



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA



ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 Diciembre del 2015



vivamos
el poder
transformador
de la cultura

RECEPCION TNCR
5 FEB 2016 10:04:20

R/J.018 Silvia Salas

05 de Febrero del 2015
TN-FC-003-2016

Licenciado
Ricardo Soto Arroyo
Director de Contabilidad Nacional
MINISTERIO DE HACIENDA
S.O.

Estimado señor:

En atención a la solicitud de información planteada mediante oficio UCC-030-2013 y de conformidad con lo dispuesto en normativa vigente, se remiten los Estados Financieros correspondientes al cierre del periodo del cuarto trimestre del 2015, según el siguiente detalle:

1. Balance de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015.
2. Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015.
3. Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2015.
4. Estado de Cambios en el Patrimonio del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015.
5. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015.
6. Detalle de los Auxiliares de Cuentas

Esperando que la información suministrada satisfaga los requerimientos de esa dependencia en materia regulatoria, le saluda,

Atentamente;
DEPARTAMENTO ADMINISTRACION

Luis Armando Castro Zúñiga



cc: **Sr. Fred Herrera Bermúdez, Director General, TNCR**
Lic. Albim G. Anchia Rojas, Auditor Interno, TNCR
Lic. Guadalupe Gutierrez Aragón, Dpto. Financiero Contable, MCJ
Archivo

LUIS ARMANDO CASTRO
ZUÑIGA (FIRMA)

Digitally signed by LUIS ARMANDO CASTRO
ZUÑIGA (FIRMA)
Date: 2016.02.05 10:04:10 -06:00
Reason: Contador Institucional, Hecho por
Location: Costa Rica

INDICE

| | |
|---|----|
| 1. BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA..... | 3 |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS..... | 5 |
| 3. ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO..... | 6 |
| 4. ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA | 8 |
| 5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 10 |
| 6. ESTADO CAMBIO DE PATRIMONIO | 23 |
| 7. AUXILIARES | 24 |



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Balance de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2015
(en miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Notas a los Estados Financieros | 31 de Diciembre 2015 | Periodo 2014 |
|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Activo | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Caja y Banco Cajero | 3 | 741.239,78 | 708.014,19 |
| Caja y Banco – Fondos Especiales | 3 | 450,00 | 712,86 |
| Cuenta por Cobrar | 4-2 | 4.595,60 | 8.261,94 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 5 | | |
| Existencia | 6-2 | | |
| Menos: Provisión Existencias | 7-2 | | |
| Mercancías en Transito | 8 | | |
| Gastos Pagados por Anticipado | 9-2 | 545,35 | 478,53 |
| Inversiones Corto Plazo | 10-2 | | |
| Total Activo Corriente | | 746.830,73 | 717.467,52 |
| Activo No Corriente Fijo | | | |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 11-2 | | |
| Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 12-2 | | |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 13 | | |
| Total Activo no Corriente Fijo | | | |
| Activos Financieros | | | |
| Prestamos | 14-2 | | |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 15 | | |
| Adquisición de Valores | 16 | | |
| Otros Activos Financieros | 17-2 | | |
| Total Activos Financieros | | | |
| Activos no Financieros | | | |
| Bienes Duraderos | | | |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 18-2-35 | 1.081.532,89 | 121.829,73 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 19 | - 488.230,08 | - 38.432,77 |
| Construcciones, Adiciones y Mejoras | 20-2 | | |
| Menos: Depreciación Acumulada | 21-2 | | |
| Bienes Preexistentes | | | |
| Terrenos | 22-2 | 375.813.172,98 | 375.813.172,98 |
| Edificios | 23-2 | 14.398.343,42 | 14.398.343,42 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 24-2 | - 3.010.634,38 | - 2.722.667,52 |
| Otras Obras | 25-2 | | |
| Menos: Depreciación Acumulada | 26-2 | | |
| Bienes Duraderos Diversos | | | |
| Duraderos Diversos | 27 | | |
| Semovientes | 28-2 | | |
| Menos: Depreciación y Agotamiento | 29-2 | | |
| Piezas y Obras de Colección | 30-2 | | |
| Bienes Uso Publico | 31-2 | | |
| Activos Intangibles | | | |
| Patentes | 32-2 | | |
| Derechos | 33-2 | | |
| Depósitos | 34-2 | | |
| Licencias | 35-2 | 73.825,72 | 5.542,11 |
| Decomisos | 36-2 | | |
| Total Bienes Duraderos | | 387.868.010,55 | 387.577.787,96 |
| Total Activo No Corriente | | 387.868.010,55 | 387.577.787,96 |
| TOTAL ACTIVO | | 388.614.841,28 | 388.295.255,48 |



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Balance de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2015
(en miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Notas a los Estados Financieros | 31 de Diciembre 2015 | Periodo 2014 |
|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pasivo y Patrimonio | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Cuentas por pagar | 37-2 | 211.565,69 | 98.671,17 |
| Retenciones por pagar | 38-2 | 84.052,66 | 93.411,54 |
| Gastos acumulados por pagar | 39-2 | | |
| Endeudamiento Corto Plazo | 40-2 | | |
| Endeudamiento a Largo Plazo – Porción Corriente (monto a pagar en el periodo) | 41-2 | | |
| Provisiones | 42-2 | 71.083,63 | 71.083,63 |
| Total Pasivo Corriente | | 366.701,99 | 263.166,33 |
| Pasivo No Corriente | | | |
| Cuentas por pagar Largo Plazo | 43-2 | | |
| Endeudamiento Largo Plazo | 44-2 | | |
| Provisiones para Beneficios Sociales | 45-2 | | |
| Ingresos Cobrados por Anticipado | 46-2 | | |
| Jubilaciones | 47-2 | | |
| Otras Cuentas de Pasivo | 48-2 | | |
| Total Pasivo No Corriente | | | |
| <u>TOTAL PASIVO</u> | | 366.701,99 | 263.166,33 |
| Patrimonio | | | |
| Hacienda Publica | 49 | 386.664.896,83 | 386.351.693,52 |
| Reservas | 50 | - | |
| Resultados Acumulados | 51 | 1.680.395,63 | 1.962.254,84 |
| Resultados del Periodo | 52 | - 97.153,16 | - 281.859,21 |
| Total Patrimonio | | 388.248.139,29 | 388.032.089,15 |
| <u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u> | | 388.614.841,28 | 388.295.255,48 |

Elaborado por:

Luis Armando Castro Zúñiga
 Proceso Financiero Contable

Revisado por:

David Morales Lezcano
 Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

Fred Herrera Bermúdez
 Director General

| Descripción de la Cuenta | Notas a los Estados Financieros | 31 de Diciembre 2015 | Periodo 2014 |
|---|---------------------------------|----------------------|---------------------|
| Ingresos Corrientes: | | | |
| Ingresos Tributarios | 53 | 1.318.696,62 | 930.739,16 |
| Contribuciones Sociales | 54 | - | |
| Ingresos No Tributarios | 55 | 520.151,46 | 460.207,92 |
| Transferencias Corrientes y Capital | 56 | 1.099.495,03 | 1.815.413,60 |
| Total Ingresos Corrientes | | 2.938.343,11 | 3.206.360,69 |
| Gastos Corrientes | | | |
| Remuneraciones | 57 | 1.104.459,43 | 1.204.852,84 |
| Servicios | 58 | 753.961,06 | 1.423.623,56 |
| Materiales y Suministros | 59 | 104.825,49 | 99.853,93 |
| Intereses y Comisiones | 60 | | |
| Transferencias Corrientes y Capital | 61 | 663.957,69 | 506.821,87 |
| Cuentas Especiales | 62 | | |
| Total Gastos Corrientes | | 2.627.203,67 | 3.235.152,21 |
| Superávit (Déficit) Corriente | | 311.139,44 | - 28.791,52 |
| Otros Ingresos y Gastos: | | | |
| Otros Ingresos | | | |
| Ganancias en Ventas, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 63 | | |
| Diferencias Positivas Tipo de Cambio | 64 | 1.554,64 | 6.350,65 |
| Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos | 65 | | |
| Otros Ingresos | 66 | 3.146,56 | 2.417,74 |
| Total Otros Ingresos | | 4.701,20 | 8.768,40 |
| Otros Gastos | | | |
| Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 67 | | |
| Diferencias de Cambio Negativas Tipo de Cambio | 68 | 1.142,72 | 2.232,54 |
| Gastos de Depreciación, Agotamiento | 69 | 371.982,48 | 76.590,72 |
| Gastos de Diferidos Intangibles | 70 | 13.045,74 | 128,44 |
| Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos | 71 | | |
| Pérdidas por Cuentas Incobrables | 72 | | |
| Pérdidas en Existencias | 73 | | |
| Otros Gastos | 74 | 26.822,87 | 182.884,39 |
| Total Otros Gastos | | 412.993,80 | 261.836,09 |
| Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos | | - 408.292,60 | - 253.067,69 |
| Impuesto de Renta | 75 | | |
| Reservas | 76 | | |
| Superávit (Déficit) Neto del Periodo | 77 | - 97.153,16 | - 281.859,21 |

Elaborado por:

Luis Armando Castro Zúñiga
Proceso Financiero Contable

Revisado por:

David Morales Lezcano
Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

Fred Herrera Bermúdez
Director General

| Descripción de la Cuenta | 31 de Diciembre 2015 | Periodo 2014 |
|--|----------------------|---------------------|
| A. Actividades de Operación | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Cobro de Ingresos Tributarios | 1.297.953,65 | 930,739.16 |
| Recibo de Contribuciones Sociales | | |
| Venta de Bienes y Servicios | 518.930,12 | 408,479.00 |
| Cobro de Derechos y Traspasos | | |
| Intereses, Multas y Sanciones Cobradas | 1.221,34 | 2,121.72 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 1.099.495,03 | 1,814,758.19 |
| Otros Cobros | 112.910,73 | 80.73 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 1.554,64 | 6,350.65 |
| Total Entradas de Efectivo | 3.032.065,51 | 3,162,529.46 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Pago de Remuneraciones | 1.088.616,76 | 1,230,564.72 |
| Pago de Proveedores y Acreedores | 865.076,81 | 1,559,297.83 |
| Transferencias Corrientes Entregadas | 681.980,15 | 488,280.20 |
| Jubilación | | |
| Interés, Comisiones y Multas | | 5,998.74 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 1.142,72 | 2,232.54 |
| Otros Pagos | 238,85 | 6.90 |
| Total Salidas de Efectivo | 2.637.055,28 | 3,286,380.93 |
| Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Operación | 395.010,23 | -123,851.47 |
| B. Actividades de Inversión | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Venta de Bienes Duraderos | | |
| Venta de Valores e Inversión | | |
| Otros | | |
| Total Entradas de Efectivo | | |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario (Ver Nota #19) | 362.047,50 | 108,809.86 |
| Compra de Bienes | | |
| Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras | | 120,326.83 |
| Compra de Valores e Inversiones | | |
| Otros | | |
| Total Salidas de Efectivo | 362.047,50 | 229,136.69 |
| Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Inversión | -362.047,50 | -229,136.69 |



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de Diciembre 2015

(en miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | 31 de Diciembre 2015 | Periodo 2014 |
|---|----------------------|--------------|
| C. Actividades de Financiación | | |
| 3. Entradas de Efectivo | | |
| Donaciones de Capital en efectivo Recibidas | | |
| Transferencias de Capital Recibidas | | |
| Préstamos Internos y/o Externos | | |
| Amortización de Préstamos e Intereses | | |
| Otros | | |
| Total Entradas de Efectivo | | |
| 4. Salidas de Efectivo | | |
| Donaciones de Capital en efectivo Entregadas | | |
| Transferencias de Capital Entregadas | | 18,541.68 |
| Amortización de préstamos e Intereses | | |
| Préstamos Internos y/o Externos | | |
| Otros | | |
| Total Salidas de Efectivo | | 18,541.68 |
| Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Financiación | | 18,541.68 |
| D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo | 32.962,73 | -371,529.84 |
| E. Más: Saldo Inicial de Caja | 708.727,05 | 1,080,256.90 |
| F. Igual: Saldo final de Caja | 741.689,78 | 708,727.05 |

Elaborado por:

Luis Armando Castro Zúñiga
Proceso Financiero Contable

Revisado por:

David Morales Lezcano
Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

Fred Herrera Bermúdez
Director General



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
 Estado de Ejecución Presupuestaria
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015
 (en miles de colones)

| Conceptos | Periodo | | | | Diferencias Brutas | | Diferencias Porcentuales | |
|--|-------------|------------|-----------------|-----------|--------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|
| | Inicial (I) | Final (II) | Ejecutado (III) | | (II-I) | Disponible (II-III) | (II-I) | % de ejecución (III-II) |
| | | | Comprometido | Devengado | | | | |
| INGRESOS | | | | | | | | |
| Impuestos | 840.000 | 1.300.000 | | 1.297.954 | | 2.046 | 155% | 100% |
| <i>Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento</i> | 840.000 | 1.300.000 | | 1.297.954 | | 2.046 | 155% | 100% |
| Contribuciones Sociales | | | | | | | | |
| Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 499.868 | 499.868 | | 521.960 | | (22.091) | 100% | 104% |
| <i>Venta de Bienes y Servicios</i> | 497.368 | 497.368 | | 521.624 | | (24.255) | 100% | 105% |
| <i>Otras Multas</i> | 2.500 | 2.500 | | 320 | | 2.180 | 100% | 13% |
| <i>Reintegros en Efectivo</i> | | | | 16 | | (16) | | |
| Ingresos y resultados positivos por ventas | | | | | | | | |
| Ingresos de la propiedad | 5.000 | 5.000 | | 2.456 | | 2.544 | 100% | 49% |
| <i>Intereses Sobre Cuentas Corrientes</i> | 2.500 | 2.500 | | 901 | | 1.599 | 100% | 36% |
| <i>Diferencias por Tipo de Cambio</i> | 2.500 | 2.500 | | 1.555 | | 945 | 100% | 62% |
| Transferencias | 1.095.132 | 1.099.495 | | 1.099.495 | 4.363 | 0 | 100% | 100% |
| <i>Transferencias Corrientes</i> | 1.095.132 | 1.099.495 | | 1.099.495 | 4.363 | 0 | 100% | 100% |
| Otros Ingresos | | 595.564,23 | | | 595.564,23 | 595.564,23 | | |
| <i>Financiamiento (Superávit)</i> | | 595.564 | | | 595.564,23 | | | 0% |
| Total Ingresos | 2.440.000 | 3.499.927 | | 2.921.864 | 599.927 | 578.063 | 143% | 83% |

TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Estado de Ejecución Presupuestaria
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015
(en miles de colones)

| Conceptos | Periodo | | | | Diferencias Brutas | | Diferencias Porcentuales | |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|
| | Inicial (I) | Final (II) | Ejecutado (III) | | (II-I) | Disponible (II-III) | (II-I) | % de ejecución (III-I) |
| | | | Comprometido | Devengado | | | | |
| GASTOS | | | | | | | | |
| Gastos de Funcionamiento | 1.848.725 | 2.065.360 | | 1.865.388 | 216.635 | 199.973 | 112% | 90% |
| Remuneraciones | 1.174.205 | 1.174.205 | | 1.090.744 | | 83.461 | 100% | 93% |
| Servicios | 539.160 | 736.768 | | 669.350 | 197.609 | 67.419 | 137% | 91% |
| Materiales y suministros | 135.360 | 154.387 | | 105.294 | 19.027 | 49.094 | 114% | 68% |
| Gastos Financieros | 2.500 | 2.500 | | 1.143 | | 1.357 | 100% | 46% |
| Intereses y comisiones | 2.500 | 2.500 | | 1.143 | | 1.357 | 100% | 46% |
| Activos Financieros | | | | | | | | |
| Gastos y resultados negativos por ventas | | | | | | | | |
| Gastos Activables | 142.060 | 561.252 | | 451.411 | 419.192 | 109.841 | 395% | 80% |
| Bienes Duraderos | 142.060 | 561.252 | | 451.411 | 419.192 | 109.841 | 395% | 80% |
| Inversiones Financieras | | | | | | | | |
| Inventarios | | | | | | | | |
| Activo Fijo | | | | | | | | |
| Objetos de Valor | | | | | | | | |
| Bienes Intangibles | | | | | | | | |
| Aportes de Capital | | | | | | | | |
| Transferencias | 446.715 | 690.170 | | 683.396 | 243.455 | 6.773 | 154% | 99% |
| Transferencias Corrientes | 446.715 | 690.170 | | 683.396 | 243.455 | 6.773 | 154% | 99% |
| Otros Gastos | | 180.646 | | | 180.646 | 180.646 | 0% | 0% |
| Cuentas Especiales | | 180.646 | | | 180.646 | 180.646 | 0% | 0% |
| Total Gastos | 2.440.000 | 3.499.927 | | 3.001.337 | (1.059.927) | 498.590 | 143% | 86% |
| Resultado Económico Presupuestario (I - II) (Superávit / Déficit) | | | | (79.473) | | | | |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N° 1

NORMA GENERAL DE REVELACIONES

Yo, Luis Armando Castro Zúñiga, como Contador Institucional, declaro que el documento presentado incluye los Estados Financieros del Teatro Nacional de Costa Rica, como órgano desconcentrado del Ministerio de Cultura y Juventud (MCJ), los cuales se han elaborado de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de transacciones, por los Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público y a las Directrices emitidas por la Contabilidad Nacional.

ANTECEDENTES Y GENERALIDADES

a) MARCO JURÍDICO

El Teatro Nacional es un órgano adscrito al Ministerio de Cultura y Juventud con personería jurídica instrumental, según lo dispuesto en la Ley N°8290, Ley del Teatro Nacional mediante la cual se provee de base legal a esta entidad; se indica en el artículo 1° que se crea el Teatro Nacional como "... un órgano del Ministerio de Cultura y Juventud, con desconcentración mínima, que tendrá personalidad jurídica instrumental para administrar los fondos del Teatro Nacional, suscribir contratos o convenios y recibir donaciones de los entes públicos y privados, nacionales y extranjeros, necesarios para el ejercicio de sus funciones con estricto apego a su finalidad material y de conformidad con la presente Ley."

El artículo 2° de la Ley N°8290 establece que "... El Teatro Nacional tendrá como finalidad promover la producción de las artes escénicas en todas sus manifestaciones, en el más alto nivel artístico.". En línea con lo anterior, la entidad ha desarrollado un amplio esfuerzo institucional con el fin de garantizar al público en general, una amplia programación de actividades artístico - culturales en el ámbito de las artes escénicas.

En lo que respecta a la conservación y mantenimiento del inmueble, la entidad ha actuado en estricto acatamiento de normativa legal establecida en nuestra Carta Magna, la Ley de Patrimonio Histórico Arquitectónico y la Ley de Control Interno. Al respecto, el artículo 89 de la Constitución Política de Costa Rica, señala el papel que le compete al Estado Costarricense con respecto a la protección de obras patrimoniales:

"... Entre los fines culturales de la República están: proteger las bellezas naturales, **conservar y desarrollar el patrimonio histórico y artístico de la Nación, y apoyar la iniciativa privada para el progreso científico y artístico.**"(el resaltado no es del original).

En su condición de ente público, se encuentra regida en los aspectos financieros y económicos por lo dispuesto en la Ley de la Administración Financiera y de Presupuestos Públicos cuya observancia es supervisada por la Contraloría General de la República.

b) MARCO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL

Con base a lo establecido en la Ley N°8290, el Teatro Nacional ha definido los siguientes enunciados;

i. Visión

Fortalecer y diversificar la oferta de las Artes Escénicas, con prácticas de mejora continua en todas sus áreas para capturar un público más amplio que valore el patrimonio histórico que constituye el Teatro Nacional.

ii. Misión

Ser una institución que promueve la producción de las artes escénicas de alto nivel artístico y conserva para el uso del público el Teatro Nacional de Costa Rica como Monumento Histórico.

iii. Políticas Institucionales

- Promover el mejoramiento continuo (cualitativa y cuantitativamente) en las actividades de fomento, promoción, organización y presentación de espectáculos públicos.
- Fortalecer la conservación del Edificio Principal del Teatro Nacional, el cual constituye Patrimonio Histórico Nacional y una de las obras arquitectónicas más importantes del país.

iv. Domicilio

Las oficinas Centrales del Teatro Nacional están ubicadas en San José, Avenida 2da. calles 3 y 5.

NOTA N° 2

PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas contables del Teatro Nacional de Costa Rica, de acuerdo con el Decreto N° 34460-H Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense vigentes:

a) BASE DE DEVENGO

Los registros contables se registran sobre la base de devengo, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para el Sector Público, ya que las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su pago o cobro.

b) MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO

Maquinaria, Equipo y Mobiliario se registran al costo de adquisición. Los bienes institucionales son controlados por el Proveduría Institucional y se regulan de acuerdo con el Reglamento para el Registro y Control de Bienes de la Administración Central, Decreto 30720-H, Directriz CN-001-2005 y CN-001-2010.

c) DEPRECIACIÓN

Se utiliza el método de línea recta para depreciar los Activos Fijos, aplicando para ello los porcentajes aplicados por la Administración de Bienes del Ministerio de Hacienda según lo establece la Ley de Impuesto sobre la Renta.

UNIDAD DE MEDIDA

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢) costarricenses, unidad monetaria de la República de Costa Rica y en los casos que existan transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio oficial indicado por el Banco Central de Costa Rica con relación al dólar (\$) de los Estados Unidos de América, y de acuerdo a la directriz CN-04-2007 del 6 diciembre del 2007.

PERIODO CONTABLE

El periodo contable del Teatro Nacional de Costa Rica inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año, según lo establece la directriz CN-04-2007 del 6 de diciembre del 2007.

NOTA N° 3

CAJA Y BANCOS - FONDOS ESPECIALES

a) Caja - Banco Cajero

En esta cuenta se incluyen los saldos que tiene el Teatro Nacional de Costa Rica en sus cuentas corrientes, así como los de Caja Única, que representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas, que se rigen por el principio de caja.

El Teatro Nacional de Costa Rica al 31 de Diciembre 2015, presenta de acuerdo a los Estados Bancarios emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional en colones y dólares, los siguientes saldos. Debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

| BANCOS | Saldo al 31 de Diciembre del 2015 |
|---|-----------------------------------|
| B.C.R Cuenta No 010-01-001-0317485-9 | 50.000,00 |
| B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-046787-8 | 179.966.996,34 |
| B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-216305-3 | 198.545,91 |
| B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-617659-8 (Dólares) | 4.904.211,31 |
| T.N. Cuenta No 73900011248001016 | 450.935.715,00 |
| T.N. Cuenta No 73911192021323198 | 22.184.949,86 |
| T.N. Cuenta No 73900011248002010 (Dólares) | 82.419.114,56 |
| T.N. Cuenta No 73911192021323206 (Dólares) | 580.251,60 |
| TOTALES | 741.239.784,58 |

b) Caja y Banco - Fondos Especiales

En esta cuenta incluye los saldos que tiene el Teatro Nacional de Costa Rica en fondos de caja chica. Debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010. Cuya composición es la siguiente:

| CAJAS CHICAS | Saldo al 31 de Diciembre del 2015 |
|------------------------------|--|
| Caja chica TEATRO NACIONAL | 0,00 |
| Caja chica Boletería | 250.000,00 |
| Caja chica Sala Vargas Calvo | 200.000,00 |
| TOTALES | 450.000,00 |

NOTA N° 4

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar, son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad del Teatro Nacional de Costa Rica, que le genera un beneficio en el futuro, que forma parte del activo corriente y cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la institución como por ejemplo recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, cuyo plazo de recuperación no excede a un año.

El saldo de la cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2015, se encuentra debidamente conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-001-2005.

NOTA N° 5

ESTIMACIÓN COBRANZA DUDOSA

Registra los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las deudas a corto plazo o a largo plazo contraídas por las instituciones, empresas o de terceros a favor del Teatro Nacional de Costa Rica.

El saldo de la cuenta por cobrar al 31 de Diciembre 2015, se encuentran debidamente conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-001-2005 y no se está realizando la estimación por cobranza dudosas, debido a que el riesgo de no recuperación es muy bajo.

NOTA N° 6

EXISTENCIAS

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario del Teatro Nacional de Costa Rica. Las Existencias (Inventarios) comprenden los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos, en la operación normal de la institución.

Los inventarios son valuados con el método de promedio ponderado, de acuerdo a lo estipulado en la Directriz CN-02-2007.

NOTA N° 7

ESTIMACIÓN EXISTENCIAS

Sumas conservadas por la institución con vistas a cubrir una carga o una pérdida eventual de su inventario de existencias.

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre 2015, se encuentra debidamente conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-001-2005 y no se está realizando la estimación por existencia, debido a que el riesgo de pérdida es muy bajo.

NOTA N° 9

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. En este grupo se encuentra: los seguros pagados por anticipado, intereses pagados por anticipado, y los alquileres pagados por anticipado.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo de €5.350,45 correspondiente al Pago de Póliza de Responsabilidad Civil pagado por adelantado, Póliza de Riesgos de trabajo pagada por adelantado y Póliza de Vehículos pagada por adelantado.

NOTA N° 18

MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO

Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias del Teatro Nacional de Costa Rica.

Todos los bienes son registrados en el Sistema de Informático de Bienes (SIBINET), de acuerdo a las directrices de la CN-001-2005, CN-001-2009, CN-001-2010.

En agosto del 2015, el proceso Financiero Contable del Teatro Nacional de Costa Rica procedió a realizar el levantamiento de los saldos contables de los activos fijos registrados en el sistema SIBINET. De acuerdo a lo indicado en las directrices CN-01-2005 y CN-05-2010.

| Bienes Duraderos | Auxiliar Contabilidad | Auxiliar SIBINET | Diferencias |
|--|-------------------------|------------------|-------------|
| Maquinaria y equipos para la producción | 8.877.911,30 | | **** |
| Equipo de Comunicación | 336.558.209,15 | | |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 187.329.094,04 | | |
| Equipo y Programas de Computo | 238.497.426,34 | | |
| Equipo educacional, deportivo y recreativo | 63.562.612,00 | | |
| Maquinaria y Equipos diverso | 208.932.634,57 | | |
| Equipo de Transporte | 37.775.000,00 | | |
| Total de Activos | 1.081.532.887,40 | | |

**** Al día de hoy el proceso financiero contable del Teatro Nacional, se encuentra estudiando un mecanismo que le permita conciliar los activos de la partida contable denominada "Maquinaria, Equipo y Mobiliario". El motivo que por el cual no se ha podido realizar dicha conciliación, es porque en el auxiliar de SIBINET existen bienes registrados en una partida que difiere a la partida contable.

NOTA N° 19**DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

Registrar los movimientos de las depreciaciones acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes, por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada. No se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional refleja en sus Estados Financieros los siguientes saldos por depreciación acumulada de Maquinaria, equipo y mobiliario.

| Depreciación Acumulada | Monto |
|--|-----------------------|
| Maquinaria y equipos para la producción | 687.081,39 |
| Equipo de Comunicación | 128.698.239,63 |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 109.386.303,46 |
| Equipo y Programas de Computo | 117.532.574,71 |
| Equipo educacional, deportivo y recreativo | 43.379.295,31 |
| Maquinaria y Equipos diverso | 50.771.582,58 |
| Equipo de Transporte | 37.775.000,00 |
| Total | 488.230.077,08 |

NOTA N° 22**TERRENOS**

Dichos bienes no son materia de depreciación, se registran los movimientos por el valor de adquisición de los terrenos adquiridos o incorporados que permiten la ejecución de las actividades y prestación de servicios del Teatro Nacional de Costa Rica.

El Teatro Nacional de Costa Rica al 31 de Diciembre 2015, posee cuatro terrenos inscritos, los cuales se encuentran registrados en el sistema de la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa del Ministerio de Hacienda (SIBINET), cuya composición en la siguiente:

| TERRENOS | Auxiliar Contable | Auxiliar SIBINET | Diferencias |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| TNCR 629518 | 374,431,592,226.00 | 374,431,592,226.00 | 0,00 |
| TNCR 626173 | 786,771,500.00 | 786,771,500.00 | 0,00 |
| TNCR 19440000 | 417,159,250.00 | 417,159,250.00 | 0,00 |
| TNCR 45849B-000 | 177,650,000.00 | 177,650,000.00 | 0,00 |
| Monto Total | 375,813,172,976.00 | 375,813,172,976.00 | 0,00 |

NOTA N°23**EDIFICIOS**

El Teatro Nacional de Costa Rica al 31 de Diciembre 2015, posee dos bienes inmuebles, los cuales se encuentran registrados en el sistema de la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa del Ministerio de Hacienda (SIBINET), cuya composición en la siguiente:

| TERRENOS | Auxiliar Contable | Auxiliar SIBINET | Diferencias |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| EDIFICIO PRINCIPAL | 14,010,855,424.00 | 14,010,855,424.00 | 0,00 |
| EDIFICIO ANEXO | 387,488,000.00 | 387,488,000.00 | 0,00 |
| Monto Total | 14,398,343,424.00 | 14,398,343,424.00 | 0,00 |

NOTA N°24**DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

Registra los movimientos de las depreciaciones acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica, presenta los siguientes movimientos por depreciación acumulada de Edificios.

| Depreciación Acumulada | Auxiliar Contabilidad |
|-------------------------------|------------------------------|
| EDIFICIO PRINCIPAL | 2.929.612.269,60 |
| EDIFICIO ANEXO | 81.022.113,36 |
| Total de Activos | 3.010.634.382,96 |

NOTA N°35**LICENCIAS**

Son aquellas autorizaciones para operar como por ejemplo un negocio o un software de cómputo. El costo de las licencias y de permisos se registra en la cuenta de activos intangibles y son amortizados durante el período que cubra el permiso o la licencia respectiva.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo neto de ₡73.825.719,28 en licencias y permisos de Software.

NOTA N° 37**CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por pagar, corresponde a las obligaciones que el Teatro Nacional de Costa Rica, ha formalizado con los proveedores por la compra de bienes y servicios. Incluye las sumas correspondientes a depósitos de garantías y a fondos de terceros como taquillas pendientes de liquidación e ingresos por Impuesto de Espectáculos Públicos. Las mismas están debidamente conciliadas de acuerdo a lo indicado en las directrices CN-01-2005 y CN-05-2010.

NOTA N° 38**RETENCIONES POR PAGAR**

La cuenta de retenciones por pagar está compuesta por la retención del 2% del Impuesto sobre la renta, el impuesto al salario, la reserva del salario escolar y décimo tercer mes y las obligaciones obreras y patronales. Las mismas están debidamente conciliadas de acuerdo a lo indicado en las directrices CN-01-2005 y CN-05-2010.

NOTA N° 42**PROVISIONES**

Corresponde a posibles obligaciones que cuenta el Teatro Nacional de Costa Rica por litigios o demandas laborales, certificado mediante oficio TN-AL-039-2014, por la Asesoría Jurídica del Teatro Nacional.

Al 31 de Diciembre 2015, muestra en el Balance Situación un resultado acumulado por ₡71.083.630.42.

NOTA N° 48**HACIENDA PÚBLICA**

Representa la participación del Estado en el Teatro Nacional, de conformidad a la Directriz DCN-1542-2013, muestra en el Balance Situación un resultado acumulado por ₡386.664.896.831,03

NOTA N° 51**RESULTADOS ACUMULADOS**

Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo, proveniente de ejercicios anteriores y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron en los periodos anteriores, los cuales fueron detectados en el periodo actual.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica muestra en el Balance de Situación Financiera un resultado acumulado de ₡1.680.395.625,71

NOTA N° 52**RESULTADOS DEL PERIODO**

Corresponde al resultado (superávit o un déficit) producto de la operación durante el período actual de la institución.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica muestra en el Balance de Situación Financiera un déficit acumulado de 97.153.164,30

NOTA N° 53**INGRESOS TRIBUTARIOS**

Corresponden a ingresos que resultan de la potestad que tiene el Gobierno de la República de establecer gravámenes que constituyen un pago obligatorio de tributos con fines públicos.

En el caso del Teatro Nacional de Costa Rica, corresponde a ingresos por impuesto sobre Espectáculos Públicos, según lo dispuesto en las leyes N°3632 y N°5780, así como en el Decreto N°27762-H-C (Reglamento para la aplicación del impuesto sobre espectáculos públicos).

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo de ₡1.318.696.617,50 percibido por este concepto.

NOTA N° 55**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Los ingresos no tributarios registrados por el Teatro Nacional de Costa Rica, corresponden a ingresos provenientes por venta de servicios culturales y recreativos, venta de bienes, intereses en cuentas corrientes, sanciones y derechos administrativos y alquileres de edificios.

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo de ₡520.151.459,60 percibido por estos conceptos.

NOTA N° 56**TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL (INGRESOS)**

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias recibidas al 31 de Diciembre 2015, se encuentran debidamente conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 y corresponde a los siguientes ingresos:

- Transferencias realizadas por el Ministerio de Cultura y Juventud (MCJ) correspondiente al Presupuesto Ordinario 2015 por la suma de ₡1.095.131.900,00
- Transferencia realizada por donaciones corrientes de empresas privadas, por la suma de ₡4.363.128,34.

NOTA N° 57**RENUMERACIONES**

Al 31 de Diciembre 2015, los egresos por remuneraciones del Teatro Nacional de Costa Rica, se registrarán bajo el principio de devengo, como lo son: el sueldo cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo y contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social.

NOTA N° 58**SERVICIOS**

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con gastos por servicios públicos, comerciales y financieros, gestión y apoyo, transporte, viáticos, seguros, mantenimiento y reparación, capacitación, entre otros.

NOTA N° 59

MATERIALES Y SUMINISTROS

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con gastos en productos químicos y conexos, productos agropecuarios, útiles y suministros diversos, materiales de construcción y mantenimiento, herramientas y repuestos.

NOTA N° 61

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL (GASTOS)

Los principales egresos por Transferencia del Teatro Nacional lo constituyen las transferencias que se realiza a las instituciones adscritas del Sector Cultura, según lo dispuesto en la Leyes N°3632 y N°5780 así como en el Decreto N°27762-H-C (Reglamento para la aplicación del impuesto sobre espectáculos públicos). Según al siguiente detalle:

- Transferencias al Teatro Popular Mélico Salazar por la suma de €389.386.095,45
- Transferencias al Museo de Arte Costarricense por la suma de €129.795.365,15
- Transferencias al Centro Nacional de la Música por la suma de €129.795.365,15
- También se traslada al Fondo General de Gobierno – Ministerio de Hacienda la suma de €699.353,49, por concepto de intereses generados en las cuentas corrientes del Teatro Nacional de Costa Rica, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 58 del Decreto Ejecutivo N°33950-H: Reglamento para el Funcionamiento de la Caja Única (Ref. oficio TN-AF-0947-2011).
- Además se traslada a la Comisión Nacional de Prevención de Desastres y Atención de Emergencia (CNE), la suma de €9.754.839,21, correspondiente a la aplicación del artículo No. 46 de la Ley Nacional de Emergencias y prevención del Riesgo No. 8488.
- Y otras Prestaciones (Incapacidades) por la suma de €4.526.673,16

Los egresos por transferencia corrientes encuentran debidamente conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

NOTA N° 64

DIFERENCIAS POSITIVAS EN EL TIPO DE CAMBIO

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica registra las diferencias positivas al tipo de cambio de compra, según lo indicado por el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario.

NOTA N° 68

DIFERENCIAS NEGATIVAS EN EL TIPO DE CAMBIO

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica, registra las diferencias negativas en al tipo de cambio de compra, según lo indicado por el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario.

NOTA N° 69**GASTO POR DEPRECIACIÓN Y AGOTAMIENTO**

El gasto por depreciación y agotamiento de los bienes duraderos, son realizados según lo indicado las directrices CN-0001-2005, CN-001-2010 y lo establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

NOTA N° 70**GASTO DIFERIDOS DE INTANGIBLES**

El gasto diferido de intangibles de los bienes duraderos, son realizados según lo indicado las directrices CN-0001-2005, CN-001-2010 y lo establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

NOTA N° 74**OTROS GASTOS**

Al 31 de Diciembre del 2015, el Teatro Nacional tiene registrado en sus Estados Financieros un monto de €26.822.865,29 en otros gastos, correspondiente al pago por concepto de multas y sanciones administrativas, cargos por litigios legales y de impuestos de servicios urbanos.

NOTA N° 77**SUPERÁVIT O DÉFICIT DEL PERIODO**

Al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica muestra un déficit neto de €97.153.164,30

NOTA N° 78**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

Al 31 de Diciembre 2015, el Estado de Ejecución Presupuestaria del Teatro Nacional de Costa Rica, se registra bajo el principio de efectivo lo cual difiere con el principio de devengo aplicado en el registro contable. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015.

La conciliación entre el resultado económico del estado de ejecución presupuestaria contra las disponibilidades de los estados financieros, difieren por un monto de €213.157.858,52, cuya diferencia corresponde a fondos llamados “Otros Fondos de Terceros y en Garantía” y el ajuste de pago por retenciones del impuesto/renta y anticipos a los funcionarios

La conciliación entre las partidas contables de los Estados Financieros y del Estado de Ejecución Presupuestaria del Teatro Nacional de Costa Rica, según NICSP 24 “Presentación de información del presupuesto en los estados financieros”, se reflejan en el siguiente cuadro comparativo.



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Conciliación de partidas contables y partidas presupuestarias
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015
(en miles de colones)

| Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo) | Saldo Contable | Partida Presupuestaria | Saldo Presupuestario | Diferencia (*) |
|--|------------------|--|-------------------------|----------------|
| Ingresos | | Ingresos | | |
| Cobros de ingresos tributarios | 1.297.954 | Impuesto específico a los servicios de diversión | 1.297.954 | 0,00 |
| Venta de bienes y servicios | 518.930 | Ingresos No Tributarios | 521.624 | (2.694) |
| Intereses, multas y sanciones | 1.221 | Otras multas | 320 | 0,00 |
| | | Intereses sobre cuentas | 901 | |
| Transferencias corrientes | 1.099.495 | Transferencias corrientes | 1.099.495 | 0,00 |
| Otros Cobros | 112.911 | Reintegros en Efectivo | 16 | |
| | | Otros Fondos de Terceros y en Garantía (*) | | 112.895 |
| Diferencia tipo de cambio | 1.555 | Diferencia tipo de cambio | 1.555 | 0,00 |
| Total Ingresos | 3.032.066 | | 2.921.864 | 110.202 |

Otros Fondos de Terceros y en Garantía (*): corresponde a ingresos por concepto de taquillas de eventos, garantías de alquiler de salas y proveedores, que no se pueden ser reconocidos como ingresos hasta su liquidación o devolución.

| Partida Contable (Flujo de Efectivo) | Saldo Contable | Partida Presupuestaria | Saldo Presupuestario | Diferencia (*) |
|---|------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| Egresos | | Egresos | | |
| Remuneraciones | 1.088.617 | Remuneraciones | 1.090.744 | (2.127) |
| Pago de Proveedores | 865.076 | Servicios | 669.350 | 90.432 |
| | | Materiales y suministros | 105.294 | |
| Transferencias corrientes | 681.980 | Transferencias corrientes | 683.396 | (1.416) |
| Interés, comisiones | | Intereses y comisiones | 1.143 | 0,00 |
| Diferencia tipo de cambio | 1.143 | | | |
| Otros | 239 | | | 239 |
| Compra Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 362.047 | Bienes duraderos | 451.411 | (89.364) |
| Total Egresos | 2.999.103 | | 3.001.337 | (2.234) |

Diferencia (*) Dichas diferencias será analizada en conjunto con la unidad de presupuesto, para proceder a realizar los ajustes respectivos.

A continuación se indican las notas a los Estados Financieros que al 31 de Diciembre 2015, el Teatro Nacional de Costa Rica no muestra registros contables;

- ✓ **NOTA N°8 MERCADERIAS EN TRANSITO**
- ✓ **NOTA N° 10 INVERSIONES A CORTO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 11 DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 12 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 13 ESTIMACIÓN COBRANZA DUDOSA**
- ✓ **NOTA N° 14 PRESTAMOS**
- ✓ **NOTA N° 15 ESTIMACIÓN COBRANZA DUDOSA DE PRESTAMOS**
- ✓ **NOTA N° 16 ADQUISICIÓN DE VALORES**
- ✓ **NOTA N° 17 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS**
- ✓ **NOTA N° 21 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS**
- ✓ **NOTA N° 25 OTRAS OBRAS**
- ✓ **NOTA N° 26 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTRAS OBRAS**
- ✓ **NOTA N° 27 BIENES DURADEROS DIVERSOS**
- ✓ **NOTA N° 28 SEMOVIENTES**
- ✓ **NOTA N° 29 AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO DE SEMOVIENTES**
- ✓ **NOTA N° 30 PIEZAS DE COLECCIÓN**
- ✓ **NOTA N° 31 BIENES DE USO PÚBLICO**
- ✓ **NOTA N° 32 PATENTES**
- ✓ **NOTA N° 34 DEPOSITOS**
- ✓ **NOTA N° 36 DECOMISOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE**
- ✓ **NOTA N° 39 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**
- ✓ **NOTA N° 40 ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 41 ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO, PORCIÓN A CORTO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 43 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 44 ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO**
- ✓ **NOTA N° 45 PROVISIONES PARA BENEFICIO SOCIAL**
- ✓ **NOTA N° 46 INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO**
- ✓ **NOTA N° 47 JUBILACIONES**
- ✓ **NOTA N° 48 OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**
- ✓ **NOTA N° 50 RESERVAS**
- ✓ **NOTA N° 54 CONTRIBUCIONES SOCIALES**
- ✓ **NOTA N° 60 INTERESES Y COMISIONES**
- ✓ **NOTA N° 62 CUENTAS ESPECIALES**
- ✓ **NOTA N° 63 GANANCIA EN VENTA, CAMBIO O RETIRO DE ACTIVOS FIJOS**
- ✓ **NOTA N° 65 GANANCIA POR RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
- ✓ **NOTA N° 67 PERDIDA EN VENTA CAMBIO O RETIRO DE ACTIVOS FIJOS**
- ✓ **NOTA N° 71 PERDIDA POR RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
- ✓ **NOTA N° 72 PERDIDAS POR INCOBRABLES**
- ✓ **NOTA N° 73 PERDIDA EN EXISTENCIAS**
- ✓ **NOTA N° 75 IMPUESTO RENTA**
- ✓ **NOTA N° 76 RESERVAS**

| | Hacienda Pública | Excedente de Revaluación | Reservas | Superávit (Déficit) Acumulado | Total |
|---|-----------------------|--------------------------|----------|--------------------------------|-----------------------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2014 | 386.351.693,52 | | | 1.680.395,63 | 388.032.089,15 |
| <i>Cambios en la Política Contable</i> | | | | | |
| Saldos | 386.351.693,52 | | | 1.680.395,63 | 388.032.089,15 |
| <i>Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos</i> | | | | | |
| <i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad</i> | | | | | |
| <i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones</i> | | | | | |
| <i>Donaciones (Efectivo y Especie)</i> | | | | | |
| <i>Ajuste de superávit acumulado.</i> | 313.200,12 | | | | 313.200,12 |
| <i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i> | | | | | |
| <i>Superávit Neto del Ejercicio</i> | | | | - 97.153,16 | - 97.153,16 |
| Saldo al 31 de Diciembre 2015 | | | | 1.583.242,46 | 388.248.139,29 |

Elaborado por: 
Luis Armando Casiro Zúñiga
Proceso Financiero Contable



Revisado por: 
David Morales Lezcano
Coordinador Departamento Administrativo



Aprobado por: 
Fred Herrera Bermúdez
Director General





Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Bancos
en miles de colones
Período 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|-------------------|
| Empleados. | |
| Sector Privado | |
| Sector Público. (*1) | 741.239,78 |
| Total. (*2) | 741.239,78 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Bancos
en miles de colones
Período 2015

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Concluida con dicha Institución | Monto que les reportó la Institución | Diferencia | Porque la Diferencia |
|---|-------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------|----------------------|
| B.C.R Cuenta No 010-01-001-0317485-9 | 50,00 | Si | 50,00 | 0,00 | |
| B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-046787-8 | 179.967,00 | Si | 179.967,00 | 0,00 | |
| B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-216305-3 | 198,55 | Si | 198,55 | 0,00 | |
| B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-617659-8 | 4.904,21 | Si | 4.904,21 | 0,00 | |
| T.N. Cuenta No 73900011248001016 | 450.935,72 | Si | 450.935,72 | 0,00 | |
| T.N. Cuenta No 73911192021323198 | 22.184,95 | Si | 22.184,95 | 0,00 | |
| T.N. Cuenta No 73900011248002010 | 82.419,11 | Si | 82.419,11 | 0,00 | |
| T.N. Cuenta No 73911192021323206 | 580,25 | Si | 580,25 | 0,00 | |
| Total detalle de Bancos | 741.239,78 | | 741.239,78 | 0,00 | |

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Cuentas por Cobrar Corto Plazo (C.P.)
en miles de colones
Período 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|-----------------|
| Empleados. | 277,13 |
| Sector Privado | 25,67 |
| Sector Público. (*1) | 4.292,80 |
| Total. (*2) | 4.595,60 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Cuentas por Cobrar C.P.
en miles de colones
Período 2015

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliada con dicha Institución | Monto que les reportó la Institución | Diferencia | Porque la Diferencia |
|---|-----------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------|----------------------|
| MINISTERIO HACIENDA (Impuestos) | 4.292,80 | Si | 4.292,80 | 0,00 | |
| Total detalle de cuentas por pagar CP SP | 4.292,80 | | 4.292,80 | 0,00 | |



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Cuentas por Pagar C.P.
en miles de colones
Período 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|-------------------|
| Empleados. | |
| Sector Privado | 211,565,69 |
| Sector Público. (*1) | |
| Total. (*2) | 211,565,69 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Retenciones por Pagar
en miles de colones
Periodo 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|------------------|
| Empleados. | 63.548,14 |
| Sector Privado | |
| Sector Público. (*1) | 20.504,53 |
| Total. (*2) | 84.052,66 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Retenciones por Pagar
en miles de colones
Periodo 2015

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliada con dicha Institución | Monto que les reportó la Institución | Diferencia | Porque la Diferencia |
|--|------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------|----------------------|
| CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL | 18.381,17 | | 18.381,17 | 0,00 | |
| MINISTERIO DE HACIENDA | 2.123,36 | | 2.123,36 | 0,00 | |
| Total detalle de retenciones por pagar SP | 20.504,53 | | 20.504,53 | 0,00 | |



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Provisiones
en miles de colones
Período 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|------------------|
| Empleados. | |
| Sector Privado | 71,083.63 |
| Sector Público. (*1) | |
| Total. (*2) | 71,083.63 |



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Ingresos Tributarios
en miles de colonos
Periodo 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|---------------------|
| Empleados. | |
| Sector Privado | 1.318.696,62 |
| Sector Público. (*1) | |
| Total. (*2) | 1.318.696,62 |



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Ingresos no Tributarios
en miles de colones
Período 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|-------------------|
| Empleados. | |
| Sector Privado | 520.151,46 |
| Sector Público. (*1) | |
| Total. (*2) | 520.151,46 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas (Ingreso)
en miles de colones
Período 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|---------------------|
| Empleados. | |
| Sector Privado | 4.363,13 |
| Sector Público. (*1) | 1.095.131,90 |
| Total. (*2) | 1.099.495,03 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Transferencias Corrientes y Capital Recibidas (Ingreso)
en miles de colones
Período 2015

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliada con dicha Institución | Monto que les reportó la Institución | Diferencia | Porque la Diferencia |
|---|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------|----------------------|
| Ministerio de Cultura y Juventud (MCJ) | 1.095.131,90 | Si | 1.095.131,90 | 0,00 | |
| Total detalle de transferencia corrientes y capital recibidas (Ingresos) | 1.095.131,90 | | 1.095.131,90 | 0,00 | |

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas (Gasto)
en miles de colones
Periodo 2015

| Detalle | Monto |
|----------------------|-------------------|
| Empleados. | 4.526,67 |
| Sector Privado | |
| Sector Público. (*1) | 659.431,02 |
| Total. (*2) | 663.957,69 |

Teatro Nacional de Costa Rica
Transferencias Corrientes y Capital Entregadas (Gasto)
en miles de colones
Periodo 2015

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliada con dicha Institución | Monto que les reportó la Institución | Diferencia | Porque la Diferencia |
|--|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------------|
| Ministerio de Hacienda | 699,35 | Si | 699,35 | | |
| Centro Nacional de la Música | 129.795,37 | Si | 129.795,37 | | |
| CNE | 9.754,84 | Si | 9.754,84 | | |
| Museo de Arte Costarricense | 129.795,37 | Si | 129.795,37 | | |
| Teatro Mélico Salazar | 389.386,10 | Si | 389.386,10 | | |
| Total detalle de transferencia corrientes y capital recibidas (Egresos) | 659.431,02 | | 659.431,02 | | |

Teatro Nacional de Costa Rica
Bienes Duraderos
Maquinaria, Equipo y Mobiliario
(en miles de colones)

| Concepto | Movimientos durante el periodo Económico | | | | | | | | | | | Saldo al 31 de Diciembre 2015 |
|---|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------|---------------------|------------------------------------|------------------|---|-----------|---------------------|-------------------------------|
| | Aumentos | | | | | Disminuciones | | | | | Total Disminuciones | |
| | Saldo al 31/12/2014 (*) | Compra (*) | Donaciones | Reclasificaciones periodos anteriores | Otros | Total Aumento | Traslado a Infraestructura Publica | Retiro por Venta | Reclasificaciones periodos anteriores (*) | Otros (*) | | |
| Maquinaria y Equipo para la producción | | 8.617,71 | | 260,20 | | 8.877,91 | | | | | | 8.877,91 |
| Equipo de Transporte | 37.775,00 | | | | | 37.775,00 | | | | | | 37.775,00 |
| Equipo de Comunicación | 33.332,77 | 45.457,13 | | 257.768,31 | | 336.558,21 | | | | | | 336.558,21 |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 21.256,54 | 50.103,30 | | 115.969,25 | | 187.329,09 | | | | | | 187.329,09 |
| Equipo y Programas de Computo (*) | 25.272,22 | 161.636,86 | | 51.588,34 | | 238.497,43 | | | | | | 238.497,43 |
| Equipo Sanitario, de Laboratorio e Investigación | | | | | | | | | | | | |
| Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo | | | | 63.562,61 | | 63.562,61 | | | | | | 63.562,61 |
| Maquinaria y Equipo Diverso | 4.193,20 | 96.232,50 | | 108.506,93 | | 208.932,63 | | | | | | 208.932,63 |
| TOTALES | 121.829,73 | 362.047,50 | | 597.655,64 | | 1.081.532,87 | | | | | | 1.081.532,87 |



Teatro Nacional de Costa Rica
Bienes Duraderos
Bienes Preexistentes
(en miles de colones)

| Concepto | Movimientos durante el periodo Económico | | | | | | | | | | Saldo al 31 de Diciembre 2015 | |
|----------------|--|------------|------------|---------------------------------------|-------|---------------|------------------------------------|------------------|---|-----------|-------------------------------|-----------------------|
| | Aumentos | | | | | Disminuciones | | | | | | |
| | Saldo al 31/12/2014(*) | Compra (*) | Donaciones | Reclasificaciones periodos anteriores | Otros | Total Aumento | Traslado a Infraestructura Publica | Retiro por Venta | Reclasificaciones periodos anteriores (*) | Otros (*) | | Total Disminuciones |
| Terrenos | 375.813.172,98 | | | | | | | | | | | 375.813.172,98 |
| Edificios | 14.388.343,42 | | | | | | | | | | | 14.388.343,42 |
| Otras Obras | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | 390.211.516,30 | | | | | | | | | | | 390.211.516,30 |



Teatro Nacional de Costa Rica
Bienes Duraderos
Depreciación
(en miles de colones)

| Concepto | Movimientos durante el período Económico | | | | | | | | Saldo al 31 de Diciembre 2015 |
|---|--|--------------------|-------------------|---------------------|-----------|-------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------|
| | Disminuciones | | | | Aumentos | | | | |
| | Saldo al 31/12/2014 | Rebajas por Ventas | Otros (*) | Total Disminuciones | Otros (*) | Provisión del ejercicio | Total Aumentos | | |
| Maquinaria y Equipo para la producción | | | | | | 439.77 | | 687.09 | |
| Equipo de Transporte | | | 247.32 | | | | | 687.09 | |
| Equipo de Comunicación | 37.132.75 | | | | | 642.25 | | 37.775.00 | |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 173.12 | | 96.695.94 | | | 31.829.18 | | 128.698.24 | |
| Equipo y Programas de Computo | 472.68 | | 99.447.51 | | | 9.466.11 | | 109.386.30 | |
| Equipo Sanitario, de Laboratorio e Investigación | 606.01 | | | | 91.675.82 | 25.250.74 | | 117.532.57 | |
| Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo | | | | | | | | | |
| Maquinaria y Equipo Diverso | 48.18 | | 37.019.88 | | | 6.359.41 | | 43.379.29 | |
| TOTALES | 38.432.76 | | 366.781,72 | | | 84.015,62 | | 488.230,08 | |