

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA

12534

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS PERIODO CONTABLE 2 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:

- 2 Excelencia
- 2 Dedicación
- 2 Disciplina
- 2 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	Х

Justifique: A partir del año 2017 el CNM cumple según la normativa NIC-SP (<u>Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público</u>) 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.

Norn	na /	Concepto	Referencia		
Política			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:



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

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)

(=:00::0:0::0::	cas perialentes para aplicar totalmente la 141001 /	(Booroto Ejocativo Bi	_ 11000 11	
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	Χ		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	Χ		
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			Χ
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			Х
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			Χ
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			Χ
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			Х
NIC SP 11	Contrato de Construcción			Χ
NIC SP 12	Inventarios	Х		
NIC SP 13	Arrendamientos	Χ		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			Х
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			Х
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	Х		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos	-		Χ

		-	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		Х
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General		Х
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		Х
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		X
NIC SP 27	Agricultura		Х
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	Х	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	Х	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	Х	
NIC SP 31	Activos Intangibles	Х	
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:

CI	Y	NO	
51	^	N()	

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, MH. Incluir en anexo.	de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 410	039-
La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para brecha algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la pre no sobrepasen los establecidos por la normativa.	•	
La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Ac	cción.	
La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Eje Marque con X:	ecutivo 41039-MH, como anexo.	
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 cuale plan de acción.	es se acoja la entidad, debe también ten	ner un
Norma / Concepto R Política	Referencia	

	orma / Concepto		Concepto	Ref	erencia
Polí	Política			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	

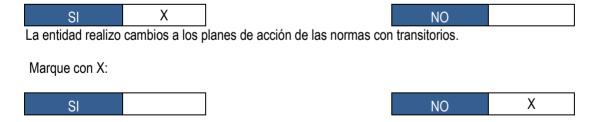
Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

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

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:



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.

1	Norma /	Concepto	Referencia			
	Política		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

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			DETECTA TERIORO		A METODOLOGÍA E CÁLCULO		JÁL ES LA FODOLOGÍA	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			DETECTA TERIORO	METO	ENE UNA DOLOGÍA DE ÁLCULO	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	PRE (CA	DALIDAD SENCIAL ANTIDAD IONARIOS)	TELET (CAN	ALIDAD RABAJO ITIDAD DNARIOS)	INTERRI	RVICIOS JMPIDOS CON ANDEMIA (1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION	CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
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		Unidad Tecnica	Tipo Servicio	Nivel interrupcion
	Produccion Opera	10			Ensayos	1
CLN	Produccion recital	10		CCN	Audiciones	1
(Cia.Lirica	Inventario vestuario	9		CSN (Coro Sinfonico)	Conciertos	10
Nacional)	Clase maestra	10		,	Actualizacion procedim	0
	Alquiler vestuario	10				
	Conciertos OSN	10				
OSN	Hospedajes invitados	10		INM		
(Sinfonica	Alquiler salas o Teatros	10		(Instituto Nacional		
Nacional)	Transporte invitados 10			Musica)		
	Honorarios invitados	10				

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. Igual mente, 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.
againer de Jaron i micipar y/o motramentos musicares a terceros	10	no se na realizado por la natarareza de los eventos y la apricación de protocolos estrictos.

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

Transferencias recibidas.

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

Transferencias giradas

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

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

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

Contribuciones Sociales

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

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	х		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	х		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		х	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.

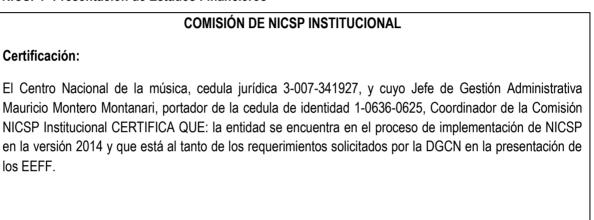
RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES

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



2- Estado de Flujo de Efectivo

Certificación:

los EEFF.

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

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

Marque con X: **APLICA**

Χ SI 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

\sim 1	

NO X	NO
------	----

Norma /		./	Concepto	Referencia		
	Política		Concepto	Norma	Política	
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.		
6	57	1	Selección y aplicación de las	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.		
			políticas contables	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	
NO	

Norma /			Concento	Referencia		
	Política		Concepto	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 <u>compra y venta</u> para las Operaciones <u>del Sector</u> Público no Bancario).
- BCR: Pagos locales (Tipo de cambio <u>compra y venta</u> \$ 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 "<u>Tipo de Cambio para las Operaciones con el Sector Público no Bancario</u>", el tipo de cambio utilizado es el de venta, al cierre de junio -2020 es el que se muestra a continuación:

TIPO DE CAMBIO BCCR SPNB JUNIO -2020			
COMPRA	VENTA		
570.22	576.93		

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

TIPO DE CAMBIO DE BCR				
REFERENCIA	REFERENCIA JUNIO 2020			
COMPRA VENTA				
576.51 577.09				

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:



SI	NC	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:



	Norma /		Concepto	Referencia		
Política		a		Norma	Política	
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN	

Names / Dalities		olítico	Concepto	Referencia		
INOITI	Norma / Política			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 /		Concento	Referencia			
Política		а	Concepto		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:
API ICA	

AFLICA					
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	Cádigo Institucional	Consolidación		
Nombre de entidad	Código Institucional	SI	NO	
Teatro Nacional	12920		Х	
Teatro Mélico Salazar	12921	Х		

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 junio-2020

7- Inversiones en Asociadas

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

Marque con X:

APLICA

7 11 = 1 = 7 1			
SI		NO	Х

Norma / Política		ítico	Concepto	Referencia		
		Illica		Norma Pol	ítica	
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

NO
NO

Norma /			Concepto	Referencia	
	Política		Concepto	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	Х		NO	
----	---	--	----	--

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

DESCRIPCIÓN		FACTURA TRONICA	AP	LICA IVA		
INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	SI	NO	SI	NO	MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
Educación musical Escolaridad- Matricula		Х		Х	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 econor	nías hiperinflacion	arias
Marque con X: APLICA				
SI			NO	Χ

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		
and a life of the series of the land to th		

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

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLİCA

SI X

NO	

TIEMPOS DEL DEVENGO:

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

Inventarios Método Va	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):

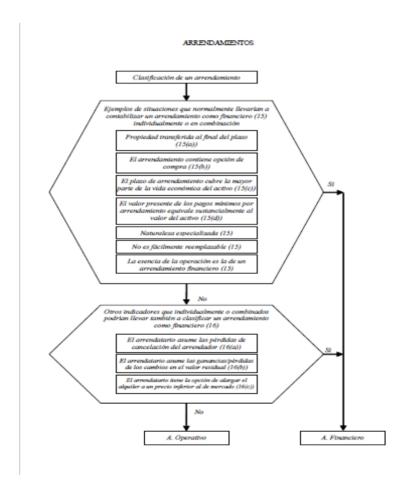
13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:



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		Arrendamiento soda
Alquiler sala	TN-CSPA-002-2019	01/01/2019	31/12/2019	Teatro Nacional		Alquiler sala
Alquiler Equipo	2018-la-000002-0010300001	01/02/2019	01/02/2020	El Orbe S.A		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	Χ	NO	

N	lorma /	0	Referencia		
Polít	ica	Concepto	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:

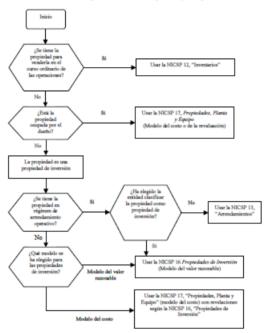
Marque con X: APLICA

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

AI LIOA	
SI	Χ

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 Junio-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

7 11 2107 1	_		
SI		NO	Χ

Norma / Política		lítica	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

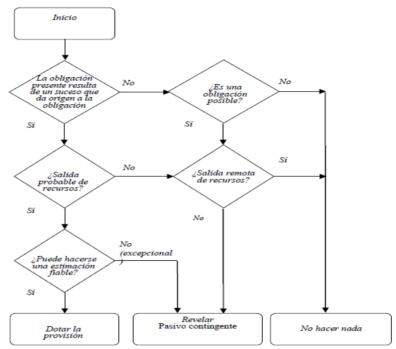
Marque con X:

APLICA

Χ SI

Χ NO

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	Fecha	Monto Pretensión	Moneda
		demanda		inicial	
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 Firmado digitalmente por ANNETTE MIGDANIA LORIA OBANDO (FIRMA)
OBANDO (FIRMA) Fecha: 2020.07.14 10:37:55

Hecho y revisado por: Licda. Amette Loría Obando Asesora Legal

Centro Nacional de la Música

Fecha: 14 de julio del 2020

Activos Contingentes (NICSP 19)

Nº de		Motivo de la demanda	Pretensión Inicial							
Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor		Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				Total en	colones	-				
N° de		Motivo de la			Re	onal 1				
Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				_						
				_						
				-						
				-						
				-						
				Total en	colones	-				

N° de		Motivo de la		Resolución provisional 2							
Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones				
				-							
				-							
				-							
				-							
				-							
				Total en	colones	-					

Nº de Nombre		Motivo de la	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
<u>judicial</u>		demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				1						
				-						
				-						
			Total en colones			-				
Hecho por:				Revisad	do por:				Aprobado por:	

Pasivo Contingente (NICSP 19)

N° de	Nombre	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial							
Expediente <u>judicial</u>	Demandado		Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
				-						
				Total en	colones		-			
Nº de	Nombre	Motivo de la			Re	solución provisi	onal 1			
Expediente <u>judicial</u>	Demandado	demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				_						
				-						
				-						
				-						
				-						
				Total en	-					

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

Nº de Nombre Expediente		Motivo de la		Res	solución en	firme		Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
<u>judicial</u>	Demandado	demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				1						
			Total en colones			-				
Hecho por:				Revisad	lo por:				Aprobado por:	

Revelación: (\	er 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

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	Х

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



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	
<u> </u>	



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)	80.369,951	46,467,960
Transferencias corrientes Gobierno central	1,395,046,965	1,394,795,928
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	Х

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
Enumeral las transacciones materiales con registro presupuestano
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	Х		NO	
La entidad tiene d	convención cole	ctiva		
Marque con X: APLICA				
SI			NO	Х

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 25).

25- Deterioro

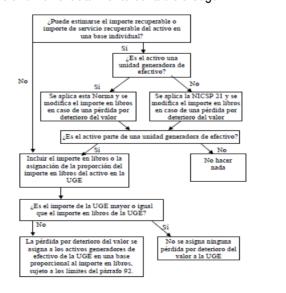
De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA



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	١la	NICSP	27-	Agricultura
----------------	-----	-------	-----	-------------

Marque con X: APLICA	
SI	

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	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						

Χ

NO

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
Translating as Translating as Translating
Revelar aspectos de Garantía Colateral
Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos
derivados implicitos
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	Fecha	Fecha	Plazo	Nombre de	Nombre de	Nombre de	Objeto		ión de tivos
Contrato	inicio	nicio Final '''		Fideicomiso	Fideicomitente	Fideicomisario		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	Х

NO

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

	SE / NATURALEZA DEL SEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
Pla	nificación	
:	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.
Des	arrollo de la infraestructura y de la	aplicación
•	Compra o desarrollo de equipo informático.	Se aplican los requerimientos de la NICSP 17.
	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 reconocen como gastos cuando se incura 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 reconoccimiento de los párrafos 28 a 55 de esta Norma.
Des	arrollo 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

	E / NATURALEZA DEL EMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
		el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 ⁴ de esta Norma.
Desa	rrollo 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, fotografias digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurar 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 55º de esta Norma.
Func	rionamiento	
	Actualización del diseño y revisión del contenido; incorporación de nuevas funciones, características y contenido:	Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el
•	registro del sitio web en los motores de búsqueda;	importe en libros del activo sitio web.
•	realización de copias de seguridad;	
	revisión de seguridad de acceso, y analizar el uso del sitio web	

onocer como un gasto cuando se ure en ellos de acuerdo con lo blema de los párrafos 63 a 69 de Norma.

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones

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

29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

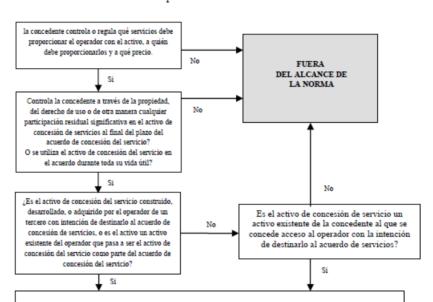
De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con X:

APLICA

|--|

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



DENTRO DEL ALCANCE DE LA NORMA

- La concedente reconoce un activo de concesión de servicios, o la concedente reclasifica una partida de propiedades, planta y equipo, un activo intangible, o un activo arrendado como un activo de concesión de servicios.
- La concedente contabiliza el activo de concesión de servicios como propiedades, planta y
 equipo o un activo intangible de acuerdo con la NICSP 17 o la NICSP 31, según proceda.
- La concedente continúa con las pruebas de deterioro de valor tal como se establece en la NICSP21 y NICSP 26.
- La concedente reconoce un pasivo relacionado igual al valor del activo del ACS (NICSP 9, NICSP 28, NICSP 29 y NICSP 30)
- La concedente reconoce ingresos y gastos relacionados con el ACS

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	Arrendat ario	Sumir	ıministrador del servicio		Propietario		
Tipos de acuerdos habituales	Arrendam iento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedent e	Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas especificas, 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		Conceden	te		Operador		
Inversión de capital	Со	ncedente		Oper	ador		
Riesgo de demanda	Comparti do	Concedente	Concedente u O	perador	0	perador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años		25–30	Indefinido (o puede limitarse años por acuerdo o licencia vinculante)		
Interés residual		Conceden	te		Operador		
NICSP correspondie nte	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NI NICSP3		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 contable?	luz pública en es	ste periodo
ζ	SI NO	Х	
Revela	ción: ¿Cuáles?	·	
2-	¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?	enero de 2017, ba	sado en el
	SI X	NO	
Revela	ción:		
3-	¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Conta máximo jerarca?	ables y esta aprob	ado por el
	SI X	NO	
Revela	ción:		
4-	¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual	?	
	SI	NO	Х
	Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las rec	clasificaciones. Re v	velación:
5-	¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?		
	SI	NO	Х

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

6- ¿Su institución realizo 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 <u>sistema de información integrado</u> 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:

	SI	Χ	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 /		Concento	Ref	erencia	
	Política		Concepto	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	SAL			
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	1,356,805	1,762,085	<mark>-23</mark>

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SAL	%	
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
183665-0 Colones	Banco de CR	8,367	9,137	-9.2
3359735-0 Colones	Banco de CR	49.76	1,063	-95.3
183661-0 Colones	Banco BCR	0	0	0
21908070- Dólares	Banco de CR	3.09	2.74	11.3
3359760- Dólares	Banco de CR	0.5	0.5	0

Detalle de Depósitos en Instituciones	SALDOS		%	
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja Única	SALDOS		%	
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
73900011203201019 Colones	Caja Única	1,339,702	1,731.367	-22.6
73911153421324911Colones	Caja Única	2,101	2,555	-17.7
73900011203202013 Dólares	Caja Única	6.82	26.82	-74.5

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

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

N	orma	ı/	Concepto	Refer	rencia
P	olític	a		Norma	Política
1	l.		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 junio 2020 corresponde a transacciones propias del negocio y no se presentan hechos relevantes a comentar.

73911153421324911Colones CU: El saldo que se muestra al cierre corresponde a garantías de cumplimiento y participación pendientes de solicitar la devolución por parte de los proveedores.

<u>Caja Chica</u>: 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			

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			

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	11,592	410.81	<mark>2,722</mark>

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C. P	11,592	410.81	2,722
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P			
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C. P			
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C. P			
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	-		
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *			

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades 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)	11,460

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: Montos pendientes de cobrar a las personas indicadas en el corto plazo.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	9,707	17,462	<mark>-44.4</mark>

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	9,706	17,461	-44.4
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 *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	Promedio
Fillileids ell elludi, Fillileids ell Salli (FEFS)	ponderado

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	Χ
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 No. Oficio Fecha				
Nacional				

Revelación: Los saldos que se muestran en la partida de inventario corresponden principalmente a suministros utilizados por las unidades técnicas para la operación continua de la institución, principalmente suministros de oficina y repuestos para instrumentos.

NOTA 7		SAI	_DOS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	3,381	12,449	<mark>-72.8</mark>

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	1.1.9.01 Gastos a devengar a corto plazo		5,075	-33.4
1.1.9.02 Cuentas transitorias		0	7,374	-100.0
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 a las pólizas adquiridas por el CNM el este periodo 2020 para su operación continua llámese Riesgos del trabajo, automotriz y Responsabilidad civil.

TIPO		Monto Colones
Primas (INS-POLIZA RIESGOS	TRABAJO)	3.173
Primas (INS-POLIZAS AUTOMOTRIZ)		7
Primas (INS-POLIZAS R.CIVIL)		201
	Total	\$3.381

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SAL	_DOS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02 Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo				
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			

1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo		
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		

Revelación:

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

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	1.2.3.07 Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	.2.3.08 Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	2.3.09 Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	1.2.3.10 Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	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 determ	inación de los valores razonables para cada clase de activo

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

NOTA 10	SAL			
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	5,349,686	4,696,013	<mark>13.9</mark>

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	1,938,006	2,022,972	-4.2

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

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

No	Norma / Política		Concepto	Referencia		
Norma / Fortica		Illica	Сопсери	Norma Polít	ica	
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	Propiedades de Inversión SALDOS		DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%
Cuerna	Nonible	Actual	Anterior	/0

		_	
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 Bio	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	8,534	9,625	-11.3

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

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

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

59

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	14,205	13,573	4.7

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	3,388,941	2,649,843	27.9

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

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

<u>Método de Depreciación</u>: 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			

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	SAL	DOS	
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			

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

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

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

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

Revelación:

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	234,188	245,077	-4.4

Deudas cor	comerciales a corto plazo SALDOS			
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	3,767	21,695	-82.60

Deudas soc	ciales y fiscales a corto plazo	iscales a corto plazo SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	230,420	223,382	3.2

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

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

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

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

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

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

Deudas por	r créditos fiscales a favor de terceros c/p	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p			-

Otras deuda	as a corto plazo	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo			
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 junio 2020 por cancelar en julio -2020.
- **Deudas Fiscales:** Cuenta por pagar al Ministerio de Hacienda de las retenciones de impuesto (renta + 2 % a proveedores) del mes de junio -2020 por cancelar en julio -2020.
- **Deudas comerciales**: Cuenta por pagar proveedores de facturas registradas (devengo) en junio 2020 por cancelar julio 2020.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	3,181
14120	CCSS	53,499

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

Títulos y va	lores de la Deuda Pública a pagar a c/p	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

Préstamos	a pagar a corto plazo	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

Deudas ası	umidas a corto plazo	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			
Endeudami	ento de Tesorería a corto plazo	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

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

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	1,347	2,834	-52.5

Fondos de	terceros en Caja Única	SAL	DOS	
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 e	en garantía	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	1,347	2,834	-52.5

Otros fondo	s de terceros	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros			
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 segundo trimestre, garantías de participación pendientes de devolver..

Proveedor		Monto
Deposito en garantia (Rocio Aguero)		163,35
Deposito en garantia (DEQUISA)		105,42
Deposito en garantia (Radiografica Cost	arricense)	1.078,00
	Total	1.346,77

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

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

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

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

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

Instrumento	os derivados a pagar a corto plazo	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			

Pasivos a c	orto plazo sujetos a depuración contable	SALI	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SAL		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1			

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

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			

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

Inversiones	versiones Patrimoniales a pagar largo plazo SALDOS			
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			
Deudas por	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por	anticipos a largo plazo	ticipos a largo plazo SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			
Otras Deud	as a largo plazo	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo			

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

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

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

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

Revelación:

NOTA 21	NOTA 21		SALDOS		
	NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de	terceros y en garantía	2.2.3			
Fondos de	Fondos de terceros en Caja Única		SALD	OS	
Cuenta Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
0.0.0.1	.2.3.01 Fondos de terceros en Caja Única				

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

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	13,075	0	100.0

Provisiones	s a largo plazo	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	13,075	0	100.0
Reservas T	écnicas a largo plazo	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

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)

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

Ingresos a	devengar a largo plazo	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			
Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Capital Inici	ial	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	2,551,651	2,551,651	0.0

Incorporaci	ones al Capital	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	27,882	27,882	0

Revelación: Aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46, la partida no presenta la suficiente materialidad en la variación con respecto al periodo 2019.

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

Donaciones	s de Capital	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	35,861	35,861	0

Otras Trans	sferencias de Capital	SALI	OOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

Revelación: Incorporación de capital de acuerdo a criterios emitidos por la CN según oficio UCC-002-2017.

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

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

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

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

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

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

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

Otras varia	ciones no asignables a reservas	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	3,143,585	2,901,533	8.3

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	9.3

Resultado o	del ejercicio	SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	133,215	146,169	-8.9

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

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

	Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de 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			

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

Intereses M	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			

Intereses M Reservas	linoritarios- Evolución por variaciones no asignables a	SAL	DOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			

Intereses M	linoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	SALD	OS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

Intereses I Patrimonio	Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de	SALI	DOS	
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	SA	SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Anterior Periodo Anterior		%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

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

NOTA 37	SA	LDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9			

Revelación:

NOTA 38	SA	LDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1			

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 40	SA	LDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	39,610	63,483	-38.0

Revelación:

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	105,429	154,267	-32

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

NOTA 43		SALD	OS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	299.5	1,759	-83.0

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

Revelación:

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	1,394,796	1,395,047	0.0

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			

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	199	330	-40

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

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

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 55		SALD	OS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

Revelación:

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

Revelación:

NOTA 57		SALD	OS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	275	6,262	-96

Revelación:

79

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	1,131,964	1,150,635	-2.0

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

	Mon	to	
Descripcion	2020	2019	Diferencia
Sueldos para cargos fijos	476.928	467.576	9.352
Reconocimiento carrera profesional	77.136	82.154	(5.018)
Retribución por años servidos	192.265	190.244	2.021
Prohibicion al ejercicio liberal de la profesión	4.716	8.388	(3.672)
Dedicacion exclusiva	65.308	72.187	(6.880)
Tiempo extraordinario	760	1.745	(985)
Decimotercer mes	73.898	74.538	(640)
Salario escolar	68.215	68.762	(547)
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	26.591	28.829	(2.238)
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementar	13.296	14.415	(1.119)
Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	4.432	4.805	(373)
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense	46.508	48.817	(2.310)
Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del	81.911	88.174	(6.263)
Total	1.131.964	1.150.635	(18.671)

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	143,827	159,483	-10.0

Revelación:

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	2,406	5,294	-55.0

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		SA	LDOS	
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos dinventarios	e 5.1.4	58,341	53,889	8.0

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.

	Mo	nto	
Descripcion	2020	2019	Diferencia
Amortizaciones de software y programas	102	114	(12)
Depreciaciones de edificios	16.255	12.685	3.570
Depreciaciones de equipos de comunicación	404	484	(80)
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	2.721	1.925	796
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	38.089	37.937	152
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	227	204	23
Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público e	542	540	3
Total	58.341	53.889	4.452

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

Revelación:

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

Revelación:

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

NOTA 65	SALDOS			
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	7,845	0	100.0

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 22 Estado Situación Financiera)

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

Revelación:

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

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	62,054	104,291	-40

		Diferencia	Tipo
14.502	15.962	(1.460)	Premios artisticos
19.993	13.918	6.074	Pensiones
5.468	5.835	(367)	Asemicultura
22.091	38.410	(16.319)	CNE
-	30.166	(30.166)	Menbresia Ibermusicas-OLA
62.054	104.291	(42.237)	·
	19.993 5.468 22.091	19.993 13.918 5.468 5.835 22.091 38.410 - 30.166	19.993 13.918 6.074 5.468 5.835 (367) 22.091 38.410 (16.319) - 30.166 (30.166)

Revelación: En este periodo 2020 aún no se ha realizado la cancelación de la membresía 2020 al organismo internacional Ibermusicas por alrededor de 30 Mills, adicionalmente se presenta una disminución de alrededor de 16 Mills en el pago de la ley 8488 CNE con respecto al pago realizado en el 2019.

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			

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	879	-82

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

NOTA 75	SALDOS			
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	794	132	499.0

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual Periodo Anterior		%
Cobros	1,532,190	1,621,757	-5.5

Revelación:

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual Periodo Anterior		%
Pagos	1,350,543	1,422,669	-5.06

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual Periodo Anterior		%
Cobros			

Revelación:

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual Periodo Anterior		%
Pagos			

Revelación:

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual Periodo Anterior		%
Cobros			

Revelación:

NOTA 81	SALD		
RUBRO	Periodo Actual Periodo Anterior		%
Pagos			

NOTA 82	SALDOS	
---------	--------	--

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	6,482,560	6,240,508	3.8

Revelación:

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 / Concepts		Norma /		Concento	Ref	erencia
	Política	a	Concepto	Norma	Política		
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP			
	Norm	ıa /	Concepto	Referencia			
	Política	a	σοπουρισ	Norma	Política		
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24,	DGCN		

NOTA 84	SA		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	235,675	1,514,928	127925
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	134,197	147,047	-8.7

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SA		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma /	Concepto	Referencia	
Política		Norma Política	

6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SA		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0	0	0
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	5,349,685	4,696,013	13.9

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	
		а		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 junio-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	Gabriel Goñi Dondi	Claudio Hernandez Espinoza
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)
	Sello: ¡	
	i i	
	! ! !	
	! !	
	! L	