

**OLACEFS**

**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE  
ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES  
(OLACEFS)**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**Al 31 DE DICIEMBRE 2010 - 2009**



OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS

BALANCE GENERAL

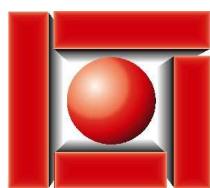
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

ACTIVO	Nota	2010	2009	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2010	2009
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo	6	426,999	372,164				
Depósito a Plazo Fijo	7	429,452	419,966				
Cuentas por Cobrar	8	89,907	449,181				
Menos: Estimación para cuentas por cobrar	9	<u>69,400</u>	<u>423,374</u>				
Cuentas por Cobrar Netas		20,507	25,807				
Intereses por cobrar		<u>1,861</u>	<u>1,844</u>				
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>878,819</b>	<b>819,781</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PATRIMONIO</b>			
Inmueble, Maquinaria y Equipo		4,664	4,664	Capital	15	0	129,541
Menos: Depreciación Acumulada		<u>-4,664</u>	<u>-4,664</u>	Excedentes Acumulados		819,781	583,497
<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto</b>	10	<u>0</u>	<u>0</u>	Excedentes del Periodo		59,038	106,743
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>878,819</u></b>	<b><u>819,781</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>878,819</u></b>	<b><u>819,781</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
Aporte de la Sede	11	<u>321,469</u>	<u>144,941</u>	Aporte de la Sede		<u>321,469</u>	<u>144,941</u>
<b>Total cuentas de Orden</b>		<b><u>321,469</u></b>	<b><u>144,941</u></b>	<b>Total cuentas de Orden</b>		<b><u>321,469</u></b>	<b><u>144,941</u></b>

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA. 5880



OLACEFS

**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE  
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS  
ESTADO DE RESULTADOS**

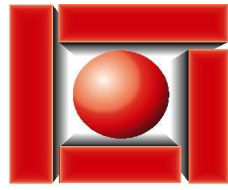
**PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010 y 2009  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Aportes de los Miembros	12	185,955	184,500
Intereses Ganados sobre Inversiones	13	9,503	10,151
Otros Ingresos	13	<u>0</u>	<u>70</u>
<b>Total de Ingresos</b>		<b>195,458</b>	<b>194,721</b>
<b>GASTOS</b>	14		
Gastos de Operación		134,046	86,456
Gastos de Administración		50	230
Gastos Financieros		<u>2,324</u>	<u>1,292</u>
<b>Total de Gastos</b>		<b>136,420</b>	<b>87,978</b>
<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b><u>59,038</u></b>	<b><u>106,743</u></b>

**Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.**

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA. 5880



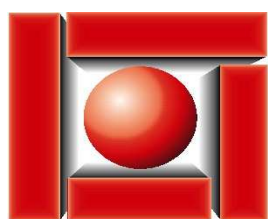
OLACEFS

**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE  
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 y 2009  
(Expresado en Dólares Estadounidenses))**

<b><u>ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</u></b>	<b>NOTAS</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Cobranza a los países miembros		172,255	163,345
Aumento en Otras Cuentas por Cobrar		0	-12,107
<b>Menos:</b>			
Pagos a Proveedores		-115,096	-106,471
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad		-2,324	-1,292
<b>AUMENTO EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>54,835</b>	<b>43,475</b>
<b><u>ACTIVIDAD DE INVERSION</u></b>			
Otros Ingresos de efectivo relativos a la actividad		0	70
<b>AUMENTO EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>0</b>	<b>70</b>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>54,835</b>	<b>43,545</b>
Saldo del efectivo al inicio del ejercicio		372,164	328,619
Saldo de efectivo al finalizar el ejercicio	6	426,999	372,164
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros			

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA.5880



OLACEFS

**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES  
FISCALIZADORAS SUPERIORES**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2010  
(Expresados en Dólares Estadounidenses)**

