

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO  
MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

**Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

**Con el Dictamen de los Auditores Independientes**



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Monetario Centroamericano

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Secretaría Ejecutiva del Consejo Monetario Centroamericano ("la SECMCA" o "la Secretaría"), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para los períodos que terminaron en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con la base contable descrita en la Nota 2 a los estados financieros.

### Base para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la SECMCA de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA, por sus siglas en inglés) y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Énfasis en asunto

**Base contable** - Sin calificar nuestra opinión de auditoría, les indicamos que la Secretaría prepara sus estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 a los estados financieros, la cual difiere con los Marcos de Contabilidad de Aceptación General emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y cuyas principales diferencias se incluyen en dicha nota. Por lo tanto, los estados financieros que se acompañan no tienen como propósito presentar la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo del SECMCA de conformidad con los Marcos de Contabilidad de Aceptación General anteriormente mencionados, por lo cual podrían no ser apropiados para otros propósitos.

### Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno Corporativo de la Secretaría sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de estos estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2, así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Secretaría para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Secretaría o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la SECMCA son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Secretaría.

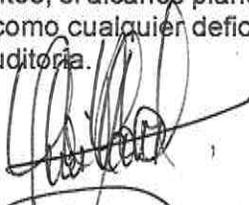
## **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan las decisiones económicas que toman los usuarios basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y 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, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la evasión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Secretaría.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relativas hechas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Secretaría para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que la Secretaría cese de operar como negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la SECMCA en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Lic. Luis Carlos Alvarado Rodriguez  
Contador Público Autorizado No. 2749  
14 de febrero de 2024  
San José, Costa Rica

Nombre del CPA: LUIS  
CARLOS ALVARADO  
RODRIGUEZ  
Cédula: 2749  
Nombre del Cliente:  
Secretaría Jurídica del Consejo  
Municipal de San José  
Identificación del cliente:  
AVANZADA  
Dirigido a:  
Consejo Municipal  
Desarrollando:  
Fecha:  
14-02-2024 09:30 AM  
Tipo de Hoja:  
Informe de Auditoría  
Timbre de ₡1000 de la Ley  
6663 adherido y cancelado en  
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-0326

Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG0000007  
Vence el 30 de setiembre de 2024  
Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000  
Adherido y cancelado en el original

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Activos</b>		
<b>Activo corriente:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	\$ 1.109.300	\$ 978.537
Inversiones en valores mantenidos al vencimiento (Nota 5)	-	26.251
Intereses por cobrar sobre instrumentos financieros (Nota 6)	16.983	9.712
Préstamos por cobrar F.P. (Nota 8)	24.340	44.559
Gastos prepagados (Nota 7)	52.475	38.637
<b>Total activo corriente</b>	<u>1.203.098</u>	<u>1.097.696</u>
<b>Activo no corriente:</b>		
Propiedad planta y equipo neto (Nota 9)	2.161.182	2.204.720
Otros activos	1.182	683
<b>Total activo no corriente</b>	<u>2.162.364</u>	<u>2.205.403</u>
<b>Total activos</b>	<u>\$ 3.365.462</u>	<u>\$ 3.303.099</u>
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivo a corto plazo:</b>		
Cuentas por pagar (Nota 10)	\$ 23.186	\$ 38.866
Otros pasivos y provisiones (Nota 11)	449.129	390.821
<b>Total pasivo a corto plazo:</b>	<u>472.315</u>	<u>429.687</u>
<b>Pasivo a largo plazo:</b>		
Pasivo a largo plazo FOCEM (Nota 12)	1.499.863	1.499.863
<b>Total pasivo a largo plazo:</b>	<u>1.499.863</u>	<u>1.499.683</u>
<b>Total pasivos</b>	<u>1.972.178</u>	<u>1.929.550</u>
<b>Patrimonio (Nota 13)</b>		
Resultados por aplicar	(438.991)	(398.282)
Otras partidas patrimoniales	144.964	145.081
Aporte patrimonial edificio sede SECMCA (Nota 13)	326.251	288.751
Aporte intereses ganados sobre inversión Edificio (Nota 13)	64.278	53.967
Superávit por revaluación (Nota 9)	1.200.777	1.200.777
Utilidad (déficit) del periodo (Nota 13)	96.005	83.255
<b>Total patrimonio</b>	<u>1.393.284</u>	<u>1.373.549</u>
<b>Pasivo más patrimonio</b>	<u>3.365.462</u>	<u>3.303.099</u>
<b>Cuentas de orden (nota 15)</b>	<u>\$ 29.068.561</u>	<u>\$ 28.839.946</u>

Las notas que se acompañan son partes integrales de los estados financieros

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Estados de Resultados y Otro Resultado Integral

