



TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA



ESTADOS FINANCIEROS

31 de Diciembre del 2016

MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF

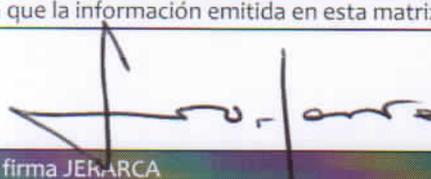
Entidad: **TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA**

Período Contable: **2016**

MARQUE CON X UNA OPCION

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA
1.	Presentación de Estados Financieros a Contabilidad Nacional primera semana de febrero 2017	X		
2.	Presentación del legajo de documentación según formatos requeridos por la Dirección General de Contabilidad Nacional.	X		
1- Matriz Guía de Verificación y Presentación Estados Financieros				
2- Oficio de Presentación de Estados Financieros (Firma Jerarca Institucional y responsable contable)				
	a- Se adjunta registro de firmas autorizado	X		
	b- Presentación Legajo Físico	X		
	c- Presentación Digital	X		
3- Estado de situación Financiera (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)				
	a- Comprobación de suma total de activos, pasivos y patrimonio.	X		
	b- Comprobación de la Ecuación Contable	X		
	c- Comprobación de Clasificación del Estado de Situación Financiera	X		
	Comprobar que la suma de las Partidas de Caja y Bancos Cajero, Caja y Bancos Cajero Fondos Especiales e Inversiones a Corto Plazo, debe ser igual al reflejado en el Estado de Flujo de Efectivo en la partida de Saldo Final de Caja.	X		
4- Comprobar la presentación de los cuadros auxiliares según formato establecido por Contabilidad Nacional, Saldos coinciden con Cuentas Mayores de Estados Financieros y Notas Contables				
	a- Caja y Bancos	X		
	b- Proceso Judicial (Actor)			X
	c- Proceso Judicial (Demandado)	X		
	d- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	X		
	e- Inversiones a Corto Plazo			X
	f- Documentos por Cobrar Largo Plazo			X
	g- Cuentas por Cobrar a Largo plazo			X
	h- Prestamos			X
	i- Adquisiciones de Valores			X
	j- Otros Activos Financieros	X		
	k- Cuentas por Pagar Corto Plazo	X		
	l- Retenciones por Pagar	X		
	ll- Endeudamiento Corto Plazo			X
	n- Endeudamiento a largo Plazo Corriente			X
	o- Cuentas por pagar a largo Plazo			X
	p- Endeudamiento a largo plazo No Corriente			X
	q-Transferencias Corrientes y de Capital Recibidas (Ingresos)	X		
	r- Transferencias Corrientes y de Capital Recibidas (Gastos)	X		
	s- Ingresos Tributarios	X		
	t-Ingresos No Tributarios	X		
	w- Bienes Duraderos (Maquinaria, Equipo y Mobiliario)	X		
	x- Bienes Duraderos (Construcciones, Adiciones y Mejoras)			X
	y- Bienes Duraderos (Preexistentes)	X		
	z-Bienes Duraderos (Diversos)	X		
	z-1- Bienes Duraderos (Depreciación)	X		

MARQUE CON X UNA OPCION				
PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA
5- Estado de Rendimiento Financiero (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo, firmas responsables)				
	Se aplica Metodo de Linea Recta para el ajuste de Gasto de Depreciación, y tiene relación con la cuenta de Depreciación Acumulada del Estado de Situación. Las diferencias debe revelarlas en Notas Contables	X		
	Comprobar que las Partidas de Otros Ingresos y Otros Gastos cuenten con su respectivo detalle en las Notas a los Estados Financieros	X		
6- Estado de Flujo de Efectivo (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)				
	La estructura del Estado de Flujo de Efectivo contiene, Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiamiento, respaldado con los registros de cuentas de Estados Financieros.	X		
	Comprobar que el saldo reflejado en las "Actividades de Inversión - Salidas de Efectivo", en las partidas: - Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario,	X		
	Verificar que el saldo inicial de caja coincida con el saldo final de caja del período anterior, además de lo reflejado en el Balance General.	X		
7- Estado de Cambio de Patrimonio (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)				
	a- Comprobar que los saldos reflejados en el Estado de Situación en las partidas patrimoniales en el periodo anterior así como en el actual, sean congruentes con las cifras reflejadas en este estado patrimonial.	X		
	b- Verificar que lo reportado en la columna superávit (déficit) acumulado como saldo inicial coincida con la sumatoria del resultado del período y el resultado acumulado del período anterior reportado en el Estado de Situación)	X		
8- Estado de Notas Contables (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional) fecha del periodo, firmas responsables)				
	a- Comprobar que se elaboren todas las notas contables según formato de Contabilidad Nacional	X		
	b- Comprobar que los saldos de las plantillas comparativas de las notas coincidan con los saldos del libro mayor de cuentas contables del Estado de Situación Financiera, Estados de Rendimiento, Estado De Flujo de Efectivo y Estado de Cambio Patrimonial.	X		
	c- Revelar las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregan por clases	X		
	d- Indicar en Nota Contable el importe de los activos reconocidos que están sujetos a restricciones y la naturaleza de dichas restricciones.		X	
	e- Revelar los componentes del patrimonio se desagregan en capital aportado, resultados acumulados y reservas, mostrandolo por separado y en forma detallada	X		
	f- Revelar la composición de Hacienda Publica (Capital Inicial, las incorporaciones adicionales al capital y transferencias de capital del Periodo).		X	
	p- Revelar los Numeros de Contratos y movimientos contables de Fideicomisos			X
	q- Revelar el detalle de Arrendamientos Financieros y Operativos			X
	r-Revelar la composicion de los Activos Diferidos	X		

PASO	DESCRIPCION	MARQUE CON X UNA OPCION		
		CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA
3.	<i>Observaciones Generales</i>			
	Hubo algun cambio en valores en los Estados Financieros del periodo anterior			X
	Existieron inconvenientes administrativos que afectaron los registros contables			X
	Las Plantillas utilizadas en los Estados Financieros se ubicaran en la versión 5.1 en adelante.	X		
	Las Notas Contables responden a explicar claramente los cambios en las cuentas mayores de los Estados Financieros	X		
	Los registros contables se realizan por medio de un Sistema de Información		X	
	El medio utilizado de registro contable garantiza la calidad y veracidad de la información	X		
	Los Estados Financieros están registrados en TERMINOS DE MILES	X		
DECLARACIÓN SOBRE MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF				
Se declara que la información emitida en esta matriz fue revisada y verificada.				
				
Nombre y firma JEK-ARCA		Nombre y firma CONTADOR		



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	24
7. AUXILIARES	25

TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Balance de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2016
(en miles de colones)

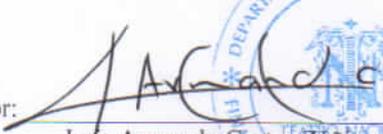
Descripción de la Cuenta	Notas a los Estados Financieros	31 de Diciembre 2016	Periodo 2015
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	820.702,60	741.239,78
Caja y Banco – Fondos Especiales	3	819,51	450,00
Cuenta por Cobrar	4-2	4.675,41	4.595,60
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5		
Existencia	6-2	6.000,00	
Menos: Provisión Existencias	7-2		
Mercancías en Transito	8		
Gastos Pagados por Anticipado	9-2	521,88	545,35
Inversiones Corto Plazo	10-2		
Total Activo Corriente		832.719,41	746.830,73
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	1.206.220,51	1.081.532,89
Menos: Depreciación Acumulada	19	-592.386,67	-488.230,08
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	- 3.299.390,20	- 3.010.634,38
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	97.392,64	73.825,72
Decomisos	36-2		
Total Bienes Duraderos		387.623.352,69	387.868.010,55
Total Activo No Corriente		387.623.352,69	387.868.010,55
TOTAL ACTIVO		388.456.072,09	388.614.841,28



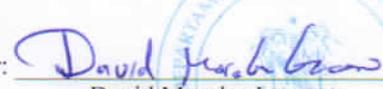
TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Balance de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2016
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas a los Estados Financieros	31 de Diciembre 2016	Periodo 2015
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	37-2	281.872,99	211.565,69
Retenciones por pagar	38-2	95.358,90	84.052,66
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		448.315,52	366.701,99
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>		448.315,52	366.701,99
Patrimonio			
Hacienda Publica	49	386.664.896,83	386.664.896,83
Reservas	50		
Resultados Acumulados	51	1.583.242,46	1.680.395,63
Resultados del Periodo	52	- 240.382,72	- 97.153,16
Total Patrimonio		388.007.756,57	388.248.139,29
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		388.456.072,09	388.614.841,28

Elaborado por:


 Luis Armando Castro Zuniga
 Proceso Financiero Contable

Revisado por:


 David Morales Lezcano
 Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

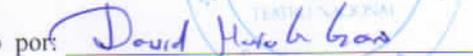

 Fred Herrera Bermudez
 Director General

Descripción de la Cuenta	Notas a los Estados Financieros	31 de Diciembre 2016	Periodo 2015
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	53	1.228.274,38	1.318.696,6
Contribuciones Sociales	54		
Ingresos No Tributarios	55	625.583,13	520.151,4
Transferencias Corrientes y Capital	56	1.134.729,26	1.099.495,6
Total Ingresos Corrientes		2.988.586,77	2.938.343,6
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	57	1.042.985,51	1.104.459,4
Servicios	58	1.042.058,17	753.961,0
Materiales y Suministros	59	113.197,94	104.825,4
Intereses y Comisiones	60		
Transferencias Corrientes y Capital	61	623.210,15	663.957,0
Cuentas Especiales	62		
Total Gastos Corrientes		2.821.451,77	2.627.203,8
Superávit (Déficit) Corriente		167.135,00	311.139,8
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Ventas, Cambio o Retiro de Activos Fijos	63		
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	64	6.743,04	1.554,0
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	65		
Otros Ingresos	66	4.040,20	3.146,0
Total Otros Ingresos		10.783,24	4.701,0
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	67		
Diferencias de Cambio Negativas Tipo de Cambio	68	1.113,34	1.142,0
Gastos de Depreciación, Agotamiento	69	392.912,41	371.982,0
Gastos de Diferidos Intangibles	70	16.729,95	13.045,0
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	71		
Pérdidas por Cuentas Incobrables	72		
Pérdidas en Existencias	73		
Otros Gastos	74	7.545,27	26.822,0
Total Otros Gastos		418.300,97	412.993,0
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos		- 407.517,73	- 408.292,0
Impuesto de Renta	75		
Reservas	76		
Superávit (Déficit) Neto del Periodo	77	- 240.382,72	- 97.153,0

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 2016	Periodo 2015
A. Actividades de Operación		
1. Entradas de Efectivo		
Cobro de Ingresos Tributarios	1.228.274,38	1.297.953,65
Recibo de Contribuciones Sociales	0,00	
Venta de Bienes y Servicios	625.945,20	518.930,12
Cobro de Derechos y Traspasos	0,00	
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	877,62	1.221,34
Transferencias Corrientes Recibidas	1.121.806,23	1.099.495,03
Otros Cobros	73.378,64	112.910,73
Diferencias de Tipo de Cambio	6.743,04	1.554,64
Total Entradas de Efectivo	3.057.025,12	3.032.065,51
2. Salidas de Efectivo		
Pago de Remuneraciones	1.011.144,41	1.088.616,76
Pago de Proveedores y Acreedores	1.152.288,15	865.076,81
Transferencias Corrientes Entregadas	647.683,02	681.980,15
Jubilación		
Interés, Comisiones y Multas		
Diferencias de Tipo de Cambio	1.111,35	1.142,72
Otros Pagos		238,85
Total Salidas de Efectivo	2.812.226,94	2.637.055,28
Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Operación	244.798,18	395.010,23
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)	164.965,85	362.047,50
Compra de Bienes		
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras		
Compra de Valores e Inversiones		
Otros		
Total Salidas de Efectivo	164.965,85	362.047,50
Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Inversión	-164.965,85	-362.047,50

**TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA**

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de Diciembre 2016

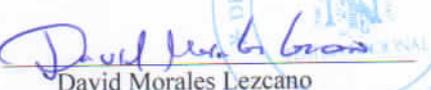
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	31 de Diciembre 2016	Periodo 2015
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		
Amortización de préstamos e Intereses		
Prestamos Internos y/o Externos		
Otros		
Total Salidas de Efectivo		
Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Financiación		
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo	79.832,33	32.962,73
E. Más: Saldo Inicial de Caja	741.689,78	708.727,05
F. Igual: Saldo final de Caja	821.522,11	741.689,78

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 2016
(en miles de colones)

Conceptos	Período				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	1.200.000	1.215.000		1.228.274		(13.274)	101%	101%
<i>Impuestos específicos a los servicios de diversión y esparcimiento</i>	1.200.000	1.215.000		1.228.274		(13.274)	101%	101%
Contribuciones Sociales								
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	653.400	653.400		628.960		24.440	100%	96%
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	650.900	650.900		628.746		22.154	100%	97%
<i>Otras Multas</i>	2.500	2.500		214		2.286	100%	9%
<i>Reintegros en Efectivo</i>								
Ingresos y resultados positivos por ventas								
Ingresos de la propiedad	5.000	5.000		7.407		(2.407)	100%	148%
<i>Intereses Sobre Cuentas Corrientes</i>	2.500	2.500		664		1.836	100%	27%
<i>Diferencias por Tipo de Cambio</i>	2.500	2.500		6.743		(4.243)	100%	270%
Transferencias	1.064.600	1.208.109		1.121.806	143.509	86.303	113%	93%
<i>Transferencias Corrientes</i>	1.064.600	1.208.109		1.121.806	143.509	86.303	113%	93%
Otros Ingresos		388.391		516.091	388.391	- 127.700		
<i>Financiamiento (Superávit)</i>		388.391		516.091	388.391			
Total Ingresos	2.923.000	3.489.900		3.502.538	531.900	(32.638)	119%	101%

TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Estado de Ejecución Presupuestaria
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016
(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				
GASTOS								
Gastos de Funcionamiento	2.268.385	2.574.856		2.163.433	306.471	411.423	114%	84%
Remuneraciones	1.193.750	1.168.906		1.011.144	-24.844.13	157.761	98%	87%
Servicios	933.604	1.239.257		1.038.888	305.652	200.369	133%	84%
Materiales y suministros	141.031	166.693		113.400	25.663	53.293	118%	68%
Gastos Financieros	2.500	2.500		1.111		1.389	100%	44%
Intereses y comisiones	2.500	2.500		1.111		1.389	100%	44%
Activos Financieros							0%	0%
Gastos y resultados negativos por ventas								
Gastos Activables	27.200	241.333		164.966	214.133	76.367	887%	68%
Bienes Duraderos	27.200	241.333		164.966	214.133	76.367	887%	68%
Inversiones Financieras							0%	0%
Inventarios							0%	0%
Activo Fijo							0%	0%
Objetos de Valor							0%	0%
Bienes Intangibles							0%	0%
Aportes de Capital							0%	0%
Transferencias	624.915	651.211		647.683	26.296	3.528	104%	99%
Transferencias Corrientes	624.915	651.211		647.683	26.296	3.528	104%	99%
Otros Gastos							0%	0%
Cuentas Especiales							0%	0%
Total Gastos	2.923.000	3.459.900		2.977.193	(546.900)	492.707	119%	86%
Resultado Económico Presupuestario (I - II) (Superávit / Déficit)				544.325				

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, además se considera los avances en el proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

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 Proveeduría 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 2016, 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 2016
B.C.R Cuenta No 010-01-001-0317485-9	50.000,00
B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-046787-8	163.315.966,02
B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-216305-3	38.194.498,98
B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-617659-8 (Dólares)	3.033.198,13
B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-221430-2	10.000,00
B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-622441-3 (Dólares)	10.728,48
T.N. Cuenta No 73900011248001016	484.759.628,17
T.N. Cuenta No 73911192021323198	16.932.767,86
T.N. Cuenta No 73900011248002010 (Dólares)	113.795.462,21
T.N. Cuenta No 73911192021323206 (Dólares)	600.350,40
TOTALES	820.702.600,25

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 2016
Caja chica TEATRO NACIONAL	369.513,09
Caja chica Boletería	250.000,00
Caja chica Sala Vargas Calvo	200.000,00
TOTALES	819.513,09

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 2016, 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 2016, 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 2016, 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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo de €521.880,04 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	15.094.865,68		****
Equipo de Comunicación	371.356.332,10		
Equipo y Mobiliario de Oficina	223.895.862,73		
Equipo y Programas de Computo	280.588.692,88		
Equipo educacional, deportivo y recreativo	63.562.612,00		
Maquinaria y Equipos diverso	213.947.145,61		
Equipo de Transporte	37.775.000,00		
Total de Activos	1.206.220.510,99		

**** 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 del 2016, 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	1.799.299,55
Equipo de Comunicación	165.949.953,80
Equipo y Mobiliario de Oficina	120.013.204,43
Equipo y Programas de Computo	148.092.406,49
Equipo educacional, deportivo y recreativo	49.752.969,37
Maquinaria y Equipos diverso	69.003.838,70
Equipo de Transporte	37.775.000,00
Total	592.386.672,34

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 del 2016, 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 del 2016, 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 es 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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica, presenta los siguientes movimientos por depreciación acumulada de Edificios.

Depreciación Acumulada	Auxiliar Contabilidad
EDIFICIO PRINCIPAL	3.210.597.094,20
EDIFICIO ANEXO	88.793.102,22
Total de Activos	3.299.390.196,42

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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo neto de €97.392.642,86 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-039-2015, por la Asesoría Jurídica del Teatro Nacional, según el siguiente cuadro:

N° Expediente Judicial	Actor / Demandado	ESTADO PROCESAL ACTUAL Y/O COMENTARIO	Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto en ¢
Exp 07-003029-0166-LA	Actora Ana Saravia Vivas	Sentencia de segunda instancia No. 213 del Tribunal de Trabajo Sección Segunda del Segundo Circuito Judicial de San José de las 9:25 horas del 29 de mayo 2014. Pago en coordinación con la PGR.-	09/01/2008	€3.000.000,00
Informe n.º1236-650-2012-I	Caja Costarricense de Seguro Social	Sub área de Servicios Financieros determinó que existió relación laboral y por ende la obligación de asegurar a 22 actores, actrices y directores que participaron en diversas obras de teatro en el Teatro Vargas Calvo.	29/05/2012	€22.058.000,00
Nº11-003100-1178-LA-4	Mauricio Lizama Olliger	Pago diferencias salariales, intereses y pago a la CCSS	11/11/2011	€7.361.623,94
Nº12-000135-0173-LA-5	Mauricio Lizama Olliger	Pago diferencias en liquidación de extremos laborales	28/01/2012	€1.600.906,48
Nº12-2945-1027-CA	JEITO Producciones S.L.	Incumplimiento contractual de contratación directa N°567-CD-2009, reclama retención de impuestos a la fuente	02/11/2012	€35.000.000,00
Informe n.º1238-01823-2011	Caja Costarricense de Seguro Social	Solicitud de la señora Jody Steiger Goodmen quien solicitó a la CCSS el reconocimiento de cuotas obrero patronales, correspondientes al Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, correspondiente a los periodos de enero a diciembre de 1979, de enero a mayo de 1980, de enero de 1981, de marzo a abril de 1981 y de febrero a marzo de 1991, tiempo en los que la señora Steiger Goodmen fue contratada mediante servicios profesionales.	18/10/2012	€149.600,00
Informe n.º1235-02499-2013-I	Caja Costarricense de Seguro Social	Investiga la posible relación laboral existente entre el Teatro Nacional y el señor Mariano González Salas, quien actuó en la obra de teatro "El Lugar de los Seres Imaginarios" la que se presentó del 12 de mayo al 20 de setiembre de 2009.	15/11/2013	€1.913.500,00
Total				€71.083.630,42

Al 31 de Diciembre 2016, muestra en el Balance Situación un resultado acumulado por €71.083.630.42.

NOTA N° 49

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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica muestra en el Balance de Situación Financiera un resultado acumulado de ¢1.583.242.461,41

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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica muestra en el Balance de Situación Financiera un déficit acumulado de ¢240.382.722,18

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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo de ¢1.228.274.380,70 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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica cuenta con un saldo de ¢625.583.126,61 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 2016, 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 2016 por la suma de ¢1.055.844.386,00
- Transferencia realizada por donaciones por el Ministerio de Cultura y Juventud (MCJ) por la suma de ¢6.000.000,00
- Transferencia realizada por donaciones corrientes de empresas privadas, por la suma de ¢53.384.876,76

- Transferencia realizada por donaciones corrientes de empresas públicas, por la suma de €12.000.000,00
- Transferencia realizada por donaciones por la Corte Suprema de Justicia por la suma de €7.500.000,00

NOTA N° 57

RENUMERACIONES

Al 31 de Diciembre 2016, 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 2016, 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 2016, 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 €368.482.314,32
- Transferencias al Museo de Arte Costarricense por la suma de €122.827.438,08
- Transferencias al Centro Nacional de la Música por la suma de €122.827.438,08
- También se traslada al Fondo General de Gobierno – Ministerio de Hacienda la suma de €832.254,65, 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 €5.745.860,33, 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 €2.494.839,88

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 2016, 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 2016, 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 2016, el Teatro Nacional tiene registrado en sus Estados Financieros un monto de ¢ 7.545.274,98 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 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica muestra un Déficit neto ¢240.382.722,18

NOTA N° 78

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Al 31 de Diciembre 2016, 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 2016 al 31 de Diciembre del 2016.

La conciliación entre el resultado económico del estado de ejecución presupuestaria contra las disponibilidades de los estados financieros, difieren por un monto de ¢ 277.197.577,76 cuya diferencia corresponde a fondos llamados "Otros Fondos de Terceros y en Garantía", los cuales son recursos de otras personas, por concepto de taquillas de eventos o garantías.

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 2016
(en miles de colones)

Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)	Saldo Contable	Partida Presupuestaria	Saldo Presupuestario	Diferencia (*)
Ingresos		Ingresos		
Cobros de ingresos tributarios	1.228.274	Impuesto específico a los servicios de diversión	1.228.274	0,00
Venta de bienes y servicios	625.945	Ingresos No Tributarios	628.746	(2.801)
Intereses, multas y sanciones	878	Otras multas	214	0,00
		Intereses sobre cuentas	664	
Transferencias corrientes	1.121.806	Transferencias corrientes	1.121.806	0,00
Otros Cobros	73.378	Reintegros en Efectivo		
		Otros Fondos de Terceros y en Garantía (*)		73.378
Diferencia tipo de cambio	6.743	Diferencia tipo de cambio	6.743	0,00
		Financiamiento Superávit	516.091	(516.091)
Total Ingresos	3.057.025		3.502.538	(445.513)

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	1.011.144	Remuneraciones	1.011.144	0,00
Pago de Proveedores	1.152.288	Servicios	1.038.888	0,00
		Materiales y suministros	113.400	
Transferencias corrientes	647.683	Transferencias corrientes	647.683	0,00
Interés, comisiones		Intereses y comisiones	1.111	0,00
Diferencia tipo de cambio	1.111			
Otros				0,00
Compra Maquinaria, Equipo y Mobiliario	164.966	Bienes duraderos	164.966	0,00
Total Egresos	2.977.193		2.977.193	0,00

NOTAS COMPLEMENTARIAS

NOTA 1

PASIVOS CONTINGENTES

En cumplimiento a la Directrices CN-001-2014 y CN-003-2007, en el siguiente cuadro se detalla la información relacionada con procesos judiciales o administrativos, que posee el Teatro Nacional al 31 de Diciembre del 2016.

N° Expediente Judicial	Despacho Judicial	Actor / Demandado	ESTADO PROCESAL ACTUAL Y/O COMENTARIO		Pretensión Inicial	
			Fecha	Monto en g	Observaciones	
Exp 14-000383-0173-LA-0	Tribunal Trabajo Menor Cuantía Infracción Ley CCSS CUANTIA cinco salarios mínimos al TNCR y a la ex-Directora General	Actor Victor M Solís Sánchez y 4 más- Demandado TN - Estado	Dado que la Sala Primera resolvió excepción de incompetencia del TN y PGR indicando que la jurisdicción laboral era la que debía seguir tramitando el proceso se está a la espera de que señalen fecha audiencia. Posición del TN y PGR: no es relación laboral sino contractual administrativa mediante contrato x comisión ya que no se cumplen requisitos relación laboral.		No estimada	
Exp 15-006502-027-CA-5	Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda. CUANTIA No se estima la cuantía.	Actores Carlos Arca A, Hubert Alfaro G y otros	Medida cautelar mayo 2014 reinstalación Solicitan creación de plazas para los actores y declarar nulo acto administrativo de reasignación puestos al Servicio Civil.- Pendiente de fijar fecha de audiencia. Los argumentos del TNCR han sido acogidos y aceptados en las medidas cautelares que se han presentado por lo que el Tribunal las ha rechazado en tres ocasiones incluyendo instancia de apelaciones.-		No estimada	
Exp 14-000701-1178-LA-7	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José CUANTIA No se estima la cuantía.-	Actor Manuel Ramón Jiménez Solano y Demandado El Estado - TN	Medida cautelar julio 2014 ordena seguir pagándole a los actores la comisión William Quiros Torres Manuel Jiménez Solano, Víctor Salguero Ceballos, Luis Rivera López y Alexander Calvo Sanabria Posición del TN y PGR: no es relación laboral sino contractual administrativa mediante contrato x comisión ya que no se cumplen requisitos relación laboral. Pendiente de fijar fecha de audiencia.		No estimada \$2.000.000,00 (Dos millones de dólares) Judicial	
Exp 14-002778-1178-LA-8	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José CUANTIA No se estima la cuantía.-	Actores ISAAC OLIVAS RUIZ, MAIKOL PEREZ JOSEJO, ROGRIGO MORALES GARCIA, VICTOR MANUEL SOLIS SANCHEZ Y OTROXENIA NUÑEZ AGUILAR	Dado que la Sala Primera resolvió excepción de incompetencia del TN y PGR indicando que la jurisdicción laboral era la que debía seguir tramitando el proceso se está a la espera de que señalen fecha audiencia. Posición del TN y PGR: no es relación laboral sino contractual administrativa mediante contrato x comisión ya que no se cumplen requisitos relación laboral.		No estimada	
No. 14-003038-1178-LA	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José CUANTIA No se estima la cuantía.-	Actor: Victor Manuel Palma Gutiérrez	Dado que la Sala Primera resolvió excepción de incompetencia del TN y PGR indicando que la jurisdicción laboral era la que debía seguir tramitando el proceso se está a la espera de que señalen fecha audiencia. Posición del TN y PGR: no es relación laboral sino contractual administrativa mediante contrato x comisión ya que no se cumplen requisitos relación laboral.		No estimada	
Exp 15-002534-1178-LA-0	Juzgado de Trabajo	Actores extra judiciales	Sentencia del Juzgado de Trabajo No. 346-2016 de las 11:30 horas del 17 febrero 2016 del Juzgado de Trabajo de San José, en la que se reiteró la procedencia del reclamo por los precedentes de la Sala Segunda de la Corte Suprema de Justicia en casos similares según resolución No. 2016-0727 de las 16:26 horas del 24 agosto 2016 y No. 2016-135 de las 10:20 horas del 09 octubre 2016. En este momento, únicamente para el caso de los jornales (anualidades) se puede plantear una estimación de aprox. 150 millones (con base en cálculo de anualidades, salario escolar, agudado, cargas sociales y costas procesales, quedando pendiente la estimación de intereses hasta que no se remitan la ejecución de sentencia). Sin embargo para ello se debe esperar la ejecución de sentencia que a la fecha NO se ha presentado dado las diferentes instancias que están en trámite por lo que se proyecta que dentro de un año y medio se podrá tener una estimación oficial del Despacho Judicial. Hasta el día jueves 10 marzo 2016 se celebró la audiencia oral y privada. Se recibe el día lunes 14 marzo sentencia No. 567 de las 16:20 horas del 11 marzo 2016 en la que declara sin lugar en todos sus extremos la demanda y da la razón al TNCR y PGR. Tanto el PGR como el TNCR sostuvieron la tesis de que NO es relación laboral sino una típica contratación administrativa concursada y de la que fue debidamente adjudicada, a plazo de cinco meses por lo que no cabe el tema de la discriminación por embarazo que si es propio de una relación laboral.	\$ 50.000.000,00		
Exp No. 15-000234-1178-LA	Juzgado de Trabajo Sección Segunda	Actora Andreina Porras	Se tiene por agotada la vía administrativa mediante resolución Genérica Financiera CCSS de 14 marzo 2014 por medio de la cual se rechaza la apelación del TN. TN planteó medida cautelar "Ante Causam" a Tribunal Contencioso Administrativo Exp 14-005524-027-CA que se rechazó. Se solicitó Presidencia Ejecutiva CCSS medida cautelar de suspensión mientras finalizan juicio pero no se estableció por lo que pagó adeudo de la CCSS bajo protesta y la espera de resultado de las demás excepciones de incompetencia.-		Fallada a favor del TNCR. Plazo para apelación vence el 17 marzo 2016	
Exp 1316-00650-20-1-CCSS Exp 14-005524-027-CA Tribunal Contencioso Administrativo	Procedimiento Administrativo CCSS Inspección reclamo adeudo a la CCSS CUANTIA 65.000.000,00 de colones Tribunal Contencioso Administrativo Civil Hacienda x medida cautelar del TN	Actor CCSS y 16 Fiscales Independientes Demandado TN		16/10/2012	\$ 67.225.071,00	
N°1400234-01178-LA-2 N°12-246-027-CA		Alberto Astorga Rojas Mayra Eugenia Gayle Montiel y otros	Pago de diferencias por concepto de recargo como guía turística Contra el contrato de servicios a outsourcing suscrito con la empresa Conectividad Laboral A.G.S.A. se encuentra en Casación	2/05/2011 04/05/2012	No estimada No estimada	
Total					\$257.225.071,00	

A continuación se indican las notas a los Estados Financieros que al 31 de Diciembre 2016, el Teatro Nacional de Costa Rica no muestra registros contables;

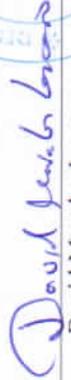
- ✓ NOTA N°8 MERCADERIAS EN TRANSITO
- ✓ NOTA N° 10 INVERSIONES A CORTO PLAZO
- ✓ NOTA N° 11 DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO
- ✓ NOTA N° 12 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO
- ✓ NOTA N° 13 ESTIMACIÓN COBRANZA DUDOSA
- ✓ NOTA N° 14 PRESTAMOS
- ✓ NOTA N° 15 ESTIMACIÓN COBRANZA DUDOSA DE PRESTAMOS
- ✓ NOTA 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

TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA
Estado de Cambios Patrimonio Neto
Al 31 de Diciembre 2016
(en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	386.351.693,52			1.583.242,46	388.248.139,29
Cambios en la Política Contable					
Saldos	386.351.693,52			1.583.242,46	388.248.139,29
Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos					
Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad					
Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones					
Donaciones (Efectivo y Especie)					
Ajuste de superávit acumulado.					
Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados					
Superávit Neto del Ejercicio				-240.382,72	-240.382,72
Saldo al 31 de Diciembre 2016				1.342.859,74	388.007.756,57

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
Auxiliar de Bancos
en miles de colones
Período 2016

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	
Sector Público. (*1)	820.702,60
Total. (*2)	820.702,60

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Bancos
en miles de colones
Período 2016

Nombre de la Institución del Sector Público	Monto	Conciliada 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	163.315,97	Si	163.315,97	0,00	
B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-216305-3	38.194,50	Si	38.194,50	0,00	
B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-617659-8 (Dólares)	3.033,20	Si	3.033,20	0,00	
B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-221430-2	10,00	Si	10,00	0,00	
B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-622441-3 (Dólares)	10,73	Si	10,73	0,00	
T.N. Cuenta No 73900011248001016	484.759,63	Si	484.759,63	0,00	
T.N. Cuenta No 73911192021323198	16.932,77	Si	16.932,77	0,00	
T.N. Cuenta No 73900011248002010 (Dólares)	113.795,46	Si	113.795,46	0,00	
T.N. Cuenta No 73911192021323206 (Dólares)	600,35	Si	600,35	0,00	
Total detalle de Bancos	820.702,60		820.702,60	0,00	



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Cuentas por Cobrar Corto Plazo (C.P.)
en miles de colones
Periodo 2016

Detalle	Monto
Empleados.	1.203,99
Sector Privado	1.886,21
Sector Público. (*1)	1.585,22
Total. (*2)	4.675,41

Teatro Nacional de Costa Rica
Cuentas por Cobrar C.P.
en miles de colones
Periodo 2016

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)	1.585,22	Si	1.585,22	0,00	
Total detalle de cuentas por pagar CP SP	1.585,22		1.585,22	0,00	



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Cuentas por Pagar C.P.
en miles de colones
Periodo 2016

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	281.872,99
Sector Público. (*1)	
Total. (*2)	281.872,99

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Retenciones por Pagar
en miles de colones
Periodo 2016

Detalle	Monto
Empleados.	63.871,11
Sector Privado	13.364,75
Sector Público. (*1)	18.123,04
Total. (*2)	95.358,90

Teatro Nacional de Costa Rica
Retenciones por Pagar
en miles de colones
Periodo 2016

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	18.123,04		18.123,04	0,00	
Total detalle de retenciones por pagar SP	18.123,04		18.123,04	0,00	

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Provisiones
en miles de colones
Período 2016

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 colones
Periodo 2016

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	1.228.274,38
Sector Público. (*1)	
Total. (*2)	1.228.274,38

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Ingresos no Tributarios
en miles de colones
Periodo 2016

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	625.583,13
Sector Público. (*1)	
Total. (*2)	625.583,13



Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas (Ingreso)
en miles de colones
Período 2016

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	53.384,88
Sector Público. (*1)	1.081.344,39
Total. (*2)	1.134.729,26

Teatro Nacional de Costa Rica
Transferencias Corrientes y Capital Recibidas (Ingreso)
en miles de colones
Período 2016

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) donación	6.000,00	Si	6.000,00	0,00	
Ministerio de Cultura y Juventud (MCJ)	1.055.844,39	Si	1.055.844,39	0,00	
Instituto Nacional de Seguros (INS)	12.000,00	Si	12.000,00	0,00	
Corte Suprema de Justicia	7.500,00		7.500,00		
Total detalle de transferencia corrientes y capital recibidas (Ingresos)	1.081.344,39		1.081.344,39	0,00	

Teatro Nacional de Costa Rica
Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas (Gasto)
 en miles de colones
 Período 2016

Detalle	Monto
Empleados.	2.494,84
Sector Privado	
Sector Público. (*1)	620.715,31
Total. (*2)	623.210,15

Teatro Nacional de Costa Rica
Transferencias Corrientes y Capital Entregadas (Gasto)
 en miles de colones
 Período 2016

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	832,25	Si	832,25		
Centro Nacional de la Música	122.827,44	Si	122.827,44		
CNE	5.745,86	Si	5.745,86		
Museo de Arte Costarricense	122.827,44	Si	122.827,44		
Teatro Médico Salazar	368.482,31	Si	368.482,31		
Total detalle de transferencia corrientes y capital recibidas (Egresos)	620.715,31		620.715,31		



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

Concepto	Movimientos durante el período Económico											Saldo al 31 de Diciembre 2016
	Aumentos					Disminuciones					Total Disminuciones	
	Saldo al 31/12/2015 (*)	Compra (*)	Donación en	Reclasificaciones periodos anteriores	Otros	Total Aumento	Traslado a Infraestructura Publica	Retiro por Venta	Reclasificaciones periodos anteriores (*)	Otros (*)		
Maquinaria y Equipo para la producción	8.877,91	6.216,96				6.216,96						15.094,87
Equipo de Transporte	37.775,00											37.775,00
Equipo de Comunicación	336.558,21	34.798,12				34.798,12						371.356,33
Equipo y Mobiliario de Oficina	187.329,09	36.566,77				36.566,77						223.895,86
Equipo y Programas de Computo (*)	238.497,43	42.091,26				42.091,26						280.588,69
Equipo Sanitario, de Laboratorio e Investigación												
Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo	63.562,61											63.562,61
Maquinaria y Equipo Diverso	208.932,63	5.014,52				5.014,52						213.947,15
TOTALES	1.081.532,87	124.587,64				124.587,64						1.206.220,51



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

Concepto	Movimientos durante el período Económico											Saldo al 31 de Diciembre 2016	
	Aumentos					Disminuciones					Total Disminuciones		
	Saldo al 31/12/2015(*)	Compra (*)	Donaciones	Reclasificaciones períodos anteriores	Otros	Total Aumento	Traslado a Infraestructura Pública	Retiro por Venta	Reclasificaciones períodos anteriores (*)	Otros (*)			
Terrenos	375.813.172,98												375.813.172,98
Edificios	14.398.343,42												14.398.343,42
Otras Obras													
TOTALES	390.211.516,40												390.211.516,40



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

Concepto	Movimientos durante el período Económico							Saldo al 31 de Diciembre 2016
	Disminuciones			Aumentos				
	Saldo al 31/12/2015	Rebajas por Ventas	Otros (*)	Total Disminuciones	Otros (*)	Provisión del ejercicio	Total Aumentos	
Maquinaria y Equipo para la producción	687.09					1.112.21		1.799.30
Equipo de Transporte	37.775.00							37.775.00
Equipo de Comunicación	128.698.24					37.251.71		165.949.95
Equipo y Mobiliario de Oficina	109.386.30					10.626.90		120.013.20
Equipo y Programas de Computo	117.532.57					30.559.84		148.092.41
Equipo Sanitario, de Laboratorio e Investigación								
Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo	43.379.29					6.373.68		49.752.97
Maquinaria y Equipo Diverso	50.771.59					18.232.25		69.003.84
TOTALES	489.230,08					104.152,59		592.386,67