

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA

ORGANO DESCONCENTRADO

12534

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS SETIEMBRE 2022**

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	10
Declaración de Cumplimiento	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	12
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	17
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	18
I- Riesgo de Incertidumbre:	18
CERTIFICACIÓN FODA	18
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	19
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	19
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo.....	20
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.....	21
NICSP 39- Beneficios a Empleados	21
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	22
Transferencias recibidas.	22
Transferencias giradas.....	23
V- Control de Gastos.....	24
Gastos	24
VI- Control Ingresos:	24
Ingresos por impuestos.....	24
Ingresos por Contribuciones Sociales	25
Otros Ingresos	25
VII- Cuentas y documentos por cobrar.	26
Cuentas por cobrar.....	26
Documentos a cobrar.....	26
VIII- Administración de Riesgos.	27
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	27
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP Junio 2022	28
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	28
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:.....	29
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	30
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	31
NICSP 5 Costo por Intereses:	31
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018	33

NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	33
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018.....	33
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	33
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	34
NICSP 11- Contratos de construcción:.....	34
NICSP 12-Inventarios:	34
NICSP 13 Arrendamientos:	35
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	36
NICSP 16- Propiedades de Inversión:.....	37
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:	37
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	38
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	39
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	40
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:	41
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:	42
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):	42
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	42
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	43
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	43
NICSP 27 Agricultura:.....	44
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):	44
Fideicomisos.....	46
NICSP 31- Activos Intangibles:	46
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	47
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	48
NICSP 34 Estados financieros separados:	50
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	50
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	52
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:	53
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:.....	54
NICSP 39 Beneficios a los empleados:	54
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:	56
REVELACIONES PARTICULARES	57

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	61
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	62
1. ACTIVO	62
1.1 ACTIVO CORRIENTE	62
NOTA N° 3	62
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	62
NOTA N° 4	63
INVERSIONES A CORTO PLAZO	63
NOTA N° 5	64
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	64
NOTA N° 6	64
INVENTARIOS	65
NOTA N° 7	66
Otros activos a corto plazo	66
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	67
NOTA N° 8	67
Inversiones a largo plazo	67
NOTA N° 9	67
Cuentas a cobrar a largo plazo	67
NOTA N° 10	67
Bienes no concesionados	67
NOTA N° 11	71
Bienes concesionados	71
NOTA N° 12	73
Inversiones patrimoniales - Método de participación	73
NOTA N° 13	73
Otros activos a largo plazo	73
2. PASIVO	74
2.1 PASIVO CORRIENTE	74
NOTA N° 14	74
Deudas a corto plazo	74
NOTA N° 15	75
Endeudamiento público a corto plazo	75
NOTA N° 16	76
Fondos de terceros y en garantía	76
NOTA N° 17	77
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	77
NOTA N° 18	78
Otros pasivos a corto plazo	78
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	78
NOTA N° 19	78
Deudas a largo plazo	78
NOTA N° 20	79
Endeudamiento público a largo plazo	79
NOTA N° 21	79
Fondos de terceros y en garantía	79
NOTA N° 22	79
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	79
NOTA N° 23	80
Otros pasivos a largo plazo	80

3. PATRIMONIO.....	81
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	81
NOTA N° 24.....	81
Capital.....	81
NOTA N° 25.....	82
Transferencias de capital.....	82
NOTA N° 26.....	83
Reservas.....	83
NOTA N° 27.....	83
Variaciones no asignables a reservas.....	83
NOTA N° 28.....	84
Resultados acumulados.....	84
NOTA N° 29.....	85
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	85
NOTA N° 30.....	85
Intereses minoritarios - Evolución.....	85
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	85
4. INGRESOS.....	85
4.1 IMPUESTOS.....	85
NOTA N° 31.....	85
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	85
NOTA N° 32.....	86
Impuestos sobre la propiedad.....	86
NOTA N° 33.....	86
Impuestos sobre bienes y servicios.....	86
NOTA N° 34.....	86
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	86
NOTA N° 35.....	87
Otros impuestos.....	87
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	87
NOTA N°36.....	87
Contribuciones a la seguridad social.....	87
NOTA N° 37.....	87
Contribuciones sociales diversas.....	87
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	88
NOTA N° 38.....	88
Multas y sanciones administrativas.....	88
NOTA N° 39.....	88
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	88
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS.....	88
NOTA N° 40.....	88
Ventas de bienes y servicios.....	88
NOTA N° 41.....	89
Derechos administrativos.....	89
NOTA N° 42.....	89
Comisiones por préstamos.....	89
NOTA N° 43.....	89
Resultados positivos por ventas de inversiones.....	89
NOTA N° 44.....	90
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.....	90

NOTA N° 45	90
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	90
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	90
NOTA N° 46	90
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	90
NOTA N° 47	91
Alquileres y derechos sobre bienes	91
NOTA N° 48	91
Otros ingresos de la propiedad	91
4.6 TRANSFERENCIAS	91
NOTA N° 49	91
Transferencias corrientes	91
NOTA N° 50	92
Transferencias de capital	92
4.9 OTROS INGRESOS	93
NOTA N° 51	93
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	93
NOTA N° 52	93
Reversión de consumo de bienes	93
NOTA N° 53	94
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	94
NOTA N° 54	94
Recuperación de provisiones	94
NOTA N° 55	94
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	94
NOTA N° 56	95
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	95
NOTA N° 57	95
Otros ingresos y resultados positivos	95
5. GASTOS	95
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	95
NOTA N° 58	95
Gastos en personal	95
NOTA N° 59	96
Servicios	96
NOTA N° 60	97
Materiales y suministros consumidos	97
NOTA N° 61	98
Consumo de bienes distintos de inventarios	98
NOTA N° 62	98
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	98
NOTA N° 63	98
Deterioro y pérdidas de inventarios	99
NOTA N° 64	99
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	99
NOTA N° 65	99
Cargos por provisiones y reservas técnicas	99
5.2 GASTOS FINANCIEROS	100
NOTA N° 66	100
Intereses sobre endeudamiento público	100

NOTA N° 67	100
Otros gastos financieros	100
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	100
NOTA N° 68	100
Costo de ventas de bienes y servicios	100
NOTA N° 69	101
Resultados negativos por ventas de inversiones	101
NOTA N° 70	101
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	101
5.4 TRANSFERENCIAS.....	102
NOTA N° 71	102
Transferencias corrientes.....	102
NOTA N° 72	103
Transferencias de capital.....	103
5.9 OTROS GASTOS	103
NOTA N° 73	103
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	103
NOTA N° 74	104
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	104
NOTA N° 75	104
Otros gastos y resultados negativos.....	104
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	105
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	105
NOTA N°76	105
Cobros	105
NOTA N°77	105
Pagos	105
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	105
NOTA N°78	106
Cobros	106
NOTA N°79	106
Pagos	106
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	106
NOTA N°80	106
Cobros	106
NOTA N°81	107
Pagos	107
NOTA N°82	107
Efectivo y equivalentes	¡Error! Marcador no definido.
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	108
NOTA N°83	¡Error! Marcador no definido.
Saldos del periodo	¡Error! Marcador no definido.
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	109
NOTA N°84	109
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo).....	109
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	110
NOTA N°85	111
Saldo Deuda Pública	111
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	111

NOTA N°86	112
Evolución de Bienes	112
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS.....	112
Anexos	114
FODA.....	114
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL.....	115
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	115
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	115
Ingresos por Transferencias corrientes.....	115
Ingresos por Transferencias capital.....	116
Gastos por Transferencias corrientes.....	116
Gastos por Transferencias capital.....	116
Gastos.....	117
Ingresos por impuestos.....	117
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	118
Otros Ingresos.....	118
Cuentas por cobrar.....	118
Documentos a cobrar.....	119
NICSP.....	119
NICSP 13 Arrendamientos.....	119
NICSP 16- Propiedades de Inversión.....	120
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo.....	120
NICSP 19- Activos Contingentes.....	121
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	122
NICSP 27- Agricultura.....	123
NICSP 28- 29- 30.....	123
Fideicomisos.....	124
NICSP 31.....	124

LOGO INSTITUCIONAL	CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA	CODIGO INSTITUCIONAL
--------------------	------------------------------	----------------------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE SETIEMBRE 2022**

I.M.Merceditas Sánchez Garbanz	I.M.Merceditas Sánchez Garbanz	Lic.Claudio Hernández Espinoza
Representante Legal	Jerarca	Contador

3--007-341927	
Cédula Jurídica	Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA
- Ley de creación 8347 Artículo 4º—El Centro Nacional de la Música contará con una Junta Directiva nombrada por el ministro de Cultura, Juventud y Deportes, e integrada en la siguiente forma:
 - El Ministro de Cultura y Juventud, o su representante.
 - 3 miembros del sector artístico
 - 1 Licenciado en Derecho
 - 1 Licenciado en economía.
 - 1 Licenciado en administración

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

<ul style="list-style-type: none"> • <u>MISION:</u> 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • <u>VISION:</u> 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.
<ul style="list-style-type: none"> • <u>VALORES:</u> • <input checked="" type="checkbox"/> Excelencia • <input checked="" type="checkbox"/> Dedicación • <input checked="" type="checkbox"/> Disciplina • <input checked="" type="checkbox"/> Calidad • <input checked="" type="checkbox"/> Equidad • <input checked="" type="checkbox"/> Inclusión 	

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

<div style="background-color: #003366; color: white; padding: 2px 10px; display: inline-block;">SI</div> <input style="width: 100%; height: 20px; margin-left: 5px;" type="checkbox"/>	<div style="background-color: #003366; color: white; padding: 2px 10px; display: inline-block;">NO</div> <input checked="" style="width: 100%; height: 20px; margin-left: 5px;" type="checkbox"/>
--	---

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	55.	Orden de presentación de las Notas	NICSP N° 1, Párrafo 129	

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, Cédula Jurídica 3-007-34192, y cuyo Representante Legal es M.M Merceditas Sánchez Garbanzo, portadora de la Cédula de Identidad 1-0811-0191, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de lo que se indica en el Transitorio de la NICSP 17 “ Propiedades ,Planta y Equipo “, el cual cita textualmente ; Punto No.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 el cual la contabilidad se acogió, adicionalmente en el oficio CNM-DG-426-2022 se presenta un detalle de las normas que no se aplican .

A continuación, se muestra un detalle de las normas que no aplican y su respectiva justificación:

NICSP	DESCRIPCION	Aplica/ No Aplica	OBJETIVO DE LA NORMA	OBSERVACIONES
NICSP 5	Costos por Préstamos	NO	Prescribir el tratamiento contable de los costos por préstamos. La Norma establece, como regla general, el reconocimiento inmediato como gasto de los costos por préstamos.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables por costos/intereses por préstamos adquiridos con instituciones públicas ni privadas.
NICSP 10	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	NO	Establecer el tratamiento contable en los estados financieros consolidados e individuales de una entidad cuya moneda funcional es la moneda de una economía hiperinflacionaria.	La institución NO reexpone sus estados financieros en monedas diferentes a la moneda nominal (colones) como ocurre en economías hiperinflacionarias.
NICSP 11	Contratos de Construcción	NO	Prescribir el tratamiento contable de los costos y de los ingresos relacionados con los contratos de construcción.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables que generen gastos ni ingresos relacionados con contratos de construcción sean con instituciones públicas ni privadas.
NICSP 16	Propiedades de Inversión	NO	Prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables por concepto de propiedades de inversión sean con instituciones públicas ni privadas.
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	NO	Establecer los principios para la presentación de información financiera por segmentos.	La institución a esta fecha NO presenta información financiera por segmentos.
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	NO	Establecer los requerimientos de revelación de información para los gobiernos que elijan presentar información sobre el sector gobierno general (SGG) en sus estados financieros consolidados.	La institución a la fecha NO presenta estados financieros consolidados ya que esta figura es manejada por el órgano controlador en este caso el MCI.
NICSP 26	Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	NO	Un activo generador de efectivo es un activo mantenido con el objetivo fundamental de generar un rendimiento comercial.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables debido a que no se maneja la figura de Activos Generadores de efectivo que generen un rendimiento comercial.
NICSP 27	Agricultura	NO	Establecer el tratamiento contable y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola.	La institución NO maneja transacciones contables relacionados con el área de la agricultura, ya que es una institución dedicada a la promoción de la cultura y la
NICSP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	NO	Prescribir la contabilización de acuerdos de concesión de servicios por la concedente, una entidad del sector público.	La institución NO maneja transacciones contables relacionados con la concesión de servicios con ningún ente público o privado.
NICSP 34	Estados Financieros Separados	NO	Establecer los requerimientos de contabilización e información a revelar para inversiones en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas.	La institución NO presenta Estados Financieros (Separados o Consolidados) estos son presentados por el órgano controlador el MCI.
NICSP 35	Estados Financieros Consolidados	NO	Establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.	
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	NO	Prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables relacionados con la Inversiones ni negocios conjuntos con ningún ente público o privado.
NICSP 37	Acuerdos Conjuntos	NO	Establecer los principios para la presentación de información financiera por las entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables con entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente.
NICSP 38	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	NO	Establecer la naturaleza y los riesgos asociados con sus participaciones en entidades controladas, entidades controladas no consolidadas, acuerdos conjuntos y asociadas y entidades estructuradas que no se consolida.	La institución a la fecha NO maneja transacciones contables que estén relacionadas con participaciones en entidades controladas, entidades controladas no consolidadas, acuerdos conjuntos y otras estructuras.
NICSP 40	Combinaciones del Sector Público	NO	Mejorar la relevancia, la representación fiel y la comparabilidad de la información que una entidad que informa proporciona en sus estados financieros sobre una combinación del sector público y sus	La institución a la fecha NO la comparabilidad de información sobre combinaciones con el sector público.

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

Marque con 1

APLICA:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

El Centro Nacional de la Música, cedula jurídica 3-007-341927, y cuyo Representante Legal es la señora M.M Merceditas Sánchez Garbanzo , portador de la cedula de identidad 1-0811-0191, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que según oficio CNM-DG-210-2020 de fecha 18/06/2020 se oficializó su conformación la misma se actualizo según oficio CNM-DG-282-2022.

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 Hernández, Annette Obando , Marlene Ramírez, Karla Ugalde.

Observaciones: Se informa que el funcionario sobre el que recae la función de coordinación de la comisión señor Mauricio Montero Montanari se encuentra suspendido indefinidamente según oficio CNM-DG-453-2021 Exp.N.GD-071-2021 por procedimiento disciplinario de despido, debido a esta situación no se ha nombrado a ninguna funcionario en sustitución del señor Montero Montanari, debido a esta condición la comisión designo de forma interina a la señora Laura Durán como coordinadora.

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

I- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Referirse a las siguientes direcciones electrónicas donde se mencionan las NICSP:

II- https://www.hacienda.go.cr/docs/605cc4eb0e154_2018-Vol1_L%20NICSP.pdf

III- https://www.hacienda.go.cr/docs/605cc5047d10f_2018-Vol2_L%20NICSP.pdf

IV- https://www.hacienda.go.cr/docs/605cc51b8513c_2018-Vol3_L%20NICSP.pdf

V- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Norma		Aplica			
NICSP 1	<i>Presentación Estados Financieros</i>	SI	X	NO	
NICSP 2	<i>Estado Flujo de Efectivo</i>	SI	X	NO	
NICSP 3	<i>Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores</i>	SI	X	NO	
NICSP 4	<i>Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda</i>	SI	X	NO	

NICSP 5	Costo por Préstamos	SI		NO	X
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI	X	NO	
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI		NO	X
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI		NO	X
NICSP 12	Inventarios	SI	X	NO	
NICSP 13	Arrendamientos	SI	X	NO	
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	X	NO	
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI		NO	X
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	X	NO	
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI		NO	X
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	X	NO	
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI		NO	X
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	X	NO	
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI		NO	X
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	X	NO	
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	X	NO	
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI		NO	X
NICSP 27	Agricultura	SI		NO	X
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	X	NO	
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	X	NO	
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	X	NO	
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	X	NO	
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI		NO	X
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	X	NO	
NICSP 34	Estados financieros separados	SI		NO	X
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI		NO	X
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI		NO	X
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI		NO	X
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI		NO	X
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	X	NO	
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI		NO	X

VI- Transitorios

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

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 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	SI		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	

NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		NO	
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos		NO	

Revelación: De acuerdo a oficio CNM-DG-236-2016 presentado a Contabilidad Nacional el 23/09/2016 el Centro Nacional de la Música se indica que se acoge al periodo de gracia de 5 años otorgado para reconocer completamente los elementos de Propiedad Planta y Equipo.

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. (https://www.hacienda.go.cr/docs/605cc4eb0e154_2018-Vol1_L%20NICSP.pdf, https://www.hacienda.go.cr/docs/605cc5047d10f_2018-Vol2_L%20NICSP.pdf, https://www.hacienda.go.cr/docs/605cc51b8513c_2018-Vol3_L%20NICSP.pdf)

Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público. <https://www.hacienda.go.cr/contenido/12465-plan-contable>

Moneda Funcional y de Presentación

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
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.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

<p>1- Certificación o Constancia: El Centro Nacional de la música, Cedula Jurídica 3-007-341927, y cuyo Representante Legal señora M.M Mercedes Sánchez Garbanzo, portadora de la Cedula de Identidad # 1-0811-0191, CERTIFICA QUE: Los registros contables y Estados Financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.</p>
<p>Firma Digital del Máximo Jerarca</p>

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Base devengo 	<p>Las transacciones y registros serán reconocidos en los estados financieros en el momento en que ocurran (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o equivalente). Los elementos reconocidos según la base contable de devengo serán: activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y gastos.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Base medición 	<p>Las transacciones son reconocidas al costo o su valor razonable</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Unidad Monetaria 	<p>La información presentada en los EEFF y en las notas son expresadas en colones</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Negocio en marcha 	<p>Ser establece bajo el concepto de Unidad económica que se presume en y que seguirá en operación en el futuro previsible</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Caja y Bancos 	<p>Está compuesta por los fondos que se manejan en las cuentas corrientes del BCR y en la Tesorería Nacional (Caja Única)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inventario suministros 	<p>Los ingresos al inventario se registran al costo de adquisición y las salidas se manejan de forma permanente por medio de requisición de salidas de materiales, el método de valuación es PEPS según NICSP 12 "Inventarios) y solicitado por el ente rector Contabilidad Nacional.</p>

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Depreciación 	<p>Esta se realiza por cada tipo de bien patrimonial clase (Propiedad-Planta y Equipo), se reconoce o registra en las cuentas del Estado de Resultados, su gasto se registra de forma mensual, su cálculo se determina por medio del Método de línea recta a partir del momento que el activo esté disponible, la vida útil de los mismos es definida por según los parámetros establecidos para cada bien por el Ministerio de Hacienda.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Provisiones 	<p>Se manejan provisiones para el aguinaldo 8.33%, Salario Escolar 8.33%, Servicios Públicos, Carga Obrero -Patronal, Nueva Cuota CCS y las pólizas de seguros adquiridas con el INS (Riesgos del Trabajo ,Riesgo Civil y automotriz).</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Periodo Contable 	<p>Se estable como inicio del periodo contable del 1 enero y finaliza el 31 de diciembre</p>

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.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de junio 2022, 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 2020-2021”.

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.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelado a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tenga esta responsabilidad.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

El Centro Nacional de la Música, cédula jurídica 3-007-341927, y cuyo Representante Legal M.M Merceditas Sánchez Garbanzo , portador de la cédula de identidad 1-0811-0191, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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:

1- 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 opera.

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.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		₪0,00

Para el cierre setiembre 2022, 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.

A la fecha 30/09/2022 el CNM se encuentra trabajando en el levantamiento de activos (bienes patrimoniales) amparado en lo que indica la NICSP17 (transitorio) según oficio CNM-DG-236-2016, una vez se concluya este proceso de conteo, validación y verificación se procederá a realizar los procesos que se requieran para la actualización de la información contable.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

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.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		Ø0,00

Para el cierre junio 2022, 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.

II- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

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.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALISTAS (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	133	72	55								
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
1	Producción de Opera	10
1	Producción recital	10

1	Inventario vestuario	9
1	Clase maestra	10
1	Alquiler vestuario	10
1	Conciertos OSN	10
1	Hospedaje invitados	10

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.

III- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

IV- CONTROL DE GASTOS.

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.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#):

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V- CONTROL INGRESOS:

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.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	₪0,00

VI- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₪0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

<p>Certificación o Constancia:</p> <p>La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: <u>la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.</u></p> <p>Los Integrantes son:</p> <p>Nombre. Coordinador de la Comisión.</p> <p>Integrantes:</p> <p>Observaciones: El Centro Nacional de la Música Órgano Desconcentrado no cuenta actualmente con la figura de la Comisión de Riesgo (SEVRI), alternativamente cuenta con una Comisión de Control Interno la cual está compuesta por las siguientes personas Merceditas Sánchez Garbanzo, Gladyz Bolaños, Karla Ugalde Ramiro Ramírez.</p> <p style="text-align: center;">Firma Digital del Máximo Jerarca</p>
--

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a junio 2022, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2022

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El Centro Nacional de la Música, Cedula Jurídica 3-007-341927 cuyo Coordinador de la Comisión de NICSP y Jefe de Gestión Administrativa señor Mauricio Montero Montanari cedula 1-0636-0625 se encuentra suspendido del el 28/10/2021 con goce de salario según Oficio CNM-DG-453-2021 (Exp-N.GD-071-2021) por procedimiento disciplinario de despido y aun no se ha nombrado ningún funcionario que lo reemplace hasta tanto se emita la resolución firme del caso, de forma preliminar se designó a la señora Laura Durán como coordinadora hasta que se designe el reemplazo del funcionario si aplicara.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

Los saldos de las cuentas 1.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo están compuestas por el saldo al cierre de cada mes de las cuentas a nombre del Centro Nacional de la Música con Tesorería Nacional (Cuentas) y con Banco de Costa Rica (3 cuentas) y las cuales su registro se afecta en la cuenta

Cuentas a nombre del CNM	
CUENTA	ENTIDAD
183665-0 Colones	Banco de CR
3359735-0 Colones	Banco de CR
183661-0 Colones	Banco BCR
21908070- Dólares	Banco de CR
3359760- Dólares	Banco de CR
73900011203201019 Colones	Caja Única
73911153421324911 Colones	Caja Única
73900011203202013 Dólares	Caja Única
73915534000027844 Colones	Caja Única
73911153421324926 Dólares	Caja Única
73915534000026727 Colones	Caja Única

CUENTA	SALDO EN COLONES AL 30/09/2022	
	2022	2021
CAJA UNICA TESORO NACIONAL	1 147 332 348	1 064 173 998
BANCO BCR	1 404 149	4 265 993
CAJA CHICA		
VALORES EN TRANSITO	5 045 552	4 755 253
TOTAL	1 153 782 049	1 073 195 245

MOVIMIENTOS	COLONES /MILES
INCREMENTO/DISMINUCION NETA DEL PERIODO -	1 376,79
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIOD	8 026
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODI	6 649,70

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
COBROS	PAGOS
Transferencia de gobierno	Salarios y otros beneficios al personal
Otros cobros	Servicios de inventario recibidos
Escolaridad Matricula	Transferencias
	Otros pagos
Se adjunta detalle de las principales fuentes de movimiento de efectivo de la institucion	
ACTIVIDADES DE INVERSION	
COBROS	PAGOS
	Adquisicion de bienes (AF)

NICSP 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 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2 Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	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:

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- 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 Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

Al 30/09/2022 No se presentan cambios en las estimaciones contables y errores que se deban informar.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	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 EEEF.

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).

Ver GA NICSP 4:

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

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

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

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

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el Colón (¢), por lo que el CNM para las regulaciones cambiarias y restricciones sobre moneda extranjera, utiliza el tipo de cambio de compra y venta, según Ley Orgánica del Banco Central de Costa Rica No. 7558 en su artículo 48.

Los datos para la compra de divisas son tomados del reporte de la página web del BCCR en la pestaña que indica “Tipo de Cambio para las Operaciones con el Sector Público no Bancario”, el tipo de cambio utilizado es el de venta, al cierre de setiembre -2022 es el que se muestra a continuación:

TIPO DE CAMBIO BCCR SPNB SETIEMBRE -2022	
COMPRA	VENTA
628.80	629.42

Para el pago a los Proveedores por Compra de Bienes y Servicios locales se utiliza la información emitida diariamente por el banco BCCR según reporte “Tipo de Cambio de Compra y de Venta del Dólar \$ EU”, al cierre de setiembre -2022 presenta los siguientes datos:

TIPO DE CAMBIO DE BCCR Referencia SETIEMBRE 2022	
COMPRA	VENTA
624.62	632.72

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Deberá revelarse en los EEFF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y

c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

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

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS):
DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

Por disposición de Tesorería Nacional en la circular CIR-TN-038-2021 en cuanto a los ingresos por contraprestación que se reciben se indica que los mismos se deben trasladar en tiempo y forma a Tesorería Nacional según se el apartado 23 de la circular como se muestra a continuación :

23. Cuentas de Recaudación

Los recursos que generen los OD, producto de su actividad, cualquiera que sea su naturaleza y moneda, deben ser trasladados en tiempo y forma a las cuentas que disponga esta Tesorería.

La TN autoriza la recaudación de dichos ingresos en las cuentas bancarias autorizadas por esta Dependencia en el Sistema Financiero Nacional, respetando los saldos mínimos que establezca la entidad bancaria, a fin de evitar cobro de comisiones u otros gastos administrativos.

En caso de que un OD colabore con la recaudación de tributos que pertenecen a otro OD, se deberá cumplir con el traslado indicado en este apartado, comunicando su clasificación a la Contabilidad Nacional y a esta Tesorería, a los correos electrónicos que se citan en este acápite, y a la Dirección General de Presupuesto Nacional al correo electrónico notifica_presupuesto_nacional@hacienda.go.cr.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

TIEMPOS DEL DEVENGO:	
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:	
Inventarios Método Valuación PEPS.	Observaciones
Nombre de responsables institucional (Claudio Hernández Espinoza)	Se realizan inventario de forma trimestral , el ultimo realizado el 30/09/2022
Fecha de ultimo inventario físico 30/09/2022	
Fecha de ultimo asiento por depuración N/A	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	SI	
periódico		

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

Se aplica de acuerdo a la políticas 1.76 – 1.79 en cuanto a la forma de registro de los inventarios al valor razonable neto, y complementariamente el Centro Nacional de la Música para efectos de valuación utiliza el Método PEPS "primeras entradas, primeras salidas" para el registro contable de los materiales o insumos para su operación continua.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	76.		Medición general de los inventarios	NICSP N° 12, Párrafo 15.	
1	76	1	Excepciones a la medición general	NICSP N° 12, Párrafos 16 y 17.	

Los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo o, estipulado en las excepciones.

A
1

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	79.		Costos de adquisición	NICSP N° 12, Párrafo 19.	

3P

35

El valor de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo		Ø0,00
Arrendamiento Financiero		Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

Al cierre de Junio 2022 el CNM no maneja gastos ni ingresos por concepto de arrendamiento sean estos bajo la figura de arrendamientos financieros/operativos.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

La fecha de emisión de los EEFF es aquella 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 Suficiente (Ver GA NICSP 14):

La presente norma aplica para la institución, al 30/09/2022 pero se informa que el CNM no ha tenido que realizar correcciones a la información presentada en los EEFF.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 16- Propiedades de Inversión:](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión		Ø0,00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	1	0	0	0	0		
MONTO TOTAL	₱723,580,598.16	₱0,00	₱0,00	₱0,00	₱0,00	₱0,00	₱0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

El CNM órgano desconcentrado del MCJ, controla una variedad de bienes llámese Propiedad, Planta y equipo, además es el responsable de realizar compras, bajas, mantenimiento y cualquier actividad relacionada con los bienes en su poder, se presenta un resumen de estos bienes y su utilización:

Terreno: Ubicado en San Vicente de Moravia, los Colegios Contiguo al edificio del IFAM se encuentra registrado a nombre del CNM y es donde se encuentran actualmente las oficinas del Centro Nacional de la Música revaluado en el 2016.

Edificio: Ubicado en San Vicente de Moravia, los Colegios Contiguo al edificio del IFAM lugar de las oficinas administrativas del CNM revaluado en el 2016.

Mobiliario educacional, computo, oficina y diverso: Se encuentra ubicado en las oficinas de la institución para el desarrollo de su operación habitual

El CNM mediante oficio CNM-DG-236-2016 entregado a la Contabilidad Nacional en el mes de Set-2016 se informa que se acoge al transitorio otorgado de 5 años para reconocer los elementos de Propiedad , Planta y Equipo y proceder con los procesos de actualización de los registros contables relacionados con bienes patrimoniales.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC 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:

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 19- Activos Contingentes](#):

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	₡0,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	

Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø0,00

Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø235,000,000,00
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø235,000,000,00

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

La información no se encuentra actualizada desde marzo 2022, debido a que la funcionaria señora Annette Migdania Loria que desempeñaba la función de asesora legal se trasladó de forma interina al MCJ según oficio MCJ-GIRH-01494-2020 en el puesto 032361 del 16/06/2022 hasta el 7/05/2026, por esta condición y debido a que al 30/06/2022 no se ha nombrado el funcionario que asuma la parte legal del CNM se mantiene la información presentada al 30/09/2022 .

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICASI	<input type="checkbox"/>
----------	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad		DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	31	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 Suficiente: (ver GA NICSP 20):

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	-------------------------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO 2021		
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	4,844,373,514.60	
Reales	4,861,356,946.06	
GASTOS	4,844,373,514.60	
Reales	2,665,283,183.21	
SUPERAVIT/DEFICIT	2,196,073,762.85	

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

Es importante mencionar que a partir del año 2021 y de acuerdo a la Circular CIR-TN-038-2021 específicamente lo que se indica el punto # 7. Liquidación de saldos recursos presupuestarios “La Tesorería Nacional realizara la liquidación del saldo de la cuenta presupuestaria al periodo 2021 a excepción de los compromisos devengados certificados” por esta condición el CNM ya no maneja la figura de Superávit a partir del periodo 2022 .

7. Liquidación de saldos de recursos en cuentas presupuestarias

En cumplimiento del principio de anualidad del presupuesto nacional, el primer día hábil del periodo 2022, la TN realizará la liquidación del saldo de la cuenta presupuestaria correspondiente al periodo 2021, a excepción de los compromisos devengados debidamente certificados.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura](#) :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	X
----	---

NO	
----	--

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

APLICA NICSP 29

SI	X
----	---

NO	
----	--

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

APLICA NICSP 30

SI	X
----	---

NO	
----	--

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos

[NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	Ø0,00	Ø0,00
Valor Razonable	Ø0,00	Ø0,00

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

Revelar análisis de sensibilidad:

Al 30/09/2022 no se presentan cambios que revelar.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	<input type="checkbox"/>

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

[31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	14

INFORMACIÓN DE SISTEMAS Y GESTORES DE BD				
NOMBRE DEL SISTEMA	DESCRIPCIÓN	SOFTWARE UTILIZADO PARA EL DESARROLLO	SOFTWARE UTILIZADO PARA COMO BASE DE DATOS	ESQUEMA DE LICENCIAMIENTO BD
SOFTWARE PARA NÓMINAS, ACTIVOS F.L.DS, CONTABILIDAD, CONTROL BANCARIO Y PRESUPUESTO	El Sistema de Administración Financiera Integrada (SAFI) es un conjunto de subsistemas y módulos informáticos integrados, para la planificación, gestión y control de los recursos del Estado, es decir, constituye un sistema de gestión relacionada con el registro, orientado a reemplazar el flujo de papeles por el flujo de información computarizada, permitiendo que cada usuario, en la Unidad en la cual presta servicios, alimente la información una sola vez y en tiempo real en el sistema, para lo cual deberán contar con una clave de acceso que tendrá un nivel de responsabilidad la cual le permitirá desarrollar la labor asignada de acuerdo a su perfil de puesto.	Microsoft Visual Studio, C#	MS SQL SERVER 2016	STANDARD EDITION
SISTEMA ACADÉMICO PARA DEL INSTITUTO NACIONAL DE LA MUSICA. https://inm.go.cr/admin/index.php	El sistema Académico fue desarrollado por el MJC. Juan Carlos Camacho. El INM dispone de una licencia de uso Perpetua por el cual no se paga ninguna anualidad, exceptuando las actualizaciones al sistema. El software Académico esta echo a la medida del INM, debido que el desarrollo de sus diferentes módulos se ha desarrollado de acuerdo con las necesidades de la administración. Actualmente el sistema se divide en 6 módulos los cuales son de Registro (matricula de nuevos y antiguos estudiantes), roles de usuario, administración, mantenimiento, contabilidad(sistema de cajas), profesores(ingresar notas de clases) y estudiantes(reporte de clases y notas). El software no le pertenece al CNM.	.PHP	MY SQL	GPL (software de código abierto)
Sistema Académico INM_Virtual(Moodle). https://inmvirtual.com/	Moodle es una plataforma o sistema de aprendizaje desarrollado para crear y gestionar entornos de formación online, es decir, se trata de una herramienta de gestión de aprendizaje. De código abierto	.PHP	MariaDB	GPL (software de código abierto)
SISTEMA BO9/TECAPRO	Es un sistema administrativo, financieros, contables y comerciales.A su vez brinda las capacidades necesarias para obtener información precisa y oportuna para el área administrativa y financiera del CNM. Licencia es facilitada por el MCJ	.NET	DBISAM	STANDARD EDITION(10 USUARIOS CNM)

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

Se aplica lo que indica la NICSP en cuanto al tratamiento y reconocimiento contable de los bienes intangibles de acuerdo a los criterios indicados y su respectivo importe en libros, importante indicar que este apartado de los libros contables de acuerdo al oficio CNM-DG-236-2016 donde se indica que el CNM se acoge al transitorio de 5 años otorgado por la norma para realizar todo el proceso de levantamiento de bienes institucionales.

Placa del bien	Descripción del bien	Tipo bien	Clase	Fecha de adquisición	Vida útil	Valor adquisición	Valor de rescate	Depreciación	Valor en libros
0534010874	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010875	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010876	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010877	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010878	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010879	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010880	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010881	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010882	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010883	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010884	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010885	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010886	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010887	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010872	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534010873	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534012931	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534012927	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	31 104,46	500,00	30 604,46	500,00
0534012928	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534012932	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010888	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010889	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010890	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010891	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010892	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010893	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010894	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010895	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010896	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010897	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010898	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010899	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010900	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010902	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010903	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534010901	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	01/12/2010	3	36 395,71	500,00	35 895,71	500,00
0534012951	LICENCIA PARA SOFTWARE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	12/03/2012	3	150 000,00	500,00	149 500,00	500,00
0534013197	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	19/12/2012	3	150 951,00	500,00	150 451,00	500,00
0534010497	LICENCIA DELPHOS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	09/12/2010	3	255 480,00	500,00	255 480,00	500,00
0534014293	KIT CERTIFICADO SSL Y	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	16/12/2019	3	494 632,39	500,00	494 632,39	35 516,24
0534014285	LICENCIA PHOTOSHOP	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	16/12/2019	3	547 929,60	500,00	508 970,12	38 959,48
0534013587	SOFTWARE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	08/12/2016	3	9 000 000,00	500,00	8 999 500,00	600,00
0534014284	LICENCIA ANTIVIRUS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	16/12/2019	3	301 361,28	500,00	279 725,69	21 635,59
0534012899	LICENCIA WINDOWS	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	23/12/2011	20	75 483,20	500,00	40 862,84	36 120,36
0534012891	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	23/12/2011	20	85 025,20	500,00	45 516,38	39 508,82
0534013561	LICENCIA OFFICE	4-INTANGIBLES	50105 EQUIPO DE COMPUTO	18/12/2015	3	195 206,40	500,00	194 706,40	500,00
0534013607	LICENCIA WINDOWS SERVE	4-INTANGIBLES	59903 BIENES INTANGIBLES	09/05/2017	3	106 704,78	500,00	106 204,78	500,00
0534013608	LICENCIA SQL CAL 2016	4-INTANGIBLES	59903 BIENES INTANGIBLES	09/05/2017	3	685 263,37	500,00	684 763,37	500,00
0534014316	LICENCIAMIENTO FIREWAL	4-INTANGIBLES	59903 BIENES INTANGIBLES	04/10/2021	3	1 015 306,08	500,00	334 257,12	681 048,96

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1	Ajustes	DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

ICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.		Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1	Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.		Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1	Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2	Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₪21,051,750		
Convención colectiva	₪0,00		
Cesantía	₪38,771,000		
Preaviso	₪0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA	SI	NO
Servicios Médicos	X	

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

La institución aplica de forma parcial la NICSP 39 “Beneficios a empleados, se espera que a partir del periodo 2022 se pueda completar la información solicitada para el registro correspondiente al importe de vacaciones . La institución adicionalmente realiza una provisión mensual de cesantía desde set-2016 estimada sobre los empleados que están próximos a en un periodo no menor a 8 años por acogerse al beneficio de la pensión, para realizar el cálculo se utilizan los salarios brutos reportados y se les realiza un a revisión de los mismos anualmente.

El área de Recursos Humanos entrego un detalle al 30/06/2022 de las vacaciones pendientes de disfrutar, y que representa un monto de 21,051,750 , las vacaciones no se reconocen contablemente ya que actualmente no existen a nivel del catálogo contable cuentas para realizar el registro , es importante indicar que si se lleva un control de las vacaciones y estamos a la espera de la instrucción de cómo realizar la aplicación contable Es importante mencionar que también se llevan provisiones de aguinaldo (Ley 1835) y del Salario Escolar Ley (8682) bajo las bases establecidas po el estado de 8.33% .

TIPO	MONTO EN MILES DE COLONES
Cesantía provisionada	38,771,000
Vacaciones	21,051,750

1. Beneficios a corto plazo:	2. Beneficios post-empleo
Remunerados:	Planes de aportaciones definidas:
Salario y adiciones salariales	Pensiones
Aportaciones al seguro social	
Aporte a asociación Solidarista (Asemicultura)	
Permisos remunerados por enfermedad y maternidad según los porcentajes de ley	3. Beneficios por terminación
Beneficios no monetarios: Atención médica	Terminación laboral antes de la fecha normal de retiro
Permisos para licencias	
Uso de automóvil institucional para traslados (para asuntos laborales de la institución).	

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: ¿Cuáles?

Actualmente el CNM tiene denuncias por desvío de fondos de patrocinios, uso irregular de donaciones y compra irregular de microbús los cuales se encuentran en proceso de investigación por parte de los órganos competentes.

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

El Centro Nacional de la Música realiza sus registros contables utilizando la plataforma Informática Bos-Tecapro el cual utiliza el Plan de Cuentas Contables establecido por el MCJ en Noviembre de 2013 según oficio DCN-0231-2021 del 09/003/2021. Se adjunta copia del enlace de consulta del plan para con <https://www.hacienda.go.cr/contenido/12465-plan-contable> .

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: La junta Directiva del CNM aprobó en sesión ordinaria del 25/01/2021 el manual de procedimientos de según acuerdo # 6 , se está en proceso de una actualización.

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Revelación:

Al cierre de setiembre -2022 no se realizan movimientos que se deban de revelar en los Estados Financieros.

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

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Revelación: Las saldos de las cuentas se depuradas desde el año 2016 y está pendiente realizar la actualización de los saldos de las cuentas de bienes producto de la realización del levantamiento de bienes , se está a la espera de la aprobación por parte de la Junta Directiva de las bajas y altas que se deban realizar para actualizar los saldos contables , la comisión de NICSP ya solicito al encargado de Bienes un plan de acción relacionado con este tema ..

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Revelación

Se realizó el envío de los oficios CNM-45-AFC-2022 (Teatro Nacional) y CNM-46-AFC-2022 (Teatro Melico Salazar) solicitando la confirmación respectiva de los saldos a las instituciones indicadas , es importante indicar de que a pesar de que se reciben respuestas de ambas instituciones por correo electrónico estas no se realizan de acuerdo a las indicaciones de emitidas por Contabilidad Nacional.

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

El CNM trabaja con la plataforma oficial del MCJ el sistema Bos Tecapro, este sistema informático permite incluir toda la información transaccional , esto permite que se puedan generar los reportes de los Estados Financieros en los formatos definidos previamente por Contabilidad Nacional para cumplir con lo que se indica en la NICSP1.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La institución realiza transacciones en moneda local y extranjera, las realizadas en moneda extranjera se convierten en moneda local al tipo de cambio del día de registro, al cierre de cada mes se realiza la conversión de los saldos bancarios en moneda extranjera utilizando el tipo de cambio de cierre del BCCR.

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Debido a que la plataforma informática (Bos-Tecapro) no tiene el método PEPS habilitado, el profesional contable se encarga de realizar la conversión de las transacciones de salidas de suministros de forma manual pasando de promedio pondera a PEPS y realizando los ajustes necesarios en las cuentas de inventario relacionadas .

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

Actualmente no se maneja la figura de Cuentas por Cobrar , y las pocas cuentas que se manejan son de recuperación en el corto plazo razón por la cual no se establecen registros contables por incobrables.

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

El método utilizado para estimar el gasto por depreciación es Línea Recta, método definido por el Ministerio de Hacienda en la plataforma de SIBINET para lo relacionado con bienes institucionales.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
El despacho Baker Tilly Costa Rica realizo la auditoria de los Estados Financieros al 31/12/2016

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 (BAKER TILLY)	2016	No
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Revelación: Según resolución AI-SC-2017-R-01 la Auditoria Interna del MCJ a esta fecha aún no se ha dado como aceptado la figura de libros legales que maneja la plataforma BOS-Tecapro, esta situación obliga llevarlos de forma manual transitoriamente hasta tanto no se resuelva oficialmente esta situación, esto provoca que los libros contables se lleven de forma manual.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

Revelación: Actualmente los libros contables físicos Bancos ,Diario y Mayor se encuentran actualizados al 30/09/2022 .

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	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 fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	6,649.70	1,073,395.25	-99.38

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
183665-0 Colones	Banco de CR	1,358.5	4,220.4	-67.8
3359735-0 Colones	Banco de CR	45.6	45.6	0
183661-0 Colones	Banco BCR	0	0	0
21908070- Dólares	Banco de CR	0	0	0
3359760- Dólares	Banco de CR	0.1	0.1	0

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
73900011203201019 Colones	Caja Única	0	0	0
73911153421324911 Colones	Caja Única	2.353.5	2.153.5	9.3
73900011203202013 Dólares	Caja Única	0	0	0
73915534000027844 Colones	Caja Única	1,147,332	1,064,174	7.8
73911153421324926 Dólares	Caja Única	4.1	4.0	3.1
73915534000026727 Colones	Caja Única	0	0	0

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,11 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,066,745 que corresponde a un(a) -99.38 % de recursos disponibles.

A partir del año 2022 Contabilidad Nacional modifica el tratamiento a las cuentas de ingresos por Transferencia de Gobierno según lo indica la Directriz DCN-0009-2021 "Procedimiento sobre tratamiento contable de la Cuenta Presupuestaria en colones y moneda extranjera creada por Tesorería Nacional para Órganos Desconcentrados" en el apartado cuenta por cobrar presupuestaria..

Cuenta por cobrar Presupuestaria

Cuenta Presupuestaria fue creada para los Órganos Desconcentrados, con la finalidad de hacer la operativa de la gestión de pagos de servicios públicos, impuestos, depósitos judiciales o cualquier otro pago que no se pueda realizar desde la Web Banking y se registrará contablemente como una cuenta por cobrar a corto plazo en activo corriente del Estado de Situación Financiera.

NIVEL	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN
3	1.1.3.	Cuentas a cobrar a c/p
4	1.1.3.13.	Cuenta por cobrar Cajas Únicas
5	1.1.3.13.01.	Cuenta por cobrar Cajas Únicas
6	1.1.3.13.01.01.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria
7	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria
8	1.1.3.13.01.01.0.11206.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	1,147,332,35	114	100%

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (Miles Colones)	

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 18.12 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,147,218 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -1006291 % de recursos disponibles;

A partir del año 2022 Contabilidad Nacional modifica el tratamiento a las cuentas de ingresos por Transferencia de Gobierno según lo indica la Directriz DCN-0009-2021 "Procedimiento sobre tratamiento contable de la Cuenta Presupuestaria en colones y moneda extranjera creada por Tesorería Nacional para Órganos Desconcentrados".

Cuenta por cobrar Presupuestaria

Cuenta Presupuestaria fue creada para los Órganos Desconcentrados, con la finalidad de hacer la operativa de la gestión de pagos de servicios públicos, impuestos, depósitos judiciales o cualquier otro pago que no se pueda realizar desde la Web Banking y se registrará contablemente como una cuenta por cobrar a corto plazo en activo corriente del Estado de Situación Financiera.

NIVEL	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN
3	1.1.3.	Cuentas a cobrar a c/p
4	1.1.3.13.	Cuenta por cobrar Cajas Únicas
5	1.1.3.13.01.	Cuenta por cobrar Cajas Únicas
6	1.1.3.13.01.01.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria
7	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria
8	1.1.3.13.01.01.0.11206.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	4,505.34	12,287.49	-63.33

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

Se aplica lo que se indica en la NICSP2 "los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor, actualmente se utiliza el Método PEPS (definido por Contabilidad Nacional) para el registro contable de las salidas de suministros de inventario, se realiza la figura de importación de costos unitarios del sistema Bos , esta metodología se implementó para subsanar el problema del costo promedio utilizado por el Sistema Bos y para utilizar el sistema PEPS solicitado por Contabilidad Nacional, siguiendo instrucciones del MCJ

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

R/. Se utiliza el sistema de inventario permanente, valoración del inventario por el que se conocen las cantidades y su valor en todo momento.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0.07 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7,782.15 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -63.33 % de recursos disponibles;

La variación corresponde a la salida por requisición de repuestos para instrumentos musicales realizada de los músicos de la OSN en el periodo 2021, para el periodo 2022 no se han realizado compras de repuestos.

CUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	Diferencia	%
1.1.4.01.01.04.0.00000.00	Tintas, pinturas y diluyentes	672	882	- 210	-23,8%
1.1.4.01.03.04.0.00000.00	Materiales y productos eléctricos, teléfono	23	26	- 4	-13,5%
1.1.4.01.04.02.0.00000.00	Repuestos y accesorios Nuevos	-	5 918	- 5 918	-100,0%
1.1.4.01.99.01.0.00000.00	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 787	1 894	- 108	-5,7%
1.1.4.01.99.03.0.00000.00	Productos de papel, cartón e impresos	984	2 099	- 1 115	-53,1%
1.1.4.01.99.04.0.00000.00	Textiles y vestuario	72	82	- 10	-12,2%
1.1.4.01.99.05.0.00000.00	Útiles y materiales de limpieza	706	788	- 82	-10,4%
1.1.4.01.99.06.0.00000.00	Útiles y materiales de resguardo y seguric	115	233	- 118	-50,7%
1.1.4.01.99.07.0.00000.00	Útiles y materiales de cocina y comedor	90	242	- 152	-62,9%
1.1.4.01.99.09.0.00000.00	Otros útiles, materiales y suministros dive	57	123	- 66	-53,7%
TOTAL COLONES		4 505	12 287	- 7 782	

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	1,830.71	3,834.02	-52.25

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Póliza 01-1-RCG-15633 Póliza 01-01-AUM-4385-07 Poliza 225830	1,830.71

Revelación: La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0.03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,003.31 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -52.25 % de recursos disponibles.

Se aplica lo que indica la NICSP No. 19 PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES en el apartado del alcance "Aquellos que aparecen en las compañías de seguros, derivados de las pólizas de los asegurados, en cuanto al monto y variación mostrada, de forma adicionalmente se informa que el saldo que se muestra corresponde al gasto pendiente por diferir de las pólizas adquiridas por el CNM en el 2022.

CUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	Diferencia	%
1.1.9.01.01.01.0.22191.01	Primas (INS-POLIZA RIESGOS TRABAJO)	1 158	2 966	- 1 807	-60,9%
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Primas (INS-POLIZAS AUTOMOTRIZ)	654	785	- 131	-16,7%
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Primas (INS-POLIZAS R.CIVIL)	18	83	- 65	-77,8%
TOTAL COLONES		1 831	3 834	- 2 003	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	5,170.655.91	5,293.853.82	-2.33

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 81.67 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -123,197 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -2.33 % de recursos disponibles;

Se informa en el oficio CNM-DG-236-2016 emitido por la dirección general el Centro Nacional de la Música se acoge a los 5 años de gracias que permite la norma NICSP17, se informa además que se designó como responsable al encargado (a) a de bienes y como corresponsable del seguimiento del proceso de

levantamiento de bienes. Este proceso ha sufrido inconvenientes en su cumplimiento debido a la rotación de la figura del encargado de bienes en el CNM pero se espera que al cierre del 2022 se pueda culminar el proceso de levantamiento de bienes patrimoniales y proceder con la actualización de la información.

Adicionalmente se informa que los saldos que muestra el reporte de SIBINET a la fecha es el siguiente, el mismo no incluye el monto por construcción del edificio de la CLN por 99,547,748 Mills terminado en el 2013 y que se ha depreciado 9 años el cual a la fecha no ha sido recibido:

Sistema para el Registro y Control de Bienes – SIBINET

Nombre del reporte: Bienes patrimoniales por clase

Nombre de la institución: 534-CENTRO NACIONAL DE LA MÚSICA (ORQUESTA SINFÓNICA NACIONAL)

Detalle de rangos del reporte

Programa: TODOS LOS PROGRAMAS

Subprograma: TODOS LOS SUBPROGRAMAS

Fecha para la depreciación: 2022-09-30

Rango de fechas adquisición: desde No seleccionado hasta No seleccionado

Tipo institución: Adscrita

Fecha y hora de generación: 30/09/2022 21:38:45

Código clase	Descripción clase	Total de bien	Valor adquisición	Depreciación acum	Valor en libros
50299	OTRAS CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y	13	277 026 085,97	108 276 124,57	168 749 961,40
50301	TERRENOS	2	510 502 856,00	-	510 502 856,00
50302	EDIFICIOS PREEXISTENTES	1	903 314 388,20	124 989 008,34	778 325 379,86
50101	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCC	51	5 756 009,09	4 863 935,59	892 073,50
50102	EQUIPO DE TRANSPORTE	4	58 478 889,60	44 673 946,64	13 804 942,96
50103	EQUIPO DE COMUNICACION	110	11 954 657,05	10 516 706,44	1 437 950,61
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1538	92 634 474,25	69 699 707,09	22 934 767,16
50105	EQUIPO DE CÓMPUTO	300	74 418 300,27	57 702 440,38	16 715 859,89
50106	EQUIPO SANITARIO, DE LABORATORIO E IN	15	2 212 193,00	2 204 693,00	7 500,00
50107	EQUIPO Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPC	2109	1 137 052 455,95	1 044 876 057,12	92 176 398,83
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	121	6 111 971,26	5 004 312,81	1 107 658,45
59902	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	5	200 000,00	-	200 000,00
59999	OTROS BIENES DURADEROS	8	11 061 004,00	11 010 593,00	50 411,00
59903	BIENES INTANGIBLES	3	1 707 274,23	1 025 225,27	682 048,96
		4280	3 092 430 558,87	1 484 842 750,25	1 607 587 808,62

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	1,759.730.50	1.883.093.82	-6.55

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

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. **Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:**

Revelación: No aplica

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 27.80 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 123,363 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -6.55 % de recursos disponibles;

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0,00	0,00	0,00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	7,005.46	7,613.87	-7.99

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0.11% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -608.41 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -7.99 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--------	-------------	------	----------------	------------------	------------

				Periodo Anterior	%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	14,978.82	14,205.00	5.45

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.24 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 73.82 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 5.45% de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	3,388,941.13	3,388.941.13	0.0

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 53.53 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

Los saldos que se muestran en el balance corresponden al Proyecto Construcción y Equipamiento de instalaciones que cumplan con los requisitos necesarios para alumnos, músicos, docentes, investigadores y administrativos del CNM para la formación, desarrollo y producción artística de instrumentistas, coros y orquestas.

Este proyecto fue gestionado a por la Dirección General través del Convenio con la Oficina de las Naciones Unidas de servicios para proyecto UNOPS, al 30/09/2022 no se ha realizado ningún avance en la parte de construcción física por lo que todo el proceso ha estado cuestionado y se han presentado denuncias a la CGR relacionados con el tema ,de forma adicional el CNM realizo la entrega de 2 adelantos de dinero en los años 2017 y 2019 relacionados con este tema .

PERIODO	DETALLE	DOLARES	COLONES
2017	UNOPS (ADELANTO #1)	4.591.401	2.640.928.223,03
2019	UNOPS (ADELANTO #2)	1.301.868	739.049.426,00
	TOTAL	5.893.269,00	3.379.977.649,03

NOTA N° 11**Bienes concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 12**Inversiones patrimoniales - Método de participación**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 13**Otros activos a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	316,657.64	348,251.57	-9.07

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda (Impuestos)	5,823
14120	CCSS (Cargas Patronales)	55,775
16100	CNFL (Devengo)	670
16150	AYA (Devengo)	875
16151	ICE (Devengo)	1,042

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	23.	Cuentas por pagar	NICSP N° 19, Párrafo 19.	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	34.	Beneficios a los empleados	NICSP N° 39 , Párrafos 4 y 8 .	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	38.	Cuentas por Pagar por concepto de aguinaldo	NICSP N° 39, Párrafo 1(a). Párrafo 4 (a) Párrafo 5 (a,d) Párrafo 6 Párrafo 9(a)	
2	38	1 Reconocimiento		Art.49, Estatuto de Servicio Civil

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	39.	Cuenta por Pagar por concepto de salario escolar	NICSP N° 39, Párrafo 1(a), Párrafo 4 (a), Párrafo 5 (a,d), Párrafo 6 Párrafo9(a)	Nota técnica
2	39	1 Reconocimiento		Decreto Ejecutivo 23907-H

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 87.82 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -31,593.93 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -9.07 % de recursos disponibles;

Se realiza la aplicación según se indica en la NICSP 19 en los párrafos b y c “ Aquellos que se deriven de instrumentos financieros que se lleven contablemente según su valor razonable; (c) Aquellos que se deriven de contratos pendientes de ejecución, distintos de aquellos en que el contrato sea oneroso y esté sujeto a otras estipulaciones de este párrafo”.

Adicionalmente el saldo a setiembre 2022 corresponde a las cuentas por pagar a corto plazo del CNM y que corresponden a Cargas Patronales setiembre -2022 por pagar a la CCSS, Provisiones por pagar (Aguinaldo + Salario Escolar) por pagar en Dic-2022 y enero 2023, Provisión Servicios Públicos) Agua, energía, teléfono, internet), así como las facturas devengadas (POR PAGAR) en octubre – 2022.

CUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	Diferencia	%
2.1.1.01.04.01.0.00000.00	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes c	-	5 968	- 5 968	-100,0%
2.1.1.01.04.02.0.16100.01	Deudas comerciales por servicios básicos c/p (CNFL)	670	550	120	21,8%
2.1.1.01.04.02.0.16150.01	Deudas comerciales por servicios básicos c/p (AYA)	875	350	525	150,0%
2.1.1.01.04.02.0.16151.01	Deudas comerciales por servicios básicos c/p (ICE)	1 045	1 000	45	4,5%
2.1.1.01.04.03.0.00000.00	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros c	-	669	- 669	-100,0%
2.1.1.01.04.04.0.00000.00	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo c/p	12 411	19 410	- 6 999	-36,1%
2.1.1.01.04.05.0.00000.00	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte c/p	6 141	3 369	2 772	82,3%
2.1.1.01.04.08.0.00000.00	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones c/p	225	699	- 474	-67,8%
2.1.1.01.04.99.0.00000.00	Deudas comerciales por otros servicios c/p	-	2 071	- 2 071	-100,0%
2.1.1.02.01.01.6.00000.25	Salario escolar a pagar c/p	96 458	102 879	- 6 421	-6,2%
2.1.1.02.01.03.3.00000.25	Decimotercer mes a pagar c/p	137 235	144 453	- 7 217	-5,0%
2.1.1.02.01.04.0.14120.25	Contribuciones patronales al desarrollo CCSS	33 139	36 512	- 3 373	-9,2%
2.1.1.02.01.05.0.14120.25	Contribuciones patronales a fondos de pensiones CCSS	10 057	10 880	- 823	-7,6%
2.1.1.02.01.06.0.14120.01	Retenciones al personal a pagar c/p CCSS 8.34 %	11 382	12 548	- 1 166	-9,3%
2.1.1.02.01.06.0.14120.02	Retenciones al personal a pagar c/p BPDC 1.00 %	1 197	1 320	- 124	-9,4%
2.1.1.02.02.01.0.11206.00	Impuestos , multos y recargos moratorio a pagar c/p	4 644	5 329	- 685	-12,9%
2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p	266	243	23	9,6%
2.1.1.02.02.02.0.11206.03	Retenciones de impuestos nacionales a pagar c/p 15% Remi	913	-	913	-100,0%
TOTAL COLONES		316 658	348 252	- 31 594	

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	5,159.41	7,951.04	-35.11
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	4,208.24	3,858.59	9.06

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 1.43 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,791.63 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -35.11 % de recursos disponibles.

Fondos de terceros y en garantía

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	92.	Fondos de terceros		DGCN
2	92	1 Características		DGCN
2	92	2 Exposición y Valuación		
2	92	3 Garantías recibidas en instrumentos distintos de efectivo		

Son las obligaciones contraídas por las entidades gubernamentales derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros o aquellos pasivos resultantes de garantías en cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales.

Políticas Contables

1. Por sus características, los fondos de terceros representan hechos económico-financieros que no alteran el Patrimonio Neto de la entidad perceptora, que surgen de actividades y/o servicios prestados por la misma y que no implican propiedad de los fondos.
2. Dichos fondos deben estar expresados a sus valores nominales y expuestos claramente en forma separada de los fondos propios de la entidad.

Son fondos que se encuentran en poder del CNM en garantía de cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales cuyo depositantes pertenecen al sector privado costarricense, los mismos se encuentran custodiados en cuentas de Caja Única.

Se aplica lo que indica NICSP No. 1. Párrafo 46 en cuanto al tema de materialidad por su diferencia con respecto al monto reportado en el 2021.

Los fondos corresponden a garantías de participación o cumplimiento que al 30/06/2022 en algunos casos no se ha terminado la relación contractual con el proveedor por lo cual no se puede realizar la devolución.

Fondos de terceros y en garantía

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	92.		Fondos de terceros		DGCN
2	92	1	Características		DGCN
2	92	2	Exposición y Valuación		
2	92	3	Garantías recibidas en instrumentos distintos de efectivo		

Son las obligaciones contraídas por las entidades gubernamentales derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros o aquellos pasivos resultantes de garantías en cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales.

Políticas Contables

1. Por sus características, los fondos de terceros representan hechos económico-financieros que no alteran el Patrimonio Neto de la entidad perceptora, que surgen de actividades y/o servicios prestados por la misma y que no implican propiedad de los fondos.
2. Dichos fondos deben estar expresados a sus valores nominales y expuestos claramente en forma separada de los fondos propios de la entidad.

CUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	Diferencia	%
2.1.3.01.02.04.0.11206.00	Fondos de gobiernos locales en Caja Unica	951	4 092	- 3 141	100%
2.1.3.03.01.02.0.00000.01	Deposito en garantía de empresas privadas (Rocio Agüero)	163	163	-	0%
2.1.3.03.01.02.0.00000.03	Deposito en garantía de empresas privadas (DEQUISA)	105	105	-	0%
2.1.3.03.01.02.0.00000.04	Deposito en garantía de empresas privadas (Radiografica)	930	930	-	0%
2.1.3.03.01.02.0.00000.07	Deposito en garantía de empresas privadas (ARTISTAS)	2 610	2 460	150	6%
2.1.3.03.01.02.0.00000.08	Deposito en garantía de empresas privadas (INVERSIONES S)	200	200	-	0%
2.1.3.03.01.02.0.00000.09	Deposito en garantía de empresas privadas (DESATUR CORC)	200	-	200	100%
TOTAL COLONES		5 159	7 951	-2 792	

NOTA N° 17 Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	38,771.00	29,900.16	29.67

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	38,771.00	29,900.16	29.67

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 10,75 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8,870.85 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 29.67 % de recursos disponibles.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2	41.	Cuenta por Pagar por concepto de cesantía	NICSP N° 39, Párrafo 8 y 26 Párrafo 57, 59,61,69 y 70 Párrafo 77,78 y 168	Nota técnica NICSP N° 19 Código de trabajo, artículo 29, 30, 83 y 85 Ley de Protección al Trabajador
2	41	1	Reconocimiento	DGCN

La variación con respecto al periodo 2021 corresponde a la porción acumulada de enero a setiembre 2022 la cual se registra contablemente por concepto de provisión de cesantía a funcionario que se estiman se pensionen en un plazo no mayor a 8 años.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	2,583,253.93	2,579,534.15	0.14

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	2,551.651.46	2.551,651.46	0.0

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
2014	DCN-1542-2013		2,551,651.46	DCN-1542-2013	Reconocimiento Capital Inicial
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
Año 2014	Reconocimiento Capital Inicial	DCN-1542-2013

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 43.27% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,719.78 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0.14 % de recursos disponibles.

Es importante indicar que al 30/09/2022 no existen variaciones materiales que informar.

En el año 2014 la Contabilidad Nacional solicita por medio del oficio DCN-1542-2013 que se determine el Patrimonio o Capital Inicial de la institución el cual se debe de ver reflejado a partir del periodo 2014 en los Estados Financieros.

La aplicación o calculo del Capital Inicial se estima de acuerdo a la formula que se indica el oficio .

Políticas contables

1. El capital inicial, para una entidad recién constituida, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.
2. El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.
En caso de que no puedan identificarse y valuarse de manera fiable los recursos asignados a la entidad al momento de su creación, la medición del capital inicial se determinará a partir del valor de los activos fijos de la entidad al momento de la adopción de NICSP.

La diferencia entre el Patrimonio determinado al inicio (Activos menos Pasivos) y el capital inicial medido según cualquiera de los criterios de los párrafos anteriores, será atribuida a resultados acumulados (o resultados de ejercicios anteriores) al momento de adopción de las NICSP.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	31,602.47	27,882.69	13.34

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0.50 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,719.78 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 13.34 % de recursos disponibles.

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, "la partida no presenta la suficiente materialidad" en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	35,861.29	35,861.29	0.0

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0.60 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

NOTA ° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	723,580.60	723,580.60	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 12.12 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles.

Se aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
3	9.		Reservas		Plan de Cuentas Contable (PCC)
3	9	1	Reservas por revaluación del Activo Fijo	NICSP N° 17, Párrafos 54 a 57.	DGCN
3	9	2	Reservas por revaluación de Bienes Intangibles	NICSP N° 31, Párrafos 84 a 86.	DGCN
3	9	3	Información a revelar	NICSP N° 1, Párrafo 98.	

Representan la porción del Patrimonio de la entidad, originada en el incremento de recursos que no tienen por contrapartida ni la disminución de otros activos, ni el incremento de pasivos, y cuya acumulación tiene por objeto absorber futuras disminuciones de valor y/o afectarse a resultados en el ejercicio en que se disponga o realice el activo generador de la reserva.

Políticas Contables

1. Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ser acreditado directamente a una cuenta de reservas por revaluación, excepto en la porción que signifique una reversión de una disminución por revaluación de la misma clase de activo, reconocida previamente en resultados.

Asimismo, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, dicha disminución debe afectarse en primer término a disminuir el saldo de la cuenta de reservas por revaluación para esa misma clase de activos. A dichos efectos, se entenderá por clase el nivel de “cuenta” del PCC.

Revelación: En el año 2013 atendiendo la solicitud del señor Dennis Portugués Cascante Viceministro Administrativo del MCJ se procedió a realizar el avalúo de la propiedad donde se encuentra ubicado el CNM correspondiente a la inscripción bajo el sistema folio real N 1-385486-000 del partido de San José.

El objetivo del avalúo obedece al interés de la institución solicitante para fines de donación del inmueble, el valuador no asume ninguna responsabilidad por cualquier uso distinto al establecido en este reporte .

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 28**Resultados acumulados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	2,627,690.13	2,658,405.77	-1.16

Revelación: La cuenta Resultados acumulados, representa el 44.01 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30,715.63 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -1.16 % de recursos disponibles

En el año 2021 se realiza la devolución de los fondos de superávit al 2021 para cumplir con lo que se indica en la Circular TN-021-2020 Lineamientos Técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N 9524 emitida el 21/12/2020.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	1,650,675.19	1,794,214.65	-8.0

Revelación: La cuenta Resultados acumulados, representa el 27.65 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -145,539.47 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -8.00 % de recursos disponibles

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	977,014.95	864,191.12	13.06

Revelación: La cuenta Resultados acumulados, representa el 16.36 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -112,823.83 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 13.06 % de recursos disponibles.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 32**Impuestos sobre la propiedad**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 33**Impuestos sobre bienes y servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 34**Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 35**Otros impuestos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES**NOTA N°36****Contribuciones a la seguridad social**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 37**Contribuciones sociales diversas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO**NOTA N° 38****Multas y sanciones administrativas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 39**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS**NOTA N° 41****Ventas de bienes y servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 42**Derechos administrativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 42**Comisiones por préstamos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 44**Resultados positivos por ventas de inversiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00	0,00

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	2,925,206.46	2,938,541.13	-0.45

Detalle: Transferencias recibidas por liberación de presupuesto al 30/09/2022 por el MCJ.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES		
		2022	AÑO 2021	
4.6.1.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	2 925 206	2 938 541	(13 335)
Total 4.6.1.		2 925 206	2 938 541	(13 335)
Total general		2 925 206	2 938 541	(13 335)

FECHA	DOC	OBSERVACIONES	MONTO
11/01/2022	780235	UPD-73915534000027844. DGPN-UAP3-0076-2021.Liberac presup 1° trimestre 2022	2 625 072 180
7/4/2022	S/N	SPMA-429 LIBERACION II TRIMES	75 033 570
04/07/2022	869747	UPD 73915534000027844 CNM Acreditación pendiente II cuota trimestral Of DGPN-UAP3-C	75 033 570
15/07/2022	874120	UPD 27844 (¢) CNM. Oficio DGPN-UAP3-0021-2022. Liberación cuota tercer trimestre 2022	150 067 141
TOTAL			2 925 206 461

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO HACIENDA	2,925,206

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 100 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13,334.66 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del -0.0% de recursos disponibles.

Corresponde a los traspafo de fondos por liberación de cuota presupuestaria recibidas por el CNM a setiembre 2022 lo cual corresponde al 93% del presupuesto solicitado para la operación continua del CNM durante el periodo vigente.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	0,00	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	405,09	94.21	329.98

Revelación: Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 310.88 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 330.00 % de recursos disponibles;

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		AÑO	DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES			
		2022	2021	2021	2022
4.9.1.	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja en el país	200	94	94	106
	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisicion de servi	204	-	-	204
Total 4.9.1.		403	94	94	309
Total general		403	94	94	309

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0,00	0,00	-22.48

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	1,579,113.03	1,714.918.39	-7.92

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 81.04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -135,805 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -7.92 % de recursos disponibles;

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES	AÑO	
5.1.1.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	18 518	20 107	(1 590)
	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementari	37 035	40 215	(3 180)
	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privad	7 377	9 746	(2 369)
	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	6 173	6 702	(529)
	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarric	64 812	70 376	(5 564)
	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense d	112 673	122 525	(9 853)
	Decimotercer mes	102 416	111 664	(9 247)
	Dedicación exclusiva	85 382	100 473	(15 091)
	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	9 827	11 309	(1 482)
	Reconocimiento carrera profesional	96 045	105 110	(9 065)
	Retribución por años servidos	258 063	277 363	(19 299)
	Salario escolar	94 927	103 077	(8 150)
	Sueldos para cargos fijos	682 020	732 386	(50 366)
	Suplencias	2 068	3 714	(1 646)
	Tiempo extraordinario	1 997	151	1 846
Total general		1 579 333	1 714 918	(135 585)

La variación obedece principalmente a todas las cuentas relacionadas con salarios o sueldos producto de la disminución en la cantidad de funcionarios los cuales pasan de 2021(161 funcionarios) y 2022 (151 funcionarios), algunos de estos funcionarios se acogieron al beneficio de pensión y otros se trasladaron a otras instituciones, estas plazas al 30/09/2022 no han sido repuesta.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	187,103.78	185,980.49	0.60

Detalle :

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES	AÑO	
5.1.2.	Agua y alcantarillado	6 927	3 377	3 550
	Alquiler de equipamiento informático	6 807	16 726	(9 919)
	Alquiler de terrenos, edificios y locales	-	10 968	(10 968)
	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	-	61	(61)
	Correos	19	93	(74)
	Energía eléctrica	5 705	5 214	492
	Impresión, encuadernación y otros	137	129	8
	Mantenimiento de edificios varios	8 554	2	8 552
	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y ele	455	460	(5)
	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	240	162	78
	Otros gastos de mantenimiento y reparación	-	120	(120)
	Otros seguros	335	262	73
	Otros servicios básicos	-	-	-
	Otros servicios de gestión y apoyo	62 141	59 083	3 059
	Otros servicios varios	297	151	146
	Seguros contra riesgos de trabajo	7 417	8 078	(661)
	Seguros voluntarios de automóviles	2 097	2 364	(267)
	Servicios de información	34	78	(44)
	Servicios de Internet e Intranet	6 489	6 645	(156)
	Servicios de telecomunicaciones	3 128	3 527	(399)
	Servicios generales	52 590	55 317	(2 727)
	Transporte de bienes	-	672	(672)
	Transporte dentro del país	1 682	1 188	494
	Viáticos dentro del país	21 425	11 305	10 120
Total general		186 479	185 980	499

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	6,807,10	27,694.53	-306.8

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Esta cuenta la componen los gastos en que incurre la institución para su operación continua, para este periodo 2022 se percibe un incremento el cual básicamente obedece a que la institución está retomando su operativa normal post pandemia COVID19, esta situación conlleva que ya se estén realizando actividades como conciertos de la OSN, de forma adicional se realizaron algunas reparaciones relacionadas con mantenimiento de edificios específicamente todo lo relacionado con reparación de canoas para evitar inundaciones en algunas áreas del CNM.

La cuenta Servicios, representa el 9.60 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,123.28 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0.60% de recursos disponibles;

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	6,842.62	9,219.83	-25.78

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0.35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,377.20 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -25.78 % de recursos disponibles;

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		AÑO	DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES			
		2022	2021		
5.1.3.	Alimentos y bebidas	25	-	25	
	Combustibles y lubricantes	1 708	810	898	
	Herramientas e instrumentos	94	10	84	
	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	7	-	7	
	Materiales y productos metálicos	9	18	(8)	
	Otros materiales y productos de uso en la construcción y manter	198	-	198	
	Otros productos químicos y conexos	30	13	17	
	Otros útiles, materiales y suministros diversos	21	-	21	
	Productos de papel, cartón e impresos	864	1 178	(314)	
	Repuestos y accesorios Nuevos	95	6 181	(6 086)	
	Textiles y vestuario	118	40	78	
	Tintas, pinturas y diluyentes	246	-	246	
	Útiles y materiales de cocina y comedor	112	105	6	
	Útiles y materiales de limpieza	2 676	678	1 998	
	Útiles y materiales de oficina y cómputo	401	339	63	
	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	238	75	164	
Total general		6 843	9 446	(2 603)	

Revelación: Esta cuenta la componen los gastos en que incurre la institución para su operación continua, adicionalmente se informa que se consumieron en el periodo 2021 repuestos para los instrumentos musicales utilizados por los músicos de la orquesta.

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	97,344.62	86,208.88	12.92

Revelación: Las variaciones corresponden a la incorporación del gasto por depreciación del Piano de Cola # 0800001675 a partir del periodo 2021, además del consumo acumulado de la depreciación mensual acumulada de los bienes institucionales .

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5.00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11,135.74, que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 12.92 % de recursos disponibles;

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES	AÑO	
		2022	2021	2022
5.1.4.	Amortizaciones de software y programas	233	-	233
	Depreciaciones de edificios	25 358	24 672	685
	Depreciaciones de equipos de comunicación	571	391	180
	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y eleva	3 199	3 093	105
	Depreciaciones de equipos para computación	6 075	1 253	4 822
	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	3 106	1 179	1 927
	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, depo	57 851	54 885	2 966
	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producció	234	206	28
	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios dive	263	88	174
	Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de be	455	440	15
Total general		97 345	86 209	11 136

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	5,994.15	8,978.76	-33.24

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES	AÑO	
		2022	2021	2022
5.1.8.	Cargos por beneficios por terminacion c/p	5 994	8 979	(2 985)
Total general		5 994	8 979	(2 985)

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación: Los saldos que se muestran en el balance corresponden a la provisión mensual acumulada por concepto de cesantía la cual se aplica a los funcionarios que en un plazo no menor a 8 años se acogen a su pensión de acuerdo a información proporcionada por Recursos Humanos..

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0.31 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,984.61 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del -33.24 % de recursos disponibles.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	47.19	0	100.0

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 47.19 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 70**Resultados negativos por ventas de inversiones**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00	0,00

Revelación: La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 71**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	70,516.73	68,461.45	3.0

Detalle: Se realiza pago en el mes Abril-2022 de la cuota de suscripción 2022 a Ibermusicas por \$ 48,000 (31,710.720 colones), además en 2022 el CNM ya no realiza transferencia por concepto del Tributo a ley 8488 a la CNE por no manejar superávit, para este periodo a esta fecha no se han realizado transacciones por concepto de pago de prestaciones por derechos laborales a los funcionarios de la OSN.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		AÑO	DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES	2022		
5.4.1.	Otras prestaciones	13 600	6 179	7 420	
	Otras transferencias corrientes a personas	4 208	4 208	(0)	
	Pensiones y jubilaciones contributivas	-	16 802	(16 802)	
	Transferencias corrientes a asociaciones	-	0	(0)	
	Transferencias corrientes a organismos internacionales	31 711	15 476	16 235	
	Transferencias corrientes a organos Desconcentrados	-	5 344	(5 344)	
	Transferencias corrientes a otras entidades del sector pri	20 997	20 453	545	
Total general		70 516	68 461	2 055	

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	CCSS	20,997

Revelación: Los montos de las cuentas Transferencias Corrientes a otras entidades del sector publico interno corresponden a la nueva cuota (1.41%-0.25%) CCSS, ley constitutiva del 17/10/1943

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 3.62 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,055.28 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 3.00 % de recursos disponibles.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0,00	0,00		0,00

Revelación: La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1,179.38	46.32		2446.41

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.06 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,133.07 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 2446.41 % de recursos disponibles;

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		AÑO	DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES			
		2022	2021		2022
5.9.1.	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisic	916	46		870
	Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja en €	253	-		253
	Diferencias de cambio negativas por transferencias al sec	10	-		10
Total general		1 179	46		1 133

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior, se complementa indicando que estos registros corresponden al diferencial cambiario registrado por concepto de acuerdo a la política **1.32 Saldos en moneda extranjera** “Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán en moneda funcional utilizando la tasa de cambio al cierre de mes.”

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
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.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.		Saldos en moneda extranjera ³⁵	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 EEEF.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00	0,00

Revelación: La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles;

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	455.10	630.10	-27.77

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -175.01 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del -27.77 % de recursos disponibles;

Aplica lo que indica la NICSP No. 1. Párrafo 46, “la partida no presenta la suficiente materialidad” en cuanto al monto y variación mostrada con respecto al periodo anterior.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Valores		AÑO	DIFERENCIA
		SALDO/MILES COLONES			
		2022	2021	2021	2022
5.9.9.	Impuestos	455	630		(175)
Total general		455	630		(175)

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77
Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	1,876,789.01	5,554,428.07	-66.21

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,677,639 que corresponde a un(a) Aumento del -66.21% de recursos disponibles.

NOTA N°78
Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	1,877,469.65	5,113,933.29	-63.29

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,626,463 que corresponde a un(a) Aumento del -63.29% de recursos disponibles;

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79			

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,194,696 que corresponde a un(a) Aumento del -70.69% de recursos disponibles;

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles;

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	696.15	0,00	100,0

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 696.15 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles;

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	0,00	0,00	0,00

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles;

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles;

NOTA N°83

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	6,649.70	1,073,395.25	-99.38

La cuenta saldos del periodo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,066,745 que corresponde a un(a) Aumento del -99.38% de recursos disponibles;

Los saldos de las cuentas 1.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo están compuestas por el saldo al cierre de cada mes de las cuentas a nombre del Centro Nacional de la Música con Tesorería Nacional (Cuentas) y con Banco de Costa Rica (3 cuentas) y las cuales su registro se afecta en la cuenta efectivo.

Cuenta por cobrar Presupuestaria

Cuenta Presupuestaria fue creada para los Órganos Desconcentrados, con la finalidad de hacer la operativa de la gestión de pagos de servicios públicos, impuestos, depósitos judiciales o cualquier otro pago que no se pueda realizar desde la Web Banking y se registrará contablemente como una cuenta por cobrar a corto plazo en activo corriente del Estado de Situación Financiera.

NIVEL	CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN
3	1.1.3.	Cuentas a cobrar a c/p
4	1.1.3.13.	Cuenta por cobrar Cajas Únicas
5	1.1.3.13.01.	Cuenta por cobrar Cajas Únicas
6	1.1.3.13.01.01.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria
7	1.1.3.13.01.01.0.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria
8	1.1.3.13.01.01.0.11206.	Cuenta por cobrar Cuenta Presupuestaria

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	5,970,385.95	5,997,381.80	-0.45

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de setiembre del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -26,995.85 que corresponde a un(a) Aumento del -0.45% de recursos disponibles;

TIPO	2022	2021	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Capital Inicial	2 551 651	2 551 651	-	
Incorporaciones de capital	31 602	27 883	3 720	Donacion Bienes Patrimoniales
Transferencias de capital	35 861	35 861	-	
Reservas	723 581	723 581	-	
Resultados acumulados	2 627 690	2 658 406	- 30 716	
Total Patrimonio	5 970 386	5 997 382	- 26 996	

Nota: Donación de piano por parte del Museo de TRANSCRIPCIÓN DE ACUERDO DE JUNTA ADMINISTRATIVA MAC-025-7.1-2020

El fundamento de la variación básicamente obedece a las diferencias que se producen entre los ingresos y gastos del periodo que se han venido acumulando por los años desde su creación.

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	1,135,725.9	69,139.60	1542.66
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	977,014.95	864,191.12	13.10

El Superavit/ Deficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un 0%, producto de la baja en los gastos producto del efecto Covid 19 ya que la OSN no pudo realizar eventos razón que también influyo en la contratación de artistas , alojamientos ,hospedajes etc;

El Superavit/ Deficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución de -1.44%, producto de la entrega del 86.3% del dinero presupuestado para el periodo 2022 específicamente lo relacionado con la partida 0 Remuneraciones

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

**CENTRO NACIONAL DE LA MÚSICA
CONCILIACION CONTABILIDAD VRS PRESUPUESTO
INGRESOS - EGRESOS 2022
CONSOLIDADO CNM**

Preparado por ; Lic.Claudio Hernandez Espinoza
Area Financiero Contable

ESTADOS FINANCIEROS

CUENTA CATALOGO	DESCRIPCION CATALOGO	PRESUPUESTARIA AL 30/09/2022	SISTEMA BOS AL 30/09/2022	DIFERENCIA VR PRESUPUESTO	OBSERVACIONES
4.9.1.01.01.01.2.00000.	Diferencias de cambio positivas por efectivo en caja en el país		199 625	199 625	
4.9.1.02.01.01.4.00000.	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de bienes distintos de in		205 460	205 460	diferencias de cambio por transacciones de compra no se aplican a nivel presupuestaria por lo que su afectacion solo se aplica contablemente
5.1.1.01.01.00.0.00000.	Sueldos para cargos fijos	682 211 674	682 020 074	- 191 600	
5.1.1.03.03.00.0.00000.	Decimotercer mes	-	102 416 402	102 416 402	Dif.Metodologias (1) : Contablemente se registra el gasto mes a mes, mientras que presupuestariamente se registra en el momento de pago
5.1.1.01.06.00.0.00000.	Salario escolar	132 848 932	94 927 262	- 37 921 670	
5.1.1.04.01.00.0.00000.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS	117 135 960	112 942 081	- 4 193 879	Dif.Metodologias (1) - Contablemente se registra el gasto mes a mes, mientras que presupuestariamente se registra en el momento de pago
5.1.1.04.05.00.0.00000.	Contribución patronal al BPDC	6 386 764	6 173 277	- 213 487	
5.1.1.05.01.00.0.00000.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	68 450 851	64 811 780	- 3 639 071	
5.1.1.05.02.00.0.00000.	Aporte patronal al ROPC	38 320 148	37 035 012	- 1 285 136	
5.1.1.05.03.00.0.00000.	Aporte patronal al FCL	19 160 054	18 517 653	- 642 401	
5.1.2.01.03.00.0.00000.	Alquiler de equipamiento informático	6 870 269	6 807 098	- 63 170	Dif.Metodologias Dif,Cambiarío
5.1.2.02.01.00.0.16150.	Agua y alcantarillado	6 601 809	6 926 809	325 000	Dif.Metodologias (1) - Contablemente se registra el gasto mes a mes, mientras que presupuestariamente se registra en el momento de pago
5.1.2.02.02.00.0.16100.	Energía eléctrica	5 585 495	5 705 495	120 000	
5.1.2.02.04.00.0.16151.	Servicios de telecomunicaciones	9 606 972	3 128 125	- 6 478 848	
5.1.2.02.05.00.0.16151.	Servicios de Internet e Intranet	-	6 488 846	6 488 846	
5.1.2.04.99.00.0.00000.	Otros servicios de gestión y apoyo	63 656 778	63 101 294	- 555 484	Dif.Metodologias
5.1.2.05.02.00.0.00000.	Viáticos dentro del país	21 858 132	21 345 021	- 513 111	Dif.Metodologias
5.1.2.06.01.01.0.22191.	Seguros contra riesgos de trabajo	11 325 675	7 416 793	- 3 908 882	Dif.Metodologias 3 (Diferido)
5.1.2.06.01.04.0.22191.	Seguros voluntarios de automóviles	-	2 096 572	2 096 572	Dif.Metodologias 3 (Diferido)
5.1.2.06.01.99.0.00000.	Otros seguros	-	334 936	334 936	Dif.Metodologias 3 (Diferido)
5.1.3.01.04.00.0.00000.	Tintas, pinturas y diluyentes	-	245 841	245 841	Dif.Metodologias 5
5.1.3.03.04.00.0.00000.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	3 700	7 203	3 503	Dif.Metodologias 5
5.1.3.04.02.01.0.00000.	Repuestos y accesorios Nuevos	473 700	2 637 050	2 163 350	Dif.Metodologias 5
5.1.3.99.01.00.0.00000.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	135 585	235 467	99 882	Dif.Metodologias 5
5.1.3.99.03.00.0.00000.	Productos de papel, cartón e impresos	28 790	846 791	818 001	Dif.Metodologias 5
5.1.3.99.04.00.0.00000.	Textiles y vestuario	-	10 000	10 000	Dif.Metodologias 5
5.1.3.99.05.00.0.00000.	Útiles y materiales de limpieza	625 488	469 774	- 155 713	Dif.Metodologias 5
5.1.3.99.06.00.0.00000.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	96 500	175 330	78 830	Dif.Metodologias 5
5.1.3.99.07.00.0.00000.	Útiles y materiales de cocina y comedor	-	129 609	129 609	Dif.Metodologias 5
5.4.1.01.02.99.0.00000.	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado inter	21 312 750	20 997 923	- 2 866 830	Dif.Metodologias (1) : Contablemente se registra el gasto mes a mes, mientras que presupuestariamente se
5.1.8.03.03.00.0.00000.	Cargos por beneficios por terminación c/p	-	5 994 154	5 994 154	
5.1.4.01.01.03.0.00000.	Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-	233 786	233 786	
5.1.4.01.01.04.0.00000.	Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-	3 198 810	3 198 810	
5.1.4.01.01.05.0.00000.	Depreciaciones de equipos de comunicación	-	571 146	571 146	Diferencias sin impacto presupuestario : Depreciaciones de los Bienes Patrimoniales esta figura no se maneja nivel presupuestario por lo que el registro solo se aplica contablemente.
5.1.4.01.01.06.0.00000.	Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-	3 106 121	3 106 121	
5.1.4.01.01.07.0.00000.	Depreciaciones de equipos para computación	-	6 075 291	6 075 291	
5.1.4.01.01.09.0.00000.	Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y rec	-	57 851 275	57 851 275	
5.1.4.01.01.99.0.00000.	Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-	262 530	262 530	
5.1.4.01.02.02.0.00000.	Depreciaciones de edificios	-	25 357 825	25 357 825	
5.1.4.01.04.99.0.00000.	Depreciaciones de otros bienes de infraestructura y de beneficio y	-	455 055	455 055	
5.1.4.01.08.03.0.00000.	Amortizaciones de software y programas	-	232 777	232 777	
5.9.1.01.01.01.2.00000.	Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja en el país	-	253 286	253 286	
5.9.1.02.01.01.4.00000.	Diferencias de cambio negativas por deudas por adquisición de serv	-	464 858	464 858	diferencias de cambio por transacciones de compra no se aplican a nivel presupuestaria por lo que su afectacion solo se aplica
5.9.2.02.02.01.0.00000.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar	-	47 186	47 186	
5.9.1.02.01.03.3.00000.	Diferencias de cambio negativas por transferencias al sector extern	-	461 240	461 240	
		1 212 696 026	1 372 919 943	163 000 489	

Dif.metodologia 1 : Con respecto al beneficio de empleados Aguinaldo y Salario Escolar estos se provisionan mensualmente calculado sobre el salario bruto mensual por el 8,33% establecido por ley , y presupuesto solo registra el pago realizado en los meses de Dic y Enero respectivamente,
Dif.metodologia 2 : Carga Patronal se provisionan mensualmente calculado sobre el salario bruto mensual por los % establecidos por la CCSS , se cancela al mes siguiente y presupuesto registra el pago de la factura emitida por la CCSS al mes siguiente.
Dif.metodologia 3 : Polizas de seguros el monto total de la factura por concepto de polizas se difiere por todo el año y se registra mensualmente y presupuesto registra el pago total de las polizas en el mes que se cancela.
Dif.metodologia 4 : Servicios Publicos contablemente se provisiona el gasto por mes y presupuesto registra el pago en el momento del cargo automatico del BCR.
Dif.metodologia 5 : Suministros y materias contablemente se registran contra el respectivo inventario y su gasto se reporta en el momento que se da y presupuesto registra directamente el gasto en el mes que se da aunque no se haya consumido en su totalidad.

Norma / Política	Concepto	Referencia
6	Clasificación de las diferencias	Norma N° 24. Párrafo 48. DGCN

Las diferencias totales que surjan de dicha conciliación, se agruparán en:

- Diferencias en las bases: que tienen lugar cuando el presupuesto aprobado (así como su ejecución) se prepara con una base distinta de la base contable.
- Diferencias temporales: que tienen lugar cuando el periodo del presupuesto difiere del periodo de presentación reflejado en los EEFF.
- Diferencias de las entidades: que tienen lugar cuando el presupuesto omite programas o entidades que son parte de la entidad para la cual se preparan los EEFF.
- Diferencias en las metodologías: que tiene lugar cuando se utilizan metodologías diferentes en el registro.
- Diferencias por movimientos sin impacto presupuestario: que tiene lugar cuando se efectúan ajustes contables, registros de depreciaciones y amortizaciones, pérdidas por deterioro y otros movimientos sin incidencia presupuestaria.
- Diferencias por Formatos: que tienen lugar en los casos de presentaciones con esquemas de formatos y/o clasificaciones adoptados en forma diferente para la presentación de los EEFF y el presupuesto (así como su ejecución).
- Otras Diferencias: que pueden tener lugar en la operatoria específica de la Administración Financiera de Costa Rica.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0	0	0

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles;

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA N°86

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0	0	0
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	5,170,655.91	5,293,853.82	-2.33

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) (indicar % variación relativa) % 0 de recursos disponibles;

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 121,384 que corresponde a un -2.28 % de recursos disponibles;

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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

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 III Trimestre del periodo **2022**.

Nosotros, M.M Merceditas Sánchez Garbanzo Director General CÉDULA 1-0811-0191, Claudio Hernández Espinoza CÉDULA 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.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

Tabla 1. Fortalezas y Debilidades

1. FORTALEZAS (Recursos o capacidades que la organización utiliza para alcanzar sus objetivos).	2. DEBILIDADES (Limitaciones de la organización que obstaculizan los logros de sus objetivos).
<ol style="list-style-type: none"> Amplia experiencia y profesionalismo del personal, lo que permite hacer frente a las demandas laborales a pesar de los obstáculos que impone tener que trabajar a distancia por la situación del COVID-19. Continuidad en la ejecución de labores y servicios, como, por ejemplo, la atención al usuario o la presentación de solicitudes de instancias internas y externas a la institución. Continuidad de los servicios educativos y artísticos de forma ininterrumpida pese a las nuevas modalidades de formación virtual que han tenido que implementarse. En las condiciones de teletrabajo que estamos viviendo hay facilidad de conexión virtual con los sistemas informáticos de la institución para hacer consultas, gestionar tareas o generar reportes. Existe una guía de procedimientos ya establecidos como ayuda para ejecutar procesos sustantivos y operativos ante las exigencias de la virtualidad. Capacidad de adaptabilidad institucional ante las circunstancias que implican pasar de lo presencial a lo virtual. Rápida respuesta ante la crisis mediante la eficiente planificación de nuevos métodos de trabajo. El CNM cuenta con plataformas virtuales consolidadas para la divulgación de material artístico generado tanto en el CNM, como desde las casas de los músicos. 	<ol style="list-style-type: none"> Se dejó de percibir fondos económicos que se generaban mediante las taquillas de conciertos debido a la cancelación de la mayoría de presentaciones de las agrupaciones del CNM. Disminución de los recursos económicos por motivo de recortes presupuestarios, que obligan a la no ejecución de actividades programadas en este periodo. Necesidad de cancelación de proyectos y eventos que se venían trabajando mientras se consolida el proceso de implementación y adaptación a otros formatos. La institución no cuenta con un productor audiovisual para la realización de material para presentaciones virtuales. Falta de capacitación en el uso de herramientas tecnológicas que se han tenido que implementar para facilitar el teletrabajo. Ausencia de un sistema de matrícula lo suficientemente flexible que permita realizar el pago a distancia, entre otras gestiones en línea que se requieren en estos tiempos de pandemia. Resistencia al cambio a las nuevas tecnologías implementadas en la institución ante la necesidad de implementar la modalidad de teletrabajo por la crisis del COVID - 19. Dificultad de mantener los procesos de capacitación para la debida actualización y refrescamiento de los conocimientos ante la no presencia de los funcionarios en la institución.

Fuente: Elaboración Propia.

Tabla 2. Oportunidades y Amenazas

3. OPORTUNIDADES (Situación favorable para el logro de los objetivos).	4. AMENAZAS (Situación desfavorable en el entorno que afecta el logro de los objetivos).
<ol style="list-style-type: none"> Posibilidad de implementar permanentemente la virtualidad en ciertos procesos laborales o en actividades educativas, artísticas y culturales (conciertos, recitales, entre otros). Implementación de herramientas en tecnologías de la información para atender los requerimientos de entes externos al tiempo que se mejoren la ejecución en tiempo y calidad de las tareas o gestiones que realiza el personal docente, artístico y administrativo del CNM. Utilizar el teletrabajo como una posibilidad para incrementar la eficiencia en las labores por medio de una planeación efectiva que permita el trabajo continuo, el logro de metas y de objetivos previamente propuestos. Llegar a nuevos públicos por medio de presentaciones virtuales, específicamente, a personas que no son frecuentes en las presentaciones en directo de las agrupaciones del CNM (personas con discapacidad, personas de zonas alejadas del país, entre otras). Implementación de ensambles y formatos musicales diferentes a los usuales, esto con el fin de generar material artístico, variado y novedoso. El personal docente puede implementar nuevas herramientas, plataformas y maneras de impartir los cursos de tipo virtual. Bajo la premisa de la virtualidad, se pueden aumentar los cupos y las opciones de horarios de los cursos. Posibilidad de habilitar el acceso a la enseñanza de la música a interesados en todo el territorio nacional y no solamente a los estudiantes que tienen la facilidad de desplazarse a la institución. 	<ol style="list-style-type: none"> No alcanzar las metas anuales programadas a nivel de ejecución presupuestaria frente a potenciales recortes en los recursos económicos por parte de las autoridades gubernamentales. Lenta recuperación económica de los diferentes sectores del país que disminuya la asistencia a los conciertos. Aún ante la autorización para reanudar las actividades musicales presenciales, el público meta podría sentirse poco motivado a asistir a ellas por el temor al contacto físico con otras personas provocado por la pandemia. Fuerte incertidumbre en cuanto a la apertura de los teatros, salones, iglesias y otras localidades para realizar actividades musicales, lo cual, limitará grandemente la capacidad de programación de actividades de la institución. Posibilidad de alejamiento de los patrocinadores del CNM, en caso de que la pandemia del COVID-19 se extienda por mucho tiempo y se dificulten las presentaciones regulares de las agrupaciones del CNM. Potencial incremento en la deserción estudiantil producto de la imposibilidad de pagar la escolaridad debido a problemas económicos de los estudiantes y/o sus familias. Un largo periodo de distanciamiento entre los funcionarios podría producir una sensación de poca comunicación o disminuir el sentimiento de pertenencia a la institución. La situación del COVID 19 podría retrasar los procesos de contratación porque los oferentes requieren de mayor tiempo para cotizar o solicitar cotizaciones, lo que implicaría prórrogas y mayor gasto de recursos internos en seguimiento.

Fuente: Elaboración Propia.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				Ø0,00	

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	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							€0,00	\$0,00	€0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							€0,00	\$0,00	€0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			€0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₪0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Deterioro					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Bajas de Activos:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

ANEXOS

Pasivos Contingentes (NICSP 19)

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	19-000866-1178-LA-0	CNM	Proceso de conocimiento	13/04/2019	Colones	10.000.000,00		10.000.000,00
2	19-002178-0505-LA	CNM	Proceso Ordinario Laboral	27/11/2019	Colones	Inestimable		€0,00
3	17-000467-0505-LA	CNM	Proceso de conocimiento	03/07/2020	Colones	5.000.000,00		€5.000.000,00
4	20-000659-1066-LA	CNM	Proceso Ordinario laboral	22/01/2021	Colones	220.000.000,00		220.000.000,00
5	20-000833-0166-LA-2	CNM	Proceso Ordinario laboral	08/02/2021	Colones	Inestimable		€0,00
6	20-001282-0166-LA-	CNM	Proceso Ordinario laboral	18/02/2021	Colones	Inestimable		€0,00
Total en colones								€235.000.000,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones						€0,00					

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	0534013607	LICENCIA WINDOWS SERVER 2016	CNM	3	
2	0534013608	LICENCIA SQL CAL 2016 OLP	CNM	3	
3					

INFORMACION COMPLEMENTARIA SOLICITADA EN CHECK LIST

CENTRO NACIONAL DE LA MUSICA :

Punto # 13 Nota Complementaria Auditoría Externa :

Con respecto al tema de auditorías se informa que en el año 2016 se realizó la Auditoría Externa de los Estados Financieros al 2015 por parte de la empresa Baker Tilly Costa Rica, en el mes de Setiembre -2017 se presentó el respectivo informe a la Junta Directiva para su aprobación mediante acuerdo.

Se adjunta Informe Estados Financieros (Baker Tilly Costa Rica).

Punto # 14 Nota Complementaria Depuración de Cuentas :

Se informa que al 30/09/2022 el CNM solamente tiene pendiente de depurar los saldos de la cuenta 1.2.5 Bienes No Concesionados , se esta a la espera del Informe Final del levantamiento de activos realizado por el encargado de bienes señor Jhonny Bonila y la aprobación de la Junta Directiva , una vez recibida la información pertinente por parte del encargado de Bienes se procederá a realizar los cambios correspondientes en la contabilidad, se espera que para el cierre de Dic-2022 ya se pueda presentar el Balance General con los ajuste correspondientes.

Punto # 15 Nota Complementaria Cumplimiento de la Ley 10092 :

Se anexa el oficio CNM-PI-0049-2022 emitido por el encargado de bienes señor Johnny Bonilla sobre la información solicitada con respecto a los activos ociosos.

Solamente comentar que como el CNM acaba de concluir el levantamiento de bienes no fue necesario elaborar un plan de acción puesto que ya la información la tenía a mano el encargado de bienes.

Es importante mencionar que debido al problema de hackeo al Ministerio de Hacienda se deshabilitaron los Sistemas del Modulo SIBINET por lo cual en este tiempo no se pudo realizar ningún movimiento hasta que el Ministerio de Hacienda lo volviera habilitar .

Punto # 16 Matriz de Autoevaluacion a Setiembre 2022 :

Se realizan correcciones en la matriz de autoevaluacion después de sostener una reunión con los analistas Sergio Valverde y Daniela Castro Fallas sobre algunas inconsistencias el archivo y posterior a esta reunión se realizaron las correcciones necesarias y se responde en el oficio CNM-DG-426-2022 las correcciones realizadas y se adjunta la Matriz de Autoevaluacion a Set-2022 actualizada.