Por los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ingresos</b>		
Presupuestarios	\$ 1.809.524	\$ 1.726.411
No presupuestarios	8.703	4.559
Rendimientos F.P.	5.919	4.381
Ingresos reserva edificio	<u>15.552</u>	<u>10.311</u>
<b>Total ingresos</b>	<u>1.839.698</u>	<u>1.745.662</u>
<b>Egresos</b>		
Gastos de funcionamiento (Nota 16)	1.616.603	1.519.202
Aportes programa fondo de prestaciones	50.000	56.000
Depreciaciones y amortizaciones	<u>59.482</u>	<u>62.207</u>
<b>Sub-total gastos</b>	<u>1.726.085</u>	<u>1.637.409</u>
Otras partidas no capitalizables	<u>17.608</u>	<u>24.998</u>
<b>Total gastos</b>	<u>1.743.693</u>	<u>1.662.407</u>
<b>Utilidad neta</b>	<u>\$ 96.005</u>	<u>\$ 83.255</u>

Las notas que se acompañan son partes integrales de los estados financieros

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

	<u>Resultado por aplicar</u>	<u>Otras partidas patrimoniales</u>	<u>Aporte patrimonial edificio</u>	<u>Aporte intereses ganados</u>	<u>Superávit por revaluación</u>	<u>Utilidad o pérdida</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2021	\$ (342.681)	\$ 145.070	\$ 251.251	\$ 42.533	\$ 1.200.777	\$ 107.255	\$ 1.404.205
Por efecto de la depreciación	(55.601)	-	-	-	-	(107.255)	(162.856)
Accesorios, mantenimiento y amortizaciones	-	11	-	-	-	-	11
Aporte anual del CMCA	-	-	37.500	-	-	-	37.500
Intereses ganados sobre los aportes de CMCA	-	-	-	11.434	-	-	11.434
Resultado neto del periodo	-	-	-	-	-	83.255	83.255
Saldo al 31 de diciembre del 2022	\$ (398.282)	\$ 145.081	\$ 288.751	\$ 53.967	\$ 1.200.777	\$ 83.255	\$ 1.373.549
Por efecto de la depreciación	(40.709)	-	-	-	-	(83.255)	(123.964)
Accesorios, mantenimiento y amortizaciones	-	(117)	-	-	-	-	(117)
Aporte anual del CMCA	-	-	37.500	-	-	-	37.500
Intereses ganados sobre los aportes de CMCA	-	-	-	10.311	-	-	10.311
Resultado neto del periodo	-	-	-	-	-	96.005	93.012
Saldo al 31 de diciembre del 2023	\$ 438.991	\$ 144.964	\$ 326.251	\$ 64.278	\$ 1.200.777	\$ 96.005	\$ 1.393.284

Las notas que se acompañan son partes integrales de los estados financieros

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Estados de Flujo de Efectivo

Por los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>		
<b>Excedente o déficit neto</b>	\$ 96.005	\$ 83.255
<b>Partidas que no generan efectivo</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	59.482	62.207
<b>Variaciones en cuentas generadoras</b>		
<b>Disminuciones (aumentos) en:</b>		
Préstamos por Cobrar Fondo Prestaciones	12.948	(15.449)
Gastos Prepagados	(13.838)	(10.848)
<b>Aumentos (disminuciones) en:</b>		
Cuentas por pagar	(15.680)	(117.882)
Provisiones	58.308	(37.411)
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de operación</b>	<u>197.225</u>	<u>(36.128)</u>
<b>Efectivo generado en actividades de financiamiento</b>		
Aportes patrimoniales netos	<u>(76.270)</u>	<u>(113.911)</u>
<b>Efectivo usado en financiamiento</b>	<u>(76.270)</u>	<u>(113.911)</u>
<b>Efectivo generado en actividades de inversión</b>		
Instrumentos Financieros al vencimiento	26.251	(26.251)
Adquisición o venta de activos	<u>(16.443)</u>	<u>(21.510)</u>
<b>Efectivo usado en inversión</b>	<u>9.808</u>	<u>(47.761)</u>
Total efectivo generado (usado) en el ejercicio	130.763	(197.800)
Efectivo e inversiones al inicio del ejercicio	<u>978.537</u>	<u>1.176.337</u>
<b>Efectivo e Inversiones al final del ejercicio</b>	<u>\$ 1.109.300</u>	<u>\$ 978.537</u>

Las notas que se acompañan son partes integrales de los estados financieros

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

---

### 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 Jose, 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, debido a que la Secretaría tiene control sobre estos fondos.

### 2. BASE DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de información Financiera (NIIF) excepto por lo siguiente:

- El pasivo laboral originado por el acuerdo CMCA-AC-7/225/00 no se encuentra registrado y valuado mediante un informe actuarial, sino que se mantiene al costo y no se realizan las revelaciones comparativas que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Los saldos patrimoniales correspondientes a los resultados por aplicar, a las otras partidas patrimoniales, al aporte patrimonial edificio y de intereses ganados, funcionan como cuentas de control para la contabilidad presupuestaria y no necesariamente cumplen lo establecido por las NIIF.
- El pasivo a largo plazo con el FOCEM (nota 12), se mantiene registrado a su valor adquirido y no a un valor de mercado a una tasa de interés.
- Las inversiones en instrumentos financieros se mantienen registradas al costo y no necesariamente tienen un proceso de valuación interno o externo que las haga cumplir con lo indicado por las NIIF, cuando esto fuese aplicable.

### 3. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas contables utilizadas en la presentación de los Estados Financieros de la Secretaría se resumen a continuación:

#### Moneda funcional

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

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

---

### **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.

### **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.

### **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 282d Reunión del CMCA.

### **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.

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

### **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.

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

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 Administración Tributaria en Costa Rica, 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:

	<u>Porcentaje</u>	<u>Vida útil estimada</u>
Mobiliario y equipo de oficina	10%	10 años
Equipo informático	20%	5 años
Automóviles	10%	10 años
Edificios	2%	50 años

### **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).

### **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.

### **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.

### **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.

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

---

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.

### **Adopción de normas internacionales de información financiera nuevas y revisadas**

#### **Nuevas normas y modificaciones vigentes en el período a partir del 1 de enero de 2023**

La Compañía ha valorado la aplicación por primera vez las siguientes modificaciones:

- Modificaciones a la NIC 12 Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos de una sola transacción. Esta modificación obliga a las compañías a reconocer los activos por impuestos diferidos y pasivos brutos en relación con sus arrendamientos, que anteriormente eran reconocidos en forma neta. No hay impacto en los montos revelados en el saldo a medida que los importes se siguen compensando de acuerdo con las necesidades de la NIC 12. La Compañía no considera que tal divulgación sea de impacto o aplicación.

#### **Nuevas normas o modificaciones aún no efectivas para los años que terminan 31 diciembre 2023**

Las siguientes normas y enmiendas aún no son efectivas, pero pueden tener un impacto en los estados financieros de la Compañía en el futuro.

Modificaciones a la NIC 1 – Clasificación de los Pasivos como Corrientes o No Corrientes

Modificaciones a la NIC 1 – Pasivos no corrientes con convenios

Estas modificaciones en conjunto afectan la clasificación de los pasivos con convenios y cualquier pagaré convertible que la Compañía vaya a emitir con características de conversión clasificadas de pasivo. Eso puede afectar a la clasificación de algunas de las deudas y requerirá divulgación sobre el efecto de los convenios que para instrumentos financieros que vayan a presentar tal figura.

La Compañía todavía está evaluando el impacto de estas enmiendas, que son efectivas para los estados financieros del período 2024.

#### **Modificaciones a la NIC 7 y a la NIIF 7 Acuerdos de Financiación con Proveedores**

Esta modificación no tendrá ningún impacto en los importes reconocidos, pero requerirá que se proporcionen divulgaciones adicionales sobre los proveedores de la Compañía, como son los acuerdos establecidos de financiación con los proveedores.

Esta modificación será efectiva para los Estados Financieros de 2024.

#### **Normas Sobre Sostenibilidad y Cambio Climático, S1 y S2**

Estas normas requieren la divulgación de los riesgos y oportunidades en materia de sostenibilidad y cambio climático. El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adopta gradualmente estas normas de acuerdo con la circular 33-2023 mediante la cual establece una adopción voluntaria para el año 2024, para los entes regulados para el período 2025 y para los Grandes Contribuyentes para el período 2026.

La Secretaría todavía está evaluando los impactos de estas nuevas normas y enmiendas.

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Efectivo en caja y bancos:</b>		
<b>En SECMCA:</b>		
Efectivo en bancos privados	\$ 348.209	\$ 323.000
Efectivo en caja chica	1.000	1.000
<b>Total en SECMCA</b>	<u>\$ 349.209</u>	<u>\$ 324.000</u>
<b>En el Fondo de Prestaciones:</b>		
Efectivo en bancos privados	\$ 69.562	\$ 337.260
<b>Total en Fondo de Prestaciones</b>	<u>69.562</u>	<u>337.260</u>
<b>Total efectivo en caja y bancos</b>	<u>418.771</u>	<u>661.260</u>
<b>Equivalentes de efectivo:</b>		
<b>Del SECMCA:</b>		
Inversión B. Lafise	390.529	317.277
<b>Total</b>	<u>390.529</u>	<u>317.277</u>
<b>Del Fondo de prestaciones:</b>		
Inversión B. General	150.000	-
Inversión B. Lafise	150.000	-
<b>Total</b>	<u>300.000</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<u>\$ 1.109.300</u>	<u>\$ 978.537</u>

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:

		<u>2023</u>		
Emisor	<u>Títulos</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Monto</u>
Banco Lafise	CDP	05/01/2024	4.6470%	\$ 390.529
				<u>\$ 390.529</u>
Banco Lafise	CDP	26/03/2024	4.1764%	\$ 150.000
Banco General	CDP	26/01/2024	2.9400%	150.000
				<u>\$ 300.000</u>

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

Emisor	Títulos	2022		Monto
		Vencimiento	Tasa de interés	
Banco Lafise	CDP	16/01/2023	3.2941%	\$ 317.278
				<u>\$ 317.278</u>

**5. INVERSIONES EN VALORES MANTENIDOS AL VENCIMIENTO**

Al 31 de diciembre de 2022 corresponde a un certificado de depósito a plazo en BAC Credomatic, a una tasa del 1,78% con vencimiento el día 30 de octubre de 2023.

Al 31 de diciembre de 2023, no existen inversiones en valores mantenidos al vencimiento.

**6. INTERESES POR COBRAR SOBRE INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a las inversiones sobre los rendimientos de las inversiones detalladas como sigue:

	2023	2022
Por instrumentos financieros SECMCA	\$ 15.073	\$ 9.583
Por instrumentos Fondo de Prestaciones	1.910	129
	<u>\$ 16.983</u>	<u>\$ 9.712</u>

**7. GASTOS PREPAGADOS**

Los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 son los siguientes:

	2023	2022
Primas por póliza de seguros	\$ 37.742	\$ 24.050
Contratos diferidos	4.193	4.320
Licencias y software diferidos	10.457	9.251
Partidas por liquidar	83	1.016
	<u>\$ 52.475</u>	<u>\$ 38.637</u>

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

**8. PRESTAMOS POR COBRAR FONDO DE PRESTACIONES**

Los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 son los siguientes:

	2023	2022
Joaquín Pinto Medrano	\$ 3.815	\$ -
Evelyn Badilla	985	-
Luis Ortiz Cevallos	15.270	25.006
Wilfredo Alejandro Díaz	4.270	19.553
	<u>\$ 24.340</u>	<u>\$ 44.559</u>

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

Corresponde a créditos otorgados a funcionarios con dinero del Fondo de Prestaciones.

**9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Costo histórico</b>		
Edificios	\$ 1.119.223	\$ 1.119.223
Terrenos	287.013	287.013
Ascensor	23.249	23.249
Mobiliario	17.615	5.801
Equipo de oficina	34.595	34.595
Equipo informático	70.341	66.210
Vehículos	33.124	33.124
	<u>1.585.160</u>	<u>1.569.215</u>
Depreciación acumulada	<u>(529.360)</u>	<u>(490.574)</u>
<b>Valor libros costo histórico</b>	<b>1.055.800</b>	<b>1.078.641</b>
<b>Revaluación de activos</b>		
Edificios	877.572	877.572
Terrenos	331.550	331.550
	<u>1.209.122</u>	<u>1.209.122</u>
Depreciación acumulada	<u>(103.740)</u>	<u>(83.043)</u>
<b>Valor libros revaluación</b>	<b>1.105.382</b>	<b>1.126.079</b>
	<u>\$ 2.161.182</u>	<u>\$ 2.204.720</u>

A continuación, se detallan los movimientos del periodo 2023:

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

Importes en libros bruto:	Mobiliario	Equipo de oficina	Equipo informático	Edificio	Terreno	Ascensor	Edificio revaluado	Terreno revaluado	Vehículo	Total
Saldo al 01 de enero del 2023	\$ 5,801	\$ 34,595	\$ 66,210	\$ 1,119,223	\$ 287,013	\$ 23,249	\$ 877,572	\$ 331,550	\$ 33,124	\$ 2,778,337
Adiciones	11,814	-	4,131	-	-	-	-	-	-	15,945
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2023	\$ 17,615	\$ 34,595	\$ 70,341	\$ 1,119,223	\$ 287,013	\$ 23,249	\$ 877,572	\$ 331,550	\$ 33,124	\$ 2,794,282
<b>Depreciación:</b>										
Saldo al 01 de enero del 2023	\$ (1,875)	\$ (18,909)	\$ (39,689)	\$ (401,055)	\$ -	\$ (23,249)	\$ (83,043)	\$ -	\$ (5,797)	\$ (573,616)
Adiciones	(587)	(2,958)	(8,740)	(43,289)	-	-	-	-	(3,909)	(59,484)
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	(873)	(20,697)	-	-	20,697	-	(873)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2023	(2,462)	(21,867)	(49,302)	(423,647)	-	(23,249)	(103,740)	-	(8,833)	(663,100)
Importes en libro a al 01 de enero del 2023	3,926	15,686	26,521	718,168	287,013	-	794,529	331,550	27,328	2,204,721
Importes en libros al 31 de diciembre del 2023	\$ 15,153	\$ 12,728	\$ 21,039	\$ 695,576	\$ 287,013	\$ -	\$ 773,832	\$ 331,550	\$ 24,291	\$ 2,161,182

A continuación, se detallan los movimientos del periodo 2022:

Importes en libros bruto:	Mobiliario	Equipo de oficina	Equipo informático	Edificio	Terreno	Ascensor	Edificio revaluado	Terreno revaluado	Vehículo	Total
Saldo al 01 de enero del 2022	\$ 3,940	\$ 33,095	\$ 48,061	\$ 1,119,223	\$ 287,013	\$ 23,249	\$ 877,572	\$ 331,550	\$ 33,124	\$ 2,756,827
Adiciones	1,861	1,500	18,149	-	-	-	-	-	-	21,510
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2022	\$ 5,801	\$ 34,595	\$ 66,210	\$ 1,119,223	\$ 287,013	\$ 23,249	\$ 877,572	\$ 331,550	\$ 33,124	\$ 2,778,337
<b>Depreciación:</b>										
Saldo al 01 de enero del 2022	\$ (1,474)	\$ (15,805)	\$ (31,515)	\$ (378,670)	\$ -	\$ (23,249)	\$ (58,212)	\$ -	\$ (2,484)	\$ (511,409s)
Adiciones	(401)	(3,104)	(8,174)	(22,385)	-	-	(24,831)	-	(3,312)	(62,207)
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2022	(1,875)	(18,909)	(39,689)	(401,055)	-	(23,249)	(83,043)	-	(5,796)	(573,616)
Importes en libro a al 01 de enero del 2022	2,466	17,290	16,546	740,553	287,013	-	819,360	331,550	30,640	2,245,417
Importes en libros al 31 de diciembre del 2022	\$ 3,926	\$ 15,686	\$ 26,521	\$ 718,168	\$ 287,013	\$ -	\$ 794,529	\$ 331,550	\$ 27,328	\$ 2,204,721

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

El gasto por depreciación histórico y revaluado en el periodo 2023 y 2022 fue de US\$59.482 y US\$62.207 respectivamente y las adquisiciones durante el periodo ascendieron en el 2023 y 2022 a US\$15.945 y US\$ 21.510 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:

- 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.
- 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.

### 10. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
C.C.S.S.	\$ 9.667	\$ 12.038
Otras deudas con proveedores	-	2.421
Por aporte fondo de prestaciones	-	10.000
Interés por pagar FOCEM edificio	11.249	11.249
Ministerio de Hacienda	2.270	3.158
	<u>\$ 23.186</u>	<u>\$ 38.866</u>

### 11. OTROS PASIVOS Y PROVISIONES

Los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pasivo laboral F.P.	\$ 401.673	\$ 389.200
Otros pasivos	47.456	1.621
	<u>\$ 449.129</u>	<u>\$ 390.821</u>

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 2023 y 2022 sumaba US\$502.054 y US\$460.891.

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

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 la SECMCA, 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).

Tanto para 2023 como para 2022, el Fondo de Prestaciones supera el 60% del pasivo laboral tal y como lo estipula la normativa.

### 12. PASIVO A LARGO PLAZO FOCEM

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.

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

### 13. 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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad del periodo SECMCA	\$ 74.533	\$ 68.563
Utilidad del periodo Fondo Prestaciones	5.920	4.381
Utilidad del periodo Aportes CMCA	15.552	10.311
	<u>\$ 96.005</u>	<u>\$ 83.255</u>

### 14. 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.

### 15. CUENTAS DE ORDEN - FONDOS EN ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2023 la integración de los principales rubros es como sigue.

#### Corto plazo

Inversiones en CDP-FOCEM	\$ 327.332
Intereses por cobrar-FOCEM	8.615
Inversiones en bonos	55.467
Fondos pendientes de asignación	47.447
	<u>438.861</u>

#### Largo plazo

Inversiones al vencimiento principal (Capital)	27.377.333
Primas	329.757
Descuentos	(1.148.687)
Intereses por cobrar	568.865
Fondos pendientes de asignación	-
	<u>27.127.268</u>

#### Inversiones presupuestarias – largo plazo

Inversiones al vencimiento Economías presupuestarias	1.460.688
Intereses por cobrar	41.744
	<u>1.502.432</u>
	<u>\$ 29.068.561</u>

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

---

	<u>Número</u>	<u>Certificados de depósito</u>		<u>Tasa</u>	
		<u>Valor fiscal</u>	<u>Fechas</u>		
			<u>Constitución</u>		<u>Vencimiento</u>
<b>Emisor</b>					
Banco Lafise	3003071802	\$ <u>327.330,79</u>	30/06/2023	27/03/2024	5.2352%

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

	<b>Emisión</b>	<b>Fecha vencimiento</b>	<b>Facial</b>	<b>Precio</b>	<b>% tasa</b>	<b>Precio limpio</b>	<b>Fecha de compra</b>	<b>Cupón</b>
Guatemala		13/02/2028	\$ 330.000	96.375%	5.184%	318.037,50	14/08/2013	4.875%
Guatemala		13/02/2028	2.000.000	96.375%	5.184%	1.927.500,00	14/08/2013	4.875%
Guatemala		07/10/2041	2.150.000	75.495%	4.660%	1.601.750,00	24/10/2022	4.650%
Guatemala		01/06/2050	450.000	132.350%	4.187%	595.575,00	18/12/2020	6.125%
			<u>4.930.000</u>			<u>4.442.862,50</u>		
Panamá		26/01/2036	495.000	113.5000%	5.664%	561.825	27/06/2011	6.700%
Costa Rica		04/04/2044	1.400.000	99.675%	7.000%	1.395.450	12/12/2014	7.000%
Costa Rica		04/04/2044	1.100.000	94.000%	7.481%	1.034.000	19/12/2014	7.000%
Costa Rica		04/04/2044	610.000	83.750%	8.496%	510.875	22/12/2015	7.000%
Costa Rica		26/11/2025	123.000	91.850%	5.880%	112.975,50	12/12/2014	5.500%
Costa Rica		12/03/2045	1.700.000	93.150%	7.735%	1.583.550	22/01/2016	7.158%
Costa Rica		30/04/2043	1.000.000	83.150%	7.011%	832.000	13/01/2017	5.625%
Costa Rica		12/04/2045	525.000	94.250%	5.249%	494.812,50	18/12/2020	7.158%
			<u>6.458.000</u>			<u>5.963.663</u>		
Dominicana		30/04/2044	515.000	100.450%	7.385%	517.317,50	22/12/2015	7.450%
Dominicana		28/01/2024	470.000	103.985%	5.923%	488.729,50	12/01/2016	6.600%
Dominicana		28/01/2024	470.000	103.500%	5.998%	486.450	13/01/2016	6.600%
Dominicana		30/04/2044	1.000.000	100.300%	7.402%	1.033.000	22/12/2016	7.450%
Dominicana		30/04/2044	400.000	109.749%	0.000%	438.996,00	07/04/2022	7.450%
Dominicana		30/04/2044	380.000	98.700%	0.000%	375.060	31/01/2023	7.450%
Dominicana		29/01/2026	2.000.000	103.500%	6.326%	2.070.000	22/12/2016	6.875%
Dominicana		27/01/2045	2.000.000	100.500%	6.790%	2.010.000	13/01/2017	6.850%
Dominicana		12/02/2048	510.000	117.700	5.249%	600.270	18/12/2020	6.500%
			<u>7.745.000,00</u>			<u>8.019.823</u>		
Honduras		15/03/2024	366.666,66	106.125%	6.480%	357.287,49	2-1/12/2015	7.500%
Honduras		15/03/2024	91.666,67	104.690%	6.696%	95.965,84	1-1/01/2016	7.500%
Honduras		15/03/2024	333.333,34	107.850%	5.997%	359.500,01	12/01/2017	7.500%
Honduras		15/03/2024	283.333,34	108.200%	6.030%	306.566,67	11/01/2017	7.500%
Honduras		15/03/2024	333.333,34	108.400%	6.088%	361.333,34	11/01/2017	7.500%
Honduras		19/01/2027	445.000,00	83.111%	6.250%	369.841,35	28/06/2022	6.250%
Honduras		19/01/2027	1.605.000,00	88.750%	0.000%	1.424.437,50	23/03/2023	6.250%
Honduras		19/01/2027	980.000,00	96.602%	6.250%	946.699,60	05/04/2022	6.250%
			<u>4.438.333,35</u>			<u>4.221.631,80</u>		
Brasil		20/01/2034	475.000,00	99.950%	8.222%	474.762,50	12/01/2016	8.250%
			<u>475.000,00</u>			<u>474.762,50</u>	31/01/2023	8.000%
Colombia		20/04/2033	920.000,00	103.850%	0.000%	955.420,00		
			<u>25.461.333,35</u>			<u>24.078.162,80</u>		

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

Al 31 de diciembre del 2022 la integración de los principales rubros es como sigue:

Inversiones en CDP-FOCEM	\$	1.728.257
Intereses por cobrar-FOCEM		42.442
		<u>1.770.699</u>
Inversiones al vencimiento principal (Capital)		27.179.667
Primas		353.181
Descuentos		(1.060.485)
Intereses por cobrar		596.884
Fondos pendientes de asignación		-
		<u>27.069.247</u>
	\$	<u>28.839.946</u>

	<u>Número</u>	<u>Valor fiscal</u>	<u>Recursos FOCEM</u>		<u>Tasa</u>
			<u>Fechas</u>		
			<u>Constitución</u>	<u>Vencimiento</u>	
<b>Emisor</b>					
Financiera					
DESYFIN,					
S.A.	77705	\$ 500.000,00	29/03/20022	29/03/2023	3.823500%
Banco Bac					
San José,					
S.A.	151016248	248.461,46	30/03/2002	29/03/2023	2.074200%
Banco Lafise	110074581	500.000,00	29/03/2022	29/03/2023	3.764700%
		<u>\$ 1.248.461,46</u>			

	<u>Número</u>	<u>Valor fiscal</u>	<u>Certificados de depósito</u>		<u>Tasa</u>
			<u>Fechas</u>		
			<u>Constitución</u>	<u>Vencimiento</u>	
<b>Emisor</b>					
Banco					
General					
(Costa Rica),	1420101141173	\$ <u>400.000,00</u>	29/03/2022	29/03/2023	3.250000%

	<u>Número</u>	<u>Valor fiscal</u>	<u>Certificados de depósito</u>		<u>Tasa</u>
			<u>Fechas</u>		
			<u>Constitución</u>	<u>Vencimiento</u>	
<b>Emisor</b>					
Banco					
General					
(Costa Rica)	1420101151065	\$ <u>79.795,72</u>	15/12/2022	16/01/2023	2.058800%

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(En dólares americanos sin céntimos)

	<u>Emisión</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Fiscal</u>	<u>Precio</u>	<u>% tasa</u>	<u>Precio limpio</u>	<u>Fecha de compra</u>	<u>Cupón</u>
			\$			\$		
Guatemala		13/02/2028	330.000	96.375%	5.184%	318.037,50	14/08/2013	4.875%
Guatemala		13/02/2028	2.000.000	96.375%	5.184%	1.927.500,00	14/08/2013	4.875%
Guatemala		07/10/2041	2.150.000	75.495%	4.660%	1.601.750,00	24/10/2022	4.650%
Guatemala		01/06/2050	450.000	132.350%	4.187%	595.575,00	18/12/2020	6.125%
			4.930.000			4.442.862,50		
Panamá		16/01/2023	435.000	104.150%	8.852%	453.052,50	22/12/2008	9.375%
Panamá		16/01/2023	1.360.000	110.000%	8.163%	1.496.000	21/06/2009	9.375%
Panamá		26/01/2036	495.000	113.5000%	5.664%	561.825	27/06/2011	6.700%
			2.290.000			2.510.877,50		
Costa Rica		26/01/2023	400.000	92.500%	5.229%	370.000	13/12/2013	4.250%
Costa Rica		26/01/2023	300.000	92.500%	5.227%	277.500	13/12/2013	4.250%
Costa Rica		26/01/2023	302.000	92.250%	5.268%	278.595	10/06/2014	4.250%
Costa Rica		26/01/2044	478.000	92.000%	5.304%	439.760	10/01/2014	4.250%
Costa Rica		04/04/2044	1.400.000	99.675%	7.000%	1.395.450	12/12/2014	7.000%
Costa Rica		04/04/2044	1.100.000	94.000%	7.481%	1.034.000	19/12/2014	7.000%
Costa Rica		04/04/2044	610.000	83.750%	8.496%	510.875	22/12/2015	7.000%
Costa Rica		26/11/2025	123.000	91.850%	5.880%	112.975,50	12/12/2014	5.500%
Costa Rica		12/03/2045	1.700.000	93.150%	7.735%	1.583.550	22/01/2016	7.158%
Costa Rica		30/04/2043	1.000.000	83.150%	7.011%	832.000	13/01/2017	5.625%
Costa Rica		12/04/2045	525.000	94.250%	5.249%	494.812,50	18/12/2020	7.158%
			7.938.000			7.329.518		
Dominicana		30/04/2044	515.000	100.450%	7.385%	517.317,50	22/12/2015	7.450%
Dominicana		28/01/2024	470.000	103.985%	5.923%	488.729,50	12/01/2016	6.600%
Dominicana		30/01/2024	470.000	103.500%	5.998%	486.450	13/01/2016	6.600%
Dominicana		30/04/2044	1.000.000	100.300%	7.402%	1.033.000	22/12/2016	7.450%
Dominicana		30/04/2044	400.000	109.749%	0.000%	438.996,00	07/04/2022	7.450%
Dominicana		29/01/2026	2.000.000	103.500%	6.326%	2.070.000	22/12/2016	6.875%
Dominicana		27/01/2045	2.000.000	100.500%	6.790%	2.010.000	13/01/2017	6.850%
Dominicana		12/02/2048	510.000	117.700	5.249%	600.270	18/12/2020	6.500%
			7.365.000,00			7.614.763		
Honduras		15/03/2024	673.333,33	106.125%	6.480%	714.575,00	21/12/2015	7.500%
Honduras		15/03/2024	183.333,33	104.690%	6.696%	191.931,66	11/01/2016	7.500%
Honduras		15/03/2024	666.666,67	107.850%	5.997%	719.000,00	12/01/2017	7.500%
Honduras		15/03/2024	566.666,67	108.200%	6.030%	613.133,34	11/01/2017	7.500%
Honduras		15/03/2024	666.666,67	108.400%	6.088%	722.666,67	11/01/2017	7.500%
Honduras		19/01/2027	445.000,00	83.111%	6.250%	357.557,50	28/06/2022	6.250%
Honduras		19/01/2027	980.000,00	96.602%	6.250%	931.000,00	05/04/2022	6.250%
			4.181.666,67			4.249.864,17		
Brasil		20/01/2034	475.000	99.950%	8.222%	474.762,50	12/01/2016	8.250%
			475.000			474.762,50		
			<b>\$ 27.179.666,67</b>			<b>\$ 26.622.647,67</b>		

## SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021

(En dólares americanos sin céntimos)

### 16. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aporte patronal obligatorio	\$ 67.331	\$ 85.516
Aportes por prestaciones	46.046	27.248
Contratación de servicios técnicos y profesionales	25.270	21.972
Materiales y suministros	13.217	10.885
Remuneraciones al personal	1.142.182	1.139.405
Servicios no personales	170.006	157.107
Viaje anual de funcionarios extranjeros	54.935	27.380
Viáticos y pasajes por comisión	97.616	49.689
Gastos de Funcionamiento	<u>\$ 1.616.603</u>	<u>\$ 1.519.202</u>

### 17. COVID 19

La SECMCA 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.

### 18. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Como parte de las políticas internas, la Administración de la SECMCA evalúa periódicamente sus riesgos financieros basados en la siguiente clasificación:

#### 18.1 Factores de riesgos financieros:

En el transcurso normal de sus operaciones, la Secretaría está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales tratan de minimizarse a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgos. Estas políticas cubren el riesgo cambiario, el riesgo de tasa de interés, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

- i. Riesgo cambiario – El colón costarricense experimenta fluctuaciones con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con las políticas monetarias y cambiarias del Banco Central de Costa Rica. En la Secretaría la contabilidad se registra en dólares de los Estados Unidos de América por lo que ese riesgo se ve mitigado; no obstante, y producto de lo anterior, el riesgo de fluctuación correspondería al monto de conversión de aquellos gastos e ingresos en colones, razón por la cual existe una partida de mitigación de US\$5.000.
- ii. Riesgo de Tasa de interés – En cuanto al riesgo de tasa de interés, las inversiones son de corto plazo y réditos fijos, por lo que no se vislumbran pérdidas en ese sentido. Además, para mitigar aún más este riesgo, las inversiones se hacen únicamente en entidades bajo la supervisión de la Superintendencia General de Entidades Financieras.
- iii. Riesgo de Crédito – Surge de la posibilidad que, al realizar una transacción a crédito, la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída. En el caso de la Secretaría se hace uso mínimo de crédito corriente, por lo general solo se aplica el crédito comercial que brindan los proveedores entre el momento de la compra y el plazo de pago.

**SECRETARIA EJECUTIVA DEL CONSEJO MONETARIO CENTROAMERICANO - SECMCA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021

---

(En dólares americanos sin céntimos)

- iv. Riesgos de Liquidez – Dentro de la planificación financiera que aplica la SECMCA, se desarrollan flujos de efectivo en procura de eliminar posibles incumplimientos de pagos por falta de liquidez, y se cuenta con un presupuesto equilibrado por lo que cualquier obligación se contrae de conformidad con los ingresos previstos.