

**OLACEFS**

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

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AI 31 DE DICIEMBRE 2011 - 2010**



OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES  
FISCALIZADORAS SUPERIORES

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

ACTIVO	Nota	2011	2010	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2011	2010
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo	6	502,631	426,999				
Depósito a plazo fijo	7	437,900	429,452				
Cuentas por cobrar	8	17,355	89,907				
Menos:							
Estimación para cuentas por cobrar	9	<u>-5,400</u>	<u>-69,400</u>				
Cuentas por cobrar netas		11,955	20,507				
Intereses por cobrar		1,373	1,861				
Adelantos gastos de viáticos		<u>1,000</u>	<u>0</u>				
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>954,859</b>	<b>878,819</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PATRIMONIO</b>	20		
Inmueble, Maquinaria y Equipo		4,664	4,664				
Menos: Depreciación Acumulada		<u>-4,664</u>	<u>-4,664</u>	Excedentes Acumulados		879,674	819,781
<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto</b>	10	<u>0</u>	<u>0</u>	Excedentes del Periodo		<u>75,185</u>	<u>59,038</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>954,859</u></b>	<b><u>878,819</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>954,859</u></b>	<b><u>878,819</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
Aportes de la Sede	11	303,121	321,469	Aportes de la Sede		<u>303,121</u>	<u>321,469</u>
<b>Total cuentas de Orden</b>		<b><u>303,121</u></b>	<b><u>321,469</u></b>	<b>Total cuentas de Orden</b>		<b><u>303,121</u></b>	<b><u>321,469</u></b>

Véase 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  
FISCALIZADORAS SUPERIORES**

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

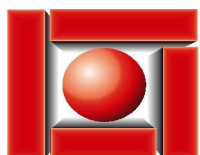
**PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2011 y 2010  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

	NOTAS	2011	2010
<b>INGRESOS</b>			
Aportes de los miembros	13	176,100	185,955
Otros ingresos	14	71,669	0
Intereses ganados sobre inversiones	15	<u>7,959</u>	<u>9,503</u>
<b>Total de Ingresos</b>	<b>12</b>	<b>255,728</b>	<b>195,458</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Operación		177,845	134,046
Gastos Financieros		2,648	2,324
Gastos de Administración		<u>50</u>	<u>50</u>
<b>Total de Gastos</b>	<b>19</b>	<b>180,543</b>	<b>136,420</b>
<b>EXCEDENTES DEL PERIODO</b>		<b><u>75,185</u></b>	<b><u>59,038</u></b>

**Véase 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**

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

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 y 2010  
(Expresado en Dólares Estadounidenses))**

<b><u>ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</u></b>	<b>NOTAS</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Cobranza a los países miembros	<b>16</b>	205,600	172,255
Cobros de otras fuentes	<b>17</b>	31,069	0
Otros cobros relativos a la actividad	<b>18</b>	15,106	0
<b>Menos:</b>			
Pagos a Proveedores		-172,495	-115,096
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad (Gastos Financieros)		-2,648	-2,324
Adelanto de viáticos		-1,000	0
<b>AUMENTO EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>75,632</b>	<b>54,835</b>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>75,632</b>	<b>54,835</b>
Saldo del efectivo al inicio del ejercicio		<u>426,999</u>	<u>372,165</u>
Saldo de efectivo al finalizar el ejercicio	<b>6</b>	<u>502,631</u>	<u>426,999</u>
Véase 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**

**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 2011 Y 2010  
(Expresados en Dólares Estadounidenses)**

CONCEPTO	NOTAS	AÑO 2011	AÑO 2010
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>75,185</b>	<b>59,038</b>
Pendiente cobro de cuentas a miembros del 2011		-11,100	
Pendiente cobro de intereses ganados sobre inversiones		-7,959	
Pendiente cancelación de adelanto de viáticos		-1,000	
Estimación para Cuentas por Cobrar		5,400	
Ajustes al Resultado del Ejercicio		-14,659	-6,903
<b>CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>60,526</b>	
<b>CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO:</b>			
Disminución Neta de las Cuentas por Cobrar	<b>18</b>	15,106	2,700
Ajuste Capital por Reclasificación a Excedente Acumulado			129,541
Ajuste Excedente Acumulado por Reclasificación de Capital			-129,541
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>75,632</b>	<b>2,700</b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO EN EL PERIODO</b>		<b>75,632</b>	<b>54,835</b>
<b>Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros</b>			

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**

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

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

(Expresados en Dólares Estadounidenses)

	<b>Nota</b>	<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>Patrimonio Neto</b>
Saldos al 31 de diciembre del 2009		819,781	819,781
Excedente del año 2010		59,038	59,038
Saldos al 31 de diciembre del 2010		<b>878,819</b>	<b>878,819</b>
Movimientos del período	<b>20</b>	<u>855</u>	<u>855</u>
<b>Excedente Acumulado</b>		<b>879,674</b>	<b>879,674</b>
Excedente del año 2011		<u>75,185</u>	<u>75,185</u>
Saldo al 31 diciembre del 2011		<b>954,859</b>	<b>954,859</b>

Lcda. Gioconda Torres de Bianchini  
Secretaria Ejecutiva de OLACEFS

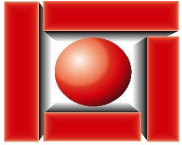
Lcdo. Algimiro A. Velásquez S.  
Contador de OLACEFS  
CPA.5880



OLACEFS

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

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



OLACEFS

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 de diciembre de 2011**

(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 2011, el número de miembros que conforman la Organización es de 34 (Activos 22, Afiliados 9, 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.

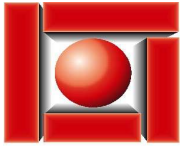
(c) Moneda funcional y de presentación

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

(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.





OLACEFS

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

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

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.

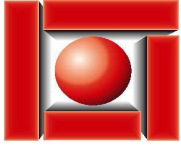
En forma subsiguiente a su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados se valúan como sigue:

i. 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.

ii. 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.



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

OLACEFS

iii. 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 membresías

Los ingresos por membresías 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

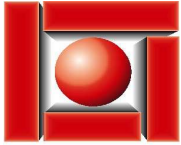
Para estos instrumentos, el valor en los libros se aproxima a su valor razonable por su naturaleza a corto plazo.

(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.



OLACEFS

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

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 2011, la cuenta caja y banco mostraba un saldo de US\$502,631, la cual estaba conformada por efectivo en la Cuenta Corriente de la OLACEFS, asignada en el Banco Nacional de Panamá:



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

Titulo	2011	2010
Cuenta Corriente Núm.02-03-0042-6	502,631	426,999

(7) Depósitos a Plazo Fijo

Al 31 de diciembre de 2011, la Organización tiene dos depósitos a plazo fijo que totalizan US\$437,900, detallado así:

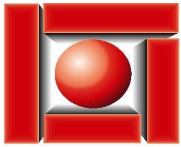
Titulo	Número	2011	2010
Certificado de Depósito a Plazo Fijo por Certificados de depósito a plazo por US\$ 96,400 emitido por el Banco Nacional de Panamá, con rendimientos del 2% y con vencimiento el 07/11/2011.	01-015623-8	96,400	94,406
Certificado de Depósito a Plazo Fijo por Certificados de depósito a plazo por US\$ 341,500 emitido por el Banco Nacional de Panamá, con rendimientos del 1.75% y con vencimiento el 12/11/2011.	01-014799-9	341,500	335,046
<b>Total</b>		<b>437,900</b>	<b>429,452</b>

(8) Cuentas por Cobrar

Esta cuenta que al 31 de diciembre de 2011 ascendió a US\$17,355, se compone de dos rubros: a) los saldos adeudados por de los miembros de la Organización, en sus diferentes categorías, cuyo monto fue por US\$13,800 y b) otras cuentas por cobrar que totalizaron US\$3,555, a continuación presentamos el desglose de cada rubro:

a) Cuentas por Cobrar a Miembros

<b>Miembros Activos</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Antillas Neerlandesas	3,000	0
Contraloría General de Bolivia	0	13,000
Auditoría General de Belice	0	6,000
Cámara de Cuentas Rep. Dominicana	0	3,000
<b>Total Miembros Activos</b>	<b>US\$. 3,000</b>	<b>US\$ 22,000</b>
<b>Miembros Afiliados</b>		
TCE Estado Acre	5,400	2,700
TCE Estado de Paraná	2,700	0
TCE Estado de Río Grande – Brasil	2,700	0
TCE Estado de Minas Gerais – Brasil	0	34,800
TCE Estado de Santa Catarina	0	5,400
TCE Estado de Bahía – Brasil	0	2,700
<b>Total Miembros Afiliados</b>	<b>US\$ 10,800</b>	<b>US\$ 67,600</b>



OLACEFS

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

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Observadores Permanentes</b>			
ATRICOM	1/	0	10,200
<b>Total Observadores Permanentes</b>		<u>US\$ 0</u>	<u>10,200</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR A MIEMBROS</b>		<u>US\$ 13,800</u>	<u>US\$ 77,800</u>

1/ Estas cuentas fueron rebajadas al 31 de diciembre de 2011, con base a la Resolución No.16-2011-AG (preliminarmente) de la XXI Asamblea General Ordinaria de OLACEFS del 21 de octubre de 2011, ciudad de Caracas, Venezuela.

b) Otras Cuentas por Cobrar

<b>Descripción</b>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Empresa Gattaca	3,555	0
Deuda del Convenio IDF Fortalecimiento Institucional de las EFS de los países Andinos OLACEFS-Banco Mundial	0	12.106
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<u>3,555</u>	<u>12,106</u>

c) Antigüedad de la Morosidad de las Cuentas por Cobrar Miembros

La antigüedad de la morosidad de las cuentas por cobrar a los miembros es la siguiente:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Menos de un año de vencidas (Antillas, Río Grande, Paraná y Acre)	US\$	11,100	16,400
1 Año de vencidas (TCE de Acre)		2,700	11,000
Más de cuatro años		0	50,400
<b>Total Cuentas por Cobrar Miembros</b>	US\$	<u>13,800</u>	<u>77,800</u>

(9) Estimación para Cuentas por Cobrar

Según análisis efectuado por los Auditores Externos a las cuentas por cobrar, recomendaron que dichas cuentas que mantengan una morosidad de dos (2) años deben cargarse a Estimación para Cuentas por Cobrar. Para el año 2011, se registra la deuda de TCE de Acre correspondiente a los años 2010 y 2011, a razón de US\$2,700.00 por año, totalizando el registro en esta Cuentas por US\$5,400.



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

OLACEFS

a) El movimiento de la Estimación para Cuentas por Cobrar, es como sigue:

		<b>2011</b>	<b>2010</b>
Saldo Inicial	US\$	<b>69,400</b>	<b>423,374</b>
Más gasto del año por estimación para cuentas por cobrar		5,400	19,000
Menos cancelación de cuentas por cobrar	1/	-69,400	-372,974
<b>Saldo Final</b>	<b>US\$</b>	<b>5,400</b>	<b>69,400</b>

1/ Este monto corresponde a:

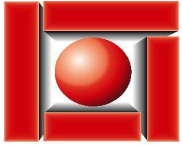
Contraloría General de Bolivia	13,000	Cancela Cuenta 2009 y 2010
Auditoría General de Belice	6,000	Cancela Cuenta 2009 y 2010
Tribunal de Cuenta Estado de Santa Catarina	2,700	Cancela Cuenta 2005
Tribunal de Cuenta Estado de Bahía	2,700	Cancela Cuenta 2005
Tribunal de Cuenta Estado de Minas Gerais	34,800	*
ATRICOM	10,200	*
Total Cancelación de Cuentas por Cobrar	<u>69,400</u>	

\*Estos saldos se rebajaron en el año 2011, con base a la Resolución No.16-2011-AG (preliminarmente) de la XXI Asamblea General Ordinaria de OLACEFS del 21 de octubre de 2011, ciudad de Caracas, Venezuela, de la Estimación para Cuentas por Cobrar.

b) Detalle del movimiento de la Estimación para Cuentas por Cobrar

CLIENTE	SALDO CUENTA ESTIMACIÓN 2011	MOVIMIENTO DEL AÑO 2011	SALDO CUENTA ESTIMACIÓN 2010
Contraloría General de República Bolivia	2/	(13,000)	13,000
Auditoría General de Belize	2/	(6,000)	6,000
TC Bahía	2/	(2,700)	2,700
Contraloría General de Bogotá	1/	(35,470)	0
Contraloría General de Bogotá	3/	35,470	0
TCE Acre	4/	5,400	0
TCE Santa Catarina	2/	(2,700)	2,700
TCE Minas Gerais	1/	(34,800)	34,800
ATRICOM de Brasil	1/	(10,200)	10,200
<b>Total Estimación para cuentas incobrables</b>	<b>US\$5,400</b>	<b>US\$64,000</b>	<b>US\$69,400</b>

1/ Con base a la Resolución No.16-2011-AG (preliminarmente) de la XXI Asamblea General Ordinaria de OLACEFS del 21 de octubre de 2011, dada en la ciudad de Caracas, Venezuela, del saldo de la Estimación por Incobrabilidad de Cuentas existente se rebajaron estos saldos.



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

OLACEFS

- 2/ Rebaja por pagos recibidos de cuentas registradas como incobrables o de difícil recuperación.  
3/ Se registra cuenta que no estaba incluida en los registros, ya que correspondían a la EFS de Bogotá que había sido Desafiliada por morosidad, quien indicó su interés de cancelar para volver a reactivarse en la Organización.  
4/ Según análisis efectuado por los Auditores Externos a las cuentas por cobrar, recomendaron que dichas las cuentas que mantengan una morosidad de dos (2) años deben cargarse a la cuenta de incobrables.

(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 2010	Adiciones	Retiros	Saldos 2011
<b>Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>				
Equipo de Cómputo (i)	US\$ 4,289	0	0	US\$ 4,289
Software	375	0	0	375
<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>

- (i) 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.

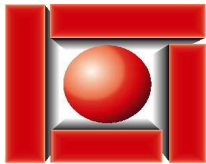
(11) Aportes de la Sede a la OLACEFS

Las aportaciones de la Sede a la OLACEFS corresponden a los gastos administrativos de personal y obligaciones sociales con cargo a los recursos de la Contraloría General de la República de Panamá, que para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2011, totalizó el monto de US\$ 303,121.

(12) Ingresos

Los ingresos del periodo ascienden a US\$.255,728 y se detalla a continuación:

Descripción		2011	2010
Aportes de Miembros 2011	US\$	176,100	185,955
Otros Ingresos		71,669	0
Intereses Ganados sobre Inversiones		7,959	9,503
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>255,728</b>	<b>195,458</b>



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

**OLACEFS**

(13) Aportes de los Miembros

Este rubro está conformado por las aportaciones recibidas de los miembros activos, afiliados, adherentes y observadores permanentes que para el año terminado el 31 de diciembre 2011 ascendió a US\$176,100, el cual se desglosa de la manera siguiente:

<b>Miembros Activos</b>			<b>2011</b>	<b>2010</b>
Antillas Neerlandesas	1/	US\$	3,000	3,000
Argentina			8,000	8,000
Brasil			8,000	8,000
Bolivia			2,000	5,000
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			5,000	4,500
México			8,000	8,000
Nicaragua			3,500	3,500
Cámara de la República Dominicana			9,000	3,000
Panamá			8,000	8,000
Paraguay			6,000	6,000
Perú			8,000	8,000
Puerto Rico			8,000	8,000
Venezuela			8,000	8,000
Uruguay			7,000	6,000
Belice			<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
<b>Total Miembros Activos</b>			<b>145,500</b>	<b>141,000</b>
<b>Miembros Afiliados</b>				
CGR República Dominicana			2,700	2,700
TCE Minas Gerais			2,700	7,155
TCE Acre	2/		2,700	2,700
TCE Bahía – Brasil			2,700	2,700
TCE Santa Catarina			2,700	2,700
TCE Río Grande – Brasil	1/		2,700	10,800
TCE Tocantins			2,700	2,700
TCE Paraná	1/		2,700	
Contraloría General de Bogotá – Colombia			<u>2,700</u>	0
<b>Total Miembros Afiliados</b>		US\$	<b>24,300</b>	<b>31,455</b>





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

**OLACEFS**

**Miembros Adherentes**

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

**Miembros Observadores Permanentes**

ATRICOM	1,800	9,000
<b>Total Observadores permanentes</b>	<b>US\$ 1,800</b>	<b>9,000</b>
<b>Total Aporte de los Miembros</b>	<b>US\$ 176,100</b>	<b>185,955</b>

1/ EFS adeudan las cuotas del año 2011.

2/ EFS adeuda las cuotas de 2010 y 2011.

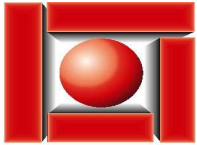
(14) Otros Ingresos

Los otros ingresos devengados por el año terminado al 31 de diciembre del 2011, ascienden a US\$71,669, monto que se clasifican de la siguiente manera:

Pago períodos anteriores CGR de Bolivia 2009 y 2010	10,000	
Pago períodos anteriores Auditoría General Belize 2009 y 2010	6,000	
Pago períodos anteriores Cámara de Cuentas de República Dominicana 2010	3,000	
Pago períodos anteriores TCE Bahía de 2005	2,700	
Pago períodos anteriores TCE de Santa Catarina 2009 y 2010	5,400	
Pago períodos anteriores CGR de Bogotá 2006 al 2010	13,500	
<b>Pagos de los países miembros a períodos anteriores</b>		<b>40,600</b>
Traspaso fondos de la cuenta 02-04-0264-4, "Convenio BID-OLACEFS Cooperación Técnica Regional no Reembolsable No. ATN/SF-8641-RG, a la cuenta corriente Núm.02-03-0042-6 de la OLACEFS	26,045	
Reembolso de la Cuenta del Proyecto del Grupo Andino Banco Mundial- OLACEFS cuenta Núm02-09-0573-5, por error en desembolso de la cuenta de OLACEFS Núm.02-03-0042-6.	5,024	
<b>Ingresos de otras fuentes</b>		<b>31,069</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>		<b>71,669</b>

(15) Intereses ganados sobre inversiones

Corresponde a los intereses ganados de los dos Plazos Fijos que mantiene la Organización en el Banco Nacional de Panamá, que para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 ascendió a US\$7,959.



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

OLACEFS

(16) Cobranza a los países miembros

La cobranza efectuada a los países miembros, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, totalizó US\$205,600, que se componen de la manera siguiente:

Total aportes de los países miembros en el 2011	176,100
Morosidad de los países miembros del 2011	-11,100
Pagos de los países miembros a períodos anteriores	40,600
<b>Total cobranza a los países miembros</b>	<b>205,600</b>

(17) Cobros de otras fuentes

El monto correspondiente a cobros de otras fuentes está constituido por:

Traspaso fondos de la cuenta 02-04-0264-4, "Convenio BID-OLACEFS Cooperación Técnica Regional no Reembolsable No. ATN/SF-8641-RG, a la cuenta corriente Núm.02-03-0042-6 de la OLACEFS	26,045
Reembolso de la Cuenta del Proyecto del Grupo Andino Banco Mundial- OLACEFS cuenta Núm02-09-0573-5, por error se desembolso de la cuenta de OLACEFS Núm.02-03-0042-6.	5,024
<b>Total cobros de otras fuentes</b>	<b>31,069</b>

(18) Otros cobros relativos a la actividad

Los otros cobros relativos a la actividad ascienden a US\$15,107 y se desglosan así:

Pago de cuenta que adeudaba el Banco Mundial producto de apoyo que brindó la OLACEFS al inicio del proyecto que con ellos se desarrolla	12,106
Abono a la cuenta que mantiene la Empresa Gattaca de la República de Colombia con la OLACEFS, producto del incumplimiento del contrato para el desarrollo del Portal.	3,000
<b>Total otros cobros relativos a la actividad</b>	<b>15,106</b>

(19) Gastos

Los gastos realizados por la OLACEFS, se clasifican de la siguiente manera: "Gastos Operativos", incluyen todos los pagos efectuados a los proveedores o beneficiarios; "Gastos Financieros", corresponden a las cargas bancarios por recepción de transferencia, certificación de cheques, entre otros y "Gastos Administrativos", es el pago por el Servicio del apartado postal. Los montos de dichos rubros son:



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

Descripción		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Gastos Operativos	US\$	177,845	134,046
Gastos Financieros		2,648	2,324
Gastos Administrativos		50	50
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>180,543</u></b>	<b><u>136,420</u></b>

(20) Cuenta de Patrimonio 2011

El Patrimonio de la OLACEFS se constituye de la manera siguiente:

	<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>Patrimonio Neto</b>
Saldos al 31 de diciembre del 2009	819,781	819,781
Excedente del año 2010	59,038	59,038
Saldos al 31 de diciembre del 2010	<b>878,819</b>	<b>878,819</b>
Movimientos del período <span style="float: right;">1/</span>	855	855
<b>Excedente Acumulado</b>	<b>879,674</b>	<b>879,674</b>
Excedente del año 2011	75,185	75,185
<b>Saldo Patrimonio al 31 diciembre del 2011</b>	<b>954,859</b>	<b>954,859</b>

1/ El movimiento del período en esta cuenta, fue por la suma de US\$855, el cual obedece a los siguientes aumentos y disminuciones:

Aumento del registro del gasto por incobrabilidad de la CG. de Bolivia 2009	8,000	
Aumento por corrección de registro del gasto de incobrabilidad cuota de la CG. de Bolivia 2009	5,000	
Aumento registro de cuotas CG. de Bolivia 2009 y 2010	10,000	
Aumento registro de cuotas de AG. de Belice 2009 y 2010	6,000	
Aumento registro de cuotas TCE. de Bahía 2005	2,700	
Aumento registro de cuotas TCE de Santa Catarina 2005	2,700	
Aumento registro de cuotas de CG. de Bogotá 2006 – 2009	13,500	
Aumento registro de cuenta por cobrar a Gattaca	6,555	
<b>Total Aumentos</b>		<b>54,455</b>
Disminución reversión del ingreso por cuota de la CG. de Bolivia 2009	-8000	
Disminución registro del gasto establecido por incobrabilidad de la CG de Bolivia	-5,000	

Aumento ingresos por pago de cuotas CG. De Bolivia 2009 y 2010	-10,000	
Aumento ingresos por cuotas de AG de Belice 2009 y 2010	-2,700	
Aumento ingresos por pago de cuotas TCE Bahía 2005	-6,000	
Aumento ingresos por cuotas TCE de Santa Catarina 2005 y 2010	-5,400	
Aumento ingresos por cuotas de CG de Bogotá 2006 – 2009	-13,500	
Aumento ingresos por cuota de CC de República Dominicana 2010	-3,000	
<b>Total Disminuciones</b>		<b>-53,600</b>
<b>Total Movimientos del Período</b>		<b>855</b>