



Museo Nacional de Costa Rica

12804

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2019**

María del Rocío Fernández Salazar	Pablo Soto Rodríguez	Paula Jiménez Víquez
Representante Legal	Jefe Administrativo y Financiero	Contador
3-007-075500		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Museo Nacional de Costa Rica

Ley de Creación:

- 4 -05-1887

Fines de creación de la Entidad:

- El 4 de mayo de 1887, bajo la presidencia de Bernardo Soto Alfaro, se creó el Museo Nacional con el propósito de dotar al país de un establecimiento público para depositar, clasificar y estudiar los productos naturales y artísticos.
- Desde sus primeros años, el museo se orientó hacia la investigación científica, educación, exhibición y defensa del patrimonio cultural y natural. Destacan en sus orígenes figuras como Anastasio Alfaro, Henri Pittier, Pablo Biolley, José Cástulo Zeledón, Adolfo Tonduz, María Fernández de Tinoco y José Fidel Tristán, entre otras.

Objetivos de la Entidad:

1. Poner en práctica la gestión de calidad y control interno en los servicios que se ofrecen al público, apoyados en la modernización de los recursos institucionales.
2. Ofrecer propuestas culturales de vanguardia para la sociedad costarricense, con autonomía y sostenibilidad para ser un referente de la gestión museológica.
3. Ofrecer a la sociedad productos, servicios e información, atractiva, actualizada y de calidad, a partir de la ética de la conservación y protección del patrimonio cultural y natural.
4. Innovar en las medidas de conservación y protección del patrimonio cultural y natural.
5. Promover la gestión comunitaria participativa en la puesta en valor del patrimonio cultural y natural, por medio de asesoría y capacitación a los actores locales involucrados.
6. Fortalecer los recursos físicos, tecnológicos, financieros, profesionales y de apoyo, como soporte a los diversos procesos institucionales.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

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

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

Justifique: Desde que salió el decreto No. 39665 MH 01-01-17, se inició con el proceso de implementación de las NICSP, hasta el periodo actual.

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- **Museo Nacional de Costa Rica**, cedula jurídica 3-007-075500, y cuyo Representante Legal es **María del Rocío Fernández Salazar**, portadora de la cedula de identidad 01-0455-0911, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

2- **Museo Nacional de Costa Rica**, cedula jurídica 3-007-075500, y cuyo Representante Legal es **María del Rocío Fernández Salazar**, portadora de la cedula de identidad 01-0455-0911, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con X:

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

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

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X

NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos			X
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo			X
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	X		
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	X		
NIC SP 27	Agricultura			X

NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación			X
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición			X
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar			X
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

III- Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, emitida según oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP Junio 2018.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

IV- Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad debe presentar en anexos, los planes de acción para brechas actualizados y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

La entidad realizo cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

2-Transitorios

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

Norma Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Publico Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años- 2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)			X
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)			X

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			X
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	X		

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

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

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

La entidad realizo cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

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

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

Plan de acción de políticas contables y procedimientos para el cumplimiento de la NICSP a fecha de plazo del transitorio

TRANSITORIO DE LA NICSP 17:

El Museo Nacional de Costa Rica se acoge al transitorio de la NICSP 17 párrafo 95 y tomará 5 (cinco) años, como máximo, para reconocer completamente los elementos del activo fijo, producto de la adopción por primera vez de la base del devengado y de la aplicación de las NICSP.

El Museo Nacional de Costa Rica podrá reconocer todos los elementos del activo fijo antes de que se cumplan los cinco años.

A continuación, se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:

La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Oficio # DG-074-2017 DE FECHA 28-02-17.

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Nota 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

REVELACIONES

La Entidad deberá revelar de acuerdo a lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado “Revelación:”, con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
7	1.	Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
9	10	Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1 Tratamiento de los saldos		DGCN

9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma Política	
1	3	Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

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

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

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

Revelación: No aplica para el Museo Nacional de C.R. ya que no tiene Entidades Controladas

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:
APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

Revelación: No aplica para el Museo Nacional de C.R. porque no tiene Participación en Negocios Conjuntos

4- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:
APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	33.	Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

Revelación:

No aplica para el Museo Nacional de C.R. ya que no posee Inversiones en Asociadas

5- Segmentos

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

Marque con X:
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

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

Revelación:

No aplica porque en el Museo Nacional de C.R. no se dan los Segmentos

6- Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Revelación: No aplica para el Museo Nacional de C.R. ya que no está relacionada con otra, por lo tanto, no existen Partes Relacionadas

7- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

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

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

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
1	32.		SalDOS en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación

Los Estados Financieros del Museo Nacional están expresados en colones, moneda de curso legal en el país. La contabilización de éstas se registra al valor del tipo de cambio de referencia indicados por el Banco Central el día en que se realizan las transacciones. Se cuenta con un Sistema Informático que facilita mejor el registro.

La institución tiene cuentas corriente bancarias en dólares en el BCR, BNCR y Caja Única del Estado, las cuales al cierre mensual se realizan los ajustes correspondientes del diferencial cambiario al tipo de cambio del último día del mes de cierre.

Con respecto a los pasivos en dólares, estos se valúan al tipo de cambio de venta del último día del mes.

El tipo de cambio que se utiliza para el registro de las transacciones es el Tipo de Cambio de las Operaciones del Sector Público no Bancario establecido por el B.C.C.R.

Al 31 de diciembre 2019 el tipo de cambio establecido por el Banco Central de C.R. es de:

Compra ₡572.95

Venta ₡573.53

8- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
Norma	Política		Norma	Política
6	12	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEEF es aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEEF terminados.

Marque con X:

APLICA

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

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

Indique el periodo

Periodos Contables	
-----------------------	--

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

Fecha de cierre	Fecha del Evento	Evento	Cuenta Contable	Materialidad

Revelación Al cierre de este trimestre no se dieron eventos posteriores después del cierre

9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación: Al cierre de los Estados Financieros no se dieron cambios en las estimaciones contables y Errores

10- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

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

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

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos	<input type="checkbox"/>	
Contratos de Margen sobre costos	<input type="checkbox"/>	
Devengamiento y Prudencia	<input type="checkbox"/>	
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada	<input type="checkbox"/>	
Calcular el grado de avance	<input type="checkbox"/>	
Calcular ingresos y costos por año	<input type="checkbox"/>	
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		

Costos de Contrato
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas

Revelación: El cierre de este periodo no se dieron Contratos de Construcción

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):

Marque con X:
APLICA

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

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero				

Revelar aspectos de Garantía Colateral				

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos				

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros				

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

Revelar análisis de sensibilidad

Revelación: No aplica

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

Revelación: No aplica el Museo Nacional de C.R. no tienen fideicomisos

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Arrendamiento Operativo				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Proveedor

Arrendamiento Financiero				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Plazo	Proveedor

Revelación: No aplica el Museo Nacional de C.R. no tiene arrendamientos

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:

APLICA

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

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

Revelación: (En caso de tener Convención Colectiva o Asociación Solidarita debe revelar todos los datos). Además, si tiene riesgo de vacaciones acumuladas, o posibilidades de consolidar pensionados debe revelarlo, También considerar todos los beneficios que la entidad otorga a los funcionarios). Valorar riesgo y costo de beneficios.

Se cuenta con Asociación Solidarista, no hay riesgo de vacaciones acumuladas y hay pocos funcionarios con posibilidad de acogerse a su pensión.

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:

APLICA

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

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

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			

Inversión de capital			
Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

Revelación: No aplica

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
Este es un expediente administrativo de la CCSS contra el Museo S1236-02349	CCSS, en perjuicio de Jim Deivid (supuesto empleado por no pago de obligaciones patronales) Fue contratado por servicios profesionales	Planilla adicional C.C.S.S.	19-09-13				
15-001733-0166 LA	Edwin Montero	Proceso Administrativo	11-11-15	¢619.567.659.45			
17-004417-1027-CA	Instituto Nacional De Biodiversidad (INBIO)	Contencioso Administrativo por el Museo no haber recibió las colecciones biológicas en el plazo que indican el INBIO.	15-05-2017	¢297.923.921 daño material \$300.000.00 perjuicio			
				-			
				-			
			Total en colones				-
Nº de	Nombre Actor	Motivo de la	Resolución provisional 1				

Expediente judicial		demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			

			Total en colones					-
N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
				-				
				-				
				-				
				-				
			Total en colones					-

			Resolución provisional 2					
N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
							-	
				-				
				-				
				-				
				-				
			Total en colones					-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

No. Propiedad	Ubicación	Monto	No. Contrato	Destino

Revelación: NO APLICA

18- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil
001682	FIREWAL MURO DE FUEGO MARXA	01-1211-0045	1.500.000,00	120
001769	LICENCIA SISTEMA BOSHT (SERVER	01-1211-0045	5.892.600,00	120
002136	LICENCIA FILE MAKER PRO 10	01-1211-0045	285.035,00	240
002137	LICENCIA FILE MAKER PRO 10	01-1211-0045	285.035,00	240
002138	LICENCIA FILE MAKER PRO 10	01-1211-0045	285.035,00	240
002139	LICENCIA FILE MAKER PRO 10	01-1211-0045	285.035,00	240
002140	LICENCIA FILE MAKER PRO 10	01-1211-0045	285.035,00	240
002141	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002142	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002143	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002144	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002145	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002146	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002147	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002148	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002149	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002150	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002151	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002152	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002153	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002154	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil
002155	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002156	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002157	LICENCIA PROJECT PRO	01-1211-0045	101.706,19	240
002158	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002159	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002160	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002161	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002162	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002163	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002164	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002165	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002166	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002167	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002168	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002169	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002170	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
7002171	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002172	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002173	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002174	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002175	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002176	LICENCIA VISIO PROFESIONAL	01-1211-0045	57.343,34	240
002214	LICENCIA WINDOWS SERVER STAND	01-1211-0045	86.274,39	240
002215	LICENCIA ADOBE CREATIVE SUITE	01-1211-0045	229.521,58	240
002216	LICENCIA ADOBE ACROBAT PROF.	01-1211-0045	1.128.311,05	240
002217	LICENCIA ADOBE ACROBAT PROF.	01-1211-0045	567.880,93	240
002233	LICENCIA FILE MAKER	01-1211-0045	992.427,00	240
002424	LICENCIA FILE MAKER SERVER 11	01-1211-0045	431.146,45	240
002781	LICENCIA FILEMAKER PRO 10	01-1211-0045	115.570,00	240
002782	LICENCIA FILEMAKER PRO10	01-1211-0045	115.570,00	240
002783	LICENCIA FILEMAKER PRO10	01-1211-0045	115.570,00	240
002784	LICENCIA FILEMAKER PRO10	01-1211-0045	115.570,00	240
002785	LICENCIA FILEMAKER PRO10	01-1211-0045	115.570,00	240
002813	LICENCIA WIN PROF.7	01-1211-0045	89.513,60	240
002829	LICENCIA ACCESS 2007 WIN 32	01-1211-0045	77.689,50	240
002989	LICENCIA ILUSTRADOR V.CS12	01-1211-0045	375.676,13	240
002990	LICENCIA ILUSTRADOR V.CS12	01-1211-0045	375.676,13	240
002991	LICENCIA ILUSTRADOR V.CS12	01-1211-0045	375.676,13	240
002992	LICENCIA ILUSTRADOR V.CS12	01-1211-0045	375.676,13	240
002993	LICENCIA ILUSTRADOR V.CS12	01-1211-0045	375.676,13	240
002994	LICENCIA ILUSTRADOR V.CS12	01-1211-0045	375.676,13	240
002995	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP V.CS8	01-1211-0045	438.383,83	240
002996	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP V.CS8	01-1211-0045	438.383,83	240
002997	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP V.CS8	01-1211-0045	438.383,83	240
002998	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP V.CS8	01-1211-0045	438.383,83	240
002999	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP V.CS8	01-1211-0045	438.383,83	240
003000	LICENCIA ADOBE PHOTOSHOP V.CS8	01-1211-0045	438.383,83	60
003233	LICENCIA PHOTOSHOP	01-1211-0045	459.749,05	240
003234	LICENCIA MAC LEOPARD	01-1211-0045	21.002,97	240
003235	LICENCIA MAC LEOPARD	01-1211-0045	21.002,97	60

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil
003245	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	81.396,45	60
003270	LICENCIA WINDOS	01-1211-0045	77.619,00	60
003272	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	77.619,00	60
003274	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	77.619,00	60
003277	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	77.619,00	60
003282	LICENCIA ILUSTRADOR	01-1211-0045	360.669,62	60
003286	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	77.619,00	60
003291	LICENCIA WINDOWS 7	01-1211-0045	23.285,70	60
003306	LICENCIA WINDOWS 7	01-1211-0045	87.182,80	60
003370	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	77.619,00	60
003514	LICENCIA CREATIVE	01-1211-0045	1.133.449,55	240
003515	LICENCIA CREATIVE	01-1211-0045	1.133.449,55	240
003516	LICENCIA CREATIVE	01-1211-0045	1.133.449,55	120
003611	LICENCIA ARCGIS	01-1211-0045	993.564,00	120
003656	LICENCIA ADOBE CREATIVE SUITE	01-1211-0045	777.700,27	240
003657	LICENCIA ADOBE ILUSTRADOR CS6	01-1211-0045	1.038.865,94	240
003836	LICENCIA WINDOWS 8	01-1211-0045	144.642,96	36
003838	LICENCIA WINDOWS 8	01-1211-0045	144.642,96	36
003840	LICENCIA WINDOWS 8	01-1211-0045	144.642,96	36
003842	LICENCIA WINDOWS 8	01-1211-0045	144.642,96	36
003923	FIREWALL (MURO DE FUEGO)	01-1211-0045	1.446.561,47	60
003946	LICENCIA PARA BOS	01-1211-0045	864.924,24	60
003970	LICENCIA	01-1211-0045	48.587,40	120
005225	SOFTWARE PARA ETIQUETAS	01-1211-0045	150.763,00	120
005264	LICENCIA CORPORATIVA	01-1211-0045	2.866.096,80	120
005275	LICENCIA CORPORATIVA	01-1211-0045	1.357.524,00	120
005283	LICENCIA OFFICE 2016	01-1211-0045	176.855,25	36
005284	LICENCIA WINDOWS	01-1211-0045	122.438,25	36
005285	LICENCIA PARALLELS	01-1211-0045	68.021,25	120
005321	LICENCIA	01-1211-0045	208.997,60	60
005345	LICENCIA	01-1211-0045	151.960,54	60
005368	LICENCIA	01-1211-0045	1.656.101,70	120
005422	LICENCIA	01-1211-0045	150.935,40	240
005593	LICENCIA OFFICE	01-1211-0045	5.348.967,40	120
005935	LICENCIA DE SOFTWARE	01-1211-0045	9.692.291,76	36
006159	LICENCIA SOFTWARE ARCGIS	INFORMATICA	1.820.000,00	36
006160	LICENCIA MICROSOFT PROJECT	INFORMATICA	4.303.962,73	36
006161	LICENCIA ADOBE ILUSTRATOR	INFORMATICA	4.067.740,56	36
006162	LICENCIA SOPORTE SOFTWARE	INFORMATICA	215.000,00	36
006163	LICENCIA SOPORTE SOFTWARE	INFORMATIACA	215.000,00	36
006164	LICENCIA SOPORTE SOFTWARE	INFORMATICA	215.000,00	36
006178	LICENCIA OFFICE 2016	INFORMATICA	1.680.387,54	36
006204	LICENCIA ADOVE ACROBAT PRO DC	INFORMATICA	1.309.504,05	36
006246	LICENCIA OFFICE	INFORMATICA	282.169,80	36
006249	LICENCIA SOFTWARE	INFORMATICA	8.547,15	36
006260	LICENCIA	INFORMATICA	789.695,55	36
006371	LICENCIA XPROJECT PROFESIONAL	ND	85.596,03	120
006372	LICENCIA XPROJECT PROFESIONAL	ND	85.596,03	120
006373	LICENCIA XPROJECT PROFESIONAL	ND	85.596,03	120
006374	LICENCIA XPROJECT PROFESIONAL	ND	85.596,03	120
006377	LICENCIA MILESTONE CARE	ND	2.383.476,03	120

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil
006382	LICENCIA	ND	93.404,85	120
006501	LICENCIA I-BOS	ND	1.846.980,00	120

Revelación:

19- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:
APLICA

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

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

Revaluaciones:

Fecha	Categoría	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

20- Eventos conocidos por la opinión pública:

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recordando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

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

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

Revelación: No Aplica

21- Políticas Contables

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, Enero 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:

APLICA

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

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

22- Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de Enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	X	
Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras	X	

Revelación:

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

Efectos y cambios significativos en la información contable	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables		X
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	X	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	X	

Revelación:

SI: (Justifique) Se realizó conciliación de las cuentas por cobrar, décimo tercer mes, salario escolar, cuentas transitorias, de garantías, cuentas de Proveedores, Cuenta de previsiones, cuentas de activos, de Contribuciones a la CCSS, Cuentas de ASEMUN, correos, cuenta de Transferencias por cobrar Gobierno central,

Se realizaron en la cuenta de Revaluación de bienes las cuales afectaron el Patrimonio de la institución, como resultado de revaluaciones de ejercicios anteriores no registradas (dichos montos se detallan en las notas a los Bienes Concesionados en el apartado de revelación de Terrenos y Edificios y en las notas al Patrimonio.

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información	Marque con X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	X	
La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	X	
La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel		X
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.	X	

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI		NO	X

Revelación:

4. Valuación

VALUACIONES	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)		X
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	X	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	X	

Revelación: Está pendiente de implementar el inventario PEPS en el sistema

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión

Estado de Situación Financiera	X		Mensual
Estado de Rendimiento Financiero	X		Mensual
Estado de Cambio de Patrimonio	X		Mensual
Estado de Flujo de Efectivo	X		Mensual
Estado de Notas Contables	X		Mensual

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre anual la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		Mensual

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Activos Corrientes	X		Mensual
Activos No Corrientes	X		Mensual
Activo Total	X		Mensual
Pasivo Corriente	X		Mensual
Pasivo No Corriente	X		Mensual
Pasivo Total	X		Mensual
Patrimonio	X		Mensual
Capital Inicial (Aporte del estado)	X		Mensual

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)	
AÑO 1 Gastos diferidos	2015	Si	
AÑO 2 Inventario de materiales y suministros	2016	Si	
AÑO 3 Libros Contables, Inventarios y Activos	2017	SI	
AÑO 4 Libros Contables, Inventarios y Propiedad Planta y Equipo	2018	Si	
AÑO 5			

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	1,203,981.41	1,542,847.30	-22%

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.01.0.21101	Banco de Costa Rica	18,885.73	110,002.40	-83%
1.1.1.01.02.02.3.11206.	Caja Única	1,180,745.14	1,425,193.89	-17%
1.1.1.01.03.01.2.00000	Caja chica en el país	1,487.41	1,487.41	0%

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
		0.00	0.00	0.00%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
		0.00	0.00	0.00%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
		0.00	0.00	0.00%

Revelación

DETALLE DE SALDO DE CUENTAS CORRIENTES EN EL BANCO DE COSTA RICA”

La cuenta de Caja y Banco, está compuesta por los saldos en, Cuentas corrientes, Cuentas de Caja Única del Estado, y los montos fijos de Caja Chica en colones y en dólares.

El Museo Nacional posee a la fecha las siguientes Cuentas Corrientes en el Banco de Costa Rica:

Colones: N.221054-1, 331928-8, 331932-6.

Dólares: N.474783-6, 37042-8.

En la cuenta en colones N.21054-1 se reciben los depósitos por ventas de derechos de entrada a la institución y los depósitos del Timbre de Educación y Cultura. Así mismo, se utiliza para realizar aquellos pagos a proveedores que no se pueden cancelar por medio de Caja Única del Estado, así como para realizar el pago de servicios públicos (ICE-AYA-CNFL), pago de quick pass. Por otro lado, en la cuenta en colones N.331928-8 se reciben depósitos de proveedores por concepto de pagos de garantías que deben de cancelar por concepto de procesos de contratación administrativa realizados por la Proveduría Institucional, montos que permanecen resguardados en la cuenta hasta que finalizados dichos procesos de contratación. En el caso de la cuenta N.331932-6 a la fecha se encuentra inactiva.

En el caso de la cuenta en dólares N.37042-8 esta se utiliza para percibir los depósitos por concepto de venta de derechos de entrada a la institución realizada a turistas extranjeros cancelados en dólares. Lo que respecta a la cuenta en dólares N.474783-6 se reciben de depósitos por procesos de contratación administrativa.

Las cuentas en dólares se valúan al tipo de cambio de compra para las operaciones con el sector público no bancario, al cierre de cada período.

“DETALLE DE SALDO EN LA CUENTA DE CAJA UNICA”

El Museo Nacional de Costa Rica tiene tres cuentas en Caja Única del Estado, y dos de garantías de participación y cumplimiento por contratos a proveedores:

CUE cta.73900011236301011: esta cuenta corresponde a la cuenta general sobre la cual se realizan todas las transferencias correspondientes a planilla, pago de bienes y servicios, viáticos entre otros. Así mismo, en esta cuenta se reciben las transferencias recibidas del Gobierno Central.

CUE cta.73900011236302014: A esta cuenta se trasladan los fondos recibidos en la cuenta corriente del Museo Nacional, B.C.R.No. 37042-8 en dólares por ingresos de venta de entradas a la institución en dólares y se giran los pagos a proveedores en dólares.

CUE cta.73900011236302020: esta cuenta corresponde al proyecto IABIN

De acuerdo a esta directriz se recibió como donación el depósito de \$2. 000.00 del proyecto IABIN. Directriz OCN-0003-2009

CUE cta. 73911180421322611: esta cuenta corresponde a Garantías de participación y cumplimiento depositadas por los proveedores en colones.

CUE cta. 73911180421322628: esta cuenta corresponde a Garantías de participación y cumplimiento depositadas por los proveedores en dólares

A la fecha de cierre correspondiente al 31 de diciembre del 2019, los saldos en cada cuenta eran los siguientes:

No. Cuenta	Saldo s/Banco	Saldo s/Libros	Saldo Conciliado
BCR 01-0037042-8	\$11,471.73	\$11,471.73	\$11,471.73
BCR 221054-1	₡10,735,121.02	₡10,454,347.02	₡10,735,121.02
BCR 331928-8	₡1,828,986.61	₡1,828,986.61	₡1,828,986.61
BCR 331932-6	₡0.00	₡0.00	₡0.00
BCR 474783-6	\$51.79	\$51.79	\$51.79
73900011236301011	₡1,168,273,265.72	₡1,168,273,265.72	₡1,168,273,265.72
73900011236302014	\$4,602.86	\$4,602.86	\$4,602.86
73900011236302020	\$787.37	\$787.37	\$787.37
73911180421322611	₡8,919,720.71	₡8,919,720.71	₡8,919,720.71
73911180421322628	\$809.54	\$809.54	\$809.54

Nota: al 31 de diciembre quedo pendiente de cambiar en el banco el cheque N.2548 a nombre de Karla Fonseca Villalobos por un monto de ₡280,774, el cual se giró por concepto de reintegro de caja chica.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00	0.00	0%

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee inversiones de ningún tipo

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	3,113.35	237,979.23	-98.69%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	1,490.35	161.63	822.08%
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.04	Servicios y derechos a cobrar a C.P.	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	0.00	235,651.80	-100%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	325.61	466.91	-30.26%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	70.72	278.89	-74.64%
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a C.P	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00	0.00	0.00%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	895.00	1,420.00	-36.97%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	331.68	0.00	100%
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	0.00	0.00	0.00%

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Revelación

El saldo de la cuenta está conformado por los siguientes movimientos:

- Cuenta 1.1.3.01 Impuestos por cobrar a corto plazo

En esta cuenta se registran cuentas por cobrar por venta a crédito de tiquetes por derechos de entrada a la institución, únicamente a agencias de viajes.

El Museo Nacional de C. R. a la fecha cuenta con cuatro agencias de viajes a las cuales se le vende a crédito tiquetes por derechos de entrada a la institución: Agencia de Viajes Tam, Agencia de Viajes Swiss Travel, Agencia de Viajes Discovery Travel y la Agencia de Viajes Panorama Tours. El saldo a la fecha de cierre está conformado por las siguientes facturas pendientes de pago por parte de la Agencia de Viajes Swiss Travel.

Factura	Fecha	Monto
B000071053F	10/04/2019	363,440.16
B000071068F	11/04/2019	308,277.09
B000078448F	30/07/2019	18,836.40
B000083197F	05/11/2019	12,880.34
B000083578F	13/11/2019	12,813.90
B000083735F	15/11/2019	31,891.75
B000084368F	26/11/2019	156,048.75
B000085252F	11/12/2019	308,475.09
B000085253F	11/12/2019	62,954.10
B000085254F	11/12/2019	169,976.07
B000085267F	11/12/2019	12,590.82
B000086390F	28/12/2019	31,535.90
Total		1,489,720.37

- Cuenta 1.1.3.08 Documentos a cobrar a corto plazo

Corresponde a cuentas internas por cobrar a funcionarios. El saldo al 31 de diciembre estaba compuesto por los siguientes movimientos:

Funcionario	Monto
Juan Carlos Calleja Ross	39,278.22
Karol Arroyo Hernandez	99,334.58
Eduardo Volio Vargas	187,000.00
Total	325,612.80

- Cuenta 1.1.3.09 Anticipos a corto plazo

En esta cuenta se registran las sumas adelantadas por gastos de hospedaje, alimentación y otros gastos menores, a funcionarios de la institución, cuando estos deban desplazarse en forma transitoria de su centro de trabajo con el fin de cumplir con las obligaciones de su cargo.

Esta cuenta se concilia mensualmente, para cumplir con el Reglamento de Viáticos, Capítulo II, artículo 10 De las autorizaciones y liquidaciones, y artículo 12, Presentación de cuentas.

Al cierre del 31 de diciembre, quedaron pendientes de liquidar los siguientes adelantos:

Nombre	Numero adelanto	Monto	Detalle
Victor González Madrigal	MN-19-0598	6,035.00	Adelanto gastos labores mensajería
Edgar Gómez Granados	MN-19-0608	4,480.00	Adelanto transportes Pavas
Juan Carlos Calleja Ross	MN-19-0625	30,100.00	Gira del 18 al 20 diciembre
Ronald Martínez Villareal	MN-19-0627	30,100.00	Gira del 18 al 20 diciembre
Total		70,715.00	

- Cuenta 1.1.3.97 Cuentas por cobrar en Gestión Judicial

Corresponden a cuentas por cobrar por delitos realizados contra el Patrimonio Nacional Arqueológico.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	43,564.49	36,793.66	18.40%

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	16,219.90	17,303.88	-6.26%
1.1.4.02	Bienes para la venta	27,507.23	19,489.77	39.58%
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	0.00	0.00	0.00%
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	162.65	0.00	100%

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	x
--	---

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	
Permanente	x

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación:

El inventario que posee actualmente el Museo Nacional de Costa Rica, está constituido por productos para consumo interno, así como productos para la venta.

El inventario de materiales y suministros que posee la institución para la prestación de servicios (el cual es utilizado para consumo interno en la entidad), está constituido por las siguientes categorías de artículos: tintas y pinturas, productos químicos y similares, productos para la construcción, productos varios (metales, vidrios, plásticos, maderas, eléctricos y otros, y útiles y productos varios (oficina y cómputo, limpieza, papel).

En lo que respecta a inventario de bienes para la venta se encuentra constituido por libros y revistas. Las ventas de dichos productos se realizan en las boleterías de la Sede Central del Museo Nacional de Costa Rica, así como en la Sede de Finca 6 situada en Palmar Sur de Osa.

A la fecha el Museo Nacional utiliza para sus registros financieros el sistema BOS. El inventario se registra al costo de adquisición, en el módulo de inventario que es utilizado por el Almacén de Materiales. El método de valuación de los Inventario del MNCR es permanente, y el costo se obtiene bajo el Método de Promedio Ponderado en el sistema de inventarios

Dentro de las prácticas de control interno está el realizar mensualmente una conciliación entre el módulo de inventarios y los registros contables, con el objetivo de llevar un control paralelo y realizar los ajustes correspondientes.

Al cierre del período 2019 se registra una Previsión para deterioro y pérdidas de inventario del 1% sobre los montos de inventario para consumo interno. Dicha previsión se registra como resultado de la recomendación realizada por la auditoría externa realizada a los estados financieros del año 2018.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	28,440.79	27,641.22	2.89%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	31,472.94	29,856.52	5.41%
1.1.9.02	Cuentas transitorias	-3,032.15	-2,215.30	36.87%
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00	0.00	0.00%

Revelación

Los gastos a devengar a corto plazo registrados por el Museo Nacional de Costa Rica están conformados por aquellos gastos que se pagan en su totalidad, pero se van consumiendo durante un período de tiempo definido. Entre dichos gastos, se encuentran los siguientes:

Pólizas de seguros:

El Museo Nacional de Costa Rica cuenta con las siguientes pólizas: Seguro voluntario de automóviles, Pólizas de incendio Edificio de Pavas y Cuartel Bellavista, Riesgos del Trabajo, Riesgo nombrado, Responsabilidad Civil, Robo, Valores en Tránsito y Equipo Electrónico, mensualmente se registra el gasto sobre dichas pólizas. Las primas de dichas pólizas se renuevan anualmente y la de vehículos semestralmente.

Al cierre del período 2019, los datos registrados en dicha cuenta se conformaban por las siguientes pólizas:

CLASE	NÚMERO DE PÓLIZA	FECHA DE PAGO	RIGE	PLAZO	MONTO
Valores en Tránsito	01-01-VTR-1969-06	22/11/2018 TN -580047	31-12-2019 al 31-12-2020	12	66,211.00
Robos	01-01-ROB-2757-06	22/11/2018 TN -580047	31-12-2019 al 31-12-2020	12	197,578.00
Equipo Electrónico	01-01-EQE-22314-01	22/11/2018 TN -580047	31-12-2019 al 31-12-2020	12	220,343.00
Automóviles	01-09-AUM-253-08	22/11/2018 TN -580047	31-12-2019 al 30-06-2020	6	6,632,701.00
Responsabilidad Civil	01-01-RCG-10062-06	22/11/2018 TN -580047	31-12-2019 al 31-12-2020	12	873,140.00
Incendio	01-01-INC-703169-06	22/11/2018 TN -580047	31-12-2019 al 31-12-2020	12	14,106,559.00
	01-01-RGN-909-05	05/12/2019 TN -585590-585989	01/01/2020 al 31/12/2020	12	225,722.00
TOTAL					22,322,254.00

Gasto de Gasolina:

Para un mejor control y registro del gasto de gasolina, se adquirió con el banco de Costa Rica un convenio mediante la tarjeta denominada "BCR. Combustible", mediante la cual se realizan depósitos de dinero de acuerdo a las necesidades de gasolina de la institución, mediante esta tarjeta las personas responsables deducen del este monto general depositado en el Banco, el monto del combustible que se va adquiriendo

conforme lo van necesitando. Mensualmente el Área de Servicios Generales entrega un informe de gasolina con las facturas adjuntas al área Financiero Contable, el cual por medio de este informe se realiza el registro contable del gasto de gasolina mensual.

Al cierre del período 2019, el saldo registrado en dicha cuenta ascendía a un monto de ¢8,438,241.43

Porte Pagado:

Consiste en estampar sobre los envíos una impresión, en imprenta u otros procedimientos de impresión o sellado, (sello). Para hacer uso de esta modalidad de franqueo, el Museo Nacional realizó el depósito correspondiente en la cuenta bancaria indicada por Correos de Costa Rica.

El Museo cuenta con el permiso de Porte Pago número 413, del Área de Servicios Generales y el Porte Pago número 297 del departamento de Proyección Museológica. En los Estados Financieros se abrió una nueva cuenta denominada “Correos de Costa Rica Porte Pagado, en la cual se lleva el control de los depósitos realizados y las deducciones correspondientes del uso del porte pagado. Correos de Costa Rica emite un informe mensual del saldo a favor del Museo el cual se concilia con lo registrado en los Estados Financieros.

Al cierre del período 2019, las sumas por porte pagado correspondían a un monto de ¢2,802,680.80.

- 1 ACTIVO
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	0.00	0.00	0.00%

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee ningún tipo de inversiones a largo plazo.

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	0.00	0.00	0.00%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	0.00	0.00	0.00%

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Cuentas a cobrar a largo plazo

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	64,395,878.25	62,368,436.59	3.25%

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	9,034,673.58	7,220,263.29	25.13%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	0.00	0.00	0.00%

BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

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

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	0.00	0.00	0.00%

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0.00	0.00	0.00%

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	54,704,914.15	54,704,914.15	0.00%

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	0.00	0.00	0.00%

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	0.00	0.00	0.00%

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	64,950.77	41,521.81	56.43%

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	591,339.75	401,737.34	47.20%

Revelación:

Los activos que constituyen la cuenta de bienes no concesionados, están constituidos por las siguientes categorías: tierras y terrenos, edificios, maquinaria y equipo para la producción, equipos de comunicación, mobiliarios y equipos de oficina y cómputo, equipos de investigación y seguridad, equipo y mobiliario educacional, maquinaria y equipos diversos, bienes intangibles, bienes históricos y culturales.

A continuación, se detallan los aspectos más significativos de los diferentes bienes del Museo Nacional de Costa Rica:

Terrenos

En esta cuenta se registran los terrenos adquiridos por el Museo Nacional los cuales se registran por el valor de adquisición de los terrenos.

Al cierre del año 2019, se registró un ajuste por concepto de revaluaciones realizadas en períodos anteriores. La primera revaluación corresponde a la del terreno de Pavas realizada en el año 2013 la cual originó un aumento en el valor del terreno de Pavas por un monto de ₡1,298,205,711.83 La segunda revaluación corresponde al terreno de Agua Caliente de Cartago realizada en el año 2010 la cual origino una disminución en el valor del terreno por un monto de ₡17,194,491.35. Ambas no habían sido registradas en su momento, por lo que en el caso del terreno de Pavas se realizó el ajuste afectado la cuenta 3.1.3.01 Revaluación de bienes, mientras que en el caso de la revaluación de Agua Caliente de Cartago la cuenta afectada fue la 3.1.5.01 Resultados de Ejercicios Anteriores.

Edificios

En esta cuenta se han realizado los siguientes registros: Edificio de Historia Natural y el edificio de Pavas, construidos por el Museo Nacional los cuales son utilizados para oficinas La Casa de San Ramón, Mariposario y el Edificio de Limón, fueron donaciones realizadas a la institución.

Del Cuartel Bellavista se registra una parte de la construcción realizada por el Museo Nacional de ₡14.11 millones. El Cuartel Bellavista no se registra en su totalidad ya que este edificio fue dado al Museo Nacional en forma vitalicia por la Universidad de Costa Rica. Además, en esta cuenta se registra la revaluación de los edificios de Pavas e Historia Natural y la parte correspondiente al Cuartel Bellavista.

Entre las propiedades del Museo Nacional se registra la propiedad que adquirió el Museo Nacional en Pavas en la cual se trasladaron los departamentos de Antropología e Historia y Protección del Patrimonio, y el archivo.

A esta cuenta se trasladó la partida de Construcciones, Adiciones y Mejoras que se realizaron en el Edificio del Cuartel Bellavista para el rescate del edificio patrimonial.

La depreciación de estos edificios se realiza mensualmente.

Al cierre del período 2019 se registra la donación recibida en el año 2013 del edificio del Sitio Arqueológico de Finca 6 por un monto de ₡110,988,816.00. ya que esta no se encontraba registrada en los estados financieros de la institución.

Piezas de Colección

El Museo Nacional cuenta con diferentes tipos de colecciones. Las Colecciones de Historia Natural: las colecciones que custodia el Departamento de Historia Natural compuesta por: Herbario, Ornitología, Entomología, Mastozoología y Geología las Colecciones de Patrimonio Cultural: Colecciones arqueológicas, pinturas, esculturas, textiles. Restos humanos, Arqueología de Fauna Vertebrada e Invertebrada, Arqueología de muestras de Flora, Arqueología Artefactuales y Arqueológica de C14.y las Colecciones Documentales.

Con respecto a las piezas de colección de carbono 14, los fechamientos de los mismos se realizan en pequeñas muestras (2 a 15 gramos) de carbón, o esquirlas de hueso o semillas. Por el tipo de procesamiento, las muestras son desintegradas dado que así se puede contabilizar las emisiones radioactivas que son la fuente de la lectura radiométrica. Estas muestras son recolectadas para ese fin, dado que por su escasa dimensión no son utilizables en un análisis convencional como se aplica en los tiestos o fragmentos de cerámica.

Colecciones documentales: las colecciones de la Biblioteca del Museo Nacional de C.R. están compuestas por libros, revistas, tesis, informes, separatas y otros documentos publicados. Existen desde publicaciones históricas hasta las más recientes en los campos de especialidad de la biblioteca. Estas colecciones son

" Bienes Culturales", los cuales se manejan bajo la ley sobre Patrimonio Nacional A En diciembre 2007, estas colecciones por indicación del Ministerio de Hacienda, se registraron en la cuenta de otros activos por un monto de ₡ 54.429.011. 808.00.

Dado que particularmente el Museo Nacional de Costa Rica siempre ha considerado que los bienes patrimoniales de herencia que custodia la institución son invaluable y por lo tanto son sujetos de un trato diferente en su registro, control y protección, pero no son sujetos de reflejarse en los Estados Financieros. Como bienes de Herencia se emitió un oficio a la Contabilidad Nacional, No. DG-129-2009 del 19 de marzo 2009, con el propósito de replantear el tratamiento del registro y revelación que deben tener los "Bienes de Herencia" en custodia del Museo Nacional en los Estados Financieros, dadas las características que poseen estos bienes, se solicita la exclusión de las colecciones de bienes culturales en los Estados Financieros, por las siguientes razones:

- a- Es poco probable que su valor en términos culturales, se reflejen en un valor financiero, dado que el precio es subjetivo debido a que su comercialización es ilícita y el precio de referencia en mucho de los casos es el mercado negro.
- b- Las obligaciones legales y/o estatutarias pueden imponer prohibiciones, o severas restricciones a su disposición por venta
- c- Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo

d- Puede ser difícil estimar su vida útil, la cual en algunos casos puede ser de cientos de años

e- El monto de inversión podría inducir a la toma de decisiones erróneas dado que nos mostraría indicadores financieros incorrectos.

Además, estos no cumplen con los principios de activos, dado que:

No son Generadores de efectivo

No son objeto de financiamiento

No son valuables razonablemente

No son depreciables

No son comerciables en caso de liquidación

De acuerdo a lo expuesto en dicho oficio se solicita a la Contabilidad Nacional considerar la siguiente propuesta:

1- Exclusión explícita del Patrimonio Nacional Arqueológico, Histórico. Cultural, Documental, Natural-Histórico e información, en los Estados Financieros.

A manera de referencia Reino Unido e Italia mantienen el criterio de no ser sujetos de revelación, igual que los activos normales: Chile, Bolivia y Argentina (MECON), trabajan en políticas contables específicas.

2- Se propone que dichos bienes sean tratados como "Bienes de Herencia" de acuerdo a lo que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) denomina "Bienes de Herencia", incluyendo los bienes que son patrimonio de una Nación, en el caso del Museo Nacional serían los bienes arqueológicos, Geológicos, entomológicos, ornitológicos, biológicos etc., y no como Indica la Contabilidad Nacional a través de la Dirección de bienes Nacionales, que estos "Bienes de Herencia", deben ser tratados como Activos corrientes.

3- Según lo indicado en la NICSP 17 párrafo 7, se solicita su criterio de cómo se va tratar esta norma, dado que esta norma indica:

Esta norma no requiere que una entidad reconozca los bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural que satisfaga la definición y los criterios de reconocimiento de los elementos de la Propiedad, planta y equipo. Si una entidad no reconoce los bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural, debe aplicar los requerimientos de presentación de información de la presente Norma y puede, pero no tiene la obligación de hacerlo, aplicar los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

En respuesta al oficio DG-129-2009 del 19 de marzo 2009, la Contabilidad Nacional, indicó que todos los bienes históricos y culturales, deben estar debidamente registrados en los inventarios de la institución, independientemente que se les pueda dar un valor razonable o no, esto con el fin de salvaguardar su custodia y para efectos de control interno.

De acuerdo a dicha respuesta, por indicación de la Contabilidad Nacional, se mantiene en los Estados Financieros del Museo Nacional de Costa Rica el registro de los Bienes Patrimoniales, en la cuenta de otros activos por un monto de ₡ 54.429.011.808.00. Arqueológico No. 6703 del 28 de diciembre de 1981.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	0.00	0.00	0.00%

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados	0.00	0.00	0.00%

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados	0.00	0.00	0.00%

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados	0.00	0.00	0.00%

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados	0.00	0.00	0.00%

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados	0.00	0.00	0.00%

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee bienes concesionados

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Inversiones patrimoniales

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	0.00	0.00	0.00%

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor	0.00	0.00	0.00%

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Otros Activos a largo plazo.

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	204,675.54	199,839.77	2.42%

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	2,435.68	2,861.31	-14.88%

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	200,904.53	196,176.17	2.41%

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	569.24	569.24	0%

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0.00	0.00	0.00%

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0.00	0.00	0.00%

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	766.10	233.04	228.74%

Revelación

En esta cuenta se registran las Cuentas pendientes a cancelar a proveedores por compras de bienes y servicios varios y las Deudas sociales y fiscales a corto plazo.

- 2.1.1.01 Deudas comerciales por pagar a corto plazo

Las deudas comerciales a pagar a corto plazo se constituyen por las facturas de proveedores varios pendientes de pago.

Al cierre del año 2019, dichos montos estaban constituidos por las siguientes transacciones:

Detalle cuenta Proveedores colones

Proveedor	Factura	Monto
William Andres Martínez Zuñiga	3818	180,000.00
William Andres Martínez Zuñiga	3821	1,014,000.00
Total		1,194,000.00

En el caso del Sr. William Andrés Martínez Zúñiga no se pudo realizar el pago en el mes de diciembre ya que se encontraba con una deuda pendiente en la C.C.S.S. La certificación de la C.C.S.S. se recibió el 15 de enero, por lo que el pago se giró el día 16 de enero del 2020.

Detalle cuenta Proveedores dólares:

Proveedor	Factura	Monto
Galaxias Intl CR, S.A.	1551	1,291.98
Galaxias Intl CR, S.A.	1553	873.00
Total		2,164.98

No se pudo girar el pago al proveedor en el mes de diciembre ya que la cuenta que se envió a la Tesorería Nacional estaba incorrecta y el movimiento bancario fue rechazado. El pago se realizó el 16 de enero del 2020.

- 2.1.1.02 Deudas Sociales y Fiscales por pagar a corto plazo

Este monto está constituido por las remuneraciones a pagar al personal (por concepto de aguinaldo y salario escolar devengados a la fecha), contribuciones a la C.C.S.S. por concepto de cuotas obrero patronales, aportes obreros y patronales a la Asociación Solidarista, retención de planilla a girar a terceros (préstamos, cooperativas, asociaciones, embargos y otros relacionados), sumas por impuestos a trasladar al Ministerio de Hacienda (salarios, retención 2% a empresas por negocios con el estado , I.V.A.).

- 2.1.1.03 Transferencias por pagar a corto plazo

El monto registrado de ₡569,240.26 pertenece a un monto devuelto por una exfuncionaria por un mal pago de salarios. El mismo se mantiene en esa cuenta debido a que la funcionaria giro el pago antes de que se resolviera por parte del departamento de legal. En el momento que se emita el fallo de legal se procederá según corresponda.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	0.00	0.00	0.00%

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	0.00	0.00	0.00%

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Endeudamiento Público a corto plazo

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	11,242.71	11,900.82	-5.53%

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	0.00%

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0.00	0.00	0.00%

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	11,242.71	11,900.82	-5.53%

Otros fondos de terceros

Cuenta	Nombre	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El saldo que se presenta corresponde a cuentas por pagar por Garantías de Participación y Cumplimiento los cuales no han sido retirados por los proveedores. Al cierre del período 2019, dicho monto estaba conformado por las siguientes garantías:

PROVEEDOR - DEPOSITANTE	LICITACION	DOCUMENTO	MONTO \$	MONTO €
AIRE CONFORT QUESADA, S.A.	2007LA-00012-99999	26365		70.000.00
ASESORIA Y MOBILIARIO Y N				319.048.40
COMERCIALIZADORA		256056		400.000.00
COMERCIALIZADORA		258871		200.000.00
CONSORCIO LITOGRAFICO HEREDIANO				327.885.00
CONSORCIO LITOGRAFICO HEREDIANO	2012LA000002-99999	1825		74.500.00
CONSULTORES FINANCIEROS	LIC. REG. No. 03-2005	25210		220.000.00
DISTRIBUIDORES DE LIBROS				151.412.80
EXPLORADOR INTERACTIVO				138.000.00
FRENOS A. BRAVO E HIJO S.A.	LIC. ABREV.2007-LA-000008-99999	26266		300.000.00
FRENOS A. BRAVO E HIJO S.A.	2011LA-000002-99999	28451		200.000.00
FULMINEX	LIC.ABREVIADA2007LA000199999	26262		96.000.00
GRUPO DIFOTO				70.369.59
G Y R GRUPO ASESOR S.A	2012LA00000399999	13673022		147.049.00
HP MODULARES				135.000.00
IMPRESIONES ROMOI				209.525.83
INSTALACIONES TELEFONICAS S.A				101.615.24
INTERDESA NET	2014CD-000047-99999	516368	350.55	
MULTISA S.A	LIC.ABR-00012-99999	28078		198.000.00
PC LIDER	2011LA-000001-99999	11000199		79.440.21
PRO MUSICA S.A	2011LA-000006-99999	28383		151.667.00
SPECTRUM MULTIMEDIA		16235013	158.99	
SUMINISTROS Y PAPEL	LIC.ABRV2009LA000005-99999	27337		62.340.00
UT SUPRA S.A.		26382		230.415.00
VERTICE DISEÑO		26468		60.590.00
GEOTECNOLOGIA	2015LA-000007-99999	21	300.00	
FOTOCOPIADORAS CORESA S.A.	2016LA-000004-0009500001	9580845		23.979.38
CNET S.A.	2016CD-000031-0009500001	13270901		130.461.26
ALFATEC S.A.	2016LA-000004-0009500001	8450847		59.376.42
FG SUPLIDORES S.A.	2016LA-000004-0009500001	8452259		14.028.75
INSTALACIONES TELEFONICAS COSTA RICA S.A.	2016LA-000006-0009500001	9193770		55.192.04
INSTALACIONES TELEFONICAS COSTA RICA S.A.	2016LA-000006-0009500001	12160903		55.212.79
MAQUILADO Y SERVICIOS GRAFICOS AC S.A	2016CD-000053-0009500001	11111272		86.600.00
DICOGRAF PRE PRENSA S.A	2016LA-000002-0009500001	13150851		187.210.00
SPECTRUM MULTIMEDIA S.A	2016LA-000004-0009500001	9000943		13.677.74
LITOGRAFIA E IMPRENTA A J M S.A	2016LA-000002-0009500001	11040790		183.521.38
DISTRIBUIDORA EGO S.A.	2016CD-000067-0009500001	11010941		157.820.00
PRISKANA CARTAGINESA S.A	2017CD-000002-0009500001	13270890		85.000.00
MUDANZAS MUNDIALES S.A.	2017CD-000048-0009500001	12512508		628.500.00
SERVICIOS MULTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES	2017LA-000006-0009500001	15014513		1,137.675.00
LEOGAR S.A	2017LA-000007-0009500001	9732794		11.020.00
CORPORACION GACI S.A	2017LA-000007-0009500001	9272606		104.765.00
COMPAÑIA LEOGAR S.A	2017LA-000007-0009500001	10062734		10.896.50
FUMIGADORA CONTROL TECNICO DE PLAGAS S.A	2017CD-000061-0009500001	10593739		350.000.00
SISTEMAS DE TIEMPO S.A	2018LA-000001-0009500001	10330655		90.000.00
COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A	2018CD-000048-0009500001	12150647		83.797.50
SOLUCIONES ICHO S.A	2018CD-000054-0009500001	15072727		34.129.94
HERMES SOLUCIONES DE INTERNET S.A	2018CD-000077-0009500001	9181013		734.462.50
RODRIGO LEE SOTO	2018CD-000077-0009500001	70424409		300.000.00
JORGE LUIS DIAZ SANCHEZ	2018LA-000003-0009500001	68965022		475.000.00
WEB MARKETING CONVERSION S.A.	2019CD-000012-0009500001	14591597		590.658.00
LEAHO REFRIGERACION INDUSTRIAL S.A.	2019CD-000036-0009500001	14080448		572.513.80
PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS COSTA RICA S.A.	2019LA-000003-0009500001	16170532	51.79	
JORGE LUIS DIAZ SANCHEZ	2019CD-00022-0009500001	71022394		125.000.00
CORPORACION PAGRAF	2019-LA-00007-0009500001	13190544		306.914.70
CORPORACION PAGRAF	2019-LA-00007-0009500001	71779469		76.220.00
TOTAL			\$861.33	€10,626,490.77

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	0.00	0.00	0.00%

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	5,986.02	3,535.08	69.33%

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	5,986.02	3,535.08	69.33%

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00	0.00	0.00%

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	0.00	0.00	0.00%

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Deudas a largo plazo

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	0.00	0.00	0.00%

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R no posee Endeudamiento Público a largo plazo

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0.00	0.00	0.00%

Fondos de terceros en Caja Única

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	0.00%

Otros fondos de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Fondos de terceros y en garantía

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	0.00	0.00	0.00%

Provisiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Reservas Técnicas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	0.00	0.00	0.00%

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Otros Pasivos a largo plazo

3 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1	6.145.32	6.145.32	0.00%

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	6,145.32	6,145.32	0.00%

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0.00	0.00	0.00%

Revelación: La cuenta de Capital Social no ha variado durante este periodo.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	226,512.32	115.523.50	96.07%

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	226,512.32	115.523.50	96.07%

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

Estas donaciones corresponden a Superávit Museo Regionales, Activos Museo Regionales, Superávit por donación Fundamun, Proyecto IABIN y donación de Plaza de la democracia.

La variación registrada en el período 2019, corresponde a la donación registrada de la construcción del edificio de Sitio Arqueológico Finca 6, el cual se sitúa en Palmar Sur de Osa. Dicha donación fue recibida en el año 2013 por parte del Instituto Costarricense de Turismo. Mediante acuerdo de Junta A-14-1275 de la Sesión Ordinaria No.1275 del 12 de mayo del 2017 se autoriza a la Proveduría Institucional (como encargada del área de bienes) registrar dicho edificio en el SIBINET. Sin embargo, a la fecha no había sido registrado en los estados financieros. Es por tal razón que se procede a realizar el registro correspondiente el día 26 de diciembre del 2019 mediante el número de asiento 16121914.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	56,699,030.53	54,645,199.81	3.76%

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	56,699,030.53	54,645,199.81	3.76%

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Se refiere a la revaluación de bienes realizadas en períodos anteriores

Durante el periodo actual se mantienen los mismos saldos por este concepto.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0.00	0.00	0.00%

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0.00	0.00	0.00%

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0.00	0.00	0.00%

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0.00	0.00	0.00%

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

El monto de ¢2,053,830.72 correspondiente a la variación en la cuenta 3.1.03.01 Revaluación de Bienes se debe a que se registraron las revaluaciones de los terrenos y edificios indicadas en la Nota 10 de Bienes no Concesionados.

Dichas revaluaciones se realizaron en períodos anteriores, sin embargo, las mismas no habían sido registradas en los estados financieros de la entidad.

Se muestra el detalle de los registros realizados

FECHA	ASIENT	CUENTA	DESCRIPCION	TI	DOC	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
		3.1.3	Reservas			54,645,199,813.35	0.00	2,053,830,711.83	56,699,030,525.18
		3.1.3.01	Revaluación de bienes			54,645,199,813.35	0.00	2,053,830,711.83	56,699,030,525.18
		3.1.3.01.01	Revaluación de propiedades, planta y equipos			216,188,005.35	0.00	2,053,830,711.83	2,270,018,717.18
		3.1.3.01.01.00	Revaluación de propiedades, planta y equipos			216,188,005.35	0.00	2,053,830,711.83	2,270,018,717.18
		3.1.3.01.01.00.0	Revaluación de propiedades, planta y equipos			216,188,005.35	0.00	2,053,830,711.83	2,270,018,717.18
		3.1.3.01.01.00.0.000000	Revaluación de propiedades, planta y equipos			216,188,005.35	0.00	2,053,830,711.83	2,270,018,717.18
		3.1.3.01.01.00.0.000000.00	Revaluación de propiedades, planta y equipos			216,188,005.35	0.00	2,053,830,711.83	2,270,018,717.18
26/12/2019		16121905+CODIGOGENE	Ajuste revaluación terreno Pavas placa 0804-003636	Cr	0804-003636	0.00	0.00	1,298,205,711.83	0.00
26/12/2019		16121908+CODIGOGENE	Ajuste registro edificio Historia Natural placa 0804-917349	Cr	804-917349	0.00	0.00	755,625,000.00	0.00

Nota: los números de documentos consignados en los registros contables corresponden a los números de placas de los terrenos revaluados.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	8,521,385.85	9,231,553.68	-7.69%

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	8,768,870.75	8,697,899.27	0.82%

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-247,484.90	533,654.41	-146.38%

Revelación

La variación de ¢70,971.48 en períodos anteriores, está compuesta por los siguientes registros contables:

FECHA ASIENT	CUENTA	DESCRIPCION	TI	DOC	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
	3.1.5.01.01.00.	(Resultados de ejercicios anteriores			8,697,899,272.89	269,362,126.79	42,330,995.71	8,470,868,141.81
31/01/2019	16021901		Cr		0.00	0.00	0.04	0.00
31/05/2019	16051904	Correccion Registro Contable 1989	Db		0.00	53,940.06	0.00	0.00
24/06/2019	16061901	REGISTRO CXC ICE - IV COBRADO FACTURAS FINCA 6	Cr	DAF-SG-2019-	0.00	0.00	31,922.50	0.00
26/12/2019	16121904	Ajuste registro compra terreno San Ramón placa 919001	Cr	919001	0.00	0.00	240,000.00	0.00
26/12/2019	16121906	Ajuste registro terreno "Jesus Maria" Alajuela placa 919000	Db	919000	0.00	1.00	0.00	0.00
26/12/2019	16121907	Ajuste registro terreno "Agua Caliente" plac 0804000388-389-39	Db	0804000388-3	0.00	17,194,491.35	0.00	0.00
26/12/2019	16121910	Ajuste registro depreciación edificio Historia Natural	Db		0.00	252,113,694.38	0.00	0.00
26/12/2019	16121912	Reversa registro de pérdidas por deterioro	Cr		0.00	0.00	2,209,065.43	0.00
26/12/2019	16121912	Reversa registro de pérdidas por deterioro	Cr		0.00	0.00	39,850,007.74	0.00
	3.1.5.01.01.00.	(Resultados de ejercicio 2018			0.00	235,651,798.90	533,654,407.96	298,002,609.06
31/01/2019	16021901		Cr		0.00	0.00	533,654,407.96	0.00
31/01/2019	16021901		Db		0.00	235,651,798.90	0.00	0.00

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no posee Intereses Minoritarios- Evolución

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1	21,200.39	24,660.48	-3,360.09%

Revelación:

Al cierre del período 2019 se recaudado la suma de ¢21,200.39 millones, por ingresos tributarios los cuales corresponden a la transferencia del “Timbre de Educación y Cultura”, que deposita mensualmente el Banco de Costa Rica, en la cuenta corriente del Museo Nacional N°221054-1 Colones BCR. Este timbre corresponde a la LEY N° 5923, el cual en el artículo 2 indica lo siguiente:

- Artículo 2°. -Toda sociedad mercantil que esté inscrita o que se inscriba y toda subsidiaria de una sociedad extranjera que esté inscrita o se inscriba en la Sección Mercantil del Registro Público de la Propiedad, deberán pagar, de conformidad con la tabla que señala el artículo 8°, un timbre para la “Educación y Cultura”, así como en todos sus actos registrables, en esa Sección.
El artículo 10 inciso c, indica lo siguiente:
- Artículo 10.-El producto de este impuesto se distribuirá de la siguiente forma:

El diez por ciento se girará a la Junta Administrativa del Museo Nacional, para los programas de rescate del patrimonio histórico y cultural del país.

Es importante destacar que debido a la publicación del Decreto Legislativo No. 9643 “Fortalecimiento del Sistema Nacional de Educación (SINEM)”, al Banco Central de Costa Rica se le generó incertidumbre sobre la nueva forma de distribución del tributo, por tanto, la última transferencia por la recaudación del Timbre de Educación y Cultura fue recibida en el mes de julio del 2019. Se le consultó al BCCR y la respuesta fue que estaban valorando con la División de Asesoría Jurídica del BCCR realizar las consultas del caso a la Procuraduría General de la República y a la Dirección General de Tributación, debido a que en dicho decreto se establecieron los siguientes cambios:

1. El artículo 8 aumentaría el monto del tributo.
2. El artículo 10 incorpora una modificación en los porcentajes de distribución del tributo.
3. El artículo 10 incorpora al SINEM como nuevo beneficiario del tributo.

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2	0.00	2,029.57	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no tiene ingresos correspondientes a: Impuestos sobre la propiedad

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no tiene ingresos correspondientes a Impuestos sobre bienes y servicios

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no tiene ingresos correspondientes a Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no tiene ingresos correspondientes a otros impuestos

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no tiene ingresos correspondientes a Contribuciones a la seguridad social

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no tiene ingresos correspondientes a Contribuciones sociales diversas

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	5,489.22	0.00	100%

Revelación:

Estos ingresos corresponden a multas realizadas a los proveedores por incumplimiento en los procesos de contratación administrativas y a ingresos por daños realizados al patrimonio.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no tiene ingresos sobre Remates y confiscaciones de origen no tributario

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	206,085.70	222,384.28	

Revelación

Estos ingresos corresponden a venta de bienes y servicios, ingresos provenientes de la venta de bienes producidos directamente por la institución, cuya composición es la siguiente: Venta de tiquetes de derechos de entrada a la institución tanto a nacionales como extranjeros, venta de libros y revistas y otros ingresos varios no especificados.

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no tiene ingresos sobre Derechos administrativos

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no tiene ingresos sobre Comisiones por préstamos

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no tiene ingresos sobre Resultados positivos por ventas de inversiones

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no tiene ingresos sobre resultados positivos por venta e intercambio de bienes

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6	0.00	3,820.48	100%

Revelación

En el período 2018 se registró a la cuenta 4.4.6 Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores parte de la indemnización de un vehículo en el mes de julio 2018, para el periodo 2019 no se han dado movimientos en esta cuenta.

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	0.09	0.05	80%

Revelación

En esta cuenta se registran los intereses ganados por cuentas corrientes del Museo Nacional en el Banco de C.R.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no tiene ingresos sobre Alquileres y derechos sobre bienes

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	0.00	0.00	0.00%

Revelación: En el Museo Nacional de C.R. no se dan Otros ingresos a la propiedad

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	2,906,695.21	3,428,698.05	-15.22%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
1.1.1.1.213.000	Ministerio de Cultura y Juventud	2,906,695,209.00
1.2.1.3.100.000	Banco Central de Costa Rica	21,227,321.06

Revelación

Los ingresos por transferencias provienen del Ministerio de Cultura y Juventud y el Banco Central de Costa Rica.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	0.00	0.00	0.00%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación: Durante este periodo, el Museo Nacional de Costa Rica no ha recibido ninguna Transferencias de Capital

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	5,741.33	6,433.61	-10.76%

Revelación Corresponde a ingresos por diferencias de cambio de la moneda extranjera que resultan de las diferentes transacciones comerciales que realiza la entidad (cuentas por pagar a proveedores en moneda extranjera, valuación de las cuentas de bancos al cierre del periodo).

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Durante este periodo, no se registró ninguna reversión de consumo de bienes

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Durante este año 2018, no se registró ninguna reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Durante este año 2018, no se registró ningún tipo de recuperación de provisiones

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0.00	688.79	0.00%

Revelación: Durante este año 2018, se registró dos devoluciones del INS por dos pólizas de vehículos.

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Durante este año 2017, no se registró ningún tipo de Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	214,47	6,977.63	-96.93%

Revelación: Durante este período se registran ingresos menores por este concepto.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	2,100,799.59	2,091,652.32	0.44%

Revelación

Las remuneraciones constituyen una de las partidas más importante, el cual está representado por los salarios de los funcionarios y las contribuciones a la seguridad social y a la Asociación Solidarista.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	858,611.07	799,882.27	7.34%

Revelación

En esta cuenta se registran las cuentas de servicios contratados por la institución para el cumplimiento de sus operaciones. Dentro de estos servicios se encuentran los siguientes: Información y Publicidad, Impresión y Encuadernación, Servicio de Correo, Servicios Públicos, Gastos Viaje dentro y fuera del país, Transporte dentro y fuera del país, Comisiones y Otros Cargos Financieros, Mantenimientos y reparaciones varias, Servicios Profesionales, Servicios Varios (limpieza, seguridad, etc.), Capacitaciones y asesorías.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	102,105.49	136,274.78	-25.07%

Revelación

En esta cuenta se registra el consumo de los inventarios de materiales y suministros detallados en la Nota.06 "Inventarios"

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	311,087.33	107,960.07	188.15%

Revelación

En esta cuenta se registra el gasto mensual por las depreciaciones y amortizaciones de propiedad, planta y equipo detallados en la Nota.10 "Bienes no concesionados".

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

El Museo Nacional de C.R. no presenta en este trimestre Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	162.65	0.00	100%

Revelación

Como se indicó en la Nota.06 "Inventarios", al cierre del período 2019 se procedió a realizar el registro de la Previsión para Deterioros y Pérdidas de Inventario como resultado de la recomendación de la auditoría externa realizada a los Estados Financieros del año 2018.

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no presenta en este periodo Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. al cierre de este trimestre no posee Cargos por provisiones y reservas técnicas

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	60.54%	0.00	0.00%

Revelación

En el año 2019 se tuvieron que pagar intereses por pago tardío de la declaración del Impuesto al Valor Agregado de los meses de julio y agosto del 2019, esto pues no se tenía claro el proceder ya que fue a partir del mes de julio de este período que la institución quedó obligado a la recaudación y pago de dicho tributo.

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. al cierre de este periodo, no presenta Otros gastos financieros.

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional de C.R. al cierre de este trimestre, no presenta Costos de ventas de bienes y servicios

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Esta partida no aplica para el Museo Nacional de C.R. ya que no se dan ventas de inversiones en esta institución

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Esta partida no aplica para el Museo Nacional de C.R. ya que no se dan ventas e intercambios de bienes

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	11,835.43	25,554.13	-53.68%

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
1.1.1.1.554.201	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	11,835.43

Revelación

Durante este período, el Museo Nacional de Costa Rica realizó una transferencia a la Comisión Nacional de Emergencias.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	0.00	0.00	0.00%

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

Revelación: Durante este periodo, en el Museo Nacional de C.R. no se realizó ningún gasto por Transferencias de Capital.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	7,854.26	0.00	0.00%

Revelación.

En esta cuenta se registran las pérdidas por diferencial cambiario que resultan de las transacciones comerciales con proveedores y los fondos en dólares que se mantienen en las cuentas del BNCR y Caja Única del Estado.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación: Durante este periodo no se dieron Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	394.95	714.97	-44.76%

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	3,707,587.10	1,233,237.47	200.64%

Revelación

Los cobros se deben a la venta de entradas al Museo Nacional de Costa Rica y al Sitio Arqueológico Finca 6, la venta de libros y revistas y las transferencias del Gobierno Central y del Banco Central de Costa Rica.

Dentro de este rubro se consignan los montos percibidos por garantías de cumplimiento que resultan de los procesos de Contratación Administrativa realizados por la Proveeduría Institucional.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	3,640,440.03	1,393,910.66	161.17%

Revelación

Este monto representa todos los pagos necesarios para la operación de la institución. Entre estos pagos están todo lo relacionado a pagos al personal (salarios, contribuciones a la C.C.S.S., Asociación Solidarista), compra de suministros y útiles inventarios, pagos fijos (servicios públicos, comisiones bancarias) y todos los pagos de bienes y servicios resultantes de los procesos de Contratación Administrativa realizados por la Proveeduría Institucional.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo Nacional no posee actividades de inversión

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	400,773.51	81,365.57	100%

Revelación

Los pagos corresponden a las compras realizadas de activos durante el período. Cabe mencionar que entre los activos adquiridos se encuentran mobiliario y equipo de oficina (balanza, archivos móviles, estaciones de trabajo, estanterías de metal, sillas y bancos,), equipo de cómputo (licencias, impresoras, computadoras), equipo de ventilación (aires acondicionados, ventiladores), equipos diversos (cámaras de refrigeración, odómetros, estereoscopios). Además, se incluyen los pagos realizados a las construcciones en proceso existentes correspondientes a la Restauración del Espacio Museológico, Auditorio, Remodelación del Vestíbulo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0.09	0.02	350%

Revelación: Se registran Intereses ganados en Cuenta Corriente

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0.00	0.00	0.00%

Revelación: El Museo no posee actividades de Financiación

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	1,203,981.41	1,542,847.30	-21.96

Revelación

Corresponde a los efectivos y equivalentes de efectivo al cierre del período. Dicho monto está compuesto por los saldos en cuentas bancarias, cajas chicas y valores a depositar por concepto de venta de entradas y productos en voucher (colones y dólares).

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO		65,453,074.02	63,535,739.39	3.02%

Revelación:

Fundamento de cada una de las variaciones del período

Nota: El monto de variaciones detallado en el cuadro se expresa en miles de colones

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
26/12/2019	ϕ110,988.82	3.1.2.01 Donaciones de capital	Donación de edificio Sitio Arqueológico Finca 6 realizada en el año 2013 por el ICT (detalle explicado en las páginas 48 y 63)
26/12/2019	ϕ2,053,830.72	3.1.3.01 Revaluación de bienes	Revaluación realizada en períodos anteriores del terreno de Pavas y del Edificio de Historia Natural (detalle explicado en las páginas 47 y 65)
	ϕ70,971.48	3.1.5.01 Resultados acumulados	Registros varios, ver detalle de registros en la página 66.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

3.

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	-247,484.90	533,654.41	-146.38

Revelación:

Cabe indicar que la base de registro utilizada en el presupuesto es "Base Devengo" por lo que se está logrando conciliar en la mayoría de cuentas con la contabilidad ya que se encuentra en "Base Devengo" también en la mayoría de sus cuentas esto aún se realiza de manera manual ya que no se cuenta con un sistema informático que lo realice. La ejecución presupuestaria se concilia de forma mensual con las cuentas bancarias (contable) lo que permite visualizar que los movimientos que afectan presupuesto, se encuentren registrados presupuestariamente y por ende en contabilidad. La contabilidad y presupuesto tiene los mismos registros sin considerar aquellos movimientos que por su naturaleza no cuentan con afectación presupuestaria, por ejemplo: garantías, deducciones, entre otros. Aunado a lo anterior, el sistema contable y presupuestario de registro no se encuentra vinculado al 100% entre todos sus procesos, por lo que dentro de las mejoras del desarrollo informático se encuentra dicha vinculación, permitiendo con ello poder tener la misma base registro de ambos procesos y permitiendo con ello la conciliación de la información contables y presupuestaria.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA	0.00	0.00	0.00%

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

Revelación:

Al cierre del período 2019 el Museo Nacional de Costa Rica no poseía ninguna deuda pública.

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

Norma / Política		Concepto	Referencia		
			Norma	Política	
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma / Política		Concepto	Referencia		
			Norma	Política	
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Revelación: El Museo Nacional de C.R. no aplica Estado por Segmentos

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2019.

Nosotros, **María del Rocío Fernández Salazar**, cédula 1-0455-0911, **Marvin Salas Hernández** cédula 1-0654-0039, **Paula Jiménez Víquez** cédula 1-1109-0609, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
María del Rocío Fernández Salazar - Directora General	Pablo Soto Rodríguez Área Financiera Contable	Paula Jiménez Víquez Área Financiera Contable

Sello:

