| | | |
|---|---|---|
| | CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA | 12534 |

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**

**PERIODO CONTABLE 3 TRIMESTRE 2019**

| | | |
|---|---|---|
| MM.Gabriel Goñi Dondi | MM.Gabriel Goñi Dondi | Lic.Claudio Hernandez Espinoz |
| Representante Legal | Jerarca | Contador |
| 3-007-341-927 | | |
| Cédula Jurídica | | Acuerdo de Junta Directiva |

## Descripción de la Entidad

### Entidad:

- CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA

### Ley de Creación:

- LEY 8347 CREACION DEL CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA. (19 FEBRERO 2003)

### Fines de creación de la Entidad:

- Contribuir al desarrollo, el fortalecimiento, la enseñanza y la difusión de las artes musicales en todas sus manifestaciones, por medio de sus 5 unidades técnicas como son Orquesta Sinfónica Nacional, Instituto Nacional de la Música, Compañía Lírica Nacional, Coro Sinfónico Nacional.

### Objetivos de le Entidad:

- General: Generar políticas que deriven en acciones concretas para el fortalecimiento, la enseñanza, la ejecución y la difusión de las artes musicales en todas sus manifestaciones.
- Ejecutar actividades musicales a través de programas institucionales en todas las regiones del país
- Potenciar de manera inclusiva, la enseñanza y prácticas de la música
- Generar oportunidades para la promoción de la música costarricense

**MISION:**

Somos la institución estatal encargada de fomentar en la ciudadanía la apreciación por las artes musicales, a través de programas de formación académica profesional, ejecución y difusión de las diferentes manifestaciones musicales.

**VISION:**

Ser la institución líder en materia de formación académica y ejecución, y referente en la difusión de todas las manifestaciones musicales a nivel nacional e internacional.

**VALORES:**

- Excelencia
- Dedicación
- Disciplina
- Calidad
- Equidad
- Inclusión

## Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X
APLICA:

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

**Justifique**: A partir del año 2017 el CNM cumple según la normativa NIC-SP (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público) para la elaboración y presentación de los Estados Financieros excepto las normas que otorgan brechas o transitorios , esto fue comunicado al ente rector mediante oficio CNM-DG-236-2016 .

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | **1.** | | Notas | NICSP N° 1, Párrafo 127. | |

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

2- El Centro Nacional de la Música**,** Cedula Jurídica 3-007-341927 cuyo Representante Legal MM.Gabriel Goñi Dondi**,** portador de la cedula de identidad 1-0717-0354, CERTIFICA QUE: Los presentes Estados Financieros son elaborados bajo las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y directrices emitidas por el órgano rector y técnico de la Contabilidad Nacional con excepción del transitorio de la NICSP 17 "Propiedades, Planta y Equipo", el cual cita textualmente: *"Punto N°95 Las entidades no están obligadas a reconocer propiedades, planta y equipo para los periodos sobre los que se informe que comiencen en una fecha dentro de los cinco años siguientes a la fecha en que se adopte por primera vez la contabilidad de acumulación (o devengo) de acuerdo con las NICSP"* del cual la entidad se acogió.

La entidad presenta la Declaración Explicita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 2014).

| NICSP |
|---|
| Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. El CNM se acogió al transitorio de la NICSP 17 "Propiedades, Planta y Equipo", el cual cita textualmente: *"Punto N°95 Las entidades no están obligadas a reconocer propiedades, planta y equipo para los periodos sobre los que se informe que comiencen en una fecha dentro de los cinco años siguientes a la fecha en que se adopte por primera vez la contabilidad de acumulación (o devengo) de acuerdo con las NICSP"* del cual la entidad se acogió. |

| Marque con X | | Cumple Requerimientos | Con Brecha | No Aplica |
|---|---|---|---|---|
| NIC SP 1 | Presentación Estados Financieros | X | | |
| NIC SP 2 | Estado Flujo de Efectivo | X | | |
| NIC SP 3 | Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores | X | | |
| NIC SP 4 | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda | X | | |
| NIC SP 5 | Costo por Préstamos | | | X |
| NIC SP 6 | Estados Financieros Consolidados y separados. | | | X |
| NIC SP 7 | Inversiones en Asociadas | | | X |
| NIC SP 8 | Participaciones en Negocios Conjuntos | | | X |
| NIC SP 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | X | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| NIC SP 10 | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias | | | X |
| NIC SP 11 | Contrato de Construcción | | | X |
| NIC SP 12 | Inventarios | X | | |
| NIC SP 13 | Arrendamientos | X | | |
| NIC SP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación. | | | X |
| NIC SP 16 | Propiedades de Inversión | | | X |
| NIC SP 17 | Propiedad, Planta y Equipo | X | | |
| NIC SP 18 | Información Financiera por Segmentos | | | X |
| NIC SP 19 | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes | X | | |
| NIC SP 20 | Información a Revelar sobre partes relacionadas | | | X |
| NIC SP 21 | Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo | X | | |
| NIC SP 22 | Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General | | | X |
| NIC SP 23 | Ingresos de Transacciones sin contraprestación ( Impuestos y transferencias) | X | | |
| NIC SP 24 | Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros | | | X |
| NIC SP 25 | Beneficios a los Empleados | X | | |
| NIC SP 26 | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo | | | X |
| NIC SP 27 | Agricultura | | | X |
| NIC SP 28 | Instrumentos Financieros-Presentación | X | | |
| NIC SP 29 | Instrumentos Financieros-Reconocimiento y Medición | X | | |
| NIC SP 30 | Instrumentos Financieros-Información a revelar | X | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| NIC SP 31 | Activos Intangibles | X | | |
| NIC SP 32 | Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente. | | | X |

III- Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, como anexo.

Marque con X:

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP junio 2018.

Marque con X:

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

IV- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad se presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuanta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

2-Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 9 | 3. | | ESFA | NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10 | |
| 9 | 3 | 1 | Período de transición | | DGCN |
| 9 | 3 | 2 | Sustento normativo | | |
| 9 | 3 | 3 | Ajustes producto de la transición a las NICSP | NIIF N° 1, Párrafo 11 | |

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Publico costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

| MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios | SI | NO | NO APLICA |
|---|---|---|---|
| NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020) | | | X |
| NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años- 2018-2020) | | | X |
| NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022) | | | X |
| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022) | X | | |
| NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022) | | | X |
| NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020) | | | X |
| Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos | X | | |

La entidad presenta en anexos los planes de acción de las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

| SI | X | | NO | |
|---|---|---|---|---|

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

| SI | X | | NO | |
|---|---|---|---|---|

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Referencia Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 31. | | Moneda funcional | MCC ítem 11. | |

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

# Nota 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

**1- Adopción e Implementación NICSP (2014):**

| REVELACIONES |
|---|

La Entidad deberá revelar de acuerdo a lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado "Revelación:", con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.

**2- Consolidación y Presentación**

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 7 | **1.** | | Responsabilidad de emisión de los EEFFC | NICSP N° 1,<br>Párrafo 20.<br>LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP. | DGCN |

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 9 | 10 | | Período de gracia | NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66. | |
| 9 | 10 | 1 | Tratamiento de los saldos | | DGCN |
| 9 | 10 | 2 | Plan de trabajo | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 10 | 3 | Información a revelar | NICSP N° 6, Párrafos 67 | |

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 1 | 3 | | Imputación | DGCN | |

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una "inversión estratégica" en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", NICSP N° 7 "Inversiones en Asociadas" o NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas:

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Nombre de entidad | Código Institucional | Consolidación | |
|---|---|---|---|
| | | SI | NO |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**Revelación:**

### 3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 39. | | Formas de Negocios Conjuntos | NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12. | |

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

**Revelación:**

**4- Inversiones en Asociadas**

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 33. | | Inversión en una entidad asociada | NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3. | DGCN |

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación se indica las entidades asociadas:

| Nombre de la entidad | Código Institucional | % Participación |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación: N/A**

### 5- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 85 | | Definición de segmento | NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 85 | 1 | Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | DGCN |

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y

b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

**Revelación:**

### 6- Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 32 | | Parte relacionada | NICSP N° 20, Párrafo 4. | |
| 7 | 32 | 1 | Grado de consanguinidad | | DGCN, no es necesario párrafo 4.5 |
| 7 | 32 | 2 | Personal clave de la gerencia | NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7. | |
| 7 | 32 | 3 | Familiares próximos | NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5. | |

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

**Revelación: N/A**

### 7- Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:

APLICA

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Referencia Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 32. | | Saldos en moneda extranjera | NICSP N° 4, Párrafo 26. | |

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

**Revelación:** (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones):

El CNM para gestionar sus transacciones habituales en moneda extranjera utiliza 2 tipos de cambio según las siguientes condiciones:

- BCCR: Transferencias al exterior (Tipo de cambio compra y venta para las Operaciones del Sector Público no Bancario).
- BCR: Pagos locales (Tipo de cambio compra y venta $ EUA.)

Las transacciones que se realizan en moneda extranjera se convierten y registran en colones según lo indica la norma.

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el Colón (¢), por lo que el CNM para las regulaciones cambiarias y restricciones sobre moneda extranjera, utiliza el tipo de cambio de compra y venta, según Ley Orgánica del Banco Central de Costa Rica No. 7558 en su artículo 48.
Los datos para la compra de divisas son tomados del reporte de la página web del BCCR en la pestaña que indica "Tipo de Cambio para las Operaciones con el Sector Público no Bancario", el tipo de cambio utilizado es el de venta, al cierre de junio -2019 es el que se muestra a continuación:

| TIPO DE CAMBIO BCCR SPNB SETIEMBRE -2019 | |
|---|---|
| **COMPRA** | **VENTA** |
| 579.82 | 580.40 |

Para el pago a los Proveedores por Compra de Bienes y Servicios locales se utiliza la información emitida diariamente por el banco BCR según reporte "Tipo de Cambio de Compra y de Venta del Dólar $ EU", al cierre de Junio-2019 presenta los siguientes datos:

| TIPO DE CAMBIO DE BCR REFERENCIA SETIEMBRE 2019 | |
|---|---|
| **COMPRA** | **VENTA** |
| 577.93 | 583.88 |

**8- Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 6 | 12 | | Fecha en la que se autoriza su emisión | NICSP N° 14,<br>Párrafo 6.<br>LAFRPP Art. 52 | |

La fecha de emisión de los EEFF es aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Periodos Contables | |
|---|---|

Indique el periodo:

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

| Fecha de cierre | Fecha del Evento | Evento | Cuenta Contable | Materialidad |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Revelación**

### 9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia Norma | Política |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 57 | | Políticas contables | NICSP N° 3, Párrafo 3. | |
| 6 | 57 | 1 | Selección y aplicación de las políticas contables | NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN | |
| 6 | 57 | 2 | Directrices de la DGCN | NICSP N° 3, Párrafo 12. | |
| 6 | 57 | 3 | Juicio profesional | NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15. | |

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

a) la selección y aplicación de políticas contables;

b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

c) la corrección de errores de períodos anteriores.

| Cambio Estimación | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| Error | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**Revelación: N/A**

**10- Contratos de Construcción**

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | | |
|---|---|---|
| Marque con una X si aplican las siguientes opciones: | | |
| | X | Plazo |
| Contratos de precios Fijos | | |
| Contratos de Margen sobre costos | | |
| Devengamiento y Prudencia | | |

| Cumple con la Metodología | |
|---|---|
| Calcular la Utilidad Esperada | |
| Calcular el grado de avance | |
| Calcular ingresos y costos por año | |

| REVELACIONES |
|---|
| Ingresos Ordinarios del Contrato |
| |
| |
| |
| Incentivos |
| |
| |
| |
| Costos de Contrato |
| |
| |
| |
| Reconocimiento de Pérdidas Estimadas |
| |
| |

**Revelación: N/A**

**11- Instrumentos Financieros**

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):

Marque con X:
APLICA

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

| Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |

| Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan |
|---|

| Riesgo de Mercado (Tasas de Interés) |
| --- |
| |
| |
| |

| Revelar reclasificaciones de Activo Financiero |
| --- |
| |
| |
| |

| Revelar aspectos de Garantía Colateral |
| --- |
| |
| |
| |

| Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos |
| --- |
| |
| |
| |
| **Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros** |
| |
| |
| |

| Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros |
| --- |
| |
| |
| |

| Revelar análisis de sensibilidad |
| --- |
| |
| |
| |

**Revelación: N/A**

**12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):**

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Numero Contrato | Fecha inicio | Fecha Final | Plazo | Nombre de Fideicomiso | Nombre de Fideicomitente | Nombre de Fideicomisario | Objeto | Cesión de Activos | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | SI | NO |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

**Revelación: N/A**

**13- Arrendamientos**

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:
APLICA

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

| Arrendamiento Operativo | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Descripción | No. Contrato | Fecha Inicio | Fecha Final | Proveedor |
| Alquiler local | 001-2016 | 21/01/2016 | 21/01/2020 | Roció Agüero |
| Alquiler sala | TN-CSPA-002-2019 | 01/01/2019 | 31/12/2019 | T.Nacional |
| Alquiler Equipo | 2018-la-000002-0010300001 | 01/02/2019 | 01/02/2020 | El Orbe S.A |
| | | | | |

| Arrendamiento Financiero | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Descripción | No. Contrato | Fecha Inicio | Plazo | Proveedor |
| | | | | |
| | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |

**Revelación:** El CNM maneja actualmente contratos con 4 proveedores locales (1 Publico – 2 Privados), los gastos son contabilizados bajo el principio del devengo "La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en el que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos".

- **TEATRO NACIONAL:** Sala principal para eventos y presentaciones artísticas de la Orquesta Sinfónica Nacional y el músico del Instituto Nacional de la Música. (Operativo)
- **ROCIO AGÜERO**: Soda área 63.3 mts del CNM, servicio y atención funcionarios administrativos, personal artístico, académico, estudiantes y otros usuarios externos que permanecen de forma continua en el edificio del CNM. (Operativo)
- **COMPONENTES EL ORBE S.A:** Servicio alquiler equipo de cómputo 12 terminales y 12 cámaras de seguridad IP (Incluye servicio de mantenimiento.) Vigencia del contrato 1 año + 2 prorrogables). (Operativo)

**14- Beneficios a los Empleados**

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:
APLICA

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

**Revelación:** (En caso de tener Convención Colectiva o Asociación Solidarista debe revelar todos los datos). Además, si tiene riesgo de vacaciones acumuladas, o posibilidades de consolidar pensionados debe revelarlo, También considerar todos los beneficios que la entidad otorga a los funcionarios). Valorar riesgo y costo de beneficios.

Con respecto a este tema se contemplan los siguientes beneficios :

Aguinaldo: Se aplica según la base contable de acumulación (o devengo) mensualmente y se cancela en Dic-2019 sobre la base de 8.33%.

Salario Escolar: Se aplica según la base contable de acumulación (o devengo) mensualmente y se cancela en enero-2020 sobre la base de 8.33%

Asociación Solidarista: Actualmente se encuentra afiliados 18 empleados a ASEMICULTURA, esta asociación ofrece que el aporte personal sea igual al patronal.

Cesantía: Provisión del beneficio de cesantía de 35 empleados, la condición inicial base para determinar el monto a registrar primero es que el empleado tenga 53 años, el monto a registrar es suministrada por el área de Recursos Humanos.

**15- Bienes Concesionados (NICSP 32)**

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| Categoría | Arrendatario | Proveedor | Propietario |
|---|---|---|---|
| Tipos de acuerdos | | | % Participación |
| Propiedad del activo | | | |
| Inversión de capital | | | |
| Riesgo de demanda | | | |
| Duración habitual | | | |
| Interés residual | | | |
| NICSP correspondiente | | | |

**Revelación: N/A**

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 15-020046 | Oscar Chávez Torres | Sustracción instrumentos | 08/07/2015 | 3,000,000.00 - | Colones | | Tres millones de colones, (ya está con sobreseimiento) |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | - | | | |
| Hecho por: | | | Revisado por: | | | | | | Aprobado por: | |

17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución en firme | | | | | Fecha de recepción de pago | Monto recibido | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | | - | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | - | | | |
| Hecho por: | | | Revisado por: | | | | | | Aprobado por: | |

**18- Propiedades de Inversión**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:
APLICA

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

| No. Propiedad | Ubicación | Monto | No. Contrato | Destino |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Revelación: N/A**

**18- Activos Intangibles**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:
APLICA

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

| No. inscripción | Tipo | Ubicación | Observación | Vida útil |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Revelación**: Al día de hoy el CNM se encuentra en proceso de levantamiento, revisión y actualización de los activos intangibles registrados a nombre del CNM , esta situación amparada al periodo de gracia de 5 años que indica el transitorio NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022).

**19- Propiedad, Planta y Equipo**

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:
APLICA

| SI | X |
|---|---|

| NO | |
|---|---|

Revaluaciones:

| Fecha | Categoría | Monto del Resultado | Mes de registro | Profesional Especializado |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Inventarios Físicos:

| Fecha | Tipo de activo | Monto del Resultado | Mes de registro | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Depreciación:

| Fecha | Tipo de Activo | Monto del Resultado | Mes de ajuste Depreciación | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**20- Eventos conocidos por la opinión pública:**

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recodando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

| SI | | NO | X |
|---|---|---|---|

Justifique: Actualmente según respuesta de la persona encargada del área legal el CNM no maneja ningún conflicto judicial donde se den las figuras de demandado y demandante en ningún juzgado, si es importante indicar que se llegó a un acuerdo conciliatorio con el señor Oscar Chávez Torres por apropiación indebida de un trombón el cual ya tiene un sobreseimiento según expediente N°15-19126-42-PE

**Revelación: N/A**

**21- Políticas Contables**

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, enero 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:
APLICA

| SI | X | NO | |
|---|---|---|---|

**22- Aspectos Particulares**

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

| **Plan General de Contabilidad Nacional.** | SI | NO |
|---|---|---|
| La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP. | X | |
| **Manual de Procedimientos Contables** | SI | NO |
| La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras | X | |

**Revelación**: El CNM según acuerdo de Junta Directiva sesión ordinaria No.16-14 del 22/09/2014 se establece "Acuerdo No.11 La Junta Directiva del CNM acuerda aprobar el Manual de Procedimientos

Contables NICSP del Sector Cultura", el cual fue confeccionado por el Departamento Financiero Contable del MCJ en conjunto con el Ministerio de Hacienda para su debida implementación en el CNM.

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

| **Efectos y cambios significativos en la información contable** | SI | NO |
|---|---|---|
| Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables | | X |
| Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones | | X |
| Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones. | | X |

**Revelación:**

3. Eventos que incidieron en la información contable

| Sistemas de Información | Marque con X | |
|---|---|---|
| | SI | NO |
| La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad | X | |
| La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos | X | |
| La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel | | X |
| La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información. | X | |

| Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable | | | |
|---|---|---|---|
| Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos. | | | |
| SI | X | NO | |

**Revelación:**

4. Valuación

| VALUACIONES | SI | NO |
|---|---|---|
| A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional | X | |

| | | |
|---|---|---|
| B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS ) | | X |
| C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS ) | | X |
| D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento ( LINEA RECTA ) | X | |

**Revelación:** Con respecto al tema de inventarios se declara lo siguiente:
B –En el tema de valuación de inventarios la plataforma TECAPRO utiliza el método promedio ponderado.
C- En este punto y debido a que el CNM actualmente no posee cuentas por cobrar no se realiza la estimación o reserva para incobrables.

5. Estados Financieros

| ESTADOS FINANCIEROS | | | |
|---|---|---|---|
| Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual) | | | |
| Marque con X | SI | NO | Política de Emisión |
| Estado de Situación Financiera | X | | Trimestral |
| Estado de Rendimiento Financiero | X | | Trimestral |
| Estado de Cambio de Patrimonio | X | | Trimestral |
| Estado de Flujo de Efectivo | X | | Trimestral |
| Estado de Notas Contables | X | | Trimestral |

6. Balanza de Comprobación Ajustada

| BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA | | | |
|---|---|---|---|
| La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) | | | |
| Marque con X | SI | NO | Política de Emisión |
| Después de cada cierre anual la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada | X | | Anual |

7. Estado de Situación Financiera

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|---|---|---|---|
| El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación | | | |
| Marque con X | SI | NO | Política de Emisión |
| Activos Corrientes | X | | |
| Activos No Corrientes | X | | |
| Activo Total | X | | |
| Pasivo Corriente | X | | |
| Pasivo No Corriente | X | | |
| Pasivo Total | X | | |
| Patrimonio | X | | |
| Capital Inicial (Aporte del estado) | X | | |

8. Estados Financieros Auditados

| ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS | | | |
|---|---|---|---|
| La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros | | | |
| Marque con X | SI | NO | NO APLICA |
| La Entidad audita Estados Financieros | X | | |
| Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros: | | | |
| Principales Hallazgos: | Período Contable | Se hicieron ajustes a los EEFF ( Indique si o no) | |
| AÑO 1 | 2016 | No | |
| AÑO 2 | | | |
| AÑO 3 | | | |
| AÑO 4 | | | |
| AÑO 5 | | | |

# NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 6 | 52 | | Notas | NICSP N° 1, Párrafo 127. | |

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

*Indicacion1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo anterior =Variación Decimal * 100)= Variación Porcentual.

*indicación2:* La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

# NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

| NOTA 3 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Efectivo y Equivalentes | 1.1.1 | 1,808,875.55 | 1,687,954.23 | 7.2 |

| Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias | | SALDOS | | % |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| 183665-0 Colones | Banco de CR | 8,587.10 | 24,292.01 | -64.65 |
| 3359735-0 Colones | Banco de CR | 49.76 | 49.76 | 0 |
| 183661-0 Colones | Banco BCR | 0 | 0 | 0 |
| 21908070- Dólares | Banco de CR | 1.97 | 2.76 | -28.62 |
| 3359760- Dólares | Banco de CR | 0.49 | 0.49 | 0 |

| Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas | | SALDOS | | % |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| | | | | |

| Detalle de Depósitos en Caja Única | | SALDOS | | % |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Entidad | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| 73900011203201019 Colones | Caja Única | 1,780,180.15 | 1,592,933.17 | 11.8 |
| 73911153421324911Colones<br>73900011203202013 Dólares | Caja Única<br>Caja Única | 2.555.27 | 1,023.97 | 149.5 |

Detalle de Equivalentes

| Cuenta | Entidad | SALDOS | | % |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | |
| | Caja Chica | 500 | 500 | 0 |
| | | | | |

**Revelación:** Conjunto de cuentas que comprenden la existencia en poder del ente, de recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cajas de ahorro, otros depósitos y fondos en entidades bancarias, en moneda de curso legal y extranjero, sin restricciones y disponible para el cometido del ente público.
Asimismo, se incluye la existencia de efectivo afectado a Cajas chicas y Fondos rotatorios y las colocaciones de fondos que puedan ser consideradas como equivalentes de efectivo.
**183665-0 Colones BCR**: El sado que se muestra al cierre del periodo corresponde a ingresos propios del CNM, e ingresos por transferencia del TN por concepto de recaudación y de Impuesto a espectáculos públicos
**21908070- Dólares BCR:** El saldo al cierre de junio-20198 transacciones de ingresos relevantes que comentar al cierre de junio-2019.
**73911153421324911Colones CU**: El saldo que se muestra al cierre corresponde a garantías de cumplimiento y participación pendientes de solicitar la devolución por parte de los proveedores.

| Proveedor | Comentario | Estado | # Doc | Monto |
|---|---|---|---|---|
| **Rocio Agüero** | Garantia de participacion pendiente de devolver | Pendiente | | 163,350 |
| **Juan Bansbach** | Garantia de participacion pendiente de devolver | Pendiente | | 1,531,294 |
| **El Unicornio** | Garantia de participacion pendiente de devolver | Pendiente | | 20,693 |
| **Dequisa** | Garantia de participacion pendiente de devolver | Pendiente | | 105,420 |
| **SALDO 2014** | No se pudo identificar el origen de esta saldo | Pendiente | | 734,514 |
| | | | Total | **2,555,271** |
| **Diferencia vrs saldo del balance ===>** | | | | 0.00 |

| NOTA 4 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones a Corto Plazo | 1.1.2 | | | |

Detalle de Inversiones a Corto Plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.2.01 | Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo | | | |
| 1.1.2.02 | Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo | | | |
| 1.1.2.03 | Instrumentos Derivados a Corto Plazo | | | |
| 1.1.2.98 | Otras Inversiones a Corto Plazo | | | |
| 1.1.2.99 | Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo | | | |

Revelación:

| NOTA 5 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 1.1.3 | 1,595.64 | 361.46 | 340.60 |

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.3.01 | Impuestos por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| 1.1.3.02 | Contribuciones sociales a cobrar a C.P | 1,592.64 | 361.46 | 340.6 |
| 1.1.3.03 | Ventas a cobrar a corto plazo | | | |
| 1.1.3.05 | Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P | | | |
| 1.1.3.04 | Servicios y Derechos a cobrar C.P | | | |
| 1.1.3.06 | Transferencias a cobrar C.P | | | |
| 1.1.3.07 | Préstamos a corto plazo | | | |
| 1.1.3.08 | Documentos a cobrar a corto plazo | | | |
| 1.1.3.09 | Anticipos a C.P | | | |
| 1.1.3.10 | Deudores por avales ejecutados a corto plazo | | | |
| 1.1.3.11 | Planillas salariales | | | |
| 1.1.3.12 | Beneficios Sociales | | | |
| 1.1.3.97 | Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial | | | |
| 1.1.3.98 | Otras cuentas por cobrar C.P | | | |
| 1.1.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | | | |

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| N/A | Roció Agüero (Arrendamiento de soda) | 598.94 |
| N/A | Seguridad Alfa (NC# 187 Saldo a favor) | 111.33 |
| 12921 | Teatro Mélico Salazar | 694.65 |
| N/A | Zaida Perez Moreno | 187.72 |

Indicar el Método Utilizando

| | |
|---|---|
| Método de estimación por incobrable | |
| Técnica de valoración | |
| Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: | |
| **Nota:** El CNM No aplica estimación de incobrables debido a que son movimientos que en el corto plazo son de rápida recuperación (mes siguiente), por esta razón se omite realizar cualquier estimación para registro contable. | |

| NOTA 6 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inventarios | 1.1.4 | 14,940.54 | 26,851.41 | -44.4 |

Detalle por tipo de Inventarios

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.4.01 | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 14,940.54 | 26,851.41 | -44.4 |
| 1.1.4.02 | Bienes para la venta | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.4.03 | Materias primas y bienes en producción | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.4.04 | Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.4.99 | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario * | 0 | 0 | 0 |

Método de Valuación de Inventario
Marque con X

| Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS) | Promedio Ponderado |
|---|---|

Sistema de Inventarios
Marque con X

| | |
|---|---|
| Periódico | X |
| Permanente | |

| Método de Estimación del Deterioro | Fecha |
|---|---|
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | |

| Autorización Uso de otro Método de Inventarios | | |
|---|---|---|
| Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional | No. Oficio | Fecha |
| | N/A | |

Revelación:

| NOTA 7 | SALDOS | |
|---|---|---|

| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|---|---|---|---|---|
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9 | 3,691.60 | 2,432.18 | 51.80 |

Detalle de Otros activos a corto plazo

| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|---|---|---|---|---|
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo | 3,691,60 | 2,432.18 | 51.80 |
| 1.1.9.02 | Cuentas transitorias | | | |
| 1.1.9.99 | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | | | |

**Revelación**: Las pólizas adquiridas por el CNM al INS se registran bajo el principio del devengo, se registra contablemente (mensualmente) la porción consumida de la póliza, el saldo que se muestra en el balance corresponde a la porción que a la fecha 30/09/2019 se encuentra pendiente de consumir.

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SALDO FINAL |
|---|---|---|
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo | 3,691,595.14 |
| 1.1.9.01.01 | Servicios a devengar c/p | 3,691,595.14 |
| 1.1.9.01.01.01 | Primas y gastos de seguros a devengar c/p | 3,691,595.14 |
| 1.1.9.01.01.01.0 | Primas y gastos de seguros a devengar c/p | 3,691,595.14 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.01 | Primas y gastos de seguros a devengar c/p (INS-POLIZA RIESC | 3,145,093.41 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.02 | Primas y gastos de seguros a devengar (INS-POLIZAS AUTOM | 489,041.38 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.03 | Primas y gastos de seguros a devengar (INS-POLIZAS R.CIVIL) | 57,460.35 |

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

| NOTA 8 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones a largo plazo | 1.2.2 | | | |

Detalle de las Inversiones a largo plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.2.01 | Títulos y valores a valor razonable a largo plazo | | | |
| 1.2.2.02 | Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo | | | |
| 1.2.2.03 | Instrumentos Derivados a largo plazo | | | |
| 1.2.2.98 | Otras inversiones a largo plazo | | | |
| 1.2.2.99 | Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo * | | | |

Revelación:

| NOTA 9 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 1.2.3 | | | |

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.3.03 | Ventas a cobrar a largo plazo | | | |
| 1.2.3.07 | Préstamos a largo plazo | | | |
| 1.2.3.08 | Documentos a cobrar a largo plazo | | | |
| 1.2.3.09 | Anticipos a largo plazo | | | |
| 1.2.3.10 | Deudores por avales ejecutados a largo plazo | | | |
| 1.2.3.98 | Otras cuentas a cobrar a largo plazo | | | |
| 1.2.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | | | |

Indicar el Método Utilizado:

| | |
|---|---|
| Método de estimación por incobrable | |
| Técnica de valoración | |
| Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: | |
| **Nota:** No se aplica estimación ya que son movimientos de rápida recuperación en el corto plazo (mes siguiente). | |

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

| CODIGO INTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |

Revelación:

| NOTA 10 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes no Concesionados | 1.2.5 | 4,468,088.48 | 4,670,056.29 | 0.0 |

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo | Periodo | % |

| | | Actual | Anterior | |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.5.01 | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 1,995,325.62 | 1,998,237.64 | -0.1 |

**1.** ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| ACTIVO | PLACA / IDENTIFICACION | CONVENIO | PLAZO | VALOR EN LIBROS | NOMBRE BENEFICIARIO |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 1 | 101 | | Medición y reconocimiento posterior al inicio | NICSP N° 17, Párrafo 42. | |
| 1 | 101 | 1 | Criterio general | | |
| 1 | 101 | 2 | Criterio alternativo | | |

**2.** Proceso de Revaluación

| Método de Costo |
|---|
| |
| |

Propiedades de Inversión

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.02 | Propiedades de Inversión | 0 | 0 | 0 |

BASE CONTABLE
Marque con X, sí cumple

| | |
|---|---|
| Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional | |

| | |
|---|---|
| Propiedades cuentan con planos inscritos | |
| Se tiene control con el uso de las Propiedades | |
| Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente. | |

Activos Biológicos no Concesionados

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | % |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.03 | Activos Biológicos no Concesionados | | | |

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.04 | Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio | 9,350.94 | 10,257.09 | -8.80 |

Bienes Históricos y Culturales

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.05 | Bienes Históricos y Culturales | | | |

Recursos Naturales en explotación

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.06 | Recursos Naturales en explotación | | | |

Recursos Naturales en conservación

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.07 | Recursos Naturales en conservación | | | |

Bienes Intangibles no concesionados

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.08 | Bienes Intangibles no concesionados | 13,515.22 | 15,315.34 | -11.8 |

Bienes no Concesionados en proceso de producción

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.99 | Bienes no Concesionados en proceso de producción | 2,649,896.70 | 2,646,246.22 | 0.1 |

**Revelación:** Método de depreciación utilizado para establecer el monto de la depreciación (línea recta, el método o base de medición es el importe bruto , la vida útil se establece según parámetros establecidos por Hacienda de acuerdo al artículo .

Dep.Acumulada Edificio: la Dirección General de Bienes en el 2016 realizo modifico la vida útil del elemento Edificios en SIBINET (de 50 a 20 años), este cambio ocasiona una depreciación mensual incorrecta (más acelerada de lo normal).

En el año 2016 el CNM realizo un avaluó del edificio y se solicitó a la encargada de bienes que procediera actualizar la información de los colones en SIBINET, la metodología utilizada para actualizar la información fue dar de baja el bien (edificio) y proceder a incluirlo con el nuevo valor, este movimiento lo realizo la encargada de bienes Guísele Retana, posterior a este proceso se detectó la inconsistencia en la vida útil del activo. Se consultó a la Analista de la Dirección General de Bienes Laura Calderón Fallas sobre el proceso de cómo van a corregir esta situación , ante la consulta planteada su respuesta fue que efectivamente la vida útil debe leerse 50 años, por lo que se debe proceder a la baja del bien nuevamente y realizar su inclusión con el fin de que el sistema asuma correctamente la depreciación a 50 años, (aún estamos pendientes de cómo realizar este cambio con la nueva encargada de bienes), hasta la fecha aún no hay una justificación por parte de la Dirección General de bienes de lo sucedido, a futuro se va a plantear la solicitud de una reunión para definir el proceso a seguir para realizar las corrección.

- Debilidades : No se cuenta con un sistema auxiliar de activos que permita la conciliación vs. SIBINET, actualmente el CNM se acogió periodo perentorio de 5 años que establece la NICSP-17 para depurar y actualizar los activos fijos, actualmente para determinar el gasto mensual (colones) se extrae la información del Reporte mensual de Bienes de SIBINET, es importante dejar claro que en el algunos elementos la depreciación supera el monto del activo y hasta tanto n se actualice la información se decide no registrar más gasto a esas partidas .

- UNOPS: Primer desembolso por construcción de edificio a UNOPS equivalente a $ 4, 591,401.49 al tipo de cambio de 575.19 y se registra contablemente en Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público.

- NICSP-17: El CNM en oficio CNM-DG-236-2016 informa a Contabilidad Nacional (ente rector) que se acoge al periodo de 5 años que otorga la NICSP-17 para depuración y actualización de los activos fijos (propiedad planta y equipo).

- PRA (Plan de Reconocimiento de activos): El CNM modificara las fechas propuestas por un tema de cumplimiento, este cambio obedece principalmente a la falta de recurso humano para avanzar más rápidamente con este tema.

| NOTA 11 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Bienes Concesionados | 1.2.6 | | | |

| Propiedad, planta y equipo Concesionados | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.01 | Propiedad, planta y equipo Concesionados | | | |

| Activos Biológicos Concesionados | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.03 | Activos Biológicos Concesionados | | | |

| Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.04 | Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados | | | |

| Recursos Naturales Concesionados | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.06 | Recursos Naturales Concesionados | | | |

| Bienes Intangibles Concesionados | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.08 | Bienes Intangibles Concesionados | | | |

| Bienes Concesionados en proceso de producción | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.6.99 | Bienes Concesionados en proceso de producción | | | |

Revelación:

| NOTA 12 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Inversiones Patrimoniales- Método de Participación | 1.2.7 | | | |

Revelación: N/A

| NOTA 13 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Activos a largo plazo | 1.2.9 | | | |

| Gastos a devengar a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.9.01 | Gastos a devengar a largo plazo | | | |

| Objetos de valor | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.9.03 | Objetos de valor | | | |

| Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.9.99 | Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | | |

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

| NOTA 14 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1 | 314,767.93 | 306,997.64 | 2.50 |

Deudas comerciales a corto plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.01 | Deudas comerciales a corto plazo | 7,892.02 | 7,341.70 | 7.5 |

Deudas sociales y fiscales a corto plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.02 | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 306,875.91 | 299,655.94 | 2.4 |

Transferencias a pagar a corto plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.03 | Transferencias a pagar a corto plazo | | | |

Documentos a pagar corto plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.04 | Documentos a pagar corto plazo | | | |

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.05 | Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo | | | |

Deudas por avales ejecutados a corto plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.06 | Deudas por avales ejecutados a corto plazo | | | |

| Deudas por anticipos a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.07 | Deudas por anticipos a corto plazo | | | |

| Deudas por planillas salariales | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.08 | Deudas por planillas salariales | | | |

| Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.13 | Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p | | | |

| Otras deudas a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.99 | Otras deudas a corto plazo | | | |
| Justificar | | | | |

Revelación: Los saldos que se muestran en la cuenta 2.1.1.02 Deudas sociales y fiscales a corto plazo corresponden a los siguientes beneficios:

- Salario Escolar y Aguinaldo: Corresponde al registro acumulado por concepto de beneficios a empleados (Salario Escolar-Aguinaldo) por cancelar en Ene-2020 y Dic-2019.
- Contribuciones Patronales: Corresponde Al monto por concepto de Carga Obrero y Patronal correspondientes a Set-2019 por cancelar en Oct-2019.
- Deudas Fiscales: Retención ISR - 2 % a proveedores por transacciones de Set-2019 y por pagar en Oct-2019.
- Deudas comerciales: Corresponde a facturas por pagar (devengo) que al cierre de Setiembre -2019 quedan pendientes de pago en el mes de Set-2019.

| A/D | PROVEEDOR | # FACT. | MONTO |
|---|---|---|---|
| 1736 | GEINER SEVILLA GODINEZ | | 5,150 |
| 1785 | MUDANZAS INTERNACIONALES 7 MARES S.A. | 000000038 C | 4,760,500 |
| 1785 | DISTRIBUIDORA Y ENVASADORA DE QUIMICIOS | 0000001185C | 2,108,406 |
| 1785 | ANDREINA BRENES ESPINOZA | 0000000005C | 160,140 |
| 1785 | Lorna Beatriz Castillo Vargas | 0000000009C | 404,184 |
| 1857 | DANIELA ARLEY SANCHEZ | 0000000043C | 339,184 |
| | | **TOTAL** | 7,777,564 |

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades publicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| 14120 | CCSS | 59,218.31 |
| 11206 | Ministerio de Hacienda | 6,357.13 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| NOTA 15 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a corto plazo | 2.1.2 | | | |

| Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.01 | Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p | | | |

| Préstamos a pagar a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.02 | Préstamos a pagar a corto plazo | | | |

| Deudas asumidas a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.03 | Deudas asumidas a corto plazo | | | |

| Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.04 | Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | | | |

| Endeudamiento público a valor razonable | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.2.05 | Endeudamiento público a valor razonable | | | |

Revelación:

| NOTA 16 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3 | 1,820.76 | 289.46 | 529.0 |

| Proveedor | Comentario | Monto |
|---|---|---|
| ROCIO AGÜERO | Garantia de participacion pendiente de devolver | 163,350 |
| JUAN BANSBACH | Garantia de participacion pendiente de devolver | 1,531,294 |
| EL UNICORNIO | Garantia de participacion pendiente de devolver | 20,693 |
| DEQUISA | Garantia de participacion pendiente de devolver | 105,420 |
| | | **1,820,757.03** |
| **Diferencia vrs saldo del balance ===>** | | 0.00 |

| Fondos de terceros en Caja Única | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.01 | Fondos de terceros en Caja Única | | | |

| Recaudación por cuentas de terceros | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.02 | Recaudación por cuentas de terceros | | | |

| Depósitos en garantía | SALDOS | |
|---|---|---|

| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
|---|---|---|---|---|
| 2.1.3.03 | Depósitos en garantía | | | |

| Otros fondos de terceros | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.3.99 | Otros fondos de terceros | | | |
| Justificar | | | | |

**Revelación:** Garantías de participación y cumplimiento pendientes de devolución, estos montos deben ser solicitados por el proveedor al departamento de proveeduría para iniciar el respectivo tramite .

| NOTA 17 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 2.1.4 | | | |

| Provisiones a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.4.01 | Provisiones a corto plazo | | | |

| Reservas técnicas a corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.4.02 | Reservas técnicas a corto plazo | | | |

Revelación:

| NOTA 18 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a corto plazo | 2.1.9 | | | |

| Ingresos a devengar corto plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo | Periodo | % |

| | | Actual | Anterior | |
|---|---|---|---|---|
| 2.1.9.01 | Ingresos a devengar corto plazo | | | |

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.02 | Instrumentos derivados a pagar a corto plazo | | | |

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.99 | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | | |

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

| NOTA 19 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deudas a largo plazo | 2.2.1 | 0 | 0 | 0 |

Deudas comerciales a largo plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.01 | Deudas comerciales a largo plazo | | | |

Deudas sociales y fiscales a largo plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.02 | Deudas sociales y fiscales a largo plazo | | | |

Documentos a pagar a largo plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.04 | Documentos a pagar a largo plazo | | | |

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo

| Cuenta | Nombre | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2.2.1.05 | Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo | | | |

Deudas por avales ejecutados a largo plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.06 | Deudas por avales ejecutados a largo plazo | | | |

Deudas por anticipos a largo plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.07 | Deudas por anticipos a largo plazo | | | |

Otras Deudas a largo plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.1.99 | Otras Deudas a largo plazo | | | |

Revelación:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| NOTA 20 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Endeudamiento Público a largo plazo | 2.2.2 | | | |

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo

| | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo | Periodo | % |

| | | Actual | Anterior | |
|---|---|---|---|---|
| 2.2.2.01 | Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo | | | |

| Préstamos a pagar a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.2.02 | Préstamos a pagar a largo plazo | | | |

| Deudas asumidas a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.2.03 | Deudas asumidas a largo plazo | | | |

Revelación:

| NOTA 21 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Fondos de terceros y en garantía | 2.2.3 | | | |

| Fondos de terceros en Caja Única | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.3.01 | Fondos de terceros en Caja Única | | | |

| Otros fondos de terceros | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.3.99 | Otros fondos de terceros | | | |

Revelación:

| NOTA 22 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 2.2.4 | 3,872.43 | 0 | 0 |

Revelación: Corresponde al inicio del registro de la provisión de cesantía.

| Provisiones a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.4.01 | Provisiones a largo plazo | | | |

| Reservas Técnicas a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.4.02 | Reservas Técnicas a largo plazo | | | |

Revelación:

| NOTA 23 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a largo plazo | 2.2.9 | | | |

| Ingresos a devengar a largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.9.01 | Ingresos a devengar a largo plazo | | | |

| Instrumentos derivados a pagar largo plazo | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.9.02 | Instrumentos derivados a pagar largo plazo | | | |

| Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.2.9.99 | Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | | | |

Revelación: N/A

| NOTA 24 Capital Inicial | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.1.01 | Capital Inicial | 2,551,651.46 | 2,551,651.46 | 0.00 |

| Incorporaciones al Capital | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.1.02 | Incorporaciones al Capital | 27,882.69 | 27,882.69 | 0.00 |

**Revelación:** Traslado de bienes del SINEM al CNM, oficio # SINEM –CAAS-027-20108 emitido por la encargada de bienes Lic.Sandra Jiménez López y verificado por la señora Lic.Jazmín Fonseca encargada de bienes del CNM

| NOTA 25 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 3.1.2 | 35,861.29 | 33,140.98 | 8.2 |

| Donaciones de Capital | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.2.01 | Donaciones de Capital | 35.861.29 | 33,140.98 | 8.2 |

| Otras Transferencias de Capital | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.2.99 | Otras Transferencias de Capital | | | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

| Fecha | Entidad que aporta | Sector | Monto | Documento | Tipo de aporte |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| TOTAL | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

| Fecha | Tipo de aporte | Fundamento Jurídico |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| NOTA 26 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reservas | 3.1.3 | 723,580.60 | 723,580.60 | 0.0 |

| Revaluación de Bienes | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.3.01 | Revaluación de Bienes | | | |

| Otras Reservas | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.3.99 | Otras Reservas | | | |
| Justificar | | | | |

Revelación: No presenta diferencias con respecto al periodo 2018.

| NOTA 27 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Variaciones no asignables a reservas | 3.1.4 | | | |

| Diferencias de conversión de moneda extranjera | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.01 | Diferencias de conversión de moneda extranjera | | | |

| Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.02 | Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta | | | |

| Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.03 | Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | | | |

| Otras variaciones no asignables a reservas | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.4.99 | Otras variaciones no asignables a reservas | | | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

| NOTA 28 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados Acumulados | 3.1.5 | 2,837,751.64 | 2,744,112.73 | 3.4 |

| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.01 | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 2,755,364.17 | 2,628,385.45 | 4.8 |

| Resultado del ejercicio | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.1.5.02 | Resultado del ejercicio | 82,387.47 | 116,455.67 | -29.30 |

Revelación: Son el resultado de la operación del periodo 2019 a Set-2019 producto de los ingresos menos los gastos registrados contablemente.

| NOTA 29 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas | 3.2.1 | | | |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.1.01 | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General | | | |

| Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.1.02 | Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras | | | |

Revelación:

| NOTA 30 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses Minoritarios- Evolución | 3.2.2 | | | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.01 | Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas | | | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.02 | Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas | | | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.03 | Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados | | | |

| Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 3.2.2.99 | Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio | | | |

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

| NOTA 31 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital | 4.1.1 | | | |

Revelación:

| NOTA 32 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre la propiedad | 4.1.2 | | | |

Revelación:

| NOTA 33 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 4.1.3 | | | |

Revelación:

| NOTA 34 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales | 4.1.4 | | | |

Revelación:

| NOTA 35 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros impuestos | 4.1.9 | | | |
| Justificar | | | | |

Revelación:

| NOTA 36 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones a la seguridad social | 4.2.1 | | | |

Revelación:

| NOTA 37 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9 | | | |

Revelación:

| NOTA 38 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Multas y sanciones administrativas | 4.3.1 | | | |

Revelación:

| NOTA 39 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 4.3.2 | | | |

Revelación:

| NOTA 40 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1 | 124,252.67 | 82,309.78 | 51.0 |

Revelación: El saldo que se muestra a Set-2019 corresponde a los ingresos recibidos por el CNM i por concepto de recaudaciones/ taquillas que el Teatro Nacional transfiere al CNM.

| NOTA 41 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Derechos administrativos | 4.4.2 | 207,373.81 | 217,018.31 | -4.4 |

**Revelación:** El saldo que se muestra a Set-2019 corresponde a ingresos por concepto de matrículas, mensualidades por servicios de educación musical impartidas por el INM (Instituto Nacional de la música).

| NOTA 42 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Comisiones por préstamos | 4.4.3 | | | |

Revelación:

| NOTA 43 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por ventas de inversiones | 4.4.4 | | | |

Revelación:

| NOTA 44 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 4.4.5 | | | |

Revelación:

| NOTA 45 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores | 4.4.6 | | | |

Revelación:

| NOTA 46 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1 | | | |

Revelación:

| NOTA 47 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 4.5.2 | 2,657.18 | 2.425.50 | 9.60 |

Revelación: El saldo acumulado para el segundo trimestre corresponde al ingreso por concepto de arrendamiento del área de la soda a la señora Roció Agüero.

| NOTA 48 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Otros ingresos a la propiedad | 4.5.9 | | | |

Revelación:

| NOTA 49 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1 | 2,049,300.37 | 2,171,824.42 | -5.6 |

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |

**Revelación**: El saldo que se muestra a Set-2019 corresponde a ingresos por transferencias corriente (Presupuestarios 2019), solicitados previamente al Ministerio de Hacienda.

| NOTA 50 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 4.6.2 | | 51,452.42 | -100 |

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |

**Revelación:**

| NOTA 51 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1 | 640.48 | 1.849.48 | -65.40 |

Revelación: El saldo acumulado al tercer trimestre del 2019 corresponde al Diferencial Cambiario de las cuentas del CNM en moneda extranjera, al cierre de cada mes se procede a la conversión a moneda nominal de los saldos en moneda extranjera utilizando el Tipo de Cambio para las operaciones del Sector Publico No bancario según lo indica la **NIC-SP 4** **Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda.**

| NOTA 52 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de consumo de bienes | 4.9.2 | | | |

Revelación:

| NOTA 53 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 4.9.3 | | | |

Revelación:

| NOTA 54 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de previsiones | 4.9.4 | | | |

Revelación:

| NOTA 55 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 4.9.5 | | | |

Revelación:

| NOTA 56 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 4.9.6 | | | |

Revelación:

| NOTA 57 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9 | 7,325.46 | 2,901.27 | 152.5 |

Revelación:

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA 58 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Gastos en Personal | 5.1.1 | 1,722,165.20 | 1,761,749.70 | -2.2 |

Revelación: El saldo a Set-2019 corresponde a erogaciones de efectivo acumuladas por concepto de remuneraciones (salarios, suplencias, tiempo extraordinario, salario escolar, aguinaldo, cargas obrero patronales) durante el periodo 2019.

| NOTA 59 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Servicios | 5.1.2 | 347,965.87 | 398,722.79 | -12.70 |

Revelación: El saldo a Set-2019 corresponde a erogaciones de efectivo acumuladas por pago de todo servicios utilizados para la operación del CNM , llámese alquileres, servicios públicos, viáticos, transportes, mantenimientos, durante el periodo 2019.

| NOTA 60 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3 | 13,650.55 | 14,063.86 | -2.90 |

Revelación: El saldo a Set-2019 corresponde a erogaciones de efectivo acumuladas por con compra de materiales y suministros utilizados en la operación diaria del CNM, llámese combustibles, botellas de agua, productos de papel, materiales de seguridad, materiales de oficina y otros efectuados durante el periodo 2019.

| NOTA 61 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 5.1.4 | 83,201.90 | 109,961.55 | -24.30 |

Revelación: El saldo a Set-2019 corresponde al gasto acumulado por depreciación de todos los bienes (activos fijos) utilizados en la operación diaria del CNM, llámese Edificio, Mobiliario, Vehículos, Equipo de comunicación y otros utilizados durante el periodo 2019.

| NOTA 62 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 5.1.5 | | | |

Revelación:

| NOTA 63 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 5.1.6 | | | |

Revelación:

| NOTA 64 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 5.1.7 | | | |

Revelación:

| NOTA 65 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 5.1.8 | 3,872.43 | | 0 |

Revelación:

| NOTA 66 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Intereses sobre endeudamiento público | 5.2.1 | | | |

Revelación:

| NOTA 67 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Otros gastos financieros | 5.2.9 | | | |

Revelación:

| NOTA 68 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 5.3.1 | | | |

Revelación:

| NOTA 69 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por ventas de inversiones | 5.3.2 | | | |

Revelación:

| NOTA 70 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 5.3.3 | | | |

Revelación:

| NOTA 71 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1 | 136,836.05 | 128,300.93 | 6.7 |

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| 12554 | Comisión Nacional de Emergencias | 38,409.62 |

Revelación: Con respecto al saldo del periodo 2019 es importante indicar que se canceló a Ibermusicas 30,166 Mills por concepto de anualidad 2019, se registraron gastos de cesantía por

pensión de empleados 39,936 Mills y se cancelaron 12,535 Mills por concepto de premio Nacional de Música Carlos Enrique Vargas 12,535.19.

| NOTA 72 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Transferencias de Capital | 5.4.2 | 372.89 | 0 | 0.0 |

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE D ELA ENTIDAD | MONTO |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Revelación:

| NOTA 73 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1 | 1,338.0 | 728.39 | 83.70 |

Revelación: El saldo acumulado al tercer trimestre del 2019 corresponde al Diferencial Cambiario de las cuentas del CNM en moneda extranjera, al cierre de cada mes se procede a la conversión a moneda nominal de los saldos en moneda extranjera utilizando el Tipo de Cambio para las operaciones del Sector Publico No bancario según lo indica la **NIC-SP 4** **Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda.**

| NOTA 74 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 5.9.2 | | | |

Revelación:

| NOTA 75 | | SALDOS | | |
|---|---|---|---|---|
| NOMBRE | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros gastos y resultados negativos | 5.9.9 | 132.50 | 130.33 | 1.7 |

Revelación:

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| NOTA 76 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | 2,388,833.83 | 2,526,334.71 | -5.40 |

Revelación: El saldo acumulado al cierre del tercer trimestre corresponde a ingresos de efectivo por concepto de transferencias de gobierno e ingresos propios provenientes de la fijación de derechos de matrícula, exámenes y otros similares vinculados a la educación.

| NOTA 77 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | 2,135,570.81 | 2,219,880.67 | -3.80 |

Revelación: El saldo acumulado al cierre del tercer trimestre corresponde a erogaciones de dinero efectuadas por el CNM por concepto de gastos por conceptos de remuneraciones, servicios, compras de materiales y otros utilizados para la operación continua del CNM.

| NOTA 78 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | | | |

Revelación:

| NOTA 79 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | 7,385.20 | 5,340.12 | 38.3 |

Revelación: El saldo corresponde a compras de activos realizadas en el primer trimestre del periodo 2019.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| NOTA 80 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros | 0 | 0 | 0 |

Revelación:

| NOTA 81 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pagos | 0 | 0 | 0 |

Revelación:

| NOTA 82 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| | 1,808,875.55 | 1,687,454.23 | 7.2 |

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| NOTA 83 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDOS DEL PERIODO | 6,176,727.68 | 6,080,368.46 | 1.6 |

Revelación: No se presentan aspectos relevantes en el periodo 2019 que comentar ni de revelar en las Notas

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

| Fecha | Variación | Cuenta | Fundamento |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 6 | 72 | | Compromisos no devengados al cierre | RLAFRPP | |
| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
| | | | | Norma | Política |
| 6 | 75 | | Conciliación | RLAFRPP<br>NICSP N° 24,<br>Párrafo 52 | DGCN |

| NOTA 84 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 1,562,731.58 | 1,601,124,59 | -2.4 |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 82,387,47 | 115,727.28 | -28.80 |

Revelación: No se presentan aspectos relevantes en el periodo 2019 que comentar ni de revelar en las Notas

.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

| NOTA 85 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SALDO DE DEUDA PUBLICA | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Fundamente los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Norma | Política |
| 6 | 101 | | ESEB | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP Nº 31, Párrafos 117 a 119 y 123 | DGCN |
| 6 | 101 | 1 | Exposición saldo nulo | | DGCN |

| NOTA 86 | SALDOS | | |
|---|---|---|---|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | 0 | 0 | 0 |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 4,668,088.47 | 4,670,056.28 | 0 |

Revelación: No se presentan aspectos relevantes en el periodo 2019 que comentar ni de revelar en las Notas

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

| Norma / Política | Concepto | Referencia | |
|---|---|---|---|
| | | Norma | Política |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 85 | | Definición de segmento | NICSP N° 18,<br><br>Párrafo 9 y 12. | |
| 6 | 85 | 1 | Segmentos para la administración financiera de Costa Rica | | DGCN |

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo setiembre 2019.

Nosotros, Gabriel Goñi Dondi Director General, CEDULA 1-0717-0354 y Claudio Hernandez Espinoza CONTADOR CEDULA 5-0230-0890, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los Estados Financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

| | | |
|---|---|---|
| GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA) Firmado digitalmente por GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA) Fecha: 2019.10.25 15:54:19 -06'00' | GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA) Firmado digitalmente por GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA) Fecha: 2019.10.25 15:54:33 -06'00' | CLAUDIO HERNANDEZ ESPINOZA (FIRMA) Firmado digitalmente por CLAUDIO HERNANDEZ ESPINOZA (FIRMA) Fecha: 2019.10.28 08:39:36 -06'00' |
| Gabriel Goñi Dondi | Gabriel Goñi Dondi | Claudio Hernandez Espinoza |
| Representante Legal | Jerarca Institucional | Contador (a) |

Sello: