00			\$26,762,522.50		

Al 31 de Diciembre del 2019 la integración de los principales rubros es como sigue.

Descripción	Monto
Inversiones a corto plazo	
Inversiones en CDP-FOCEM	944,138
Intereses por cobrar-FOCEM	26,600
Sub-total	\$970,739

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Inversiones al vencimiento

Principal (Capital)	26,523,000
Primas	387,107
Descuentos	-487,071
Intereses por cobrar	545,779
Sub-total	\$26,968,815

Total **\$27,939,554**

DETALLE A CORTO PLAZO

Recursos FOCEM

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		% Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco General S.A.	1420101098490	276,518.18	25-jun-2019	25-jun-2020	4.7211%
		\$276,518.18			

Economías Presupuestarias

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		% Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco Lafise	110060639	300,000.00	27-mar-2019	23-mar-2020	5.1630%
BAC Credomatic	151009116	117,620.17	21-mar-2019	20-mar-2020	4.1921%
Financiera Desyfin	0000065727	250,000.00	21-mar-2019	20-mar-2020	5.5434%
		\$667,620.17			

DETALLE A LARGO PLAZO

Emisión	Fecha Vencimiento	Facial	Precio	% Tasa	Precio Limpio	Fecha de compra	Cupón
Guatemala	13-Feb-2028	330,000.00	96.375%	5.184%	318,037.50	14-Aug-2013	4.875%
Guatemala	13-Feb-2028	2,000,000.00	96.375%	5.184%	1,927,500.00	14-Aug-2013	4.875%
Guatemala	6-Jun-2022	1,925,000.00	103.3000%	5.190%	1,988,525.00	13-Dec-2013	5.750%
		\$4,255,000.00			\$4,234,062.50		
Panamá	16-Jan-2023	435,000.00	104.150%	8.852%	453,052.50	22-Dec-2008	9.375%
Panamá	16-Jan-2023	1,360,000.00	110.000%	8.163%	1,496,000.00	21-Jan-2009	9.375%
Panamá	26-Jan-2036	495,000.00	113.5000%	5.664%	561,825.00	27-Jan-2011	6.700%
		\$2,290,000.00			\$2,510,877.50		

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

TOTAL

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2019 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

17. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2020 son los siguientes:

Descripción	2019	2020
Aporte patronal obligatorio	91,755	98,280
Aportes por prestaciones	34,708	23,013
Contratación de servicios técnicos y profesionales	45,365	36,940
Materiales y suministros	11,418	7,872
Remuneraciones al personal	1,071,398	1,137,997
Servicios no personales	157,826	153,768
Traslado de funcionarios extranjeros	20,300	0
Viaje anual de funcionarios extranjeros	3,714	6,306
Viáticos y pasajes por comisión	98,082	9,315
Gastos de Funcionamiento	\$1,534,566	\$1,473,490

18. COVID 19

La SECMA no tuvo una afectación negativa significativa en sus operaciones por la pandemia generada por el COVID 19, debido a que los recursos económicos para su funcionamiento provienen de los aportes realizados por los países miembros y los funcionarios aplicaron el teletrabajo.