

Centro Nacional de la Música

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

(con la opinión de los Auditores Independientes)

Centro Nacional de la Música

INDICE DE CONTENIDO

Página (s)

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1-3
---	-----

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera	4
--------------------------------	---

Estado de Resultados	5
----------------------	---

Estado de Cambios en el Patrimonio	6
------------------------------------	---

Estado de Flujos de Efectivo	7
------------------------------	---

Notas a los Estados Financieros	8-19
---------------------------------	------

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del
Centro Nacional de la Música (CNM)

Barrio Tournon, Goicoechea
75 O y 75 S de la Ermita de San Francisco
San José, Costa Rica.
T: +(506) 4001-3245
F: +(506) 4001-3244

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros de Centro Nacional de la Música, ("CNM") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, su respectivo estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Centro Nacional de la Música, al 31 de diciembre de 2016, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad del Sector Público Costarricense, emitidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Ministerio de Hacienda de la República de Costa Rica).

Otros Asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y para el año que terminó en esa fecha no han sido auditados y se presentan únicamente para propósitos comparativos. Consecuentemente, no emitimos opinión alguna sobre los mismos.

El CNM al 31 de diciembre de 2016 no había implementado un sistema contable que se adapte a las necesidades de la institución, el cual permitirá la optimizar los recursos, a través de la aplicación correcta de las normas contables y a los requerimientos de la institución. El sistema contable permite la eficiencia en sus operaciones, oportunidad y confiabilidad en los reportes financieros, así como el cumplimiento de leyes y reglamentos. Dentro de la Ley de Control Interno se establece en su inciso a) lo siguiente: "Contar con procesos que permitan identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna; asimismo que la información sea comunicada a la administración activa que la necesite, en la forma y dentro del plazo requerido para el cumplimiento adecuado de sus responsabilidades, incluidas las de Control Interno".

El registro Sibinet que fue implementado por Contabilidad Nacional para el registro de todos los activos fijos pertenecientes al gobierno, no está conciliado con el balance de general de CNM por un monto de ₡ 212.325.721, lo cual constituye un registro auxiliar incompleto. Los activos fijos deben ser registrados y mantenidos a costo de adquisición o construcción, y deben presentarse rebajados de su correspondiente depreciación acumulada.

La administración actual no mantiene registros históricos financiero-contables para los periodos presupuestarios anteriores al año 2016, estos registros son de importancia relevante, ya que permiten conocer la estabilidad y solvencia de la Institución, tendencias de ingresos y gastos entre otros. Este hecho contraviene a lo normado en la Ley General de Control Interno No. 8292, en torno a la instauración de un sistema de control interno, ya que no hay evidencia de los esfuerzos realizados, esto de acuerdo con las entrevistas realizadas a los ejecutivos de las áreas que

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del
Centro Nacional de la Música (CNM)
Página 2

conforman la Institución. El control interno marca las pautas de riesgos ya que proporciona una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los Principios de Contabilidad del Sector Público Costarricense, emitidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Ministerio de Hacienda de la República de Costa Rica). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

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

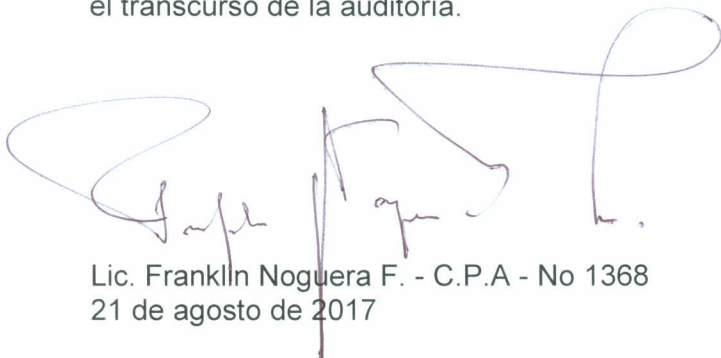
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del CNM.

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta Directiva del
Centro Nacional de la Música (CNM)**
Página 3

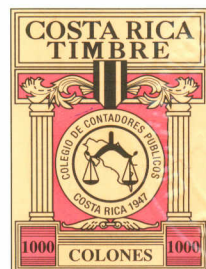
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la Administración del CNM.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable. La Oficina de Contabilidad Nacional establece estándares de presentación de la información financiera que son los utilizados por la CNM.

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



Lic. Franklin Noguera F. - C.P.A - No 1368
21 de agosto de 2017

Póliza No. 0116 FIG-0007
Vence: 30 de setiembre de 2018
Cancelado Timbre de Ley No.6663



Centro Nacional de la Música
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	¢ 3.778.236	¢ 3.414.021
Cuentas por cobrar	9	911	-
Inventario		34.143	11.179
Gastos pagados por anticipado		35	35
Total Activo Corriente		3.813.325	3.425.235
Propiedad, vehículo, mobiliario y equipo-neto	10	2.211.685	2.269.895
Activos intangibles	11	14.941	5.339
		2.226.626	2.275.234
TOTAL ACTIVO		¢ 6.039.951	¢ 5.700.469
PASIVO Y ACTIVO NETO			
Pasivo Corriente			
Retenciones por pagar	12	¢ 47.140	¢ 49.251
Total Pasivo corriente		47.140	49.251
Pasivo no corriente			
Provisiones por pagar		174.358	172.014
Otros por pagar		2.647	421
Total de pasivo		224.145	221.686
PATRIMONIO			
Hacienda Pública	15	2.551.651	2.551.561
Reservas por revaluación		723.581	-
Otras reservas		8.536	8.536
Resultados acumulados		2.918.596	2.644.014
Resultados del período		(386.558)	274.582
TOTAL PATRIMONIO		5.815.806	5.478.783
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		¢ 6.039.951	¢ 5.700.469

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Resultados Integrales
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
Ingresos			
Ingresos tributos	16	¢ 252.874	¢ 219.542
Transferencias y cánones		3.231.245	3.380.795
Total Ingresos		3.484.119	3.600.337
Gastos			
Gastos de operación	17	(3.581.281)	(3.008.643)
Gastos por depreciación y amortización		(289.396)	(317.112)
Total Gastos de Operación		(3.870.677)	(3.325.755)
Resultado neto del periodo		¢ <u>(386.558)</u>	¢ <u>274.582</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

	<u>Hacienda Pública</u>	<u>Reserva por revaluación</u>	<u>Otras reservas</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del periodo</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2014 (No auditado)	¢ 962.314	-	-	4.230.305	-	¢ 5.192.619
Donaciones (especie)	-	-	8.536	-	-	8.536
Reclasificación superávit acumulado	1.589.337	-	-	(1.586.291)	-	3.046
Resultados del periodo	-	-	-	-	274.582	274.582
Saldo al 31 de diciembre de 2015 (No auditado)	¢ 2.551.651	-	8.536	2.644.014	274.582	¢ 5.478.783
Aumento de resultados acumulados	-	-	-	274.582	(274.582)	-
Revaluación de propiedad	-	723.581	-	-	-	723.581
Resultado del periodo	-	-	-	-	(386.558)	(386.558)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	¢ 2.551.651	723.581	8.536	2.918.596	(386.558)	¢ 5.815.806

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>No auditado 2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Resultado del periodo	¢	(386.558)	¢ 274.582
Depreciación y amortización		289.396	317.112
Provisiones		2.344	(115.411)
Movimientos en el capital de trabajo:			
Cuentas por cobrar		(911)	-
Inventario		(22.964)	(9.109)
Gastos pagados por anticipado		-	1.117
Retenciones por pagar		(2.111)	49.251
Otros por pagar		2.226	(80.027)
Efectivo neto provisto (usado) por las actividades de operación		<u>(118.578)</u>	<u>437.515</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Propiedad, transporte, mobiliario y equipo neto		492.395	(29.113)
Activos intangibles		(9.602)	-
Efectivo neto provisto (usado) en las actividades de inversión		<u>482.793</u>	<u>(29.113)</u>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo		364.245	408.402
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		<u>3.414.021</u>	<u>3.005.619</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	¢	<u><u>3.778.236</u></u>	¢ <u><u>3.414.021</u></u>
Actividades que no generaron efectivo			
Reserva por revaluación	¢	<u>723.581</u>	¢ <u>-</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

1. Información del CNM

La Centro Nacional de la Música, cédula jurídica número 3-007-341927, es un órgano desconcentrado en grado mínimo del Ministerio de Cultura y Juventud de Costa Rica y ostenta personalidad jurídica instrumental. Por esta condición, administra su propio presupuesto y le corresponde la competencia exclusiva de la materia derivada del artículo 2 de la Ley.

El Centro persigue la consecución de los siguientes objetivos:

- a. Cultivar y difundir la música.
- b. Fomentar la enseñanza y práctica de la música.
- c. Realizar y auspiciar espectáculos musicales en todas las ramas de las artes musicales.
- d. Promover el desarrollo de la cultura musical en el país.
- e. Promover y divulgar las composiciones musicales de autores costarricenses.

El CNM tiene como finalidad, contribuir al desarrollo, el fortalecimiento, la enseñanza y la difusión de las artes musicales en todas sus manifestaciones.

Centro Nacional de la Música (en adelante denominado como "CNM"), es una entidad constituida bajo las leyes de la República de Costa Rica.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados por la Junta Directiva mediante acuerdo No 5 el 13 de febrero de 2017.

2. Bases de preparación de los estados financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados con la normativa emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional como órgano rector del subsistema contable de acuerdo y con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (en adelante NICSP), promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board / "IPSASB" por sus siglas en inglés). Las precitadas normas han sido implementadas por la Administración de conformidad con lo dictado por la Dirección General de Contabilidad Nacional (en el caso de la propiedad planta y equipo podrán contar con un plazo de 5 años de gracia a partir del primer ejercicio que se presenten los estados financieros conforme a las NICSP, conforme al proceso que ha estado supervisando la Dirección General de Contabilidad Nacional).

2.2 Base de valuación y moneda de presentación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base de costo histórico, excepto el efectivo que se presenta a su valor razonable y las cuentas por cobrar que se presentan por su importe recuperable. Los estados financieros están presentados en miles de colones costarricenses.

2.3 Estimaciones contables

La preparación de estados financieros del CNM de conformidad con Dirección General de Contabilidad Nacional y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público requiere que la Administración realice estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, así como las divulgaciones sobre los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Cualquier ajuste que se origine con respecto a la estimación original se registra contra los resultados del período.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

3. Cambios en políticas contables

Las políticas contables adoptadas por el CNM para la preparación de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2016 están siendo implementadas de forma paulatina para que se presenten conforme a las disposiciones de Dirección General de Contabilidad Nacional y las NICSP para el ejercicio 2017.

4. Resumen de las principales políticas contables

a. Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros

Los registros contables de del CNM se mantienen en colones costarricenses, moneda que la administración ha definido como su moneda funcional, debido a que los principales flujos de efectivo de sus actividades de operación se denominan y efectúan en dicha moneda. Esta moneda también es la de registro contable de sus transacciones y la moneda en la que están presentados sus estados financieros.

b. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta de la moneda funcional) son registradas al tipo de cambio vigente del día de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, CNM valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes se acumulan en los resultados del período en que ocurren.

c. Activos financieros

El CNM reconoce sus activos financieros inicialmente a su valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

El CNM posee los siguientes tipos de activos financieros: a) efectivo y equivalentes de efectivo y b) cuentas por cobrar. Esta clasificación es revisada por el CNM al final de cada año financiero.

Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación la fecha en la que el CNM se compromete a comprar o vender un activo financiero.

La valuación de los instrumentos financieros está basada en los siguientes conceptos:

Costo amortizado – El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos el monto de cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier premio o descuento en la adquisición e incluye los costos de transacción y honorarios que son parte integral del método de la tasa de interés efectiva.

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

Valor razonable – El valor razonable de un activo que es negociada en un mercado financiero organizado es determinado por referencia a precios cotizados en ese mercado financiero para negociaciones realizadas a la fecha del estado de situación financiera. Para aquellos activos para los que no existe un mercado financiero activo, el valor razonable es determinado utilizando técnicas de valuación. Tales técnicas incluyen transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y

debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua; referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente semejante; y el descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valuación.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja y bancos corresponde a partidas de alta liquidez y sobre las cuales no existe ninguna restricción que limite su uso. También se contempla los recursos donados por organizaciones internacionales u otros gobiernos para un fin específico.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en mercados activos, e inicialmente se reconocen por los importes facturados correspondientes. Después del reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se registran al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos la estimación por deterioro de valor.

f. Deterioro del valor de los activos financieros

El Centro Nacional de la Música evalúa a la fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros pudiera estar deteriorado. Un activo o grupo de activos financieros es considerado deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero y que el evento de pérdida detectado tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados para el activo o grupo de activos financieros que pueda ser medido con fiabilidad. La evidencia del deterioro puede incluir indicadores de que los deudores están experimentando significativas dificultades financieras, retrasos en el pago de intereses o pagos del principal, la probabilidad de que tales deudores se encuentren en un proceso de quiebra u otro tipo de reorganización financiera y cuando la información indique que hay una disminución estimable en los flujos de efectivo del CNM provenientes de incumplimientos contractuales.

Cuando CNM determina que se ha incurrido en pérdida por deterioro en el valor de los activos financieros registrados al costo amortizado, estima el importe de la pérdida como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero, deduce la pérdida de valor registrado del activo y reconoce la pérdida en los resultados del año en que ocurre.

Si en un período subsecuente el importe de la pérdida por deterioro disminuyera y puede ser objetivamente relacionado con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro es revertida. Registrada la reversión, el importe en libros de los activos financieros no excederá el importe amortizado original. Cualquier exceso en el importe amortizado original derivado de la reversión, se reconoce en los resultados del año en que ocurre.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

g. Baja de activos financieros

Estos activos son dados de baja cuando son recuperados, cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando se transfiere el activo y se han cedido los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo, desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero, o bien cuando se transfiere el activo financiero pero se retienen los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero y se asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, sin retener los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

h. Propiedad, vehículos, mobiliario y equipo

Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición. Con posterioridad al reconocimiento inicial se contabilizan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, si la hubiese. El valor de costo incluye el costo de reemplazo de los componentes de activos fijos cuando el costo es incurrido, siempre que reúna los requerimientos para su reconocimiento como activo fijo.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo y se registra en los resultados del período en que se realiza. El valor residual de los activos depreciables, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisadas anualmente por la Administración del CNM al final del año financiero.

Un detalle de las vidas útiles estimadas actuales se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios	50 años
Vehículos	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo	5 años

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realiza la transacción.

j. Deterioro de activos no financieros

El CNM efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos de larga vida para identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, CNM valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable. El importe recuperable se define como la cifra mayor entre su valor razonable menos los costos de ventas y su valor de uso. Los ajustes resultantes de la aplicación de estos procedimientos de valuación se registran en los resultados del año en que se realizan.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

k. Pasivos financieros

El CNM reconoce sus pasivos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

l. Baja de pasivos financieros

Estos pasivos son dados de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada, o bien cuando su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, el CNM cancela el pasivo original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que puedan resultar de tales reemplazos, son reconocidas en los resultados del año en que se incurren.

m. Beneficios de empleados

Remuneraciones

El CNM paga a sus empleados un sueldo mensual de conformidad con los términos de su contratación y la legislación laboral costarricense, así como el aguinaldo proporcional calculado como un doceavo de la remuneración del empleado del 1 de diciembre de un año al 30 de noviembre del año siguiente. Adicionalmente, reconoce los siguientes beneficios a sus colaboradores: salario escolar, tiempo extraordinario, recargo de funciones, retribución por años servidos (anualidades), restricción al ejercicio liberal de la profesión (prohibición), y reconocimiento de la carrera profesional.

Obligaciones por pensión

La legislación laboral costarricense establece que un 3% de los sueldos y salarios pagados a los empleados debe ser aportado a los fondos de pensiones complementarios administrados por Operadoras de Pensiones Complementarias independientes. El CNM efectúa esos aportes sobre los sueldos y salarios mensuales pagados a sus empleados y no tiene ninguna obligación adicional por la administración de dichos aportes ni por los activos del fondo. Tales aportes son reconocidos como gastos en el momento en que se realizan.

Beneficios por terminación

La legislación laboral costarricense establece el pago de un auxilio de cesantía a los empleados, en caso de interrupción laboral por jubilación, muerte o despido sin causa justa. Esta cesantía se determina de acuerdo con la antigüedad del empleado y hasta un máximo de 8 años. Es política del CNM reconocer el gasto por cesantía en el periodo en que ocurre.

n. Reconocimiento de los ingresos

La entrada de recursos de una transacción sin contraprestación de bienes o servicios (transferencia corriente del Gobierno) recibida como un activo se reconoce como ingreso, excepto en la medida que se reconozca también un pasivo con respecto a dicha entrada. Conforme a la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República de Costa Rica, publicado en la Gaceta No. 240 del 10 de diciembre del 2015.

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

El CNM mide los ingresos de sus actividades ordinarias utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos con contraprestación son registrados por el importe de las respectivas facturas si se cumplen las siguientes condiciones:

- a. Los bienes y servicios han sido prestados a sus clientes;
- b. El monto de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad;
- c. Que sea probable que el CNM reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y
- d. Que los costos incurridos en relación con la misma transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por ventas de bienes y servicios, y los ingresos por transferencias, están presentados en el estado de resultados integral netos de descuentos y devoluciones.

o. Gastos

Son todos aquellos gastos en los cuales incurre el CNM en su giro normal, los cuales se miden al costo.

Dentro de los principales gastos que tiene CNM se encuentran:

1. Remuneraciones: Pagos al personal permanente y transitorio, cuya relación se rige de acuerdo a lo establecido en las leyes laborales.
2. Servicios contratados: Obligaciones que el CNM contrae, mediante contratos administrativos con personas tanto físicas como jurídicas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza o bien por la adquisición de bienes.
3. Materiales y suministros: Se incluyen en estos los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, ya que se estima que se consumirán a corto plazo.

5. Regulaciones cambiarias

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional y de regular la paridad de la moneda respecto al valor de otras monedas.

Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas de acuerdo con la oferta y demanda del mercado. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ¢548.18 y ¢531.94, y ¢561.10 y ¢544.87 por US\$1,00, respectivamente.

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

A continuación, se presenta un resumen, expresado en colones, de los activos y pasivos denominados en moneda extranjera (cualquier otra moneda distinta de la moneda funcional) al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
<u>Activos:</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	¢ 10.098	¢ 5.196
Caja única del Ministerio de Hacienda	1.201	2.912
	<u>11.299</u>	<u>8.108</u>
<u>Pasivos:</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Posición monetaria denominada en dólares estadounidenses	¢ <u>11.299</u>	¢ <u>8.108</u>

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
Fondo Fijo Caja Chica	¢ -	¢ -
Bancos	3.778.236	3.414.021
	<u>¢ 3.778.236</u>	<u>¢ 3.414.146</u>

7. Inventario

	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
Repuestos y accesorios	¢ 25.023	¢ -
Útiles y materiales de oficina y cómputo	6.629	7.901
Útiles y materiales de limpieza	762	1.307
Útiles y materiales de cocina y comedor	1.529	1.539
Otros útiles, materiales y suministros diversos	200	432
	<u>¢ 34.143</u>	<u>¢ 11.179</u>

8. Propiedad, transporte, mobiliario y equipo – Neto

<u>Costo</u>	<u>2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>2016</u>
Terrenos	¢ 384.009	-	-	¢ 384.009
Revaluación de terrenos	-	126.494	-	126.494
Edificio	431.338	-	-	431.338
Revaluación de edificios	-	571.524	-	571.524
Equipo de enseñanza	2.852.161	-	1.738.454	1.113.707

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

Equipo de transporte	73.700	-	27.592	46.108
Maquinaria y equipo	12.322	175	-	12.497
Equipo de comunicación	39.365	-	23.170	16.195
Mobiliario y equipo de oficina	137.492	-	78.893	58.599
Equipo de cómputo	107.246	-	40.582	66.664
Mejoras a la propiedad	225.663	18.384	-	244.047
Otros activos	10.889	-	-	10.889
Subtotal	¢ 4.274.185	716.577	1.908.691	¢ 3.082.071
<u>Depreciación</u>				
Edificios	¢ (78.118)	(68.052)	86.754	¢ (59.416)
Revaluación de edificios	-	-	-	-
Equipo de enseñanza	(1.650.848)	(231.932)	1.295.935	(586.845)
Equipo de transporte	(36.075)	(2.788)	21.189	(17.674)
Maquinaria y equipo	(10.263)	(1.871)	1.006	(11.128)
Equipo de comunicación	(19.570)	(3.183)	14.552	(8.201)
Mobiliario y equipo de oficina	(104.449)	(18.370)	49.798	(73.021)
Equipo de cómputo	(85.221)	(7.915)	15.914	(77.222)
Mejoras a la propiedad	(19.746)	(17.133)	-	(36.879)
Total depreciación	(2.004.290)	(351.244)	1.485.148	(870.386)
Total activo fijo	¢ 2.269.895	365.333	423.543	2.211.685

Costo

	No auditado 2014	Adiciones	Retiros	No auditado 2015
Terrenos	¢ 384.009	-	-	¢ 384.009
Edificio	431.338	-	-	431.338
Equipo de enseñanza	2.843.856	8.305	-	2.852.161
Equipo de transporte	73.700	-	-	73.700
Maquinaria y equipo	12.322	-	-	12.322
Equipo de comunicación	39.365	-	-	39.365
Mobiliario y equipo de oficina	136.053	1.439	-	137.492
Equipo de cómputo	106.081	1.165	-	107.246
Mejoras a la propiedad	215.792	9.871	-	225.663
Otros activos	10.719	170	-	10.889
Subtotal	¢ 4.253.235	20.950	-	¢ 4.274.185
<u>Depreciación</u>				
Edificios	¢ (74.560)	(3.558)	-	¢ (78.118)
Equipo de enseñanza	(1.582.513)	(68.335)	-	(1.650.848)
Equipo de transporte	(35.285)	(790)	-	(36.075)
Maquinaria y equipo	(9.813)	(450)	-	(10.263)
Equipo de comunicación	(18.644)	(926)	-	(19.570)
Mobiliario y equipo de oficina	(101.118)	(3.331)	-	(104.449)
Equipo de cómputo	(83.026)	(2.195)	-	(85.221)
Mejoras a la propiedad	(19.746)	-	-	(19.746)
Total depreciación	(1.924.705)	(79.585)	-	(2.004.290)
Total activo fijo	¢ 2.328.530	(58.635)	-	2.269.895

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

9. Retenciones por pagar

	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 20.727	¢ 21.287
Fondo de Capitalización Laboral	6.289	6.453
Retención al personal por pagar	12.829	13.387
Otros por pagar	7.295	8.124
	<u>¢ 47.140</u>	<u>¢ 49.251</u>

10. Cuentas por Pagar

	<u>2016</u>	<u>No auditado</u> <u>2015</u>
Salario escolar	¢ 137.614	¢ 135.416
Aguinaldo	36.744	36.598
	<u>¢ 174.358</u>	<u>¢ 172.014</u>

11. Hacienda pública

Representa la participación del Estado en la institución y está constituido por las aportaciones de éstos, las utilidades reinvertidas en la institución, las utilidades libres y cualquier otro ingreso. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo ascendía a ¢2.551.651.

12. Reservas por revaluación

Al 31 de diciembre del 2016, mediante avalúo realizado por un perito del Área de Conservación del Patrimonio Cultural según oficio DGABCA-DFARB-0664-2016, donde la Dirección General de Bienes del Gobierno autoriza realizar un avalúo con la finalidad de actualizar los montos de propiedades del CNM, registrándose un incremento por ¢723.581 para el período 2016.

El importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación debe ser acreditado directamente en la cuenta de reservas por revaluación. Detalle a continuación del incremento:

Folio Real	Monto edificio revaluado	Monto terreno revaluado	Total revaluado
1-385486-000	¢597.086	¢126.494	¢723.581

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

13. Ingresos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios culturales y recreativos	¢ 157.183	¢ 174.472
Cánones por regulación de los servicios públicos	122.827	129.795
Derechos administrativos a los servicios de educación	34.740	35.251
Transferencias del Gobierno Central	3.108.418	3.251.000
Donaciones de capital	47.603	-
Otros ingresos	13.348	9.819
	¢ <u>3.484.119</u>	¢ <u>3.600.337</u>

14. Gastos de operación

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Remuneraciones	¢ 2.325.821	¢ 2.116.120
Servicios	614.263	800.161
Materiales y suministros	22.958	22.503
Transferencias corrientes y de capital	618.239	69.859
	¢ <u>3.581.281</u>	¢ <u>3.008.643</u>

15. Objetivos y políticas de manejo de riesgos financieros

Los principales instrumentos financieros del CNM son: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por pagar y transferencias por pagar. El objetivo principal de estos instrumentos financieros es financiar las operaciones del CNM.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto en los instrumentos financieros del CNM son: el riesgo de liquidez, riesgo de crédito, riesgo de tipo de cambio y riesgo de tasa de interés:

Las políticas para el manejo de estos riesgos, las cuales se resumen a continuación:

Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que el CNM encuentre dificultades para cumplir los compromisos asociados a los instrumentos financieros y a otras actividades que ésta efectúa. La principal fuente de ingresos de la Entidad es el Estado Costarricense, sus ingresos son establecidos en el Presupuesto de la República. Además, este riesgo puede surgir de la incapacidad de la Dirección para vender rápidamente un activo por un importe cercano a su valor razonable. El CNM administra este riesgo controlando estrictamente su presupuesto y realiza proyecciones de flujo de caja periódicamente con la finalidad de detectar excesos o déficits de efectivo para soportar sus operaciones. Los fondos principales del CNM provienen de:

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

- Ingresos no tributarios por concepto de: taquillas, matrículas y escolaridad del 1% del INS por ser agente recaudador.
- Ingresos recibidos por Caja Única del Estado, y
- Transferencia del Teatro Nacional correspondiente al impuesto del 10% de Espectáculos Públicos.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de la posibilidad de que la contraparte de la transacción a la que se le ha prestado dinero pueda ser incapaz de cumplir con sus obligaciones de pago en las condiciones pactadas en el contrato de crédito, causando una pérdida a la Dirección. El CNM no está expuesta a este riesgo, ya que no posee importes a crédito.

Riesgo de tipo de cambio

La Dirección está expuesta al riesgo por tipo de cambio cuando los valores de sus activos y pasivos dependen del tipo de cambio vigente en el mercado financiero. El riesgo de tipo de cambio depende de la posición neta en moneda extranjera de la Dirección, así como de la variación de esa posición neta en el tiempo junto con la variación neta de las tasas de cambio de las monedas extranjeras.

16. Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados en condiciones de independencia mutua.

Los importes estimados del valor razonable se efectúan a la fecha de cada estado de situación financiera, con base en cotizaciones de mercado de los instrumentos financieros y otra información relevante de mercado relacionada con tales instrumentos financieros. Los importes estimados no reflejan ningún premio ni descuento resultante de ofrecer para la venta un instrumento financiero específico a una fecha determinadas. Estos estimados son subjetivos, involucran incertidumbre y juicio gerencial, por lo tanto, no pueden ser determinados con precisión. Cualquier cambio en los criterios utilizados para determinar los importes estimados podría afectar significativamente el resultado final de los mismos. Los siguientes supuestos han sido utilizados por la Administración de la Dirección para establecer los valores razonables de los instrumentos financieros:

- Los activos y pasivos financieros a corto plazo, se aproximan a su valor en libros debido a que vencen en el corto plazo.
- Los activos y pasivos financieros a largo plazo, han sido descontados a las mismas tasas que éstos devengan, debido a que la finalidad es recuperarlos o pagarlos en los plazos pactados por lo cual sus valores razonables se aproximan a sus valores en libros.

17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de este informe, no se produjeron eventos que, en opinión de la Junta Directiva pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Centro Nacional de la Música
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en miles de colones costarricenses)

18. Contingencias

Al 31 de diciembre del 2016, la Centro Nacional de la Música mantiene los siguientes litigios pendientes:

1. Denuncia penal del CNM contra el señor Oscar Chaves Torres, por presunto delito de apropiación y retención indebida de un instrumento musical perteneciente a la Institución y cuyo valor se calcula en tres millones de colones (¢3.000.000), su estado actual es el de notificación de la demanda al señor Chaves Torres. Este proceso se podría eventualmente recobrar el activo que se le brindó al ex funcionario de cita previa para el desempeño de sus labores como músico en la Orquesta Sinfónica Nacional.
2. Recurso de amparo interpuesto contra el señor Gabriel Goñi Dondi, en su condición de Director General del CNM, por la señora Lydia Esther Torriente Hernández, quien se desempeña como profesional 2, puesto excluido del Régimen del Servicio Civil, No 093328, del Instituto Nacional de la Música. El motivo del recurso es por haberse ordenado por el señor Goñi Dondi, la instauración de un debido proceso ordinario administrativo por la presunta causa de “Ausencias Injustificadas al lugar de trabajo” por parte de la señora Torriente Hernández, su estado actual es de estudio por parte de la Sala Constitucional; el mismo no acarrearía perjuicio económico alguno para el CNM.

* * *