	Capital	Excedentes Acumulados	Patrimonio Neto
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2008, previamente informados</b>	<b>132,986</b>	<b>630,426</b>	<b>763,412</b>
Efecto por reestructuración de estados financieros	15 -129,541	129,541	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2008, ajustados</b>	<b>3,445</b>	<b>759,967</b>	<b>763,412</b>
Movimientos del año 2009	15 -3,445	-46,929	-50,374
Excedente del Periodo 2009	0	106,743	106,743
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2009</b>	<b>0</b>	<b>819,781</b>	<b>819,781</b>
Excedente del Periodo del periodo	0	59,038	59,038
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2010</b>	<b>0</b>	<b>878,819</b>	<b>878,819</b>

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA.5880



**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES  
FISCALIZADORAS SUPERIORES  
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO  
DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
(Expresados en Dólares Estadounidenses)**

AÑO/CONCEPTOS	NOTAS	AÑO 2010	AÑO 2009
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>59.038</b>	<b>106.743</b>
<b>CONCILIACION:</b>			
<b>Ajustes al Resultado del Ejercicio (Disminución)</b>		<b>(6.903)</b>	<b>(6.106)</b>
<b><u>CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO:</u></b>			
Disminución Neta Cuentas por Cobrar Miembros		2.700	3.445
Aumento Otras Cuentas por Cobrar		0	(12.107)
Disminución de Cuentas por Pagar		0	(44.985)
Ajuste Capital por Reclasificación a Excedente Acumulado		129.541	0
Ajuste Excedente Acumulado por Reclasificación de Capital		(129.541)	(3.445)
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>2.700</b>	<b>(57.092)</b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO EN EL PERIODO</b>		<b>54.835</b>	<b>43.545</b>

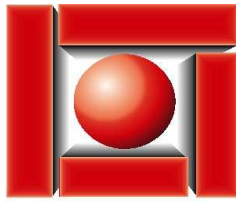
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA. 5880



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**OLACEFS**

**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES  
FISCALIZADORAS SUPERIORES  
OLACEFS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2010**

(1) Entidad que reporta

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), es un organismo autónomo independiente y apolítico creado como una organización permanente que se encarga de cumplir funciones de investigación científica especializada y desarrollar tareas de estudio, capacitación al servicio de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y del Caribe, con el objeto de fomentar su desarrollo y perfeccionamiento.

Al 31 de diciembre de 2010, el número de miembros que conforman la Organización es de 32 (Activos 22, Afiliados 7, Adherentes 2 y Observadores permanentes 1).

(2) Bases de preparación

(a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de OLACEFS han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El registro de las operaciones contables se efectúa de acuerdo a las directrices contenidas en el Manual de Procedimientos y Sistema Contable de la OLACEFS.

(b) Base de medición

Los estados financieros de OLACEFS han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y sus notas se expresan en dólares de los Estados Unidos de América (US dólares), la moneda funcional de OLACEFS.

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA. 5880



(d) Uso de estimaciones y juicios

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

En particular, la información concerniente con las áreas en donde la estimación y el juicio crítico en la aplicación de las políticas de contabilidad tienen un efecto significativo en los montos reflejados en los estados financieros, se describen en las notas siguientes:

Nota 5: Administración de Riesgos Financieros

Nota 9: Estimación por incobrabilidad de cuentas por cobrar

(3) Políticas de contabilidad significativas

Las políticas de contabilidad que se mencionan adelante, han sido aplicadas consistentemente en el período presentado en esos estados financieros.

(a) Instrumentos financieros

i) Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados comprenden efectivo, depósitos a plazo fijo y cuentas por cobrar.

Los instrumentos financieros no derivados son reconocidos inicialmente a su valor de costo directamente atribuible a la compra o emisión de éste.

Los instrumentos financieros se reconocen en el momento en que se compromete a adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando OLACEFS pierde el control de los derechos contractuales que conforman el activo. Lo anterior ocurre cuando los derechos se hacen efectivos, o se vencen. En el caso de los pasivos financieros, estos se reconocen cuando se liquidan.

En forma subsiguiente a su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados se valúan como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo

OLACEFS considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### Depósitos a plazo fijo

Estos valores consisten en certificados de depósito a plazo, los cuales se presentan sobre la base de costo amortizado. Cualquier valor que experimente una reducción de valuación que no sea de carácter temporal, se rebaja a su valor razonable mediante un cargo a los resultados del período.

### Cuentas por cobrar

Los efectos y cuentas por cobrar se registran a su valor principal, pendiente de cobro, menos una estimación por posibles cuentas de cobro dudoso. Ese valor principal representa el valor definitivo en el momento en que generó la cuenta por cobrar.

#### (b) Cuentas por pagar y otros pasivos

Las cuentas por pagar y otros pasivos se registran al costo.

#### (c) Reconocimientos de ingresos y gastos

##### i. Ingreso por membrecías

Los ingresos por membrecías se reconocen con base en lo estipulado en la Carta Constitutiva, el Reglamento a la Carta Constitutiva y el Reglamento sobre Aporte Económico de sus Miembros y la Morosidad del Pago y se reconocen sobre la base de devengado.

##### ii. Ingreso y gasto por intereses

El ingreso y el gasto por intereses se reconoce en el estado de resultados sobre la base de devengado.

#### (d) Gastos financieros

Los gastos por intereses, tales como intereses y comisiones, se reconocen en el estado de resultados sobre la base de acumulado.

#### (4) Determinación del valor del efectivo, depósitos a plazo fijo y cuentas por cobrar

Para estos instrumentos, el valor en los libros se aproxima a su valor razonable por su naturaleza a corto plazo.

#### (5) Administración de riesgos financieros

OLACEFS tiene la exposición a los riesgos siguientes derivados del uso de instrumentos financieros:

a) Riesgo crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo de que el deudor o emisor de un activo financiero no cumpla, completamente y a tiempo, con cualquier pago que deba hacer, de conformidad con los términos y condiciones pactados al momento en que adquirió dicho activo financiero. El riesgo de crédito se relaciona principalmente con los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y las cuentas por cobrar a las organizaciones miembros y afiliadas.

La exposición al riesgo crediticio representado por las cuentas por cobrar es monitoreada.

La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero mostrado en el balance de situación.

Al respecto, la Asamblea General OLACEFS autorizó a la Secretaría Ejecutiva para que invirtiera los montos de efectivo

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que OLACEFS no cumpla con sus obligaciones financieras cuando ellas vencen. El objetivo de OLACEFS es asegurarse, hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones.

Un aspecto positivo en relación con este tipo de riesgo lo constituye el hecho que la OLACEFS confecciona presupuestos anuales que le permiten minimizar el riesgo de liquidez.

c) Riesgo de mercado

El riesgo del mercado es el riesgo de los cambios en los precios del mercado, como las tasas de interés. El objetivo es manejar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables.

i. Riesgo de tasas de interés

Es la exposición a pérdidas en el valor de un activo o pasivo financiero que se origina debido a fluctuaciones en las tasas de interés, cuando se presentan descalces en cambios de tasas de las carteras activas y pasivas, sin disponer de la flexibilidad requerida para un ajuste oportuno.

ii. Administración del patrimonio

La política de la administración es mantener una base sólida de patrimonio de manera que los acreedores y las organizaciones miembros mantengan la confianza y se garantice el crecimiento futuro de OLACEFS.

(6) Efectivo

Al 31 de diciembre de 2010, la cuenta caja y banco mostraba un saldo de US\$ 426,999, la cual estaba conformada por efectivo en la Cuenta Corriente Banco Nacional de Panamá.

