



# *TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA*



## *ESTADOS FINANCIEROS*

*Al 31 Diciembre del 2015*



vivamos  
el poder  
transformador  
de la cultura

RECEPCION TNCR  
5 FEB 2016 10:04:20

R/J. 018 Silvia Salas

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

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

Estimado señor:

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

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

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

Atentamente;  
**DEPARTAMENTO ADMINISTRACION**

Luis Armando Castro Zúñiga



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

LUIS ARMANDO CASTRO  
ZUÑIGA (FIRMA)

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

## INDICE

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



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

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



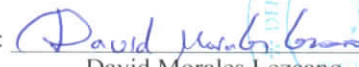
**TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA**  
**Balance de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre 2015**  
**(en miles de colones)**

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


Elaborado por:

  
 Luis Armando Castro Zúñiga  
 Proceso Financiero Contable

Revisado por:

  
 David Morales Lezcano  
 Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

  
 Fred Herrera Bermúdez  
 Director General

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

Elaborado por:

Luis Armando Castro Zúñiga  
Proceso Financiero Contable

Revisado por:

David Morales Lezcano  
Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

Fred Herrera Bermúdez  
Director General

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



# TEATRO NACIONAL DE COSTA RICA

## Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de Diciembre 2015

(en miles de colones)

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

Elaborado por:

Luis Armando Castro Zúñiga  
Proceso Financiero Contable

Revisado por:

David Morales Lezcano  
Coordinador Departamento Administrativo

Aprobado por:

Fred Herrera Bermúdez  
Director General





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

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

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

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA N° 1

#### NORMA GENERAL DE REVELACIONES

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

#### ANTECEDENTES Y GENERALIDADES

##### a) MARCO JURÍDICO

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

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

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

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

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

## b) MARCO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL

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

### i. Visión

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

### ii. Misión

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

### iii. Políticas Institucionales

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

### iv. Domicilio

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

## NOTA N° 2

### PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

#### a) BASE DE DEVENGO

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

#### b) MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO

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

### c) DEPRECIACIÓN

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

### UNIDAD DE MEDIDA

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

### PERIODO CONTABLE

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

### NOTA N° 3

#### CAJA Y BANCOS - FONDOS ESPECIALES

##### a) Caja - Banco Cajero

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

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

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

#### **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:

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

#### **NOTA N° 4**

##### **CUENTAS POR COBRAR**

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

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

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

#### **NOTA N° 5**

##### **ESTIMACIÓN COBRANZA DUDOSA**

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

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

#### **NOTA N° 6**

##### **EXISTENCIAS**

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

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

## NOTA N° 7

### ESTIMACIÓN EXISTENCIAS

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

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

## NOTA N° 9

### GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

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

## NOTA N° 18

### MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO

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

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

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

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

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

**NOTA N° 19****DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

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

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

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

**NOTA N° 22****TERRENOS**

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

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

<b>TERRENOS</b>	<b>Auxiliar Contable</b>	<b>Auxiliar SIBINET</b>	<b>Diferencias</b>
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
<b>Monto Total</b>	<b>375,813,172,976.00</b>	<b>375,813,172,976.00</b>	<b>0,00</b>



**NOTA N°23****EDIFICIOS**

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

<b>TERRENOS</b>	<b>Auxiliar Contable</b>	<b>Auxiliar SIBINET</b>	<b>Diferencias</b>
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
<b>Monto Total</b>	<b>14,398,343,424.00</b>	<b>14,398,343,424.00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA N°24****DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

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

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

<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Auxiliar Contabilidad</b>
EDIFICIO PRINCIPAL	2.929.612.269,60
EDIFICIO ANEXO	81.022.113,36
<b>Total de Activos</b>	<b>3.010.634.382,96</b>

**NOTA N°35****LICENCIAS**

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

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

**NOTA N° 37****CUENTAS POR PAGAR**

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

**NOTA N° 38****RETENCIONES POR PAGAR**

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

**NOTA N° 42****PROVISIONES**

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

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

**NOTA N° 48****HACIENDA PÚBLICA**

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

**NOTA N° 51****RESULTADOS ACUMULADOS**

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

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

**NOTA N° 52****RESULTADOS DEL PERIODO**

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

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

**NOTA N° 53****INGRESOS TRIBUTARIOS**

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

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

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

**NOTA N° 55****INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

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

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

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

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

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

**NOTA N° 57****RENUMERACIONES**

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

**NOTA N° 58****SERVICIOS**

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

#### **NOTA N° 59**

##### **MATERIALES Y SUMINISTROS**

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

#### **NOTA N° 61**

##### **TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL (GASTOS)**

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

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

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

#### **NOTA N° 64**

##### **DIFERENCIAS POSITIVAS EN EL TIPO DE CAMBIO**

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

#### **NOTA N° 68**

##### **DIFERENCIAS NEGATIVAS EN EL TIPO DE CAMBIO**

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

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

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

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

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

**NOTA N° 74****OTROS GASTOS**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

**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 (*)
<b>Egresos</b>		<b>Egresos</b>		
Remuneraciones	1.088.617	Remuneraciones	1.090.744	(2.127)
Pago de Proveedores	865.076	Servicios	669.350	90.432
		Materiales y suministros	105.294	
Transferencias corrientes	681.980	Transferencias corrientes	683.396	(1.416)
Interés, comisiones		Intereses y comisiones	1.143	0,00
Diferencia tipo de cambio	1.143			
Otros	239			239
Compra Maquinaria, Equipo y Mobiliario	362.047	Bienes duraderos	451.411	(89.364)
<b>Total Egresos</b>	<b>2.999.103</b>		<b>3.001.337</b>	<b>(2.234)</b>

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

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

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

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

Elaborado por:   
Luis Armando Casiro Zúñiga  
Proceso Financiero Contable

Aprobado por:   
Fred Herrera Bermúdez  
Director General



Revisado por:   
David Morales Lezcano  
Coordinador Departamento Administrativo







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

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	
Sector Público. (*1)	741.239,78
<b>Total. (*2)</b>	<b>741.239,78</b>

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

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

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

Detalle	Monto
Empleados.	277,13
Sector Privado	25,67
Sector Público. (*1)	4.292,80
<b>Total. (*2)</b>	<b>4.595,60</b>

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

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



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

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	211,565,69
Sector Público. (*1)	
<b>Total. (*2)</b>	<b>211,565,69</b>

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

Detalle	Monto
Empleados.	63.548,14
Sector Privado	
Sector Público. (*1)	20.504,53
<b>Total. (*2)</b>	<b>84.052,66</b>

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

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

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

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	71,083.63
Sector Público. (*1)	
<b>Total. (*2)</b>	<b>71,083.63</b>



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

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	1.318.696,62
Sector Público. (*1)	
<b>Total. (*2)</b>	<b>1.318.696,62</b>



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

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	520.151,46
Sector Público. (*1)	
<b>Total. (*2)</b>	<b>520.151,46</b>

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

Detalle	Monto
Empleados.	
Sector Privado	4.363,13
Sector Público. (*1)	1.095.131,90
<b>Total. (*2)</b>	<b>1.099.495,03</b>

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

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



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

Detalle	Monto
Empleados.	4.526,67
Sector Privado	
Sector Público. (*1)	659.431,02
<b>Total. (*2)</b>	<b>663.957,69</b>

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

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

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

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



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

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



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

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