

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO
MONETARIO CENTROAMERICANO (SECMCA)**
ESTADOS FINANCIEROS
CON OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2021



**Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros al
31 de diciembre de 2020 comparativo al 31 de diciembre 2021**

**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

28 de enero 2022

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 2021 comparativo al 31 de diciembre 2020, 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 2021 y 2020 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

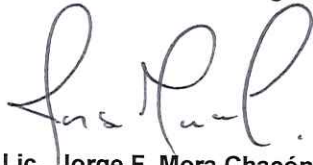
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros examinados están libres de errores 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 2022

Timbre 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 2020 y 2021
(expresado en dólares americanos)

ACTIVOS	2020	2021	NOTAS
Activo Corriente:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,198,661	1,192,641	4
Efectivo y Equivalentes de Efectivo S.E.	884,742	786,734	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo F.P.	313,919	405,907	
Instrumentos Financieros	30,000	0	5
Instrumentos Financieros S.E.	0	0	
Instrumentos Financieros F.P.	30,000	0	
Préstamos por Cobrar F.P.	47,804	22,517	7
Gastos Prepagados	27,170	27,789	6
Total Activo Corriente	1,303,635	1,242,947	
Activo no Corriente:			
Propiedad Planta y Equipo Neto	2,269,766	2,245,417	8
Otros Activos	683	683	
Total Activo no Corriente	2,270,449	2,246,100	
TOTAL ACTIVOS	\$3,574,084	\$3,489,047	
PASIVOS			
Pasivo a Corto Plazo:			
Cuentas por Pagar	159,806	156,747	9
Provisiones	426,283	428,232	10
Total Pasivo a Corto Plazo:	\$586,089	\$584,979	
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	\$2,085,952	\$2,084,842	
PATRIMONIO			
Resultados por aplicar	-231,168	-342,681	3g y 14
Otras Partidas Patrimoniales	113,817	145,070	14
Aporte Patrimonial Edificio Sede SECMCA	213,751	251,251	14
Aporte intereses ganados sobre inversión Edificio	28,873	42,533	14
Superávit por Revaluación	1,200,777	1,200,777	8
Reserva Contingencia Laboral	8,011	0	
Utilidad (déficit) del periodo	154,071	107,255	14
TOTAL PATRIMONIO	\$1,488,132	\$1,404,205	
PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$3,574,084	\$3,489,047	
CUENTAS DE ORDEN	\$28,178,091	\$28,630,719	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 2020 y 2021 respectivamente

(expresado en dólares americanos)

INGRESOS	2020	2021	NOTAS
Presupuestarios	1,730,600	1,635,135	
No Presupuestarios	9,847	13,552	
Rendimientos F.P.	11,627	23,160	
Ingresos Reserva Edificio	13,660	0	
Total Ingresos	\$1,765,735	\$1,671,847	
EGRESOS			
Gastos de Funcionamiento	1,473,490	1,446,667	17
Aportes Programa Fondo de Prestaciones	56,000	43,000	
Depreciaciones y Amortizaciones	67,827	60,562	
Sub-total Gastos	\$1,597,317	\$1,550,229	
Otras partidas no capitalizables	14,346	14,363	
Total Gastos	\$1,611,663	\$1,564,593	
EXCEDENTE (DEFICIENCIA) NETA	\$154,071	\$107,255	

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO
CENTROAMERICANO**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los doce meses terminados entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2020 y 2021
respectivamente

(expresado en dólares americanos)

	2020	2021
Efectivo generado en actividades de operación		
Excende o Deficiencia Neta	\$154,071	\$107,255
Partidas que no generan efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	67,827	60,562
Variaciones en cuentas generadoras		
Disminuciones (Aumentos) en:		
Préstamos por Cobrar F.P.	50,988	25,288
Instrumentos Financieros al vencimiento	222,069	30,000
Gastos Prepagados	-813	-619
Aumentos (Disminuciones) en:		
Cuentas por pagar	-33,090	-3,059
Provisiones	69,618	1,949
Efectivo provisto (usado) en actividades de operación	\$530,670	\$221,375
Efectivo generado en actividades de financiamiento		
Aportes Patrimoniales Netos	-115,438	-191,182
Efectivo provisto (usado) en financiamiento	-\$115,438	-\$191,182
Efectivo generado en actividades de inversión		
Adquisición o venta de activos	6,788	-36,214
Efectivo provisto (usado) en inversion	\$6,788	-\$36,214
 Total Efectivo generado (usado) en el ejercicio	 422,020	 -6,020
Efectivo e Inversiones al inicio del ejercicio	776,641	1,198,661
Efectivo e Inversiones al final del ejercicio.	\$1,198,661	\$1,192,641

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 2020 y 2021 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 2019	<u>-\$198,973</u>	<u>\$137,430</u>	<u>\$176,251</u>	<u>\$18,551</u>	<u>\$1,200,777</u>		<u>\$0</u>	<u>\$1,449,499</u>
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	<u>-\$231,168</u>	<u>\$113,817</u>	<u>\$213,751</u>	<u>\$28,873</u>	<u>\$1,200,777</u>	<u>\$8,011</u>	<u>\$154,071</u>	<u>\$1,488,132</u>
Por efecto de la depreciación	-111,513						-154,071	-265,584
Accesorios, mantenimiento y amortizaciones		31,253						31,253
Aporte anual del CMCA			37,500					37,500
Intereses ganados sobre los aporte del CMCA				13,660				13,660
Reserva contingencia laboral						(8,011)		-8,011
Resultado Neto del periodo 2021							107,255	107,255
Saldo al 31 de diciembre 2021	<u>-\$342,681</u>	<u>\$145,070</u>	<u>\$251,251</u>	<u>\$42,533</u>	<u>\$1,200,777</u>	<u>\$0</u>	<u>\$107,255</u>	<u>\$1,404,205</u>

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 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.

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 2021 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. Los cheques que no hayan sido retirados después de tres meses de su emisión serán anulados y su monto deberá ser provisionado.

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.

Se lleva un flujo de efectivo mensual que facilite la toma de decisiones a la Dirección.

Antes de vencer la inversión y con base en el flujo de caja y la estimación de gastos, se toma la decisión sobre el camino a seguir con dicha inversión.

En el caso del Fondo de Prestaciones el porcentaje de inversión en una entidad privada no puede ser mayor al 25% de los activos del Fondo.

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.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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.

Por lo menos una vez al año se realizará un inventario físico de activos de la Secretaría.

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.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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 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.

El Comité de Inversiones de la Secretaría Ejecutiva, tiene como función básica la de analizar y decidir sobre las opciones de inversión y el seguimiento de los rendimientos de las inversiones de los recursos del FOCEM, conforme a las Políticas aprobadas por el CMCA.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
SECMCA:		
Bancos Privados	142,537	329,676
Bancos Estatales	0	0
Efectivo en caja chica	1,000	1,000
Sub Total	\$143,537	\$330,676
 FONDO DE PRESTACIONES:		
Bancos Privados	67,341	31,797
Bancos Estatales	0	0
Sub Total	\$67,341	\$31,797
 SECMCA:		
Inversión B. General	80,000	0
Inversión BAC Credomatic	0	0
Inversión Financiera Desyfin (a)	342,624	443,863
Inversión B. Lafise	300,000	0
Intereses devengados	18,581	12,195
Sub Total	\$741,205	\$456,058

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

FONDO DE PRESTACIONES:

Inversión BAC Credomatic	0	100,000
Inversión Banco General	85,000	100,000
Inversión Financiera Desyfin	80,000	110,000
Inversión Lafise	80,000	60,000
Intereses devengados	1,577	4,110
Sub Total	\$246,577	\$374,110

Efectivo y equivalentes	\$1,198,661	\$1,192,641
--------------------------------	--------------------	--------------------

(a) Incluye un certificado de inversión por US\$293,863 con vencimiento 25 de enero 2022, 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.

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

Año 2021				
Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Financiera Desyfin	CDP	3/1/2022	2.2400%	150,000
Banco General	CDP	25/1/2022	4.1400%	293,863
Intereses				12,195
Total SECMCA				\$456,058

Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
BAC Credomatic	CDP	25/1/2022	2.6700%	100,000
Banco General	CDP	28/2/2022	1.0600%	40,000
Banco General	CDP	30/12/2021	1.2400%	60,000
Financiera Desyfin	CDP	28/2/2022	1.6500%	60,000
Financiera Desyfin	CDP	3/1/2022	2.2400%	25,000
Financiera Desyfin	CDP	1/2/2022	3.2941%	60,000
Banco Lafise	CDP	31/1/2022	3.2900%	25,000
Intereses				4,110
Total F.P.				\$374,110

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Año 2020

Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Banco Lafise	CDP	16/3/2021	4.1411%	300,000
Financiera Desyfin	CDP	22/3/2021	4.4953%	100,000
Banco General	CDP	2/1/2021	1.7600%	80,000
Financiera Desyfin	CDP	10/1/2021	5.6470%	242,624
Intereses				18,581
Total SECMCA				\$741,205

Emisor	Título	Vencimiento	Tasa de interés	Monto
Banco General	CDP	19/1/2021	0.5900%	40,000
Banco General	CDP	16/3/2021	2.9800%	45,000
Banco Lafise	CDP	16/3/2021	4.1411%	80,000
Financiera Desyfin	CDP	26/1/2021	2.0588%	80,000
Intereses				1,577
Total F.P.				\$246,577

El ingreso por intereses ganados a diciembre de 2021 ascendió a US\$ 34,093.59 de los cuales US\$10,912.32 son de inversiones propias de la SECMCA, US\$11,747.56 del Fondo de Prestaciones y US\$11,433.71 que pertenecen a los intereses sobre depósitos a plazo de los aportes del CMCA (antes reservas patrimoniales).

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
SECMCA:		
Inversión BAC Credomatic	0	0
Inversión B. Lafise	0	0
Inversión Financiera Desyfin	0	0
Intereses devengados	0	0
Sub Total	\$0	\$0
FONDO DE PRESTACIONES:		
Inversión B. Lafise	20,000	0
Inversión Financiera Desyfin	10,000	0
Intereses devengados	0	0
Sub Total	\$30,000	\$0
Instrumentos Financieros	\$30,000	\$0

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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

Seguidamente se presenta el detalle de las inversiones con recursos del Fondo de Prestaciones:

Emisor	Año 2020		Tasa de interés	Monto
	Título	Vencimiento		
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

6. GASTOS PREPAGADOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Primas por Pólizas de Seguros	18,731	18,458
Contratos Diferidos	1,508	2,215
Licencias y Software Diferidos	6,144	6,330
Partidas por Liquidar	787	787
Gastos Prepagados	\$27,170	\$27,789

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 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Jorge Madrigal Badilla	13,844	5,841
Juan Fernando Izaguirre Silva	13,720	6,169
Luis Ortíz Cevallos	20,240	10,507
Préstamos por Cobrar F.P.	\$47,804	\$22,517

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 2020 y 2021 ascendió a US\$2,631.44 y US\$1,251.52 respectivamente.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Costo Histórico		
Edificios	1,119,223	1,119,223
Terrenos	287,013	287,013
Ascensor	23,249	23,249
Mobiliario	3,480	3,940
Equipo de Oficina	34,245	33,095
Equipo Informático	45,431	48,060
Vehículos	0	33,124
Subtotal	\$1,512,641	\$1,547,704
Depreciación Acumulada	-418,617	-455,267
Valor Libros Costo Histórico	\$1,094,024	\$1,092,438
Revaluación de activos		
Edificios	877,572	877,572
Terrenos	331,550	331,550
Subtotal	\$1,209,122	\$1,209,122
Depreciación Acumulada	-33,380	-56,142
Valor Libros Revaluación	\$1,175,741	\$1,152,979
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$2,269,766	\$2,245,417

A continuación, se detallan los movimientos del periodo 2021:

	Mobiliario	Equipo de oficina	Equipo informático	Edificio	Terreno	Ascensor	Edificio revaluado	Terreno revaluado	Vehículo	Total
Importe en libros bruto										
Saldo al 01 de enero 2021	3,480	34,245	45,431	1,119,223	287,013	23,249	877,572	331,550	0	2,721,763
Adiciones	460		2,630						33,124	36,214
Retiros		-1,150								-1,150
Reclasificaciones										0
Saldo al 31 de diciembre 2021	3,940	33,095	48,061	1,119,223	287,013	23,249	877,572	331,550	33,124	2,756,827
Depreciación:										
Saldo al 01 de enero 2021	-1,111	-13,345	-24,625	-356,286	0	-23,249	-33,380	0	0	-451,996
Adiciones	-363	-3,609	-6,889	-28,592	0		-24,831		-2,484	-66,770
Retiros	0	1,150	0	4,139			2,069			7,358
Reclasificaciones	0	0								0
Saldo al 31 de diciembre 2021	-1,474	-15,804	-31,514	-380,740	0	-23,249	-56,142	0	-2,484	-511,408
Importe en libros al 01 de enero 2021	2,369	20,900	20,806	762,937	287,013	0	844,192	331,550	0	2,269,767
Importe en libros al 31 de diciembre 2021	2,466	17,291	16,546	738,483	287,013	0	821,430	331,550	30,640	2,245,417

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

El gasto por depreciación histórico y revaluado en el periodo 2020 y 2021 fue de US\$67,827 y US\$60,562 respectivamente y las adquisiciones durante el periodo ascendieron en el 2020 y 2021 a US\$14,702 y US\$ 36,214 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.

9. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
C.C.S.S.	13,081	11,233
Interés por Pagar FOCEM Edificio	11,249	11,249
Ministerio de Hacienda	2,988	3,155
Programa Inversión	32,574	0
Provisión Economías Presupuestaria	99,914	131,111
Cuentas por pagar	\$159,806	\$156,747

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

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

10. PROVISIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Pasivo Laboral F.P.	426,283	428,232
Provisiones	\$426,283	\$428,232

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 2020 y 2021 sumaba US\$607,250.69 y US\$517,755 respectivamente y que se detalla más adelante.

11. PASIVO LABORAL

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Jorge Madrigal Badilla	60,816	65,382
Juan Fernando Izaguirre Silva	43,430	47,690
Luis Ortiz Cevallos	43,038	45,110
Randall Romero Aguilar	32,078	35,609
Wilfredo Díaz Cruz	32,515	35,024
Luis Ricardo Rodríguez Vargas	100,168	103,490
Sandra Hernández Rojas	112,390	110,920
Evelyn Badilla Barrantes	4,975	5,438
Dennis Sandoval Orozco	12,219	13,170
Daniela Sánchez Barrantes	10,008	10,886
Marco Porras Mesén	0	1,848
Jorge Arturo Quesada Moncada	106,770	0
Adriana Chaves Lobo	33,717	32,783
Ana Lorena Bolaños Soto	0	2,375
Carlos Munguía Chang	0	5,074
Carlos Luis Roldán Arias	7,801	0
Karen Quesada Orozco	4,703	0
Melvin Orias Rosales	2,622	2,957
Pasivo Laboral	\$607,251	\$517,755

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Pasivo Laboral	607,251	517,755
Saldo de Activos del Fondo de Reserva ¹	486,795	428,424
Porcentaje de Cobertura	80.16%	82.75%

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)

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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.

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	2020	2021
Utilidad (déficit) del periodo SECMCA	128,784	84,011
Utilidad (déficit) del periodo Fondo Prestaciones	11,627	11,810
Utilidad (déficit) del periodo Aportes CMCA	13,660	11,434
Patrimonio	\$154,071	\$107,255

15. ASPECTOS LEGALES

Según se indica en la carta emitida por el asesor jurídico de la SECMCA, dicha entidad no posee litigios pendientes en sede judicial o administrativa.

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

16. FONDOS EN ADMINISTRACIÓN

Al 31 de Diciembre del 2021 la integración de los principales rubros es como sigue.

Descripción	Monto
Inversiones a corto plazo	
Inversiones en CDP-FOCEM	1,396,771
Intereses por cobrar-FOCEM	49,088
Sub-total	\$1,445,859
Inversiones al vencimiento	
Principal (Capital)	26,508,000
Primas	423,929
Descuentos	-444,733
Intereses por cobrar	566,554
Fondos pendientes de asignación	131,111
Sub-total	\$27,184,860
Total	\$28,630,719

Recursos FOCEM

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco General S.A.	1420101129985	81,665.56	21-jun-2021	21-jun-2022	3.380000%
		81,665.56			

Certificados de depósito

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Financiera DESYFIN, S.A.	0073581	500,000.00	26-mar-2021	28-mar-2022	5.882301%
Banco LAFISE S.A.	110070127	512,133.00	26-mar-2021	28-mar-2022	4.100000%
		1,012,133.00			

Depósito a plazo fijo

Emisor	Número	Valor Facial	Fechas		Tasa
			Constitución	Vencimiento	
Banco General S.A.	1420101126500	300,000.00	26-mar-2021	26-mar-2022	3.960000%
Banco General S.A.	1420101127084	2,971.79	13-abr-2021	14-mar-2022	2.352900%
		302,971.79			
Total		1,396,770.77			

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Emisión	Fecha Ven- cimiento	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%
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		

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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		

NOTA: Existe además una Inversión de Corto Plazo en Banco General (C.R., S.A.) por US\$81,665.56, vencimiento 21-jun-2022, tasa bruta 3.38%.

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

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			

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

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					
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					
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%
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					
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%
		\$7,329,518.00					

SECRETARÍA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros Comparativos

Al 31 de Diciembre 2021 y 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Dominicana	12-Feb-2048	<u>510,000.00</u>	117.700%	5.249%	<u>600,270.00</u>	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	<u>1,000,000.00</u>	108.400%	6.088%	<u>1,084,000.00</u>	11-Jan-2017	7.500%
		\$4,135,000.00			\$4,441,960.00		
Brasil	20-Jan-2034	<u>475,000.00</u>	99.950%	8.222%	<u>474,762.50</u>	12-Jan-2016	8.250%
		\$475,000.00			\$474,762.50		
TOTAL		<u>\$26,508,000.00</u>			<u>\$26,762,522.50</u>		

17. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los saldos al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los siguientes:

Descripción	2020	2021
Aporte patronal obligatorio	98,280	92,556
Aportes por prestaciones	23,013	21,400
Contratación de servicios técnicos y profesionales	36,940	38,188
Materiales y suministros	7,872	9,210
Remuneraciones al personal	1,137,997	1,119,023
Servicios no personales	153,768	140,904
Viaje anual de funcionarios extranjeros	6,306	24,196
Viáticos y pasajes por comisión	<u>9,315</u>	<u>1,190</u>
Gastos de Funcionamiento	\$1,473,490	\$1,446,667

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.