Titulo	2010	2009
Cuenta Corriente Núm.02-03-0042-6	426,999	372,164

(7) Depósitos a Plazo Fijo

Al 31 de diciembre de 2010, la Organización tiene depósitos a plazo fijo, según el resumen que se muestra a continuación:

Titulo	Número	2010	2009
Certificado de Depósito a Plazo Fijo por Certificados de depósito a plazo por US\$ 94,406 emitido por el Banco Nacional de Panamá, con rendimientos del 2.25% y con vencimiento el 11/01/2011.	01-015623-8	94,406	92,233
Certificado de Depósito a Plazo Fijo por Certificados de depósito a plazo por US\$ 335,046 emitido por el Banco Nacional de Panamá, con rendimientos del 2.125% y con vencimiento el 16/05/2011.	01-014799-9	335,046	327,733
<b>Total</b>		<b>429,452</b>	<b>419,966</b>

(8) Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se compone de los saldos que los miembros en sus diferentes clases adeudaban a la Organización al 31 de diciembre de 2010, por un monto de US\$ 77,800.00, desglosados de la siguiente manera.

a) Cuentas por Cobrar a Miembros

		<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>Miembros Activos</b>			
Contraloría General de Bolivia		13,000	US\$ 8,000
Auditoría General de Belice		6,000	3,000
Cámara de Cuentas Rep. Dominicana		3,000	0
<b>Total Miembros Activos</b>		<b>US\$ 22,000</b>	<b>US\$ 11,000</b>
<b>Miembros Afiliados</b>			
TCE Estado de Minas Gerais – Brasil	2/	34,800	39.255
TCE Estado de Paraíba – Brasil	1/		45.600
TCE Estado de Rio de Janeiro – Brasil	1/		63.600
TCE Estado de Bahía – Brasil		2.700	5.400
TCE Estado de Sergipe – Brasil	1/		44.400
TCE Estado de Río Grande – Brasil	1/		8.100
TCE Estado de Santa Catarina		5,400	2.700
TCE Estado Acre		2,700	0
Contraloría General de Rep. Dominicana	1/		7.600

Contraloría General de Santa Fe de Bogotá	1/		30.070
Contraloría General de Medellín – Colombia	1/		16.200
Contraloría General de Bogotá – Colombia	1/		16.200
Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires	1/		6.350
<b>Total Miembros Afiliados</b>			<b>US\$ 285.475</b>
<b>Miembros Adherentes</b>			
Tribunal de Cuentas de Portugal	1/	0	27.600
Tribunal de Cuentas de España	1/	0	37.600
<b>Total Miembros Adherentes</b>			<b>US\$ 65.200</b>
<b>Observadores Permanentes</b>			
ATRICOM	3/	10.200	17.400
			<b>US\$ 17.400</b>
<b>Total Observadores Permanentes</b>			<b>10.200</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR A MIEMBROS</b>			<b>US\$ 77.800</b>
			<b>379.075</b>

b) Otras Cuentas por Cobrar

<b>Nombre de Miembro</b>		<b>2010</b>	<b>2009</b>
			US\$
BID	1/	0	57.999
Convenio IDF Fortalecimiento Institucional de las EFS de los países Andinos	4/	12.107	12.107
			US\$
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>		<b>12.107</b>	<b>70.106</b>
			US\$
<b>Total de Cuentas por Cobrar</b>		<b>US\$.89,907</b>	<b>449.181</b>

1/ Estas cuentas fueron dadas de baja al 31 de diciembre de 2010, con base en el Acuerdo Núm. 855/10/2010 AG, tomado en la Asamblea General, celebrada en la Ciudad de Quito, Ecuador, el 15 de octubre de 2010.

2/ Esta cuenta fue rebajada por abono realizado por la EFS por un monto de US\$ 4.455,00.

3/ Esta cuenta fue rebajada por abono realizado por la EFS por un monto de US\$ 7.200,00

4/ El monto de US\$ 12.107 corresponde a los pagos para la primera reunión Técnica del proyecto “Convenio IDF Fortalecimiento Institucional de las EFS de los países Andinos” celebrado del 30 de noviembre al 1 de diciembre 2009. Esto será reembolsado a la OLACEFS una vez se reciba el fondo rotatorio por parte del Banco Mundial.

c) Cuentas por cobrar Miembros por morosidad

Las cuentas por cobrar miembros por morosidad se detallan como sigue:

		<b>2010</b>	<b>2009</b>
Menos de un año de vencidas	US		
	\$	16,400	0
1 Año de vencidas		11,000	38.900
2 Años de vencidas		0	22.905
3 Años de vencidas		0	23.175
4 Años de vencidas		0	20.475
Más de cuatro años		50,400	273.620
<b>Total Cuentas por Cobrar Miembros</b>	<b>US</b>		
	<b>\$</b>	<b>77,800</b>	<b>379.075</b>

(9) Estimación por incobrabilidad de cuentas por cobrar

a) El movimiento de la estimación por incobrabilidad de cuentas por cobrar, es como sigue:

			<b>2010</b>	<b>2009</b>
Saldo Inicial	1/	U	423,3	391.6
		S\$	74	19
Más gasto del año por evaluación de cuentas por cobrar	2/		19,00	91.75
			0	5
Menos cancelación de cuentas por cobrar	3/		372,9	60.00
			74	0
<b>Saldo Final</b>	<b>4/</b>	<b>U</b>	<b>69,40</b>	<b>423.3</b>
		<b>S\$</b>	<b>0</b>	<b>74</b>

1/ En el año 2005, se creó una estimación para cuentas incobrables por un monto de US\$ 391.619,00 sobre los saldos de las cuentas por cobrar que no registraban movimiento en los últimos años.

2/ Ajuste propuesto por la auditoría externa según análisis de cuentas por cobrar realizado.

3/ En el año 2010, con base en el Acuerdo Núm.855/10/2010 AG del saldo de la Estimación por incobrabilidad existente se dieron de baja las cuentas por cobrar de países miembros que fueron desafilados de la OLACEFS, como son, los Tribunales de Cuentas de los Estados de Río de Janeiro US\$.63,600, Sergipe US\$.44,400, Paraíba US\$.45,600; las Contralorías Generales de Santa Fe y Bogotá US\$.46,270 y Contraloría General de Medellín US\$.16,200; la Auditoría General de Buenos Aires, que había sido desafilada en el 2007. De igual manera, mediante Acuerdo Núm.855/10/2010cse procedió a la eliminación de los saldos por cobrar que se mantenían desde el 2005, a los Tribunales de Cuentas de Portugal y España de US\$.27,600 y US\$ 37,600 respectivamente.

Por otro lado, se eliminaron cuentas por cobrar que se mantenían, al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por US\$ 57,999, a la Contraloría General de la República Dominicana por US\$ 7,600; así como las rebajas por los pagos recibidos de los Tribunales de cuentas de los Estados de Río Grande US\$ 8,100, Minas Gerais US\$ 4,455 y ATRICOM por US\$ 7.200.00.

Durante el año 2010 el saldo de la cuenta de Estimación para cuentas incobrables se disminuyó en US\$ 372.974 debido a que con base en el Acuerdo Núm.855/10/2010 AG se le dio de baja a las cuentas de aquellos miembros que en los últimos años no habían realizado pagos y no mostraron interés en continuar dentro de la Organización, hubo rebajas por pagos recibidos de varios miembros y la eliminación de las cuentas de España y Portugal. Por otra parte, se aumentó por US\$19.000, según análisis de los saldos por cobrar al 31 de diciembre de 2010 realizado por la auditoría externa. El detalle del movimiento de la cuenta de Estimación para cuentas incobrables se presenta a continuación:

CLIENTE	SALDO CUENTA ESTIMACIÓN 2010	MOVIMIENTO DEL AÑO 2010	SALDO CUENTA ESTIMACIÓN N 2009
			US\$
BID	1/	- 57,999	57,999
Contraloría General de República Bolivia	3/	13,000	13,000
Auditoría General de Belize	3/	6,000	
TC de Río	1/	-63,600	63,600
TC Bahía		2,700	2,700
Contraloría General de Bogotá	1/	-16,200	16,200
Contraloría General de Rep. Dominicana	1/	-7,600	7,600
Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires	1/	-6,350	6,350
TCE Sergipe	1/	-44,400	44,400
TCE Río Grande	2/	-8,100	8,100
TCE Santa Catarina		2,700	2,700
TCE Minas Gerais	2/	34,800	39,255
TCE Paraíba	1/	-45,600	45,600
Contraloría General de Medellín	1/	-16,200	16,200
Contraloría General de Santa Fe	1/	-30,070	30,070
Tribunal de Cuentas de Portugal	1/	-27,600	27,600
Tribunal de Cuentas de España	1/	-37,600	37,600
ATRICOM de Brasil	2/	10,200	17,400
		<b>US\$</b>	<b>US\$423,37</b>
<b>Total Estimación para cuentas incobrables</b>		<b>69,400</b>	<b>4</b>

1/ Dada de baja con base en el Acuerdo Núm.855/10/2010 AG.

2/ Rebaja por pago recibido.

3/ Ajuste propuesto por la auditoría externa según análisis de cuentas por cobrar realizado.

(10) Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Esta cuenta está compuesta por los bienes tangibles que se utilizan en las actividades de la organización, los cuales se detallan a continuación:

Clase de Activo	Saldos 2009	Adiciones	Retiros	Saldos 2010
<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>				
Equipo de Cómputo (i)				US\$
	US\$ 4,289	0	0	4,289
Software	375	0	0	375
	<b>4,664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,664</b>
<b>Menos: Depreciación Acumulada</b>	<b>4,664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,664</b>
<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto</b>	<b>US\$ 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>US\$ 0</b>

(1) Este equipo se encuentra actualmente en uso, el mismo esta siendo utilizado como computadora en el área de contabilidad de la Secretaria Ejecutiva. Hacemos la salvedad, que como servidor no funciona de acuerdo a la opinión del Ingeniero encargado de su revisión.

(11) Aportaciones de la Sede a la OLACEFS

Los gastos administrativos de Personal y Obligaciones Sociales con cargo a los recursos de la Contraloría General de la República de Panamá, corresponden del 1 de al 31 de diciembre 2010, eran por US\$ 321,469.

(12) Ingresos

Los ingresos del periodo ascienden a US\$.195,458 y se detalla en el siguiente cuadro:

		<b>2010</b>	<b>2009</b>
Aportes de Miembros	US\$	185,955	184,500
Otros Ingresos		9,503	10,221
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>195,458</b>	<b>194,721</b>

a) Aporte de los Miembros

Este rubro esta conformado por las aportaciones recibidas de los miembros activos, afiliados, adherentes y observadores permanentes por el año terminado el 31 de diciembre 2010, por US\$ 169.555, más US\$ 16.400 correspondientes a ingresos devengados aún no cobrados.



<b>Miembros Activos</b>		<b>2010</b>	<b>2009</b>
Antillas Neerlandesas	US\$	3,000	3,000
Argentina		8,000	8,000
Brasil		8,000	8,000
Bolivia	2/	5,000	8,000
Chile		8,000	8,000
Colombia		8,000	8,000
Cuba		3,000	3,000
Costa Rica		8,000	8,000
Ecuador		8,000	8,000
El Salvador		8,000	8,000
Guatemala		8,000	8,000
Honduras		4,500	4,000
México		8,000	8,000
Nicaragua		3,500	3,500
Cámara de la República Dominicana	1/	3,000	6,000
Panamá		8,000	8,000
Paraguay		6,000	5,000
Perú		8,000	8,000
Puerto Rico		8,000	8,000
Venezuela		8,000	8,000
Uruguay		6,000	4,500
Belice		<u>3,000</u>	3,000
2/			
<b>Total Miembros Activos</b>		<b><u>141,000</u></b>	<b><u>144,000</u></b>

#### **Miembros Afiliados**

CGR República Dominicana		2,700	2,700
TCE Minas Gerais	3/	7,155	2,700
TCE Acre	1/	2,700	2,700
TCE Bahía – Brasil		2,700	2,700
TCE Santa Catarina		2,700	2,700
1/			
TCE Paraíba – Brasil		0	2,700
TCE Rio de Janeiro – Brasil	3/	0	7,200
TCE Sergipe – Brasil		0	2,700
TCE Río Grande – Brasil		10,800	2,700
TCE Tocantins		2,700	
Contraloría General de Medellín – Colombia		0	2,700
Contraloría General de Bogotá – Colombia		0	2,700
<b>Total Miembros Afiliados</b>	US\$	<b><u>31,455</u></b>	<b><u>34,200</u></b>

### Miembros Adherentes

TC España		3,000	3,000
TC Portugal		1,500	1,500
<b>Total Miembros Adherentes</b>	<b>US\$</b>	<b>4,500</b>	<b>4,500</b>

### Miembros Observadores Permanentes

ATRICOM		9,000	1,800
<sup>3/</sup>			
<b>Total Observadores permanentes</b>	<b>US\$</b>	<b>9,000</b>	<b>1,800</b>
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>	<b>185,955</b>	<b>184,500</b>

1/ EFS adeuda la cuota del año 2010.

2/ EFS adeuda las cuotas de 2009 y 2010.

3/ Incluye la recuperación de cuotas que estaban incluidas en la estimación por incobrables: TCE Minas Gerais US\$ 4,455, TCE de Río Grande US\$ 8,100 y ATRICOM US\$ 7,200.

#### (13) Otros Ingresos

Los otros ingresos devengados por el año terminado al 31 de diciembre del 2010, se clasifican de la siguiente manera:

		<b>2010</b>	<b>2009</b>
Intereses Ganados	US		10,15
	\$	9,503	1
Otros Ingresos		0	70
<b>TOTAL</b>	<b>US</b>	<b>9,503</b>	
	\$		<b>10,22</b>
			<b>1</b>

#### (14) Gastos

Los gastos realizados por la OLACEFS, por el año terminado el 31 de diciembre de 2010, se clasifican de la siguiente manera:

		<b>2010</b>	<b>2009</b>
Gastos administrativos	US\$	50	230
Gastos Operativos		134,046	86,456
Gastos financieros		2,324	1,292
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>136,420</b>	<b>87,978</b>

(15) Reclasificación de la Cuenta del Patrimonio 2010

		<b>Capital</b>	<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>Patrimonio Neto</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2008, previamente informados</b>		<b>132,986</b>	<b>630,426</b>	<b>763,412</b>
Efecto por reestructuración de estados financieros	<b>1</b>	-129,541	129,541	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2008, ajustados</b>		<b>3,445</b>	<b>759,967</b>	<b>763,412</b>
Movimientos del año 2009	<b>2</b>	-3,445	-46,929	-50,374
Excedente del Periodo 2009		0	106,743	106,743
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2009</b>		<b>0</b>	<b>819,781</b>	<b>819,781</b>
Utilidad Neta del año 2010		0	59,038	59,038
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2010</b>		<b>0</b>	<b>878,819</b>	<b>878,819</b>

- 1/** El monto de US \$129.541 corresponde la reclasificación realizada de la cuenta de Capital a la cuenta de Excedentes Acumulados, para corregir errores existentes en los registros contables correspondientes a periodos anteriores al 2009.
- 2/** El monto de US\$ -3.445 en la cuenta Capital corresponde a ajuste de disminución del año y la suma de US\$ -46.929 en la cuenta de "Excedentes Acumulados" está compuesto por el ajuste a los ingresos (disminución) por US\$ 17.745 de cuentas cobradas (a TCE Minas Gerais US\$ 6.345, TCE Santa Catarina US\$ 5.400 y Cámara de Cuentas de República Dominicana US\$ 6.000) de años anteriores al 2009, el ajuste (disminución) de estimación para cuentas incobrables del año 2009 por US\$ 66.555 y el ajuste (aumento) por US\$ 1.881 correspondiente a los intereses del año 2008, que habían sido registrados como ingresos del año 2009.