	CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA	12534

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 3 TRIMESTRE 2020

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

- 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

1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

1-Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según 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	

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El Centro Nacional de la Música, cedula jurídica 3-007-341927, y cuyo Representante Legal es Gabriel Goñi Dondi , portador de la cedula de identidad 1-0717-0354, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio CNM-DG-210-2020 de fecha 18/06/2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre – Mauricio Montero Montanari –Jefe Gestión Administrativa. Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Integrantes: Gladys Bolaños, Laura Durán, Jorge Amey, Claudio Hernandez, Annette Obando

Observaciones: Elaboración de FODA para generar análisis y propuestas de forma preliminar del impacto COVID 19 a nivel institucional (Principales acuerdos y logros en el periodo).

Firma Digital del Máximo Jerarca

GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA)

Firmado digitalmente por GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA)
Fecha: 2020.10.28 10:46:17 -06'00'

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – 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. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
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**, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral. 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 actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Marque con X:

SI	X		NO	

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI		NO	X

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

La entidad debe 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 cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción.

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

Marque con X:

SI		NO	X

La entidad realizó 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 Público 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 uno de ellos	X		

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para las normas en las cuales 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			NO	X

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 Público).

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	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.

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1- El Centro Nacional de la música, cedula jurídica 3-007-341927, y cuyo Representante Legal es Gabriel Goñi Dondi, portador de la cedula de identidad 1-0717-0354, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

Firma Digital del Máximo Jerarca

GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA)

Firmado digitalmente por GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA)
Fecha: 2020.10.28 10:47:05 -06'00'

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable iniciará a generar la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permita que, al llegar al cierre de diciembre 2020, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título "Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020".

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- Riesgo de Incertidumbre:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

Fuentes externas de información

(a)Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b)Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

(c)Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d)Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e)La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f)Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

No Generadores de Efectivo		SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA		VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
NOMBRE DE ACTIVO	CUENTA CONTABLE	SI	NO	SI	NO	SI	NO		

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

Generadores de Efectivo		**SE DETECTA DETERIORO**		**TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO**		**CUÁL ES LA METODOLOGÍA**	**VALOR DEL DETERIORO**	**OBSERVACIONES**
NOMBRE DE ACTIVO	CUENTA CONTABLE	SI	NO	SI	NO			
N/A								

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
							SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
133	78	55	8		25				0	0

Observaciones propias del ente:

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución.

Nota: En el siguiente cuadro se muestran las actividades o servicios que se han visto interrumpidos por el efecto de la pandemia, no se incluye información de INM ya que la misma se solicitó y pero no fue suministrada, adicionalmente como complemento de esta información se anexa el FODA solicitado para tener una visión de que podemos atacar para tratar dentro de lo que se pueda poder continuar de alguna forma con la operativa normal de la institución

Unidad Tecnica	Tipo Servicio	Nivel interrupcion
CLN (Cia.Lirica Nacional)	Produccion Opera	10
	Produccion recital	10
	Inventario vestuario	9
	Clase maestra	10
	Alquiler vestuario	10
OSN (Sinfonica Nacional)	Conciertos OSN	10
	Hospedajes invitados	10
	Alquiler salas o Teatros	10
	Transporte invitados	10
	Honorarios invitados	10

Unidad Tecnica	Tipo Servicio	Nivel interrupcion
CSN (Coro Sinfonico)	Ensayos	1
	Audiciones	1
	Conciertos	10
	Actualizacion procedim	0
INM (Instituto Nacional Musica)		

INSTITUTO NACIONAL DE LA MUSICA

Servicios que se brindan a usuarios que se han visto afectados por la Pandemia

SERVICIO QUE SE BRINDA	GRADO DE AFECTACION	OBSERVACIONES
Servicios Administrativos		
Servicio de Biblioteca (a profesores).	2	Se mantiene el servicio de forma remota al 100%. Por factores externos (internet) el profesor/estudiante no tiene acceso inmediato a los materiales.
Atención a padres de familia y estudiantes por Secretaría Académica.	1	Se han atendido todos los casos. Se da el servicio al 100% con interrupciones mínimas. Por factores externos de internet de los usuarios se puede retrasar la información. Se atiende por cita y correo, teléfono o videoconferencia.
Atención a padres de familia y estudiantes por Coordinación Académica.	1	Se ha dado al 100% con interrupciones mínimas por factores externos (internet). Se atiende por cita y correo o videoconferencia.
Atención por parte de la Dirección Académica	1	Se ha dado al 100% con interrupciones mínimas por factores externos (internet). Se atiende por correo, vía telefónica o videoconferencia.
Préstamo de instrumentos a estudiantes	1	Se ha dado al 100% con interrupciones/dificultades mínimas por factores externos (internet) o imposibilidad del interesado (usuario) de desplazarse. Se atiende por cita presencialmente.
Procesos de ingreso, admisión a los programas de la institución.	10	Si bien se puede recibir la documentación por vía digital, las examinaciones aún no se han podido realizar. Hay que valorar su paso por vía virtual y cómo se harán.
Procesos de asignación de instrumento	10	Si bien se puede recibir la documentación por vía digital, las examinaciones aún no se han podido realizar ya que se realizan presencialmente. Hay que valorar su paso por vía virtual y cómo se harán.
Servicios Proyección Cultural		
Producción de Conciertos de las agrupaciones INM.	10	Afectación absoluta. No hay conciertos del todo.
Alquiler de teatros (para conciertos y actividades artísticas musicales)	10	Afectación absoluta. AL no haber conciertos ni ensayos, se pierde el objetivo de estos alquileres.
Transporte de agrupaciones del INM (bandas, orquesta y otros grupos musicales)	10	Al no haber actividades de este tipo, no se realizan estos gastos.
Servicios Educativos		
Clases Maestras y Recitales con artistas invitados a los estudiantes del INM.	10	Afectación absoluta. No hay actividades de este tipo.
Honorarios, hospedaje y transporte de artistas invitados	10	Al no haber actividades de este tipo, no se realizan estos gastos.
Producción de Recitales estudiantiles	10	Máximo de afectación. No se han podido realizar los recitales de los estudiantes que corresponden al semestre I del 2020. Hay que replantear su método.
Exámenes de instrumento y pre-recitales	9	Se darán sin interrupción bajo una modalidad nueva para la institución y ajustándose alas posibilidades de lo virtual, lo cual no sustituye al factor presencial, por la naturaleza de la actividad. Se ve afectado por la posibilidad de los padres y estudiantes del uso de internet, de plataformas de grabación y transmisión de audio/video, el uso de internet de los docentes, entre otros.
Ensayos (Orquestas, bandas, agrupaciones musicales) de las agrupaciones del INM	10	Paralizadas al 100%. Pese a que los cursos se modificaron para que se cumplieran objetivos, la naturaleza del curso imposibilita la virtualidad.
Clases individuales de instrumento	7	Se han dado sin interrupción por vías virtuales en modalidad asincrónica y sincrónica. Sin embargo, se encuentran problemas a la hora de brindar los servicios por factores externos (internet, imposibilidad de los padres o estudiantes de manejo de las plataformas y método, calidad de sonido de los aparatos de comunicación) o por la naturaleza misma de los cursos que requieren de presencialidad para corregir aspectos técnicos del instrumento, entre otros.
Clases de Teóricos Musicales (grupales de menos de 16 personas))	5	Se han dado sin interrupción por vías virtuales en modalidad asincrónica y sincrónica. Sin embargo, se encuentran problemas a la hora de brindar los servicios por factores externos (internet, imposibilidad de los padres o estudiantes de manejo de las plataformas y método, calidad de sonido de los aparatos de comunicación) o por la naturaleza misma de los cursos que requieren de presencialidad para corregir aspectos técnicos de afinación, entre otros.
Clases de Programas especiales (grupales y/o individuales Manitas Musicales, Cuerditas Musicales, teclas Doradas)	7	Se han dado sin interrupción por vía virtual en modalidad asincrónica y sincrónica. Sin embargo, se encuentran problemas a la hora de brindar los servicios por factores externos (internet, imposibilidad de los padres o estudiantes de manejo de las plataformas y método) o por la naturaleza misma de los cursos que requieren de presencialidad para corregir aspectos técnicos. Igualmente, la colocación de los aparatos de grabación de video y la transmisión de las clases es difícil para el piano (En el caso de Manitas musicales poder observar teclado, postura y girar las instrucciones).
Ensayos de estudiantes con pianista acompañante	10	Muy afectado por la imposibilidad de reunirse a tocar con los alumnos por la naturaleza misma del curso, pese a que el docente envía audios para que los estudiantes realicen las prácticas.
Otros Servicios		
Alquiler de Salón Principal y/o instrumentos musicales a terceros	10	No se ha realizado por la naturaleza de los eventos y la aplicación de protocolos estrictos.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

Revelación: Al mes de junio-2020 el CNM no ha recibido ninguna notificación gubernamental para trasladar o recibir fondos amparados a la situación actual y relacionada con la pandemia que azota actualmente al país.

V- Control de Gastos.

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
Herramientas y Suministros	5.1.3.04.01	OSN-CLN-CSN	39,990	Termómetro
Útiles y materiales limpieza	5.1.3.99.05	OSN-CLN-CSN	175,670	Alcohol en gel
Útiles y materiales resguardo	5.1.3.99.06	OSN-CLN-CSN	11,250	Cubrebocas
Textiles y vestuario	5.1.3.99.04	OSN-CLN-CSN	28,391	Tela
		Total	**255,301**	

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

POBLACIÓN POR EDAD	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO EN ESPECIE (monto)	CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30				
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

VI- Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Alquiler de edificios	3,720,000	10	X		No se logró concretar el alquiler del espacio para la soda en la institución antes de la pandemia, por lo que no hay ingresos por este concepto.
Servicios Culturales y recreativos	185,889,000	7	X		Para el segundo trimestre se ha alcanzado un 15% de lo proyectado en las taquillas de los conciertos de la Orquesta Sinfónica Nacional, lo que refleja la afectación del COVID-19 por la cancelación de todo evento artístico de la institución. Se queda a la espera de las disposiciones del Ministerio de Salud para la volver a las actividades con público.
Derechos administrativos	124,988,000	7	X		Al segundo trimestre se ha recaudado un 46% de los servicios de matrícula y escolaridad de los estudiantes del Instituto Nacional de la Música, lo que refleja un comportamiento normal en el periodo, los estudiantes continúan trabajando en clases virtuales

Transferencias Corrientes:

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	**NO**	
Transferencia corriente de Órganos Desconcentrados	160,000,000	10	X		Para el II trimestre 2020 se ha obtenido una recaudación del 29%, esto refleja las consecuencias del COVID 19, ya que al paralizarse los eventos con público en el país, el Teatro Nacional no tiene recaudación por el impuesto de espectáculos públicos
Transferencia corrientes de Gobierno	1,394,795,928	0		X	A esta fecha se continúan girando las solicitudes de transferencia de gobierno

Transferencias de Capital

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
N/A					

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
N/A					

DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
N/A					

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

VII-Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia SI /NO.

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES

Este cuadro debe presentarse como revelación a junio 2020, de acuerdo con sus particularidades.

Nota: Ver el FODA presentado donde se desarrolló todo lo relacionado con los riesgos e impacto de la pandemia a nivel institucional.

3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El Centro Nacional de la música, cedula jurídica 3-007-341927, y cuyo Jefe de Gestión Administrativa Mauricio Montero Montanari, portador de la cedula de identidad 1-0636-0625, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

MAURICIO MONTERO MONTANARI (FIRMA)

Firmado digitalmente por MAURICIO MONTERO MONTANARI (FIRMA)
Fecha: 2020.10.28 15:33:33 -06'00'

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Educación musical servicio brindado por profesores del INM, Eventos musicales y/o culturales al público promovidos por medio de la Orquesta Sinfónica Nacional , además de eventos como óperas y eventos en coproducción con la empresa privada.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	181,647.10
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.175,158.03
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1,356,805.13

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 2)

3- 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: (Ver guía de aplicación NICSP 3).

4- 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	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 setiembre -2020 es el que se muestra a continuación:

TIPO DE CAMBIO BCCR SPNB SETIEMBRE -2020	
COMPRA	**VENTA**
604.94	605.54

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 setiembre -2020 presenta los siguientes datos:

TIPO DE CAMBIO DE BCR REFERENCIA SETIEMBRE 2020	
COMPRA	**VENTA**
600.45	606.68

Revelación (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones). Ver guía de aplicación NICSP 4:

5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA			
SI		NO	X

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

6- 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, Párrafo 20. 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	X	NO	

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
Teatro Nacional	12920		X
Teatro Mélico Salazar	12921	X	

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 6) : Se solicitó la información vía correo electrónico a los teatros con los que el CNM mantiene relación , solamente se obtuvo respuesta del Teatro Mélico Salazar de los saldos al cierre de setiembre-2020

7- 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: (Ver guía de aplicación de NICSP 7)

8- Intereses 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.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones

No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 8):

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

DESCRIPCIÓN	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	SI	NO	SI	NO		
Educación musical Escolaridad- Matricula		X		X	58,103,852	Aranceles por matricula autorizados, exentos del pago del IVA según articulo 8 inciso16 Ley 9635.

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 9):

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

11- 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: (Ver guías de aplicación de la NICSP 11):

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Claudio Hernandez Espinoza	
Fecha de ultimo inventario físico	30/12/2019	
Fecha de ultimo asiento por depuración	30/12/2019	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
periódico		

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 12):

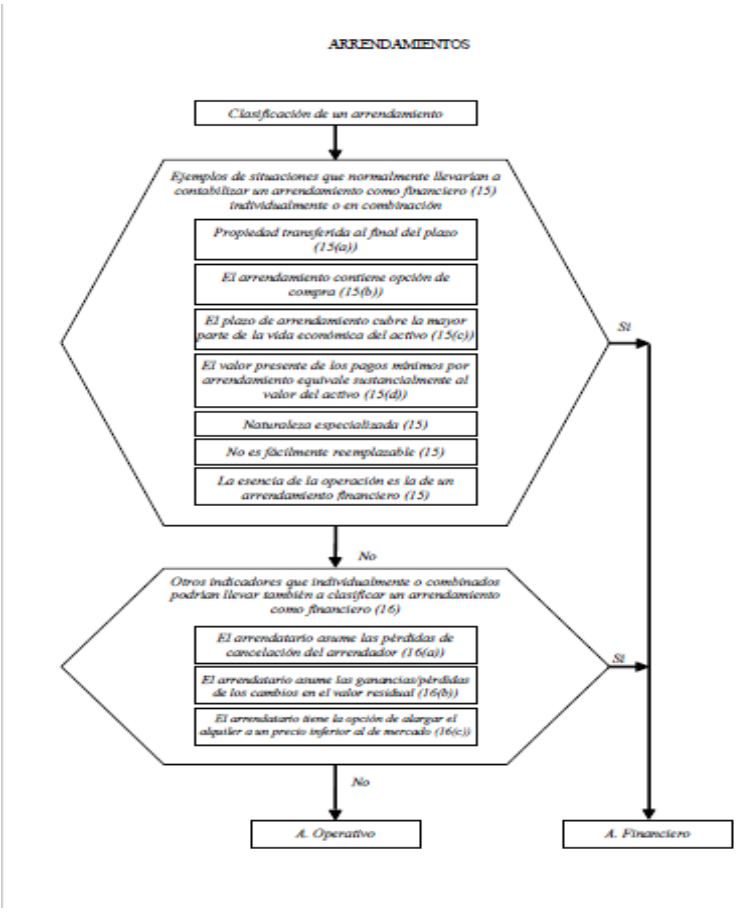
13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.



Arrendamiento Operativo						
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones
Alquiler local	001-2016	21/01/2016	21/01/2020	Roció Agüero	299,475.00	Arrendamiento soda
Alquiler sala	TN-CSPA-002-2019	01/01/2019	31/12/2019	Teatro Nacional	3,400,000.00	Alquiler sala
Alquiler Equipo	2018-la-000002-0010300001	01/02/2019	01/02/2020	El Orbe S.A	1,937,605.	Alquiler Equipo

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones

Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones

Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 13):: El CNM maneja actualmente contratos con 3 proveedores locales (2 Publico – 1 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- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. 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.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 14):

15- Propiedades de Inversión

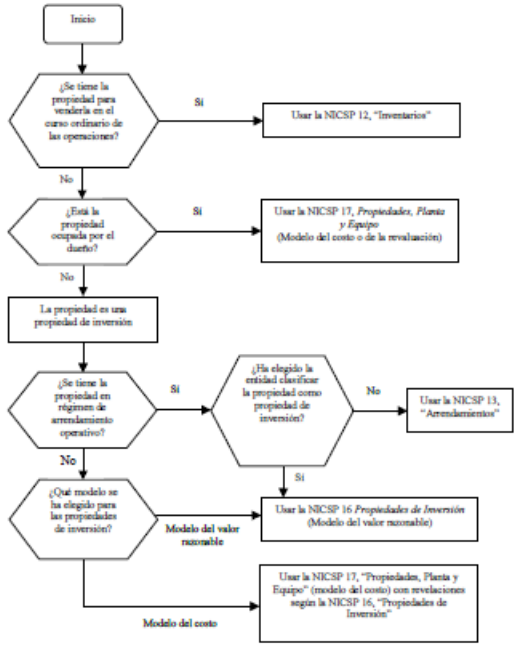
De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

Este árbol de decisión acompaña a la NICSP 16, pero no forma parte de la misma.



No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 16):

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
31/12/2016		723,580,000	12/2017	SI

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
N/A				

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
N/A				

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
N/A				

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 17): El CNM se acogió al transitorio de la NICSP 17 que otorga un periodo de 5 años para actualizar toda la parte relacionada a la actualización de los activos fijos , amparado en esto actualmente el CNM se encuentra realizando el inventario físico de los bienes del CNM, este proceso se detuvo en el mes de setiembre-2020 debido a que la encargada de bienes (responsable de realizar este proceso) se trasladó a otra institución estamos a la espera del ingreso del nuevo funcionario para continuar con el proceso .

17- 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.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 18):

18- Activos y Pasivos Contingentes

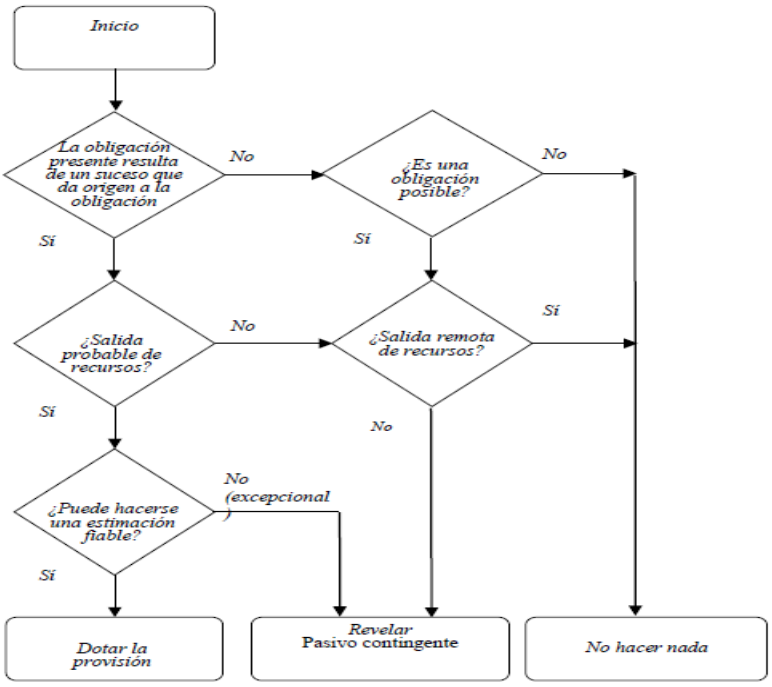
De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:
APLICA

SI	X

NO	X

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

PLANTILLA DE CONTINGENTES
JULIO 2020

Número de expediente	Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto Pretensión inicial	Moneda
19-000866-1178-LA - 0	Centro Nacional de la Música	Proceso de conocimiento	13 de abril, 2019	10.000.000,00	Colones
19-002178-0505-LA	Centro Nacional de la Música	Proceso ordinario laboral	27 de noviembre, 2019	Inestimable	
17-000467-0505-LA	Centro Nacional de la Música	Proceso de conocimiento	03 de julio, 2020	Inestimable	

ANNETTE MIGDANIA LORIA OBANDO (FIRMA)
Firmado digitalmente por ANNETTE MIGDANIA LORIA OBANDO (FIRMA)
Fecha: 2020.07.14 10:37:55 -06'00'

Hecho y revisado por: Licda. Annette Loría Obando
Asesora Legal
Centro Nacional de la Música

Fecha: 14 de julio del 2020

Activos Contingentes (NICSP 19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			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:	

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:	

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 19):

19- 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.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	**NO**	

Revelación: (ver guías de aplicación NICSP 20):

20- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

Revelación; Se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

21- Sector Gobierno Central

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

22- Ingresos sin Contraprestación

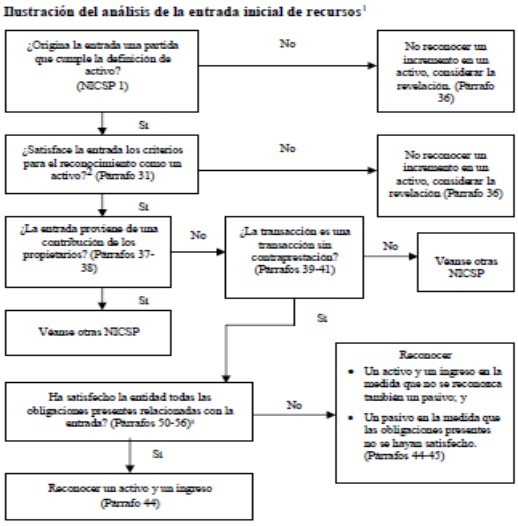
De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:



	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias (IEP)	0	0
Transferencias corrientes Gobierno central	0	0
Transferencias Capital		

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 23):

23- Presupuesto

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	**2019**	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	**-13,573,135**	
Presupuestados	4,673,739,838	
Reales	4,660,166,702	
GASTOS	**944,323,508**	
Presupuesto	4,673,739,838	
Egresos totales	3,729,416,329	
SUPERAVIT/DEFICIT	**930,750,372**	
Información suministrada por presupuesto		

Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 24):

24- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	78
Funcionarios interinos	55
Total, cantidad de funcionarios	133

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	

Vacaciones	
Total, dias de vacaciones sin disfrute profesionales	
Total, dias de vacaciones sin disfrute técnicos	
Total, dias de vacaciones sin disfrute otros	

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	
Monto pago de preaviso en periodo	
Monto pago de vacaciones	

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 25).

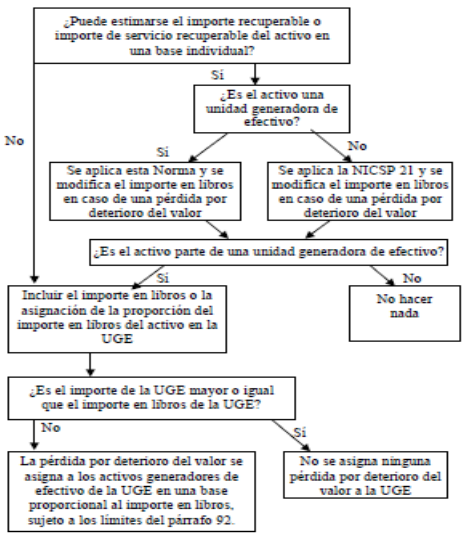
25- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.



Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto

Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 27):

27- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

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

Fideicomisos (NICSP 28):

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

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 28/29/30):

28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:
APLICA

SI	X	NO	

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
Planificación	
• estudios de viabilidad; • definición de las especificaciones de equipo y programas informáticos; • evaluación de productos y proveedores alternativos, y • selección de preferencias.	Reconocer como un gasto cuando se incurre en ellos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 52 de esta Norma.
Desarrollo de la infraestructura y de la aplicación	
• Compra o desarrollo de equipo informático. • Obtención de un nombre de dominio; • desarrollo de programas informáticos de operación (por ejemplo, sistema operativo y programas del servidor); • desarrollo de códigos para la aplicación; • instalación de aplicaciones desarrolladas en el servidor web; y • Pruebas de fiabilidad.	Se aplican los requerimientos de la NICSP 17. Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55[3] de esta Norma.
Desarrollo de diseño gráfico	
• Diseño de la apariencia (por ejemplo, el formato y el color) de las páginas web.	Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
	el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55[4] de esta Norma.
Desarrollo del contenido	
• Creación, compra, preparación (por ejemplo, creación de enlaces e identificación de etiquetas), y carga de información, ya sea textual o gráfica, en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo; Ejemplos de contenido incluyen información acerca de la entidad, acerca de los servicios o productos, y tópicos para el acceso de suscriptores.	Reconocer como gastos cuando se incurran, según el párrafo 67(c) de esta Norma, en la medida que se desarrolle el contenido con el fin de anunciar y promover los servicios y productos propios de la entidad (por ejemplo, fotografías digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55[5] de esta Norma.
Funcionamiento	
• Actualización del diseño y revisión del contenido; • incorporación de nuevas funciones, características y contenido; • registro del sitio web en los motores de búsqueda; • realización de copias de seguridad; • revisión de seguridad de acceso, y • analizar el uso del sitio web.	Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párrafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el importe en libros del activo sitio web.
Otros	

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
• Desembolsos relacionados con la venta, administración y otros desembolsos generales, a menos que puedan ser directamente atribuidos a la preparación del sitio web para su uso; • identificación clara de las ineficiencias y resultados operativos negativos (desahorro) iniciales incurridos antes de que el sitio web alcance su rendimiento previsto (por ejemplo, una falsa pruebas de arranque); y • entrenamiento de los empleados que operan el sitio web.	Reconocer como un gasto cuando se incurre en ellos de acuerdo con lo establecido en los párrafos 63 a 69 de esta Norma.

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones

Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 31):

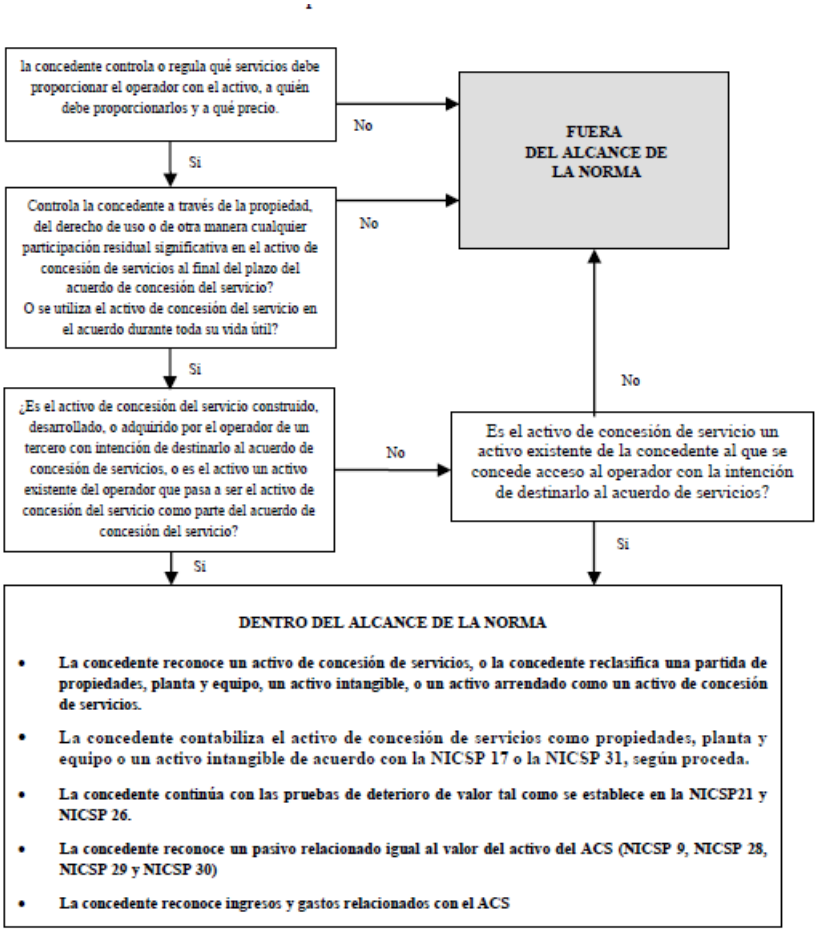
29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con X:
APLICA

SI		NO	X

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario	Observaciones
Tipos de acuerdos			% Participación	
Propiedad del activo				
Inversión de capital				

Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedente	Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar -operar-transferir	Construir -operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/ Privatización/ Sociedad por acciones
Propiedad del activo	Concedente				Operador	
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25–30 años			Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)
Interés residual	Concedente				Operador	
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/ NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 321):

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI		NO	X

Revelación: ¿Cuáles?

2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	X	NO	

Revelación:

3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y esta aprobado por el máximo jerarca?

SI	X	NO	

Revelación:

4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI		NO	X

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones. **Revelación**:

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI		NO	X

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones. **Revelación**:

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	X	NO	

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación : Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias y conciliaciones de saldos con el Teatro Nacional y el Teatro Mélico Salazar

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	X	NO	

Revelación: Actualmente toda la informacion transaccional se maneja en el sistema del Bos de Tecapro.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI		NO	X

Revelación:

9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	X	NO	

Revelación:

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI		NO	X

Revelación:

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI		NO	X

Revelación:

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

SI	X	NO	

Revelación:

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	X	NO	

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Baker & Tilly

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 se presentaron ajustes
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

4- 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.

Indicación 1: 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.

Indicación 2: 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	1,390,020	1,808,875	-23.16

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
183665-0 Colones	Banco de CR	8,248.4	8,587.1	-3.9
3359735-0 Colones	Banco de CR	1,734.99	49.77	3386.3
183661-0 Colones	Banco BCR	0	0	0
21908070- Dólares	Banco de CR	3.1	1.98	56.6
3359760- Dólares	Banco de CR	0.50	0.50	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	1,369,987	1,780,180	-23.0
739111534213249 11Colones	Caja Única	3,242	2,555	26.9
73900011203202013 Dólares	Caja Única	6.82	26.82	-74.6

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
	CAJA CHICA	500	500	0.0

Revelación: Aplicación NICSP2 párrafo 9, **l**os equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
1	1.		Equivalente de Efectivo	NICSP No. 2 - Párrafo 9	

Conjunto de cuentas que comprenden la existencia monetaria 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 setiembre 2020 corresponde a transacciones propias del negocio y no se presentan hechos relevantes a comentar.
739111534213249 11Colones 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.
Caja Chica: Saldo corresponde al fondo de caja chica creado para cubrir necesidades inmediatas o urgentes en la operación diaria del CNM.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0	0	0

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	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	10,092.84	1,592.64	533.72

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		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	
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	10,092.84		
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
N/A	Roció Agüero (Arrendamiento de soda)	112.50
N/A	Alberto Salazar (Viáticos duplicados)	20.50
N/A	Entretenimiento Universal (Jose Jose)	9,960

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	N/A
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
Con respecto al tema de incobrables el CNM no aplica ninguna estimación o provisión debido a que los movimientos que se generar por cobrar son de rápida recuperación, por esta razón se omite realizar cualquier estimación.	

Revelación: Los monto que muestra el EEFF al 30/092020 corresponde a montos pendientes de cobrar a las personas indicadas y su recuperación se estima en el corto plazo.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	9,865	14,941	-33.9

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	9,865	14,941	33.9
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA
DETALLE COMPOSICION DE INVENTARIO POR TIPO
AL 30/09/2020
EN MILES DE COLONES

TIPO	2020	2019	VARIACION
Tintas, pinturas y diluyentes	882	1.078	(196)
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de	26	26	-
Materiales y productos de plástico	-	5	(5)
Repuestos y accesorios Nuevos	5.216	9.134	(3.918)
Útiles y materiales de oficina y cómputo	1.983	2.370	(387)
Productos de papel, cartón e impresos	460	1.018	(557)
Textiles y vestuario	119	119	-
Útiles y materiales de limpieza	509	539	(30)
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	268	117	151
Útiles y materiales de cocina y comedor	280	403	(123)
Otros útiles, materiales y suministros diversos	123	133	(10)
TOTAL	**9.866**	**14.941**	**(5.075)**

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	N/A
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	N/A
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	N/A

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación: Los saldos que se muestran en la partida de inventario corresponde a los suministros utilizados por las unidades técnicas para la operación continua de la institución, y principalmente sobre consumos de suministros de oficina y repuestos (para instrumentos musicales), además es importante mencionar que la plataforma informática utilizada Bos (Tecapro) costea las existencias de inventario utilizando el método promedio ponderado, se tiene conocimiento que este método no es el establecido por el ente rector Contabilidad Nacional , estamos a la espera de que esta situación se mejore en la plataforma Bos para que podamos cumplir con la aplicación del método PEPS que es el requerimiento que se solicita.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	1.587	3,692	57.0

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	1,587	3,692	57.0
1.1.9.02	Cuentas transitorias			
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

Revelación: Se aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46**,** "la partida no presenta la suficiente materialidad" en cuanto al monto y la variación que se muestra en ambos periodos del segundo trimestre, los saldos que se muestran corresponde al gasto pendiente de consumir de las pólizas de RT(Riesgos del trabajo), Automotriz y RC(Responsabilidad civil).

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA
DETALLE COMPOSICION DE POLIZAS SEGURO
AL 30/09/2020
EN MILES DE COLONES

TIPO	2020	2019	VARIACION
(INS-POLIZA RIESGOS TRABAJO)	757	3.145	(2.388)
(INS-POLIZAS AUTOMOTRIZ)	729	489	240
(INS-POLIZAS R.CIVIL)	101	57	44
TOTAL	**1.587**	**3.692**	**(2.104)**

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	0	0	0

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	0	0	0

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 los movimientos son 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	5,320.098	4,668,088	13.9

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	1,908.692	1,995,325	-4.34

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO
N/A					
N/A					

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		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

BASE CONTABLE

Marque con X, sí cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	N/A
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

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

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	8,260	9,350	11.6

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	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	14,205	13,515	5.10

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	3,388,941	2,649,896	27.89

Revelación: Se aplica lo que indica la NICSP 17 en cuanto bases de medición utilizados, vidas útiles, porcentajes de depreciación y adquisiciones realizadas durante su operación habitual.

1	101.		Información a Revelar de los Activos Fijos	NICSP No. 17 párrafos 88, 89, 90, 91 y 94 DGCN	
1	101	1	Información a presentar en Nota a los EEFF.		NICSP No. 17 párrafos 88, 89, 90, 91 y 94 DGCN

Método de Depreciación: Línea Recta metodología de estimación (Importe bruto entre vida útil = gasto por depreciación). la vida útil es definido según parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda.

Valor en colones Depreciación. Mensual y Acumulada Edificio: la DGB en el 2016 modifica en su plataforma de registro de bienes (SIBINET) la vida útil del apartado Edificio el cual pasa de 50 años a 20 años, este cambio genera una depreciación mensual más acelerada de lo normal lo cual es incorrecto tomando como referencia los 50 años estimados inicialmente.

En el 2016 el CNM se realiza un avaluó del edificio y se solicitó a la encargada de bienes proceder actualizar la información en el modulo de registro de bienes (SIBINET) en el apartado edificio, la metodología definida por la DGB para realizar el cambio es dar de baja el bien e inmediatamente volver a incluirlo con el nuevo valor, este proceso fue realizado por la encargada de de bienes de CNM señora Guísele Retana, posterior a la realización de este proceso se detectó la inconsistencia en la vida útil del activo edificio. Se realizo la consulta a la Analista de la DGB señorita Laura Calderón Fallas sobre que pasos se van a seguir para corregir la vida útil del activo edificio, 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 el dato correcto de la vida útil del activo que es 50 años, (al dia de hoy este cambio no se realizado por parte de la nueva encargada de bienes Jazmín Fonseca), hasta la fecha aún no hay una justificación por parte de la DGN de lo sucedido, a futuro se va a plantear la solicitud de una reunión para definir el proceso a seguir para realizar las corrección, por esto para efectos del registro de la depreciación mensual de edificio no se utiliza el dato que emite el Reporte de SIBINET, se estima de forma manual el monto a registrar por depreciación edificio.

- 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 no se actualice la información de esas partidas no se registra más gasto a esas partidas .

- Bienes proceso de construcción : Adelantos por construcción nuevo edificio CNM, a esta fecha se han entregado $ 5,893.26 mills a la UNOPS para puesta en marcha de la construcción del nuevo edificio del CNM esto se encuentra registrado contablemente a la cuenta 1.2.5.99 Construcciones en proceso de edificios de oficinas y atención al público.

- NICSP-17: El CNM mediante oficio CNM-DG-236-2016 emitido por la Direccion General informa al ente rector Contabilidad Nacional que se acoge al periodo de 5 años otorgado por la norma NICSP-17 para actualización de propiedad , planta y equipo utilizados en la operación de la institución.

- 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	0	0	0

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	0	0	0

Revelación:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	0	0	0

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	0	0	0

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	0	0	0

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	0	0	0

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	309,166	314,767	-1.78

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	-268.5	7,892	-103.4

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	309,435	306,875	0.83

Transferencias a pagar a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	0	0	0

Documentos a pagar corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0	0	0

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0	0	0

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	0	0	0

Deudas por anticipos a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0	0	0

Deudas por planillas salariales

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0	0	0

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	0	0	0

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	0	0	0
Justificar				

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en cuanto al monto que presenta en ambos periodos del primer trimestre.

- **Salario Escolar y Aguinaldo**: Registro acumulado por concepto de beneficios a empleados (Salario Escolar-Aguinaldo) por cancelar en diciembre 2020 y enero -2021.
- **Contribuciones Patronales:** Cuenta por pagar a la CCSS de las cargas obrero- patronales y Patronal del mes de setiembre 2020 por cancelar en octubre -2020.
- **Deudas Fiscales:** Cuenta por pagar al Ministerio de Hacienda de las retenciones de impuesto (renta + 2 % a proveedores) del mes de setiembre -2020 por cancelar en octubre -2020.
- **Deudas comerciales**: Cuenta por pagar proveedores de facturas registradas (devengo) en setiembre 2020 por cancelar octubre 2020.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	6,291
14120	CCSS	41,147

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	0	0	0

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	0	0	0

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	0	0	0

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0	0	0

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0	0	0

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0	0	0

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	4,172	1,820	129.19

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	4,172	1,820	129.1

Otros fondos de terceros	SALDOS	

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	0	0	0
Justificar				

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA
DETALLE DE GARANTIAS PENDIENTES DE RETIRAR
AL 30/09/2020
en miles de colones

Proveedor		Monto
Garantia	(Rocio Aguero)	163
Garantia	(DEQUISA)	105
Garantia	(Radiografica Costaricense)	1.078
Garantia	(INM-PROFESORES)	1.420
Garantia	(ECOLOGICAL SOLUTIONS)	1.406
	Total	**4.173**

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en cuanto al monto que presenta en ambos periodos del segundo trimestre, garantías de participación pendientes de devolver..

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	0	0	0

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0	0	0

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0	0	0

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	0	0	0

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	0	0	0

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0	0	0

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0	0	0

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		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0	0	0

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0	0	0

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0	0	0

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0	0	0

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	0	0	0

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0	0	0

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	0	0	0

Revelación:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	0	0	0

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0	0	0

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	0	0	0

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0	0	0

Revelación:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0	0	0

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0	0	0

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0	0	0

Revelación:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	16,998	3.872	338.9

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	16,998	3,872	338.9

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0	0	0

Revelación: Se aplica lo que indica la NICSP19 párrafo 22 en el apartado de provisiones **.**Siguiendo instrucciones del departamento Financiero Contable del MCJ a partir de Set-2019 se procedió con el cálculo y registro de la provisión de cesantía, esta se va a realizar por un periodo de 8 años a partir de esta fecha y su aplicación es para las personas con una edad mayor a 53 años y de acuerdo a la información suministrada por el área de RRHH. (Relacionado con Nota 65 Estado Rendimiento Financiero)

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA
ESTIMACION CALCULO DE CESANTIA
EMPLEADOS MAYORES A 53 AÑOS
INICIO

EDAD ESTIMADA PENSION	AÑOS	TOPE AÑOS LEY
MUJERES	62	8
HOMBRES	63	

NOMBRE	SEXO	EDAD	AL 30/09/2019 SALARIO MENS	EDAD	AÑOS PENDIENTE	U.TECNICA	FECHA ESTIMADA	ESTIMACION CESANTIA	ESTIMACION MENSUAL
ALFARO SALVATIERRA MARÍA GABRIELA	F	53años11meses19días	1.213.104	53	(9)	OSN-PR	2028	9.704.832	101.092
BARTH TREJOS SONIA	F	54años8meses11días	1.212.705	54	(8)	OSN-PR	2026	9.701.640	101.059
DUVERRÁN GUZMÁN LIDIA	F	55años3meses9días	1.143.040	55	(7)	OSN-PR	2026	9.144.320	95.253
KHARINA ANATOLIEVNA ELENA	F	55años9meses12días	1.784.249	55	(7)	OSN-PR	2025	14.273.992	148.687
SOLÍS DÍAZ ALEJANDRA	F	55años0meses16días	1.800.439	54	(8)	OSN-PR	2026	14.403.508	150.037
ULATE SOLÍS ENID	F	55años10meses17días	1.604.752	55	(7)	OSN-PR	2025	12.838.016	133.729
BARTH TREJOS SONIA	F	54años8meses12días	444.111	54	(8)	OSN-PR	2027	3.552.888	37.009
BARRANTES ELIZONDO IVÁN	M	54años9meses0días	1.076.603	54	(9)	OSN-PR	2028	8.612.824	89.717
NITSCHE OSTERMANN PETER	M	54años4meses12días	1.126.948	54	(9)	OSN-PR	2028	9.015.580	93.912
HERNANDEZ ESPINOZA CLAUDIO	M	53años5meses17días	1.049.874	53	(10)	OSN-AC	2029	8.398.988	87.489
MONTERO MONTANARI MAURICIO	M	55años2meses13días	1.709.248	55	(8)	OSN-AC	2027	13.673.980	142.437
FONSECA ARCE MARIO	M	54años7meses7días	312.468	54	(9)	INM	2027	2.499.744	26.039
NÁJERA CONEJO JORGE	M	54años5meses7días	477.084	54	(9)	INM	2027	3.816.672	39.757
DELGADO ALVAREZ CESAR	M	54años9meses5días	373.527	54	(9)	OSN-PR	2027	2.988.216	31.127
QUESADA ORTÍZ RODOLFO	M	54años0meses25días	362.895	54	(9)	OSN-PR	2027	2.903.160	30.241
			15.691.045					**125.528.360**	**1.307.587**

			1.307.587	1.307.587	**958.897**				
MES			**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
ENERO				1.307.587	958.897				
FEBRERO				1.307.587	958.897				
MARZO				1.307.587	958.897				
ABRIL				1.307.587	958.897				
MAYO				1.307.587	958.897				
JUNIO				1.307.587	958.897				
JULIO				1.307.587	958.897				
AGOSTO				1.307.587	958.897				
SETIEMBRE			1.307.587	1.307.587	958.897				
OCTUBRE			1.307.587		958.897				
NOVIEMBRE			1.307.587		958.897				
DICIEMBRE			1.307.587		958.897				
		TOTAL	**5.230.348**	**11.768.284**	**11.506.766**				
DISTRIBUCION POR U.TECNICA									
OSN-PR			1.011.864						
OSN-AC			229.927						
INM			65.796						
		TOTAL	**1.307.587**						

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	0	0	0

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0	0	0

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0	0	
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:

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	2,551,651	2,551,651	0.0

Revelación: En el año 2013 se realizó el ajuste para el reconocimiento del Capital Inicial según la política 3.5 del PGCNA , el mismo no sufre cambios desde su aplicación .

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	27,882	27,882	0

Revelación: Traspaso de 78 bienes del SINEM al CNM según oficio SINEM-CAAS-027-2018 los mismo se aplican a la cuenta de activos, los mismos recibidos por la señora Jazmín Fonseca, encargada de bienes del CNM.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	35,861	35,861	0

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	35,861	35,861	0

Revelación: Donaciones de instrumentos recibidos por el CNM a partir del año 2015 los mismos fueron recibido por la encargada de bienes señora Guiselle Retana.

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

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	723,581	723,581	0.0

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	723,580	723,580	0.0

Revelación: Revaluación de edificio, solicitado según oficio CNM-B-24-2016 emitido por la encargada de bienes del CNM señora Guiselle Retana encargada de bienes y Olga Robles (Proveedora institucional) .

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

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0	0	0

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0	0	0

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	0	0	0

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	0	0	0

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0	0	0
Justificar				

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	3,062,349	2,837,751	7.9

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	3,010,370	2,755,364	9.25

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	51,980	82,387	-36.9

Revelación:

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0	0	0

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	0	0	0

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	0	0	0

Revelación:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0	0	0

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0	0	0

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	0	0	0

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0	0	0

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			

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	0	0	0

Revelación:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	0	0	0

Revelación:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	0	0	0

Revelación:

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	0	0	0

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	0	0	0
Justificar				

Revelación:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	0	0	0

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	0	0	0

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	0	0	0

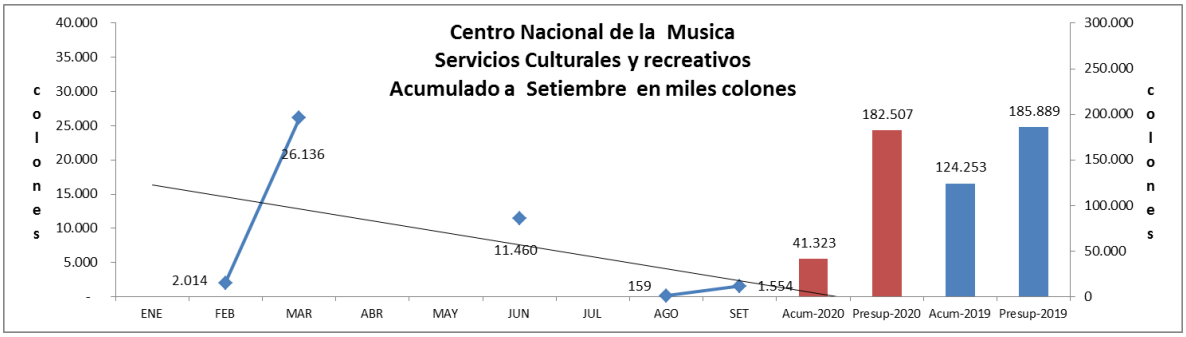
Revelación:

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	0	0	0

Revelación:

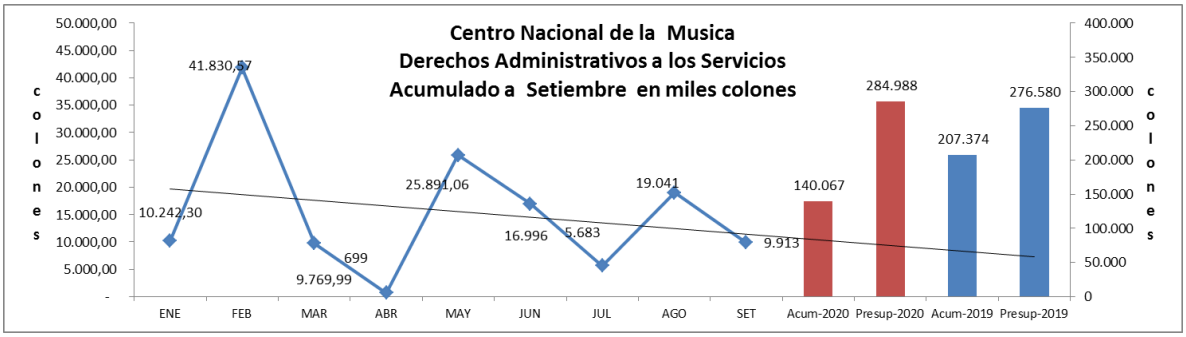
NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	41,323	124,253	-66.74

Revelación: El saldo corresponde a los ingresos por servicios culturales realizados por CNM al mes de Setiembre, como se puede se observar a partir del mes de marzo se nota un descenso en el periodo 2020 con respecto a los ingresos del periodo 2019. .



NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	140,067	207,374	-32.46

Revelación: El saldo corresponde a los ingresos por servicios de educación y el canon que transfiere el Teatro Nacional mensualmente al CNM acumulado al mes de Setiembre, como se puede se observar se nota un descenso en el periodo 2020 con respecto a los ingresos del periodo 2019 debido a la pandemia .



NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0	0	0

Revelación:

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	0	0	0

Revelación:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0	0	0

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	0	0	0

Revelación:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	0	0	0

Revelación:

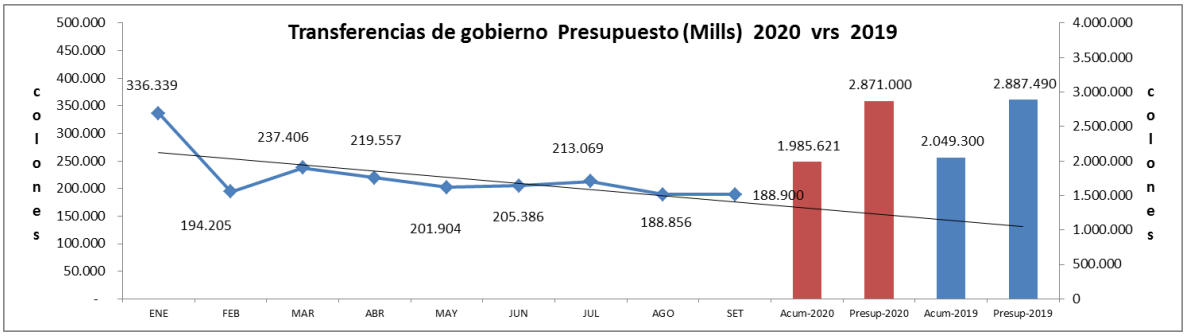
NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	299	2,657	-88.73

Revelación:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	0	0	0

Revelación:

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	1,985,621	2,049,300	-3.11



Revelación: El saldo corresponde a los ingresos por concepto de transferencia de gobiernos solicitados mensualmente por el área de presupuesto de forma mensual y acumulado al mes de Setiembre, como se puede se observar se nota un descenso en el periodo 2020 con respecto a las transferencias recibidas en el del periodo 2019 .

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	0	0	0

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	426	640	-33.5

Revelación:

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	0	0	0

Revelación:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	0	0	0

Revelación:

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de previsiones	4.9.4	0	0	0

Revelación:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0	0	0

Revelación:

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	0	0	0

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	286	7,325	-96.09

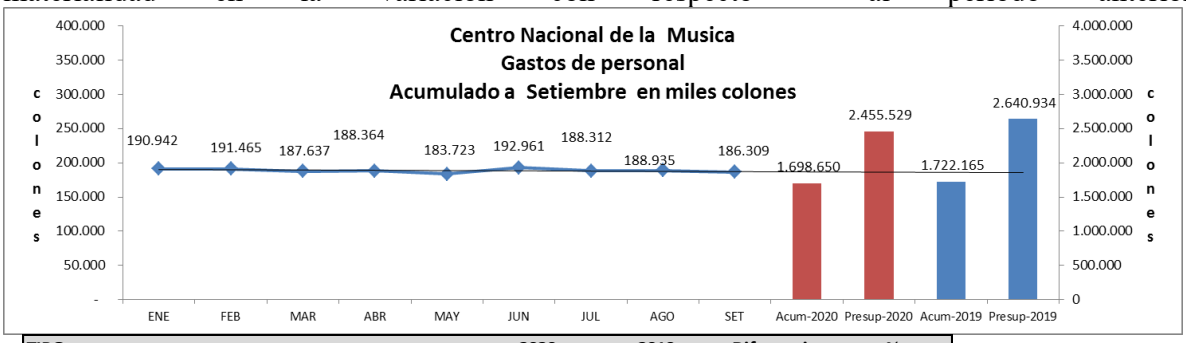
Revelación:

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	1,698,650	1,722,165	-1.37

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo anterior.



TIPO	2020	2019	Diferencia	%
Tiempo extraordinario	760	3.002	(2.242)	-0,1%
Contribución Patronal al BPDC	6.650	7.331	(681)	0,0%
Prohibicion al ejercicio liberal de la profesión	7.827	11.485	(3.657)	-0,2%
Aporte Patronal al ROPC	19.951	21.994	(2.043)	-0,1%
Aporte Patronal al FCL	39.902	43.988	(4.086)	-0,2%
Contribución Patronal al Seguro de Pensiones CCSS	69.802	74.486	(4.684)	-0,3%
Dedicacion exclusiva	97.236	107.595	(10.359)	-0,6%
Salario escolar	102.333	102.678	(346)	0,0%
Decimotercer mes (Aguinaldo)	110.858	111.280	(422)	0,0%
Reconocimiento carrera profesional	115.159	121.629	(6.470)	-0,4%
Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS	122.466	134.873	(12.407)	-0,7%
Retribución por años servidos	289.557	283.999	5.558	0,3%
Sueldos para cargos fijos	716.149	697.824	18.324	1,1%
Total	**1.698.650**	**1.722.165**	**(23.515)**	-1,37%

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	206,713	347,966	-40.59

Revelación:

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	2,906	13,651	-78.71

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo anterior,

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	87,637	83,202	5.3

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo anterior, es saldo mostrado corresponde a l gasto mensual por depreciación.

TIPO	2.020	2.019	Diferencia	%
Amortizaciones de software y programas	102	172	(71)	-0,1%
Depreciaciones de edificios	24.362	20.780	3.582	4,3%
Depreciaciones de equipos de comunicación	592	720	(128)	-0,2%
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y ele	4.097	3.301	796	1,0%
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, de	57.326	57.108	219	0,3%
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la produc	342	307	34	0,0%
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de l	817	814	3	0,0%
Total	**87.637**	**83.202**	**4.435**	**5,3%**

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	549	0	100

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo anterior,

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	0	0	0

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	0	0	0

Revelación:

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	11,768	3,872	203.90

Revelación: Se aplica lo que indica la NICSP19 párrafo 22 en el apartado de provisiones**.** Siguiendo instrucciones del departamento Financiero Contable del MCJ a partir de Set-2019 se procedió con el cálculo y registro de la provisión de cesantía, esta se va a realizar por un periodo de 8 años a partir de esta fecha y su aplicación es para las personas con una edad mayor a 53 años y de acuerdo a la información suministrada por el área de RRHH. (Relacionado con Nota 22 Estado Situación Financiera)

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	0	0	0

Revelación:

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	0	0	0

Revelación:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	0	0	0

Revelación:

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	0	0	0

Revelación:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	0	0	0

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	105,380	136,463	-22.78

Revelación: El saldo corresponde a transferencias realizadas en el periodo 2020 por el CNM para cancelar algunas obligaciones por ejemplo el pago la Ley 8488 a la Comisión Nacional de emergencias, los cargos por cesantía a empleados que se acogieron al beneficio de la pensión.

Tipo	2020	2019	Diferencia	Descripcion
Otras transferencias corrientes a personas	14.502	19.751	(5.249)	Premios Artisticos
Pensiones y jubilaciones contributivas	29.696	39.936	(10.241)	Pensiones
Transferencias corrientes a asociaciones	8.966	8.200	766	Aporte Asemicultura
Transferencias corrientes a organos Desconcen	22.091	38.410	(16.319)	CNE
Transferencias corrientes a organismos interna	30.125	30.166	(41)	Menbresia IBERMUSICAS
Total	**105.380**	**136.463**	**(31.083)**	

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 emergencia	22,091

Revelación:

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	0	373	-100

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	162	1,338	-87.8

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo anterior,

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0	0	0

Revelación:

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	2,276	132	1617.4

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46**,** la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo anterior,

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	2,163,572	2,388,833	-9.4

Revelación: : El saldo que se muestra al 30/09/2020 corresponde a los ingresos de efectivo recibidos durante el periodo 2020 para la operación continua de la institución según distribución adjunta.

Tipo	Monto	%
Transferencia Gobierno	1.985.621	91,8%
Transferencia Teatro Nacional	64.603	3,0%
Escolaridad	95.559	4,4%
Ingresos propios	17.789	0,8%
Total	**2.163.572**	**100,0%**

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1,948,710	2,135,570	-8.7

Revelación: El saldo que se muestra al 30/09/2020 corresponde a las erogaciones de efectivo por parte del CNM para la operación continua de la institución según se muestra en la distribución adjunta.

Tipo	Monto	%
Transferencia Gobierno	1.985.621	91,8%
Transferencia Teatro Nacional	64.603	3,0%
Educacion - Escolaridad	95.559	4,4%
Ingresos propios	17.789	0,8%
Total	**2.163.572**	**100,0%**

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0	0	0

Revelación:

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0	7,385	-100

Revelación:

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	%
	1,390,020	1,808,875	-23.16

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	6,401,325	6,176,727	3.6

Revelación: Los cambios que se muestran vs. el periodo 2019 obedecen al superávit acumulado a Setiembre-2020.

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 NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	266,064	932.731	71.5
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	51,980	83.725	37.9

Revelación:

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 PÚBLICA	0	0	0

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. 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	5,320,098	4,668,088	13.9

Revelación: El saldo que se muestra al 30/09/2020 son los bienes de la institución, terrenos, edificios y otros utilizados en la operación habitual de la institución .

Composicion de bienes no concesionados		
Tipo	**Monto**	**%**
Edificio en Construccion	3.388.941	63,7%
Edificio	1.001.437	18,8%
Terreno	510.503	9,6%
Otros bienes	70.433	1,3%
Instrumentos	348.784,08	6,6%
Total	**5.320.098,39**	**100,0%**

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, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Revelación: N/A

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-2020.

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: 2020.10.28 10:47:42 -06'00'

GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA)
Firmado digitalmente por GABRIEL GOÑI DONDI (FIRMA)
Fecha: 2020.10.28 10:47:58 -06'00'

CLAUDIO HERNANDEZ ESPINOZA (FIRMA)
Firmado digitalmente por CLAUDIO HERNANDEZ ESPINOZA (FIRMA)
Fecha: 2020.10.28 15:59:40 -06'00'

Gabriel Goñi Dondi	Gabriel Goñi Dondi	Claudio Hernandez Espinoza
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello: