

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Consejo Directivo del Teatro Nacional

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Teatro Nacional de Costa Rica, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Opinión desfavorable (adversa)

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección Fundamentos para la Opinión Desfavorable, los estados financieros antes mencionados no presentan razonablemente la situación financiera del Teatro Nacional de Costa Rica al 31 de diciembre del 2018, su desempeño financiero, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con la base de registro contable descrita en la Nota 2.

Fundamento de la opinión

- a) A la fecha de este informe, aunque bien es cierto que el Teatro Nacional cuenta con una póliza de Todo Riesgo, brindada por el Instituto Nacional de Seguros, por un monto de \$93,666,532.81, durante un recorrido hecho por el Teatro, se logró constatar que el sistema contra incendio no podría ser suficiente para detener un siniestro, esto debido a que el sistema con el que opera el escenario de la sala principal está construido en madera y metal, sumado al ático, el piso y el sistema

manual que lo sube y baja también son de madera y metal, así como materiales inflamables, mesas y utilería.

En caso de ocurrir un siniestro en la Institución, el mismo representaría un atenuante contra el Principio de negocio en marcha, el cual se refiere a la permanencia en el futuro de una organización, en la medida que continuará con las operaciones centrales del negocio, debido a la imposibilidad de sustituir los bienes patrimoniales que posee El Teatro.

Otros Asuntos

- b) Los estados financieros del Teatro Nacional por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017 no fueron auditados. Nosotros no fuimos contratados para auditar, revisar o aplicar procedimientos de auditoría para los estados financieros del período 2017, y por lo tanto no expresamos una opinión, o cualquier otra forma de seguridad sobre los estados financieros del 2017, tomados en conjunto.
- c) En La Gaceta número 25 de fecha 3 de febrero del 2012, se publicó el Decreto 36961- H mediante el cual se establece la modificación al Decreto N.º 34918 del 19 de noviembre del 2008, “Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en el ámbito costarricense”, y Decreto N.º 34460-H del 14 de febrero de 2008, “Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense”. La nueva fecha para la entrada en vigencia de las NICSP es 1 de enero del 2017. El informe de avance de implementación de diciembre 2016 remitido a la Contabilidad Nacional en el cual se indica el grado de avance en la implementación de la normativa.
- d) A la fecha de este informe, nos suministraron dos juegos de actas, del Consejo Directivo, de manera digital, el primer juego incluyó borradores elaborados durante el periodo, mientras que las segundas actas entregadas presentaban algunas diferencias, por lo cual representó una limitación en el alcance de trabajo, a la fecha no se nos suministraron las actas físicas por lo cual no podemos dar por correcto un juego o el otro.
- e) El sistema contable Boss, actualmente no registra cédulas de antigüedad de saldos por cobrar y/o por pagar, ni cuenta con el módulo apropiado para el registro de los

activos fijos, carece de un auxiliar de depósitos en garantía, así como otras cuentas en las que es necesario llevar un registro auxiliar, para realizar dicha integración el Teatro Nacional coordinar en conjunto con el Ministerio de Cultura y Juventud la instalación del módulo faltante, así como la parametrización del sistema y sus reportes, ya que el Ministerio de Cultura y Juventud, es quién les suministró el sistema contable a la institución.

- f) En nuestra revisión se determinó que el Teatro Nacional de Costa Rica no cuenta con una partida de bienes Patrimoniales y que en el caso particular del Edificio principal, al mismo se le ha aplicado una depreciación acumulada.
- g) No existe la conciliación de los montos registrados contablemente al 31 de diciembre del 20168 como 'Depósitos en garantía' versus lo registrado en la cuenta de efectivo denominada 'CU Garantías Dólares #73911192021323206' y 'CU Garantías Colones #73911192021323198', así mismo, el Teatro Nacional de Costa Rica no cuenta con un auxiliar apropiado para el control de la cuenta.
- h) No se nos suministró conciliación del superávit presupuestario con las cuentas líquidas reportadas en los estados financieros del Teatro Nacional de Costa Rica. Dicha conciliación es requerida por Normas Técnicas de Presupuesto Público publicadas en La Gaceta No. 64, del 29 de marzo del 2012, y es necesaria para demostrar la congruencia del resultado de la liquidación del presupuesto con la información que reflejan los estados financieros al cierre del período.
- i) Para el cálculo del capital inicial la administración incluyó montos de propiedad, planta y equipo, que como se evidencia en los párrafos anteriores, no se tiene certeza de su razonabilidad. Consecuentemente no nos es posible opinar sobre la razonabilidad del saldo del capital inicial. Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de dicha partida asciende a ¢ 386,664,896.83 (miles) y se incluye en la cuenta patrimonial llamada Capital Inicial.
- j) El estado de flujos de efectivo por el período que terminó el 31 de diciembre del 2018 no presenta salidas de efectivo por compra de maquinaria, equipo y mobiliario. Sin embargo, en la información recabada, se da un incremento en la cuenta de Propiedad, planta y equipo por ¢ 167,452.16.}

- k) Al realizar la revisión de la liquidación presupuestaria de halló recursos provenientes de patrocinios de la empresa pública RECOPE y la empresa privada INSTAMASA por un monto total de ₡20,600,000 que fueron incluidos en la liquidación presupuestaria tanto en ingresos corrientes como en ingresos de capital, es decir, se presenta un registro duplicado.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Compañía en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Teatro Nacional de Costa Rica, o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del control de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Teatro Nacional de Costa Rica.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Tenemos la seguridad razonable en alto grado, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (en adelante NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran

materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida

hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Max Mejías Hernández
Carné 1968
Contador Público Autorizado
Póliza 0116-FIG 07
Vence el 30-09-2018

Timbre de ¢1000 de ley No.663 Adherido y
Cancelado en original

24 de julio del 2019

Teatro Nacional de Costa Rica
Balance de Situación
Al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

Activos	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	3	1,251,875,192	858,790,468
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	4	22,299,580	119,930,252
Inventarios	5	62,944,595	61,390,397
Otros Activos Corrientes	6	148,310,526	591,503
Total Activo Corriente		<u>1,485,429,893</u>	<u>1,040,702,621</u>
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y equipo neto	7	387,249,763,338	387,536,745,787
Total Activos		<u>388,735,193,231</u>	<u>388,577,448,408</u>
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Deudas a corto plazo	8	234,902,850	105,576,184
Fondos de terceros y en garantía	9	394,279,442	293,418,578
Otros pasivos corto plazo	10	168,200,025	-
Total Pasivos Corriente		<u>797,382,317</u>	<u>398,994,762</u>
Pasivo No Corriente			
Provisiones y reservas técnicas	11	71,083,630	71,083,630
Total Pasivos		<u>868,465,947</u>	<u>470,078,392</u>
Patrimonio			
Capital Inicial	12	386,664,896,831	386,664,896,831
Excedentes de Ejercicios Anteriores		1,430,712,030	1,398,250,137
Excedente o Déficit del Periodo		(229,305,346)	44,223,048
Ajustes por variaciones del ejercicio		423,768	-
Total Patrimonio		<u>387,866,727,284</u>	<u>388,107,370,016</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u>388,735,193,231</u>	<u>388,577,448,408</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Teatro Nacional de Costa Rica
Estado de Rendimiento Financiero
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

Ingresos	Notas	2018	2017
Ingresos corrientes			
Impuesto sobre bienes y servicios	¢	1,599,978,742	1,529,391,040
Multas y Sanciones Administrativas		-	372,970
Venta de bienes y servicios	13	477,878,537	584,392,820
Alquileres y derechos sobre bienes	14	142,234,408	176,111,160
Transferencias Corrientes		1,122,838,258	1,221,951,920
Total Ingresos Corriente		3,342,929,945	3,512,219,910
Gastos Corrientes			
Gastos en personal	15	1,073,594,531	1,009,233,220
Servicios	16	1,276,539,263	1,229,846,792
Materiales y suministros		61,134,904	85,294,710
Consumo de bienes		454,434,617	431,555,110
Cargos por provisiones y reservas		15,366,276	-
Transferencias	17	804,494,568	706,038,820
Total Gastos Corrientes		3,685,564,159	3,461,968,652
Excedente (Pérdida) Bruta		(342,634,214)	50,251,258
Otros Ingresos			
Resultados positivos por inflación		7,954,718	9,052,840
Ingresos y Resultados positivos varios		5,615,067	6,220
Otros ingresos de la propiedad		151,191	-
Otros Ingresos Impuesto Espectaculos	18	111,907,528	-
Total Otros Ingresos		125,628,504	9,059,060
Otros Gastos			
Resultados negativos por inflación		6,535,466	4,584,450
Otros Gastos y resultados negativos		5,760,315	6,433,990
Gastos Financieros		3,856	4,068,830
Total Otros Gastos		12,299,636	15,087,270
Excedente (Pérdida) Neta del Periodo	¢	(229,305,346)	44,223,048

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Teatro Nacional de Costa Rica
Estado de Rendimiento Financiero
Por el año concluido al 31 de diciembre 2018
(Expresados en colones costarricenses)

		2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Deficit neto		
Ajustes para conciliar el Deficit neto con el efectivo provisto por las operaciones:	¢	(229,305,346)
Depreciación de Activos Fijos		454,434,617
Cambio en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por Cobrar Corto Plazo		97,630,672
Inventarios		(1,554,197)
Otros Activos Corrientes		(147,719,023)
Deudas a corto plazo		129,326,667
Fondos de terceros y en garantía		100,860,864
Otros pasivos corto plazo		168,200,025
Efectivo neto provisto por actividades de operación		346,745,007
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Aumento de los Activos Fijos		(167,452,168)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(167,452,168)
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aplicación de excedentes por variaciones en el resultados		(11,337,386)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(11,337,386)
VARIACIÓN EN EL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		393,084,724
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS AL INICIO DE AÑO		858,790,468
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS AL FINAL DEL AÑO	¢	1,251,875,192

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Teatro Nacional de Costa Rica
Estado de cambios en el Capital Contable
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
 (Expresados en colones costarricenses)

	Capital Inicial	Excedentes de Ejercicios Anteriores	Excedente o Déficit del Periodo	Ajustes por variaciones del ejercicio	Total Capital Contable
SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2017	₡ 386,664,896,831	1,398,250,137	44,223,048	-	₡ 388,107,370,016
Aplicación de Excedentes y/o (Deficit)	-	44,223,048	(44,223,048)	-	-
Deficit del periodo 2018			(229,305,346)		(229,305,346)
Aplicación de otros resultados del periodo		(11,761,155)	-	423,768	(11,337,386)
SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2018	₡ 386,664,896,831	1,430,712,030	(229,305,346)	423,768	₡ 387,866,727,284

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

1. Información General

1.1. Nombre de la Institución: Teatro Nacional de Costa Rica

1.2. Ley y fecha de creación: La construcción del Teatro Nacional se inició en enero de 1891, una vez que el Decreto N° XXXIII del 28 de mayo de 1890 ordenara su construcción, declarándola como "obra nacional"; cuando la ciudad de San José tenía no más de 20.000 habitantes. El teatro, como representación artística está presente en Costa Rica desde el periodo colonial, determinado por los temas religiosos, con elencos únicamente de varones, que se desarrollaba en espacios predominantemente privados, sin que se llegara a concretar el establecimiento de una sala de teatro. Con la independencia (1821) y la construcción de un creciente Estado que involucraba a diversos actores sociales y bajo el norte de un Estado que alcanzara el "progreso", es que durante la administración de Juan Rafael Mora Porras (1849-1859) se llega a edificar el Teatro Mora, de carácter público, el cual fue concentrando la presentación de eventos artísticos (dentro del ámbito urbano); el que pasa a denominarse Teatro Municipal una vez derrocado don Juanito Mora. Este lugar logró por muchos años suplir la necesidad de espectáculos del pueblo costarricense; pero poco a poco se deterioró hasta que llegó a cerrarse en 1888 cuando un terremoto terminó por destruirlo.

1.2.1. Ley 8290: —El Teatro Nacional es un órgano del Ministerio de Cultura, Juventud y Deportes, 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 Teatro Nacional tendrá como finalidad promover la producción de las artes escénicas en todas sus manifestaciones, en el más alto nivel artístico.

Así mismo, el Teatro Nacional contará con un Consejo integrado por el Ministro o Viceministro de cultura, Juventud y Deportes o su representante, a quien le corresponderá presidirlo, y cuatro miembros de libre nombramiento del Ministro de cultura, Juventud y Deportes, de reconocida trayectoria en el campo de las artes, quienes serán nombrados por un período de cuatro años, desempeñarán sus cargos ad honórem y podrán ser reelegidos.

1.2.2. Ley 7834: Declárase el Teatro Nacional de Costa Rica como Institución Benemérita de las Artes Patrias.

1.2.3. Ley 9521: Se declara el Teatro Nacional de Costa Rica como símbolo nacional del patrimonio histórico arquitectónico y libertad cultural de los costarricenses.

Además Se instruye al Ministerio de Educación Pública (MEP) para que incluya en los temarios de estudio correspondientes este símbolo nacional del patrimonio histórico arquitectónico y libertad cultural de Costa Rica.

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

2. Base de preparación de los estados financieros y principales políticas contables.

2.1 Base de preparación

Los estados financieros son preparados de conformidad con los principios de contabilidad aplicables al Sector Público según disposiciones del decreto Ejecutivo N° 34460-H.

a. Estimaciones Contables

La preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad en aplicación requiere que la administración realice estimaciones que afectan los montos de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros. Los resultados finales pueden diferir de las estimaciones originalmente registradas.

b. Unidad monetaria, regulaciones cambiarias y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración de Sistema del Bancario Nacional y de regular la partida de la moneda respecto al valor de otras monedas. Los tipos de cambio de compra y venta son establecidos por las instituciones financieras autorizadas de acuerdo con la oferta y demanda del mercado.

Bajo estas condiciones, los tipos de cambio de referencia al 31 de diciembre de 2018 y 2017, con relación al dólar estadounidense (U.S. \$) eran los siguientes:

2018		2017	
Compra	Venta	Compra	Venta
604.39	611.75	566.42	572.56

c. Cuentas por cobrar

Son expresadas a su costo amortizado netas de cualquier estimación para deterioro de ser necesaria.

d. Propiedad, planta y equipo

Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición. Las reparaciones que no exceden la vida útil de los activos son cargadas a los resultados del año.

Las revaluaciones se basan en avalúos realizados por peritos independientes y se efectúan con suficiente regularidad, de manera que el valor registrado no difiera de forma significativa del que se hubiera determinado utilizando los valores razonables a la fecha del balance. Cualquier incremento por revaluación es acreditado en la cuenta patrimonial del mismo nombre, excepto que este incremento reverse una pérdida en el valor previamente reconocido en los resultados, en cuyo caso el incremento es registrado en los resultados como una reversión de la pérdida previamente cargada.

Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, se acredita o debita contra resultados. Las adiciones y reemplazos de importancia a los activos fijos son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran el activo ni incrementan su vida útil son cargados contra los gastos de operación conforme se incurren.

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

La depreciación sobre los inmuebles, mobiliario y equipo se determina usando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos.

e. Piezas y Obras de colección

Contempla la adquisición y restauración de obras producto de la creación artística, tales como pinturas, esculturas y grabados, además de piezas arqueológicas, artículos de numismática, filatelia y otros similares, los cuales se convierten en piezas de colección tomando un valor especial. Dichos bienes no son materia de depreciación

f. Mobiliario y Equipo

Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición. Los gastos de mantenimiento y reparación, así como Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, se acredita o debita contra resultados.

Las adiciones y reemplazos de importancia a los activos fijos son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados contra los gastos de operación conforme se incurren. La depreciación se calcula con el método de línea recta aplicando porcentajes de acuerdo con la vida útil estimada de los activos.

g. Activos Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración en la entidad. Los programas de cómputo se registran y se miden subsecuentemente al costo. Asimismo, aquellas erogaciones que aumentan la vida útil de los activos o mejoran su rendimiento, deben capitalizarse como una mejora asociada al activo y amortizarse en el remanente de vida útil del mismo.

h. Uso de Estimados

Los estados financieros son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y, en consecuencia, incluyen montos que están basados en el mejor estimado y juicio de la Administración. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados. Los juicios significativos se refieren a la determinación de las vidas útiles de los inmuebles, mobiliario y equipo y los activos intangibles, el valor neto de realización de los inventarios, el deterioro de activos, los arrendamientos y el registro de provisiones.

i. Provisiones

Las provisiones son reconocidas en los estados financieros, cuando la Asociación destina una suma de dinero para las prestaciones legales de los empleados que mantienen, a fin de que cuando se de la salida de uno de ellos tengan el monto necesario para la liquidación respectiva. Los saldos de las cuentas de provisión se ajustan a la fecha del estado de situación financiera, afectando directamente los resultados de las operaciones.

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

j. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar en general se registran al costo. Las constituidas en moneda extranjeras se evalúan al tipo de cambio de Compra vigente a la fecha del corte de los Estados Financieros.

k. Costos de adquisición e impletación de software

Los costos incurridos en la adquisición de licencias e implementación de software para uso interno, son capacitados como activos, tales costos se amortizan en un plazo máximo de 5 años, a partir de la fecha de inicio de su utilización.

l. Reconocimiento de los ingresos

El Teatro Nacional de Costa Rica percibe los siguientes ingresos:

1. Gobierno Central: transferencias realizadas para sufragar gastos
2. Alquiler de la Propiedad
3. Impuesto Específico de Espectaculos Públicos
4. Producciones de eventos

m. Reconocimiento de los gastos

Los gastos por transferencias corrientes, remuneraciones, servicios, materiales y suministros se reconocen en su totalidad sobre la base de devengo, según las facturas presentadas y tramitadas en el área de Proveduría. Otros gastos tales como amortizaciones, se registran mensualmente con base en el plazo de amortización del activo; el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las tasas de depreciación indicadas anteriormente.

ñ. Período Contable

El periodo contable del Teatro Nacional de Costa Rica se inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

o. Impuesto sobre la renta

De acuerdo con el Artículo número 3, inciso a) de la Ley del Impuesto sobre la Renta número 7092, son entidades no sujetas al impuesto, el Estado, las municipalidades, las instituciones autónomas y semiautónomas del Estado que por la Ley especial goce de excepción y las universidades estatales. Por tal motivo el Museo de Arte Costarricense está exento a este tributo.

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

3. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de efectivo y equivalentes, los siguientes saldos

	2018	2017
Docs. cobrar por fraccionamientos y arreglos de pago	-	-
Banco de Costa Rica 010-01-001-0317485-9	29,430,460	8,262,957
Banco de Costa Rica 010-01-001-0438871-2	3	3
Banco Nacional de Costa Rica .100-01-000-216305-3	23,408,320	63,809,464
Banco Nacional de Costa Rica .100-02-000-617659-8 Dolares	1,507,098	14,377,188
Banco Nacional de Costa Rica .100-01-000-221430-2	2,356,884	1,752,509
Banco Nacional de Costa Rica .100-02-000-622441-3 Dolares	16,770	16,698
Banco Nacional de Costa Rica 100-01-000-46787-8	92,313,911	289,916,602
Caja Única MCJ	-	-
Caja Única Garantías Colones #73911192021323198	14,407,768	14,407,768
Caja Única Garantías Dólares #73911192021323206	618,149	615,503
Caja Única 73900011248001016	1,033,649,380	371,343,236
Caja Única 73900011248002010 Dolares	51,966,449	68,838,540
Caja Única Cta. 73911192021342631	-	23,000,000
Cajas chicas y fondos rotatorios	-	-
Caja chica Teatro Nacional	1,000,000	1,000,000
Caja chica Boleteria	-	250,000
Caja chica Sala Vargas Calvo	200,000	200,000
Caja Chica Producciones	1,000,000	1,000,000
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,251,875,192	858,790,468

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

4. Cuentas por cobrar corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a las cuentas por cobrar corto plazo los siguientes saldos:

	2018	2017
Docs. por cobrar fraccionamientos y arreglos de pago	₡ 1,235,911	₡ 1,886,206
Anticipos a funcionarios y servidores públicos	102,215	578,672
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	7,048,606	-
Planillas salariales del Gobierno Central a cobrar	265,033	-
Otras cuentas por cobrar en gestión judicial	-	115,880,157
Otras cuentas a cobrar al sector público	-	-
Ministerio de Hacienda	1,585,217	1,585,217
Centro Nacional de la Música	2,300,000	-
Son de Tikisia	120,000	-
Ronald Arroyo	32,000	-
Recuerdame Escats	292,000	-
Tenores Tiempo de Navidad	1,560,000	-
Entretenimiento Universal	160,000	-
Ministerio de Educación Pública- Yo soy Pinocho	2,765,100	-
Ministerio de Educación Pública- Una niña llamada Ana	-	-
Ministerio de Educación Pública- Sitio de Abras	4,383,500	-
Banco de Costa Rica (Tarjeta Combustible)	449,998	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	₡ <u>22,299,580</u>	₡ <u>119,930,252</u>

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a las cuenta de inventarios los siguientes saldos:

	2018	2017
Productos Químicos y conexos	₡ 8,396,676	₡ 2,170,609
Suministros para consumo y prestación de servicios	32,420,816	29,298,481
Herramientas, repuestos y accesorios	1,219,436	358,726
Útiles, materiales y suministros diversos	20,907,666	29,562,582
TOTAL INVENTARIOS	₡ <u>62,944,595</u>	₡ <u>61,390,397</u>

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

6. Otros Activos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de otros activo corrientes los siguientes saldos:

	2018	2017
Otras cuentas por cobrar en gestión judicial	₡ 115,880,157	₡ -
Seguros	-	-
Poliza de Responsabilidad Civil pagada por adelantado	246,660	246,659
Poliza de Vehículo pagada por adelantada	-	344,844
Póliza de Riesgos de trabajo pagada por adelantado	216,055	-
Obras de Arte	15,089,994	-
Edificio	13,767,480	-
Otros Gastos a devengar	3,110,179	-
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	₡ 148,310,526	₡ 591,503

7- Propiedad, planta y equipo neto

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017 la cuenta de propiedad, planta y equipo está compuesta de la siguiente manera:

	2017	Adiciones	Retiros	2018
Terreno	₡ 375,813,172,976	-	-	₡ 375,813,172,976
Edificios	14,398,343,424	-	-	14,398,343,424
Depreciación Acumulada	(3,587,357,060)	(287,966,863)	-	(3,875,323,923)
Maquinaria Producción	19,093,133	-	-	19,093,133
Depreciación Acumulada	(3,513,186)	(2,098,710)	-	(5,611,896)
Equipos de comunicación		-	-	
Antenas y Radars	5,496,000	-	-	5,496,000
Depreciación Acumulada	(1,754,370)	(278,631)	-	(2,033,000)
Equipos de Telefonía	15,161,417	-	-	15,161,417
Depreciación Acumulada	(10,325,618)	(1,323,961)	-	(11,649,578)
Radiocomunicadores	1,456,505	37,142,526	-	38,599,031
Depreciación Acumulada	(817,354)	(133,363)	-	(950,717)
Equipo de audio y video	185,195,416	42,768,403	-	227,963,819
Depreciación Acumulada	(105,992,710)	(18,710,703)	-	(124,703,412)
Otros Equipos	178,689,837	-	-	178,689,837
Depreciación Acumulada	(86,623,968)	(20,026,704)	-	(106,650,672)
Equipo y Mobiliario	-	-	-	-
Archivadores, bibliotecas...	22,593,772	-	-	22,593,772
Depreciación Acumulada	(7,741,683)	(1,865,752)	-	(9,607,435)
Mesas y escritorios	50,057,436	486,600	-	50,544,036

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

Depreciación Acumulada	(25,695,226)	(3,581,592)	-	(29,276,818)
Sillas y bancos	111,289,095	724,000	-	112,013,095
Depreciación Acumulada	(80,232,379)	(5,846,366)	-	(86,078,744)
Fotocopiadoras	2,614,823	-	-	2,614,823
Depreciación Acumulada	(2,515,534)	(106,288)	6,999	(2,614,823)
Equipos de ventilación	4,720,879	-	-	4,720,879
Depreciación Acumulada	(4,025,663)	(278,966)	-	(4,304,629)
Otro Mobiliario	32,965,341	5,386,652	-	38,351,993
Depreciación Acumulada	(14,216,018)	(2,178,656)	-	(16,394,674)
Equipo para computación	-	-	-	-
Computadoras	90,294,774	9,828,834	-	100,123,608
Depreciación Acumulada	(57,115,261)	(12,013,668)	-	(69,128,929)
Impresoras	37,937,418	-	-	37,937,418
Depreciación Acumulada	(13,870,006)	(3,233,195)	-	(17,103,200)
Monitores	53,187,481	1,278,426	-	54,465,907
Depreciación Acumulada	(51,895,674)	(551,906)	-	(52,447,580)
UPS	31,176,852	-	-	31,176,852
Depreciación Acumulada	(11,485,135)	(3,002,684)	-	(14,487,819)
Otros Equipos Cómputo	68,885,070	4,442,570	-	73,327,640
Depreciación Acumulada	(43,469,461)	(9,877,892)	-	(53,347,353)
Mobiliario Recreativo	-	-	-	-
Instrumentos Musicales	63,562,612	-	-	63,562,612
Depreciación Acumulada	(56,109,229)	(6,356,260)	-	(62,465,489)
Equipo de seguridad	-	-	-	-
Protección contra incendios	5,611,540	-	-	5,611,540
Depreciación Acumulada	(1,112,323)	(373,500)	-	(1,485,824)
Armas	2,139,999	-	-	2,139,999
Depreciación Acumulada	(222,478)	(107,281)	-	(329,759)
Otros Equipos	-	516,211	-	516,211
Equipos Diversos	-	-	-	-
Mobiliario Domestico	3,510,792	-	-	3,510,792
Depreciación Acumulada	(2,389,929)	(204,009)	-	(2,593,939)
Equipo de fotografía	6,282,381	-	-	6,282,381
Depreciación Acumulada	(1,533,426)	(599,326)	-	(2,132,753)
Otros equipos diversos	241,791,348	-	-	241,791,348
Depreciación Acumulada	(81,833,247)	(21,381,220)	-	(103,214,467)
Bienes Intangibles	-	-	-	-
Software y programas	166,588,132	57,494,665	-	224,082,797
Depreciación Acumulada	(71,272,429)	(45,144,179)	-	(116,416,609)
Construcciones en proceso	248,046,701	183,338	-	248,230,038
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>₡ 387,536,745,787</u>	<u>(286,989,449)</u>	<u>6,999</u>	<u>₡ 387,249,763,338</u>

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

8. Deudas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de deudas a corto plazo corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Deudas por adquisición de materiales	₡ 3,049,658	₡ -
Deudas por adquisición de bienes históricos	58,536,427	-
Deudas por adquisición de servicios	73,096,716	5,023,932
Gastos y Retenciones Acumuladas	-	-
Salario Escolar	61,415,290	57,966,054
Decimotercer mes a pagar	9,981,814	1,611,071
Contribuciones patronales desarrollo y seguridad social	10,162,915	5,519,770
Contribuciones patronales a fondos de pensiones	3,075,566	5,421,578
Retenciones al personal	8,327,607	5,712,753
Asistencia social y beneficios al personal	-	3,747
Remuneraciones	7,250	-
Ministerio de Hacienda	4,885,382	21,656,842
Impuesto al salario	2,185,292	2,006,071
Deudas varias con el sector público interno	178,934	654,367
TOTAL DEUDAS CORTO PLAZO	₡ 234,902,850	₡ 105,576,184

9. Fondos de terceros y en garantía

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de fondos de terceros y en garantía corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Depósito en garantía por eventos I.E.P	₡ 70,509,460	₡ 63,145,583
Depósitos en garantía por Alquiler Sala Principal	4,701,014	4,150,000
Depósitos en garantía de Cumplimiento de Proveedores	17,326,837	16,722,462
Deposito de Garantia Foyer	146,148	-
Distribuidora La Florida S.A. Fiscalia	3,113,208	-
Otros depositos de Garantia	274,960	-
Otros fondos de otras unidades del sector privado interno	1,035,581	1,633,486
Fiscalía Teatro Nacional (Ingresos IEP)	258,297,401	180,804,393
Taquilla Sala Vargas Calvo	42,258	42,258
Taquilla Sala Principal	10,602,294	6,356,906
Taquilla Teatro al Medio Día	604,615	951,306
Otros Fondos de Terceros Pendientes de Depurar	11,875,050	17,745,963
Otros Fondos de Terceros Boletería	-	1,866,222
Fondos Impuesto de Espectaculos P.	7,372,798	-
Fondos de Boletaria.	8,377,819	-
TOTAL FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	₡ 394,279,442	₡ 293,418,578

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

10. Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de deudas a corto plazo corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Ingresos a devengar a corto plazo		
IV Concierto OSN 2018	₡ 1,981,035	₡ -
IX Concierto OSN 2018	7,019,010	-
X Concierto OSN 2018	4,941,435	-
XI Concierto OSN 2018	6,103,081	-
XII Concierto OSN 2018	6,651,864	-
Ventana Mundo " Una Voce Poco FA"	1,144,500	-
Los Tenores Navidad	39,925,400	-
Sitio de las Abras	13,711,000	-
Tiempos de Navidad Joaquin Iglesias	34,000	-
Alicia en el Pais de las Maravillas	85,452,700	-
Madre Tierra	1,236,000	-
TOTAL OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	₡ 168,200,025	₡ -

11. Provisiones y reservas técnicas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuenta Provisiones y reservas técnicas corresponde a obligaciones que cuenta el Teatro Nacional de Costa Rica por litigios o Demandas laborales, certificado mediante oficio TN-AL-039-2015, por Asesoría Jurídica interna y externa del Teatro Nacional, corresponde a la cuenta el siguiente saldo

	2018	2017
Provisiones y reservas técnicas		
Provisiones para litigios y demandas laborales	₡ 71,083,630	₡ 71,083,630

12. Capital Inicial

Representa la participación del Estado en el ente y está constituido por las aportaciones de éstos, las utilidades reinvertidas en el ente, las utilidades libres, más otros renglones que por cualquier concepto, lo hayan incrementado o disminuido según su carácter.

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

13. Venta de Bienes y servicios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de venta de bienes y servicios corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Venta de bienes y servicios		
Servicios culturales y recreativos	₡ 212,306,395	₡ 519,226,241
Los Tenores Temporada 2018	6,486,191	-
Los Cuentos de Anansi MEP	21,845,500	-
Los Cuentos de Anansi	9,251,498	-
Presentacion Discos Joaquin Iglesias	3,498,278	-
Dracula MEP	18,181,000	-
Dracula	23,651,800	-
Pianista Mario Mariani	631,824	-
Ladron de Diamantes	5,114,000	-
Del Polvo Soy	2,278,534	-
Adrian Goizueta y Experiemtal Nuevo de Nuevo	820,608	-
Teatro Del Medio Dia	6,118,207	-
Otros Ingresos Culturales	10,201,976	-
Gala Lirica Costa Rica -Rusia	2,431,761	-
Ad Livitum Danza	715,939	-
Yo Soy Pinocho MEP	26,211,000	-
Coro Camara Surá 30 Aniversario	1,753,692	-
Los Tenores Amor Eterno	8,866,866	-
Limon Roots	5,283,096	-
Evento Una Niña llamada Ana	35,899,300	-
Evento Una Niña llama Ana MEP	29,064,500	-
Son de TiKizia	3,293,453	-
Festival de Coreografos Graciela Moreno	1,178,000	-
Festival de Musica Coral Adicor	6,381,123	-
Yo Soy Pinocho	16,991,000	-
El Sitio de las Abras Mep	4,600,500	-
Amantes	3,461,714	-
Entretenimiento Universal	6,348,049	-
Otros derechos administrativos varios	5,012,735	65,166,579
TOTAL VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	₡ 477,878,537	₡ 584,392,820

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

14. Alquileres y derechos sobre bienes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la de alquileres y derechos sobre bienes corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Alquileres y derechos sobre bienes	₡	176,111,160
Cafeteria	₡ 32,276,283	-
Sala Principal	29,182,100	-
Foyer	4,758,725	-
III Concierto Orquesta Sinfonica Nacional	3,400,000	-
Concierto En Celebracion de la FrancoPhone	2,300,000	-
IV Concierto Orquesta Sinfonica Nacional	3,400,000	-
V Concierto Orquesta Sinfonica Nacional	3,400,000	-
Centro Nacional de la Musica	2,300,000	-
VI Concierto Orquesta Sinfonica Nacional	6,800,000	-
Camara de Comercio	3,500,000	-
Credomatic	5,500,000	-
Orquesta Sinfonica Nacional	3,400,000	-
Evento Ballet de Praga	4,500,195	-
VIII Concierto Orquesta Sinfonica Nacional	3,400,000	-
Lago de los Cines del Ballet Escazu	11,000,000	-
Concierto de Jazz Max Esquivel	2,408,907	-
Recuerdeme Escats	4,808,199	-
Alquiler IX Y X Concierto de la OSN 2018	6,800,000	-
Alquiler Concierto UCR	2,300,000	-
Concierto OSN XI Y XII	6,800,000	-
TOTAL ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	₡ <u>142,234,408</u>	₡ <u>-</u>

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

15. Gastos en Personal

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de gastos en personal corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Gastos en personal		
Remuneraciones Básicas	₡ 466,738,506	₡ 353,306,907
Remuneraciones Eventuales	106,586,588	101,794,377
Incentivos salariales	310,559,192	286,805,684
Otros incentivos salariales	84,529,427	156,324,402
Contribuciones patronales al desarrollo	87,885,521	109,305,116
Contribuciones patronales a fondos de pensiones	17,295,297	1,696,734
TOTAL GASTOS EN PERSONAL	₡ <u>1,073,594,531</u>	₡ <u>1,009,233,220</u>

16. Servicios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de servicios corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Servicios		₡ 1,229,846,792
Alquileres y derechos sobre bienes	₡ 35,711,234	-
Servicios Básicos	58,213,102	-
Servicios comerciales y financieros	159,341,858	-
Servicios de gestión y apoyo	813,424,064	-
Gastos de viaje y transporte	3,467,246	-
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	80,116,195	-
Capacitación y protocolo	8,996,357	-
Mantenimiento y reparaciones	141,582,818	-
TOTAL SERVICIOS	₡ <u>1,300,852,874</u>	₡ <u>1,229,846,792</u>

Teatro Nacional de Costa Rica
Notas a los Estados Financieros
Por los 12 meses terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

17. Transferencias

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de transferencias corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Transferencias	₡	706,038,820
Otras transferencias corrientes a personas	₡ 1,564,130	-
Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	-	-
Centro Nacional de la Música	159,180,209	-
Comisión Nacional de Prevención de Riesgos	7,029,489	-
Museo de Arte Costarricense	159,180,209	-
Teatro Popular Mélico Salazar	477,540,531	-
TOTAL TRANSFERENCIAS	<u>₡ 804,494,568</u>	<u>₡ 706,038,820</u>

18. Otros Ingresos de Espectáculos Públicos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a la cuenta de otros ingresos de espectáculos públicos corresponden los siguientes saldos:

	2018	2017
Servicios		
Ingresos de IEP por costos administrativos	₡ 35,711,234	₡ -
TOTAL OTROS INGRESOS POR ESPECTACULOS PUBLICOS	<u>₡ 35,711,234</u>	<u>₡ -</u>