

CONSEJO SEGURIDAD VIAL - EMPRESA 3

24/10/2016

SIAF / CONTABILIDAD

10:50:35

F05RE030

COMPROBANTES

No. Comprobante: 212032014 Mes / Período: 3/2014 Fecha: 09/04/2014 Estado: APLICADO
 Tipo: AJUSTES Débitos: 12,401,891,912.21
 Descripción: REGISTRO DE LOS AJUSTES DEL MES DE MARZO DEL 2014 Créditos: 12,401,891,912.21
 COMPLEMENTARIO.

DETALLE CONTABLE

Cuenta	Nombre Cuenta	Débitos	Créditos
01.01.3.01.01.01	RESULTADOS DE PERIODOS ANTERIORE	12,401,891,912.21	0.00
01.01.3.01.03.01	DONACIONES	0.00	12,401,891,912.21
Totales:		12,401,891,912.21	12,401,891,912.21

DETALLE DE JUSTIFICANTES

Tipo Justificante	Justificante	Fecha	Monto	Descripción Justificante
AJUSTES	01	31/03/2014	12,401,891,912.21	AJ PATRIMONIO SEGUN OFICIO DCN-15

Última línea

F05RE046

MOVIMIENTOS POR CUENTA PRE CIERRE

Del 01/03/2014 Al 31/03/2014

<u>Id. Cuenta</u>	<u>Nombre</u>			<u>Saldo Inicial</u>			<u>Saldo Actual</u>		
01013010301	CAPITAL INICIAL A VALORES HISTORICOS			1,084,350,657.32			13,466,242,569.53		
<u>No. Justificante</u>	<u>Tipo Justificante</u>	<u>Fecha</u>	<u>Descripción Justificante</u>			<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Estado</u>	
01	AJUSTES	31/03/2014	AJ PATRIMONIO SEGUN OFICIO DCN-1542-2013 Y DCN-02			0.00	12,401,891,912.21	APROBADO	
TOTALES:						0.00	12,401,891,912.21		
TOTALES GENERALES:				1,064,350,657.32			0.00	12,401,891,912.21	13,466,242,569.53

Última línea



RE: CALCULO DEL PATRIMONIO INICIAL (Edwin).xlsx

Edwin Valverde Diaz

para:

mdelgado@csv.go.cr

08/04/2014 02:00 p.m.

Ocultar detalles

De: Edwin Valverde Diaz <Valverdede@hacienda.go.cr>

Para: "mdelgado@csv.go.cr" <mdelgado@csv.go.cr>,

1 Attachment



cosevi (8-4-14), calculo patrimonio falta EEFF.xlsx

Buenas tardes:

Revisado el patrimonio, esta correcto el cálculo a incluir en el mes de marzo correspondiente a la Hacienda Pública (que sería el capital inicial para los nuevos EEFF según las NICSP y el PGCN), así como el resultado acumulado y la reserva.

Edwin Valverde Díaz

Unidad de Asesoría y Estudios Especiales

Contabilidad Nacional

25 metros norte Diagonal a Correos de Costa Rica, edificio principal

Telefono 25394362

Correo: valverdede@hacienda.go.cr

De: mdelgado@csv.go.cr [<mailto:mdelgado@csv.go.cr>]

Enviado el: Martes, 08 de Abril de 2014 01:48 p.m.

Para: Edwin Valverde Diaz

Asunto: RE: CALCULO DEL PATRIMONIO INICIAL (Edwin).xlsx

Adjunto los EEFF, favor indicar si está correcto para proceder a realizar el ajuste y cerrar marzo 2014.

Muchas gracias



Licda. Mireys Delgado Umaña

Departamento de Contabilidad

Dirección Financiera

Tel: 2522-0841

CONSTRUIMOS UN PAÍS SEGURO



Gobierno de Costa Rica

De: Edwin Valverde Diaz <Valverdede@hacienda.go.cr>

Para: "mdelgado@csv.go.cr" <mdelgado@csv.go.cr>
Fecha: 08/04/2014 01:45 p.m.
Asunto: RE: CALCULO DEL PATRIMONIO INICIAL (Edwin).xlsx

Ok me parece bien, solo me faltaría un EEFF para comprobar, muchas gracias

Edwin Valverde Díaz

Unidad de Asesoría y Estudios Especiales
Contabilidad Nacional

25 metros norte Diagonal a Correos de Costa Rica, edificio principal
Telefono 25394362

Correo: valverdede@hacienda.go.cr

De: mdelgado@csv.go.cr [mailto:mdelgado@csv.go.cr]
Enviado el: Martes, 08 de Abril de 2014 12:54 p.m.
Para: Edwin Valverde Díaz
Asunto: CALCULO DEL PATRIMONIO INICIAL (Edwin).xlsx

Buenas tardes Edwin, de acuerdo a su solicitud le reenvío el cálculo del patrimonio inicial del COSEVI, para su revisión.

Muchas gracias

[anexo cosevi (8-4-14), calculo patrimonio falta EEFF.xlsx eliminado por Mireys Delgado



Licda. Mireys Delgado Umaña
Departamento de Contabilidad
Dirección Financiera
Tel: 2522-0841

CONSTRUIMOS UN PAÍS SEGURO



Gobierno de Costa Rica

Umana/COSEVI]

Revisado y Corregido por Edwin Valverde de la C. U.

08-04
2014.

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL		DETERMINACION DEL PATRIMONIO INICAL		AL 28 DE FEBRERO DEL 2014	
ACUMULADO DICIEMBRE 2013		AJUSTE FEBRERO 2014		ACUMULADO FEBRERO 2014	
ACTIVO:		AJUSTE		PATRIMONIO:	
ACTIVO CORRIENTE	37,354,080,299.86	BIENES DURADEROS	13,466,242,569.53	HACIENDA PUBLICA	13,466,242,569.53
ACTIVO NO CORRIENTE	6,832,917,794.73	HACIENDA PUBLICA	-1,064,350,657.32	RESULTADOS ACUMULADOS	34,927,229,960.62
BIENES DURADEROS	13,466,242,569.53	AJUSTE	12,401,891,912.21	RESERVAS POR REVALUACION	1,153,561,710.00
TOTAL DE ACTIVOS	57,653,240,664.12			RESULTADOS DEL PERIODO	818,310,321.92
PASIVOS CORRIENTES	7,854,992,673.74			TOTAL PATRIMONIO	50,365,344,562.07
PASIVO NO CORRIENTE	244,880,745.00			HACIENDA PUBLICA	1,064,350,657.32
TOTAL DE PASIVO	8,099,873,418.74				12,401,891,912.21
HACIENDA PUBLICA	1,064,350,657.32				13,466,242,569.53
RESULTADOS ACUMULADOS	47,335,454,878.06			RESULTADOS ACUMULADOS	47,335,454,878.06
RESULTADOS DEL PERIODO	0.00			AJUSTES AL MES DE FEBRERO 2014	-6,333,005.23
RESERVA POR REVALUACION	1,153,561,710.00				-12,401,891,912.21
TOTAL PATRIMONIO	49,553,367,245.38				34,927,229,960.62
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	57,653,240,664.12				
	0.00				

13.466.242.569.53 ①
 34.933.562.965.84 ②
 1.153.561.710.00 ③
49.553.367.245.37
 - 50 -

47.335.454.878.06
 12.401.891.912.21
34,933.562.965.84 ④

CALCULOS

	40,581,289,473.95
	6,754,165,404.11
Total resultado acumulado al 31-12-2013	47,335,454,878.06

Total resultado acumulado al 31-01-2014	47,329,350,452.67
Diferencia	-6,104,425.39
Ajuste de enero 2014	-6,104,425.39

Total resultado acumulado al 28-02-2014	47,329,121,872.82
Diferencia	-6,333,005.24
Ajuste de enero 2014	-6,104,425.39
Ajuste de febrero 2014	-228,579.85

PATRIMONIO NUEVA DISTRIBUCION 50,365,344,562.07

PATRIMONIO AL 28 DE FEBRERO DEL 2014	
Resultados acumulado	47,329,121,872.82
Resultados del periodo	818,310,321.92
Hacienda publica	1,064,350,657.32
Revaluación	1,153,561,710.00
	50,365,344,562.06
	0.01

12.401.891.912.21

Aumento Hda P. blica

Rebajo Resul Acum.

= Reservas



CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
DIRECCION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 Tel: (506) 25-22-08-41 Fax: (506) 25-22-08-61
 Apdo. 745-1150 La Uruca, San Jose, Costa Rica

BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2012 Y 2013
EN COLONES

ACTIVO	31/12/2012	31/12/2013
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA BANCOS FONDOS FIJOS	15,000,000.00	15,000,000.00
BANCOS	12,867,674,882.70	18,593,622,503.48
CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	22,009,989,274.85	26,556,496,698.29
ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES		-8,115,895,670.00
EXISTENCIAS	318,644,169.60	259,698,737.95
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	65,613,531.84	45,158,030.13
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35,276,921,858.99	37,354,080,299.85
ACTIVO NO CORRIENTE FIJO		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	22,824,932.96	24,336,017.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE FIJO	22,824,932.96	24,336,017.48
ACTIVO FINANCIERO		
CARTAS DE CRÉDITO	2,254,709,220.57	6,804,510,584.85
DEPÓSITOS POR SERVICIOS PÚBLICOS	4,071,192.40	4,071,192.40
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	2,258,780,412.97	6,808,581,777.25
ACTIVOS NO FINANCIEROS		
BIENES DURADEROS		
MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	12,554,487,759.35	12,737,430,088.53
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-5,042,764,283.50	-5,614,864,057.27
TERRENOS	3,653,533,090.00	3,653,533,090.00
EDIFICIOS	2,729,854,032.43	2,859,102,778.33
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-620,227,640.06	-721,662,984.75
OBRAS EN PROCESO	0.00	551,503,664.69
TOTAL BIENES DURADEROS	13,274,892,958.22	13,465,042,569.53 ✕
BIENES DURADEROS DIVERSOS		
PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	1,200,000.00	1,200,000.00
TOTAL BIENES DURADEROS DIVERSOS	1,200,000.00	1,200,000.00 ✕
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	15,557,688,304.15	20,299,160,364.26
TOTAL ACTIVOS	50,834,610,163.14	57,653,240,664.11

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	2,272,548,612.35	6,595,121,771.09
GASTOS ACUMULADOS	55,461.52	1,441,978.24
RETENCIONES POR PAGAR	213,711,390.65	199,588,946.64
PROVISIONES	659,993,748.00	688,576,793.54
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	507,040,700.71	370,263,184.23
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,653,349,913.23	7,854,992,673.74

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES PÚBLICAS	249,437,881.25	244,880,745.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	249,437,881.25	244,880,745.00

TOTAL PASIVOS	3,902,787,794.48	8,099,873,418.74
----------------------	-------------------------	-------------------------

PATRIMONIO

RESULTADO (DÉFICIT) ACUMULADO	44,713,910,001.34	47,335,454,878.05
RESULTADO (DÉFICIT) DEL PERIODO	0.00	0.00
HACIENDA PÚBLICA	1,064,350,657.32	1,064,350,657.32
RESERVA POR REVALUACIÓN	1,153,561,710.00	1,153,561,710.00

TOTAL PATRIMONIO	46,931,822,368.66	49,553,367,245.37
-------------------------	--------------------------	--------------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	50,834,610,163.14	57,653,240,664.11
----------------------------------	--------------------------	--------------------------

Hecho por RCORRALES

Aprobado por

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL 2014
COLONES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA BANCOS FONDOS FIJOS	15,000,000.00
BANCOS	26,263,480,542.14
CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	19,694,876,640.29
ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES	-8,537,340,150.00
EXISTENCIAS	227,992,667.07
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	41,285,638.03

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 37,705,295,337.53

ACTIVO NO CORRIENTE FIJO

CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	24,336,017.48
--------------------------------	---------------

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE FIJO 24,336,017.48

ACTIVO FINANCIERO

CARTAS DE CRÉDITO	6,433,010,281.76
DEPÓSITOS POR SERVICIOS PÚBLICOS	4,071,192.40
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	6,437,081,474.16

ACTIVOS NO FINANCIEROS

BIENES DURADEROS

MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	12,639,250,088.53
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-5,634,926,536.17
TERRENOS	3,653,533,090.00
EDIFICIOS	2,859,102,778.33
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-730,496,680.28
OBRAS EN PROCESO	551,503,654.69

TOTAL BIENES DURADEROS 13,337,968,395.10

BIENES DURADEROS DIVERSOS

PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	1,200,000.00
-----------------------------	--------------

TOTAL BIENES DURADEROS DIVERSOS 1,200,000.00

BIENES DE USO PÚBLICO

DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD VIAL Y OTROS	0.00
--	------

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
BALANCE GENERAL
AL 31 DE ENERO DEL 2014
COLONES

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 19,800,583,886.74
TOTAL ACTIVOS 57,505,879,224.27

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR 6,256,267,936.13
GASTOS ACUMULADOS 1,441,978.25
RETENCIONES POR PAGAR 233,558,366.29
PROVISIONES 688,576,793.54
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS 116,340,024.70

TOTAL PASIVO CORRIENTE 7,296,185,098.91

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES PÚBLICAS 240,256,351.02

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 240,256,351.02

TOTAL PASIVOS 7,536,441,449.93

PATRIMONIO

RESULTADO (DÉFICIT) ACUMULADO 47,329,350,452.67
RESULTADO (DÉFICIT) DEL PERIODO 422,174,954.35
HACIENDA PÚBLICA 1,064,350,657.32
RESERVA POR REVALUACIÓN 1,153,561,710.00

TOTAL PATRIMONIO 49,969,437,774.34

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 57,505,879,224.27

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
BALANCE GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DEL 2014
COLONES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA BANCOS FONDOS FIJOS	15,000,000.00
BANCOS	26,463,021,047.31
CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	19,878,215,674.12
ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES	-8,904,280,730.00
EXISTENCIAS	227,404,025.90
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	61,942,370.11

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 37,741,302,387.44

ACTIVO NO CORRIENTE FIJO

CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	24,336,017.48
--------------------------------	---------------

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE FIJO 24,336,017.48

ACTIVO FINANCIERO

CARTAS DE CRÉDITO	6,319,147,351.72
DEPÓSITOS POR SERVICIOS PÚBLICOS	4,071,192.40
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	6,323,218,544.12

ACTIVOS NO FINANCIEROS

BIENES DURADEROS

MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	12,741,642,419.37
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-5,759,207,494.59
TERRENOS	3,653,533,090.00
EDIFICIOS	2,859,102,778.33
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-738,475,502.04
OBRAS EN PROCESO	551,503,654.69

TOTAL BIENES DURADEROS 13,308,098,945.76

BIENES DURADEROS DIVERSOS

PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	1,200,000.00
-----------------------------	--------------

TOTAL BIENES DURADEROS DIVERSOS 1,200,000.00

BIENES DE USO PÚBLICO

DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD VIAL Y OTROS	0.00
--	------

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
BALANCE GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DEL 2014
COLONES

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 18,656,853,507.36

TOTAL ACTIVOS 57,398,155,894.80

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR 5,662,209,994.71
GASTOS ACUMULADOS 2,536,906.07
RETENCIONES POR PAGAR 151,821,816.46
PROVISIONES 693,226,793.55
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS 174,219,108.91

TOTAL PASIVO CORRIENTE 6,684,014,619.70

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES PÚBLICAS 348,796,713.04

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 348,796,713.04

TOTAL PASIVOS 7,032,811,332.74

PATRIMONIO

RESULTADO (DÉFICIT) ACUMULADO 47,329,121,872.82
RESULTADO (DÉFICIT) DEL PERIODO 818,310,321.92
HACIENDA PÚBLICA 1,064,350,657.32
RESERVA POR REVALUACIÓN 1,153,561,710.00

TOTAL PATRIMONIO 50,365,344,562.06

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 57,398,155,894.80



{En el archivado} Enviando por correo electrónico: DCN-1542-2013 OFICIO PARA REGISTRO PATRIMONIO A LAS ENTIDADES PUBLICAS.pdf

Miguel Angel Rodriguez Solis para: gpicado@inciensa.sa.cr,
alcalde1@valverdevega.go.cr 19/12/2013 07:18 a.m.
cr,

Historial: Este mensaje ha sido remitido.
Archivar: Este mensaje se está viendo desde el archivado.
1 anexo



DCN-1542-2013 OFICIO PARA REGISTRO PATRIMONIO A LAS ENTIDADES PUBLICAS.pdf

Buenos Días:

Señores Directores Financieros, Directores de Departamentos Contables,
Departamentos u/o Unidades Contables

Adjunto encontrarán, la solicitud formal para que ustedes nos colaboren enviándonos información sobre el Patrimonio Inicial del Estado (Gobierno de la República, Poder Ejecutivo), a cada una de sus instituciones cuando se crearon para su funcionamiento (negocio en marcha). El documento adjunto va con firma digital para colaborar con el medio ambiente.

Les agradecemos su pronta respuesta, la cual esperamos a más tardar el 15 de enero del año 2014.

Las direcciones electrónicas donde pueden remitir esta información están incluidas en el oficio, y en el mismo correo.

Esto es para cumplir con disposiciones de la Contraloría General de la República al respecto.

Queremos además nos confirmen la recepción de este correo.

La nueva ubicación de la Contabilidad Nacional a partir del mes de enero 2014, es en el edificio donde se encontraba la antigua Farmacia Fischel, en el segundo piso (frente al parque entre el Club Unión y Correos de Costa Rica.

Atentamente,

Lic. Miguel Angel Rodriguez Solis
Contabilidad Nacional
Unidad de Consolidación de Cifras
Teléfonos 2248-3716, 2258-2009 (Extensión 221) Fax 2258-1826

F05RE045

MOVIMIENTOS POR CUENTA

Del 01/01/2014 al 31/01/2014

Id. Cuenta	Nombre			Saldo Inicial			Saldo Actual	
01013010101	RESULTADOS DE PERIODOS ANTERIORES			46,682,378,240.88			46,676,273,815.50	
No. Justificante	Tipo Justificante	Fecha	Descripción Justificante		Débitos	Créditos	Ref. FE	
01	RECLASIFICACIONES	31-01-2014	DEDUCCIONES DE LA CCSS Y BANCO POPULAR DEL 201		655,243.40	0.00		
06	NOTA DE DEBITO	31-01-2014	REG. ND 20204596 DE LA CTA. 75830-0		180,381.98	0.00	530	
3062536	TRANSFERENCIAS	10-01-2014	REINTEGRO #166-2013 CAJA CHICA - VIATICOS		5,268,800.00	0.00	530	
				TOTALES:	6,104,425.38	0.00		
				TOTALES GENERALES:	46,682,378,240.88	6,104,425.38	0.00	46,676,273,815.50

Última línea

San José, 18 de diciembre de 2013
DCN-1542-2013

Señores

Directores Financieros, Jefes Unidades Contables
Órganos Desconcentrados, Descentralizadas no Empresariales,
Empresas Públicas no Financieras Nacionales, Financieras no Bancarias

Estimados señores:

Con la finalidad de cumplir con lo dispuesto por la Contraloría General de la República, en la disposición 4.16 del informe DFOE-SAF-IF-02-2013, la cual dicta lo siguiente: *"Establecer un programa de trabajo, que le permita a la Contabilidad Nacional, en un plazo razonable, el reconocimiento contable de la participación del Poder Ejecutivo en el Patrimonio de entidades Públicas que correspondan, el programa de trabajo deberá incluir al menos objetivos, actividades, responsables y cronograma"*. Procedemos a solicitarle información sobre el Patrimonio Inicial de la Entidad, adicionalmente al oficio DCN-980-2013 del 24 de julio del año en curso.

De acuerdo a la política contable emitida en el Plan General de la Contabilidad Nacional, para determinar el Patrimonio Inicial de las Entidades Públicas y considerando la problemática que estas puedan tener en obtener esta información, procedemos a considerar dicha política para poder obtener esta información en forma más oportuna y razonable.

A continuación se indica la política contable referente a la determinación del Patrimonio Inicial:

"Capital y transferencias"

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
3	1.	Capital inicial	NICSP N° 1, Párrafo 96.	
3	5 1	Entidad nueva		DGCN
3	5 2	Entidad en marcha		



Dirección: Edificio Virmarel, 50 metros al sur de las oficinas centrales del Ministerio de Hacienda. San José, Costa Rica. •Tel 2258-2009 • www.hacienda.go.cr

IRENE ESPINOZA
ALVARADO (FIRMA)

Digitally signed by IRENE ESPINOZA ALVARADO (FIRMA)
Date: 2013.12.18 11:57:46 -06:00
Reason: DIRECTORIA, informe labores
Location: Costa Rica

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
3	5	3	Incorporaciónes al capital inicial	NICSP N° 17, Párrafo 97. DGCN

La mayoría de las entidades del sector público no empresarial no tienen capital social, sino que están controladas exclusivamente por otra entidad del sector público, por lo que la participación del Gobierno en el patrimonio de la entidad es una combinación de capital aportado (inicialmente y a través del tiempo) más la acumulación de resultados y reservas, lo cual refleja el patrimonio atribuible a las operaciones de la entidad.

Políticas contables

1. El capital inicial, para una entidad recién constituida, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.
2. El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.
En caso de que no puedan identificarse y valuarse de manera fiable los recursos asignados a la entidad al momento de su creación, la medición del capital inicial se determinará a partir del valor de los activos fijos de la entidad al momento de la adopción de NICSP.

La diferencia entre el Patrimonio determinado al inicio (Activos menos Pasivos) y el capital inicial medido según cualquiera de los criterios de los párrafos anteriores, será atribuida a resultados acumulados (o resultados de ejercicios anteriores) al momento de adopción de las NICSP.

3. La porción del ajuste de resultados acumulados originada en el reconocimiento inicial de los activos fijos que la entidad lleve a cabo dentro de los cinco años siguientes a la adopción de NICSP y respecto de la cual pueda afirmarse que estuvo originada en bienes existentes al momento de la adopción de NICSP, se adicionará al importe reconocido como capital inicial.

(La negrita no corresponde al original)

Con base a esta política contable, el procedimiento a realizar por las Instituciones Públicas, cuando la determinación del Patrimonio Inicial presente dificultades, por tratarse de información de hace muchos años, o que no se contó con la información suficiente cuando la entidad inicio operaciones, el procedimiento a seguir sería el siguiente:

a) Determinación Capital Inicial:

Total de Activos Fijos (tangibles e intangibles) al 31-12-2013 = Capital Inicial

b) Determinación de los Resultados Acumulados al 31-12-2013

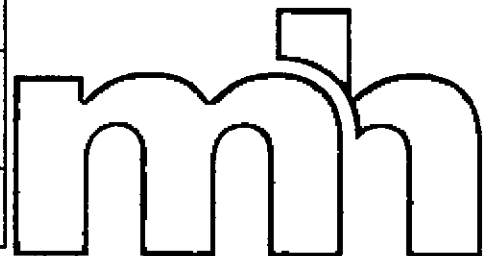
Resultados Acumulados al 31-12-2012	XXX
(-) Total Activos Fijos 31-12-2012	XXX
(=) Resultados Acumulados al 31-12-2012	XXX

Nota: En los Estados Financieros no se deben modificar los saldos de las cuentas del patrimonio, estos ajustes son para el año 2013.

c) Ejemplo:

AÑO 2012		
Resultado acumulado año 2012	200.000.000,00	Total Patrimonio → 220.000.000,00
Resultado del periodo 2012	20.000.000,00	
AÑO 2013		
Resultado acumulado año 2013	220.000.000,00	Total Patrimonio → 260.000.000,00
Resultado del periodo 2013	40.000.000,00	

BALANCE GENERAL AÑO 2012	
Activos	460.000.000,00
Pasivos	240.000.000,00
Patrimonio	220.000.000,00
Total Pasivos + Patrimonio	460.000.000,00



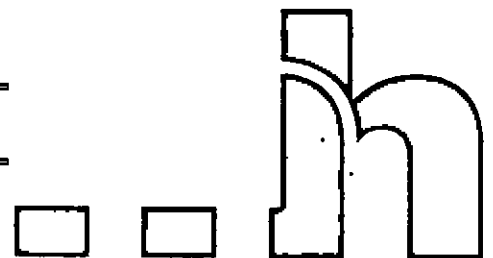
BALANCE GENERAL AÑO 2013	
Activos	540.000.000,00
Pasivos	280.000.000,00
Patrimonio	260.000.000,00
Total Pasivos + Patrimonio	540.000.000,00

Asiento de ajuste del patrimonio:

Total Activos Fijos al año 2012	300.000.000,00
Total Activos Fijos Netos adquiridos año 2013	<u>50.000.000,00</u>
Total Activos Fijos al año 2013	350.000.000,00
Resultado acumulado año 2013	<u>220.000.000,00</u>
(-) Ajuste Patrimonio Inicial (Total Activos)	<u>(350.000.000,00)</u>
Resultado acumulado año 2013	(130.000.000,00)

Patrimonio

Patrimonio Inicial	350.000.000,00
Resultado acumulado año 2013	(130.000.000,00)
Resultado del periodo 2013	<u>40.000.000,00</u>
Total patrimonio	<u>260.000.000,00</u>



Gobierno de Costa Rica

CONSTRUIMOS UN PAÍS SEGURO

Dirección: Edificio Virmarel, 50 metros al sur de las oficinas centrales del Ministerio de Hacienda. San José, Costa Rica. • Tel 2258-2009 • www.hacienda.go.cr

d) Información a remitir:

El Patrimonio Inicial se deberá remitir mediante un oficio debidamente autorizado por la Administración Activa a la Contabilidad Nacional, a más tardar el 15 de enero del año 2014:

Nombre Entidad	
Fecha	31 de diciembre de 2013 (a)
Activos Fijos (b) = Patrimonio Inicial al 31-12-2013	

(a) El monto del total de activos fijos debe ser el total registrado al último registro del mes de diciembre 2013, incluyendo todos los activos netos (Valor en Libros) adquiridos en dicho período, mas todos los activos adquiridos antes del año 2013 (Valor en Libros) y que están en uso.

Se deben indicar mediante notas explicativas aquellas clases de activos que por alguna circunstancia no se encuentran registrados, o no se cuenta con un monto fiable de los mismos para su registro.

(b) Activos fijos = bienes duraderos (tangibles) + Intangibles

Se deben incluir las obras en proceso, con notas explicativas, cuando estas obras se finalicen solamente se reclasifican a los activos correspondientes, pero deben estar en el total de los activos fijos.

Se exceptúan de estos registros aquellos bienes que la NICSP 16, 17, 26 y 31 así lo especifiquen, o que no se cuente con información fiable.

Para el registro por aumentos o disminuciones al Patrimonio Inicial a partir del año 2014, se deben realizar las siguientes transacciones:

1. Se deben contabilizar a partir del año 2014 todas aquellas transferencias de capital, como incrementos al patrimonio y no como actualmente se registran como "Ingresos por Transferencias de Capital", por su parte en la Contabilidad del Poder Ejecutivo, estas transferencias de capital serán registradas no como un gasto sino en una cuenta de activos "Aportes al Patrimonio".
2. Cuando las transferencias de capital no se van a utilizar para capitalización de la entidad, sino que se utilizarán para la adquisición de activos para donar, transferir o realizar mejoras a activos que son propiedad de personas físicas o jurídicas privadas, estas no se considerarán como aportes de capital, sino como ingresos de capital.
3. Se deberán realizar ajustes mensuales al Patrimonio con los montos de la depreciación, amortización de los Activos Fijos, igualmente con el deterioro o baja total de cualquier activo que modifique el patrimonio inicial.

4. Se deberá considerar además, cualquier monto por donación recibida por el poder ejecutivo al capital inicial, y cualquier otro tipo de transacción que modifique dicho patrimonio.
- a) Se deberán revelar en las notas explicativas a los Estados Financieros, cualquier transacción o movimiento contable que modifique el Patrimonio Inicial, políticas contables o cualquier normativa que cambie las Políticas Contables emitidas sobre el patrimonio, estas notas deberán ser acompañadas con los documentos de respaldo que justifiquen dichas transacciones contables.

Favor remitir esta información en forma física y a los siguientes correos electrónicos:

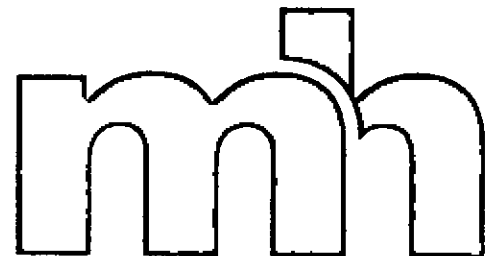
contabilidad@hacienda.go.cr
sotoar@hacienda.go.cr
gonzalezss@hacienda.go.cr

En aplicación del artículo 94 de la Ley de Administración Financiera y de Presupuestos Públicos, les agradecemos su valiosa y pronta colaboración en su respuesta.

Atentamente,

MSc Irene Espinoza Alvarado
Contadora Nacional

Cc: Lic. Federico Castro Páez, Gerencia Sistema de Administración Financiera de la República. CGR
Lic. Karla Salas Solano, Área de Seguimiento Fiscalización, CGR
Lic. José Luis Araya Alpizar, Viceministro Gasto, Ministerio Hacienda
Lic. Ricardo Soto Arroyo, Coordinador Unidad de Consolidación Cifras Sector Público



Gobierno de Costa Rica

CONSTRUIMOS UN PAÍS SEGURO

Dirección: Edificio Virmarel, 50 metros al sur de las oficinas centrales del
Ministerio de Hacienda. San José, Costa Rica. • Tel 2258-2009 • www.hacienda.go.cr



{En el archivado} Rm: Enviando por correo electrónico: DCN-1542-2013
OFICIO PARA REGISTRO PATRIMONIO A LAS ENTIDADES PUBLICAS.pdf
Flor Madriz Molina para: Mireys Delgado Umana

20/12/2013 08:50 a.m.

Historial: Este mensaje ha sido remitido.
Archivar: Este mensaje se está viendo desde el archivado.

Buenos días Doña Mireys, reenvío correo por el cual se solicita el Patrimonio Inicial de este Consejo, para el día 15 de enero de 2014, de lo anterior le solicito preparar el borrador con la información que se solicita para el día 13 de enero de 2014, a efectos de que la analicemos en conjunto antes de remitirla la Contabilidad Nacional, en la fecha indicada.

Atentamente,

Flor Madriz Molina
Directora Financiera

— Remitido por Flor Madriz Molina/COSEVI con fecha 20/12/2013 08:27 a.m. ----

De: Miguel Angel Rodriguez Solis <rodriguezsmi@hacienda.go.cr>
Para: "gpicado@inciensa.sa.cr" <gpicado@inciensa.sa.cr>, "alcalde1@valverdevega.go.cr" <alcalde1@valverdevega.go.cr>, "vcorrales@valverdevega.go.cr" <vcorrales@valverdevega.go.cr>, "aagUILar@pima.go.cr" <aagUILar@pima.go.cr>, "abarboza@munilaunion.go.cr" <abarboza@munilaunion.go.cr>, "abarboza@senara.go.cr" <abarboza@senara.go.cr>, "aguzman@ccss.sa.cr" <aguzman@ccss.sa.cr>, "ajimenez@municipalmareS.go.cr" <ajimenez@municipalmareS.go.cr>, "alcaldia@mpz.go.cr" <alcaldia@mpz.go.cr>, "alfredoal@muni-carta.go.cr" <alfredoal@muni-carta.go.cr>, "alopez@cnree.go.cr" <alopez@cnree.go.cr>, "alvarovega100@hotmail.com" <alvarovega100@hotmail.com>, "amora@cne.go.cr" <amora@cne.go.cr>, "ancejica@yahoo.es" <ancejica@yahoo.es>, "aoviedo@pima.go.cr" <aoviedo@pima.go.cr>, "arcadio.quesada@icoder.go.cr" <arcadio.quesada@icoder.go.cr>, "asguerrero@cnree.go.cr" <asguerrero@cnree.go.cr>, "auditoria@pani.go.cr" <auditoria@pani.go.cr>, "auditoria@pani.go.cr" <auditoria@pani.go.cr>, "auditoria@pani.go.cr" <auditoria@pani.go.cr>, "bsolano@Poder-Judicial.go.cr" <bsolano@Poder-Judicial.go.cr>, "bsoto@soto.go.cr" <bsoto@soto.go.cr>, "cmatamoros@ccss.sa.cr" <cmatamoros@ccss.sa.cr>, "conta.munilepanto@gmail.com" <conta.munilepanto@gmail.com>, "contabilidad@imprensa.go.cr" <contabilidad@imprensa.go.cr>, "contabilidad@mpz.go.cr" <contabilidad@mpz.go.cr>, Auditor Interno <cquiros@csv.go.cr>, "dennis.porras@munisarchi.go.cr" <dennis.porras@munisarchi.go.cr>, "depto_fico@poder-judicial.go.cr" <depto_fico@poder-judicial.go.cr>, "dporras@valverdevega.go.cr" <dporras@valverdevega.go.cr>, "egutierrez@valverdevega.go.cr" <egutierrez@valverdevega.go.cr>, "emorales@jps.go.cr" <emorales@jps.go.cr>, "enersanchez@imprensa.go.cr" <enersanchez@imprensa.go.cr>, "ephillips@iafa.go.cr" <ephillips@iafa.go.cr>, "eramirez@ccss.sa.cr" <eramirez@ccss.sa.cr>, "estebancmt@gmail.com" <estebancmt@gmail.com>, "falfaro@municobano.go.cr" <falfaro@municobano.go.cr>, "fjimenez@pima.go.cr" <fjimenez@pima.go.cr>, "fmadriz@csv.go.cr" <fmadriz@csv.go.cr>, "focampo@cnfl.go.cr" <focampo@cnfl.go.cr>, "franciscoalnu@hotmail.com" <franciscoalnu@hotmail.com>, "gbolanos@municipalmareS.go.cr" <gbolanos@municipalmareS.go.cr>, "gcordero@munibuenosaires.go.cr" <gcordero@munibuenosaires.go.cr>, "gmarin2@cne.go.cr" <gmarin2@cne.go.cr>, Jefe directo <gpereira@inciensa.sa.cr?>, "grettelrg27@hotmail.es" <grettelrg27@hotmail.es>, "gulate@pima.go.cr" <gulate@pima.go.cr>, "gvalverde@csv.go.cr" <gvalverde@csv.go.cr>, "hacienda@mpz.go.cr" <hacienda@mpz.go.cr>, "herbertcorrales@costarricense.cr" <herbertcorrales@costarricense.cr>, "ibarrantes@msj.go.cr" <ibarrantes@msj.go.cr>, "icruz@cne.go.cr" <icruz@cne.go.cr>, "idelgado@senara.go.cr" <idelgado@senara.go.cr>, "intendentedepaquera@hotmail.com" <intendentedepaquera@hotmail.com>, "ivargas@inciensa.sa.cr" <ivargas@inciensa.sa.cr>, "jgra@municiparaiso.go.cr" <jgra@municiparaiso.go.cr>, "johanna.araya@icoder.go.cr" <johanna.araya@icoder.go.cr>, "kpaniagua@municobano.go.cr" <kpaniagua@municobano.go.cr>, "lasegura@municobano.go.cr" <lasegura@municobano.go.cr>, "lcampos@pani.go.cr" <lcampos@pani.go.cr>, "LHernandez@ice.go.cr" <LHernandez@ice.go.cr>, "LLedezmaG@ice.go.cr" <LLedezmaG@ice.go.cr>, "LLedezmaG@ice.go.cr" <LLedezmaG@ice.go.cr>

"lmolina@centrodecine.go.cr" <lmolina@centrodecine.go.cr>, "villegas@cnfl.go.cr" <villegas@cnfl.go.cr>, "machorrales@costarricense.co" <machorrales@costarricense.co>, "marojas@unicobano.go.cr" <marojas@unicobano.go.cr>, "mcalero@incop.go.cr" <mcalero@incop.go.cr>, "mcerdas@msj.go.cr" <mcerdas@msj.go.cr>, "mcespedes@cnfl.go.cr" <mcespedes@cnfl.go.cr>, "mdelgado@csv.go.cr" <mdelgado@csv.go.cr>, "mhuapaya@pima.go.cr" <mhuapaya@pima.go.cr>, "miguelsr@muni-carta.go.cr" <miguelsr@muni-carta.go.cr>, "mmora@munibuenosaires.go.cr" <mmora@munibuenosaires.go.cr>, "morozco@cne.go.cr" <morozco@cne.go.cr>, "msalas@ctp.go.cr" <msalas@ctp.go.cr>, "msolano@csv.go.cr" <msolano@csv.go.cr>, "municipalidadvv@gmail.com" <municipalidadvv@gmail.com>, "munijica@racsa.co.cr" <munijica@racsa.co.cr>, "munimonteverde@ice.go.cr" <munimonteverde@ice.go.cr>, "mvargas@imprensa.go.cr" <mvargas@imprensa.go.cr>, "obrenes@jps.go.cr" <obrenes@jps.go.cr>, "ocascante@pani.go.cr" <ocascante@pani.go.cr>, "odjr03@hotmail.com" <odjr03@hotmail.com>, "OMolinaO@ice.go.cr" <OMolinaO@ice.go.cr>, "panare4@hotmail.com" <panare4@hotmail.com>, "paniconta@racsa.co.cr" <paniconta@racsa.co.cr>, "porozco@iafa.go.cr" <porozco@iafa.go.cr>, "porrasd@gmail.com" <porrasd@gmail.com>, "pvargas@jps.go.cr" <pvargas@jps.go.cr>, "rbermudez@iafa.go.cr" <rbermudez@iafa.go.cr>, "rcorrales.municiparaiso@gmail.com" <rcorrales.municiparaiso@gmail.com>, "rcorrales@csv.go.cr" <rcorrales@csv.go.cr>, "rcorrales@municiparaiso.go.cr" <rcorrales@municiparaiso.go.cr>, "rfonseca@msj.go.cr" <rfonseca@msj.go.cr>, "rgonzalezj@cne.go.cr" <rgonzalezj@cne.go.cr>, "rjimenez@ctp.go.cr" <rjimenez@ctp.go.cr>, "rmontero@unicobano.go.cr" <rmontero@unicobano.go.cr>, "rmontero@panare.sa.cr" <rmontero@panare.sa.cr>, "rmontero04@yahoo.es" <rmontero04@yahoo.es>, "rocioportuguez@yahoo.com" <rocioportuguez@yahoo.com>, "roviedo@jps.go.cr" <roviedo@jps.go.cr>, "rurena@ctp.go.cr" <rurena@ctp.go.cr>, "SCardenas@ice.go.cr" <SCardenas@ice.go.cr>, "sperez@cne.go.cr" <sperez@cne.go.cr>, "tesoreria_cmpaquera@hotmail.com" <tesoreria_cmpaquera@hotmail.com>, "tucurrique24@hotmail.com" <tucurrique24@hotmail.com>, "vcastillo@centrodecine.go.cr" <vcastillo@centrodecine.go.cr>, "vdiaz@procomer.com" <vdiaz@procomer.com>, "vdiaz@procomer.go.cr" <vdiaz@procomer.go.cr>, "victor.padilla@icoder.go.cr", "vsegura@csv.go.cr" <vsegura@csv.go.cr>, "vsibaja@Poder-Judicial.go.cr" <vsibaja@Poder-Judicial.go.cr>, "vvalverde@imprensa.go.cr" <vvalverde@imprensa.go.cr>, "xjm07@hotmail.com" <xjm07@hotmail.com>, "xmarin@cne.go.cr" <xmarin@cne.go.cr>

Fecha:

19/12/2013 07:18 a.m.

Asunto:

Enviando por correo electrónico: DCN-1542-2013 OFICIO PARA REGISTRO PATRIMONIO A LAS ENTIDADES PUBLICAS.pdf

Buenos Días:

Señores Directores Financieros, Directores de Departamentos Contables, Departamentos u/o Unidades Contables

Adjunto encontrarán, la solicitud formal para que ustedes nos colaboren enviándonos información sobre el Patrimonio Inicial del Estado (Gobierno de la República, Poder Ejecutivo), a cada una de sus instituciones cuando se crearon para su funcionamiento (negocio en marcha). El documento adjunto va con firma digital para colaborar con el medio ambiente.

Les agradecemos su pronta respuesta, la cual esperamos a más tardar el 15 de enero del año 2014.

Las direcciones electrónicas donde pueden remitir esta información están incluidas en el oficio, y en el mismo correo.

Esto es para cumplir con disposiciones de la Contraloría General de la República al respecto.

Requerimos además nos confirmen la recepción de este correo.

La nueva ubicación de la Contabilidad Nacional a partir del mes de enero 2014, es en el edificio donde se encontraba la antigua Farmacia Fischel, en el

segundo piso (frente al parque entre el Club Unión y Correos de Costa Rica.

Atentamente,

Lic. Miguel Angel Rodriguez Solis
Contabilidad Nacional
Unidad de Consolidación de Cifras
Teléfonos 2248-3716, 2258-2009 (Extensión 221) Fax 2258-1826



DCN-1542-2013 OFICIO PARA REGISTRO PATRIMONIO A LAS ENTIDADES PUBLICAS.pdf

»

D



{En el archivado} Patrimonio inicial COSEVI
Mireys Delgado Umana para: Flor Madriz Molina
cc: Laura Navarro Villalobos, Roger Corrales Escalante

14/01/2014 02:47 p.m.

Archivar: Este mensaje se está viendo desde el archivado.

Buenas tardes Doña Flor, en atención a lo solicitado en oficio DCN-1542-2013 (Oficio para registro patrimonio a las entidades públicas), adjunto los cuadros debidamente llenos para lo que estime conveniente.

En correo enviado el día 20 de diciembre del 2013, me solicitó esta información para el día 13 de enero del 2014, pero como el cierre se realizó hasta esa fecha no fue posible cumplir con lo solicitado sino hasta el día de hoy.

Le recuerdo que el tiempo limite para enviar el documento es el día 15 del presente mes y se debe enviar tanto en forma física como a los siguientes correos electrónicos:

contabilidad@hacienda.go.cr
sotoar@hacienda.go.cr
gonzalezss@hacienda.go.cr



cuadros de conta dcn-1542-2013.docx



Licda. Mireys Delgado Umana
Departamento de Contabilidad
Dirección Financiera
Tel: 2522-0841

CONSTRUIMOS UN PAÍS SEGURO



Gobierno de Costa Rica

Patrimonio inicial del Consejo de Seguridad Vial
(En miles de colones)

a) Determinación Capital Inicial:

Total de Activos Fijos (tangibles e intangibles) al 31-12-2013 =
13.466.242.57

b) Determinación de los Resultados Acumulados al 31-12-2013

Resultados Acumulados al 31-12-2012	46.931.822.37
(-) Total Activos Fijos 31-12-2012	<u>13.276.082.96</u>
(=) Resultados Acumulados al 31-12-2012	33.655.739.41

Nota: En los Estados Financieros no se deben modificar los saldos de las cuentas del patrimonio, estos ajustes son para el año 2013.

c) Ejemplo:

Total

AÑO 2012		
Resultado acumulado año 2012	34.398.136.60	Total Patrimonio
Resultado del período 2012	12.533.685.77	46.931.822.37
AÑO 2013		
Resultado acumulado año 2013	46.931.822.37	Total Patrimonio
Resultado del período 2013	4.694.247.41	51.626.069.78

BALANCE GENERAL AÑO 2012	
Activos	50.834.610.16
Pasivos	3.902.787.79
Patrimonio	46.931.822.37
Total Pasivos + Patrimonio	50.834.610.16

BALANCE GENERAL AÑO 2013	
Activos	57.653.240.66
Pasivos	10.159.791.41
Patrimonio	47.493.449.25
Total Pasivos + Patrimonio	57.653.240.66

Asiento de ajuste del patrimonio:

Total Activos Fijos al año 2012	13.276.082.96
Total Activos Fijos Netos adquiridos año 2013	190.159.61
Total Activos Fijos al año 2013	<u>13.466.242.57</u>

Resultado acumulado año 2013	46.931.822.37
(-) Ajuste Patrimonio Inicial (Total Activos)	(13.466.242.57)
Resultado acumulado año 2013	<u>33.465.579.80</u>

Patrimonio

Patrimonio Inicial	13.466.242.57
Resultado acumulado año 2013	33.465.579.80
Resultado del periodo 2013	<u>4.694.247.41</u>
Total patrimonio	<u>51.626.069.78</u>

Nombre Entidad	Consejo de Seguridad Vial
Fecha	31 de diciembre de 2013 (a)
Activos Fijos (b) = Patrimonio Inicial al 31-12-2013	51.626.069.78

15 de Enero de 2014
DCN-024-2014

Señores
Directores Financieros, Jefes Unidades Contables
Órganos desconcentrados, Descentralizadas no Empresariales
Empresas Públicas no Financieras Nacionales, Financieras no Bancarias

Estimados señores:

Asunto: Prórroga a la Solicitud Patrimonio Inicial

En relación al oficio DCN-1542-2013 y correo electrónico del 19 de diciembre del 2013, en el cual se hace la solicitud de remitir el Patrimonio Inicial de la Entidad, se les comunica que se concede una prórroga para que la entrega de dicha información se haga con la remisión de los Estados Financieros.

Cordialmente,

MSc. Irene Espinoza Alvarado.
CONTADORA NACIONAL

Cc: Consecutivo



Gobierno de Costa Rica

CONSTRUIAMOS UN PAIS SEGURO

Dirección • Tel 2539-4189, 2539-4377 • www.hacienda.go.cr

**IRENE ESPINOZA
ALVARADO (FIRMA)**

Digitally signed by IRENE ESPINOZA ALVARADO
(FIRMA)
Date: 2014.01.15 13:45:29 -06:00
Reason: DIRECTORA, informe labores
Location: Costa Rica



DIRECCIÓN FINANCIERA
Departamento de Contabilidad
Tel: (506) 2522-0841 FAX: (506) 2522-0861
Apdo: 745-1150 La Uruca, SAN JOSE, COSTA RICA



Miércoles 15 de enero de 2014.
DF-0112-2014

Licenciado
Miguel Angel Rodriguez
Unidad de Consolidación de Cifras del Sector Público
Ministerio de Hacienda

Estimado señor:

En atención a su correo del día 19 de diciembre de 2013, por el cual remite oficio DCN-1542-2013, solicitando la información correspondiente al Patrimonio Inicial del COSEVI, a continuación se detalla lo siguientes:

Patrimonio inicial del Consejo de Seguridad Vial
(En miles de colones)

a) Determinación Capital Inicial:

Total de Activos Fijos (tangibles e intangibles) al 31-12-2013 = 13.466.242.57

b) Determinación de los Resultados Acumulados al 31-12-2013

Resultados Acumulados al 31-12-2012	46.931.822.37
(-) Total Activos Fijos 31-12-2012	<u>13.276.082.96</u>
(=) Resultados Acumulados al 31-12-2012	33.655.739.41

Nota: En los Estados Financieros no se deben modificar los saldos de las cuentas del patrimonio, estos ajustes son para el año 2013.

"Construyendo una cultura de paz en las carreteras"

CONSTRUIMOS UN PAIS SEGURO

Gobierno de Costa Rica

FLOR MADRIZ
MOLINA (FIRMA)

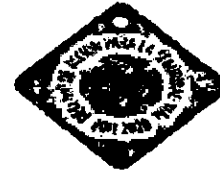
Digitally signed by FLOR MADRIZ MOLINA (FIRMA)
Date: 2014.01.16 08:13:30 -06:00
Reason: Director Finanzas, Oficio DF-0112-2014
Location: Costa Rica

MIREYS DELGADO
UMAÑA (FIRMA)

Digitally signed by MIREYS DELGADO UMAÑA (FIRMA)
Date: 2014.01.16 08:18:00 -06:00
Reason: Jefe Departamento de Contabilidad, Oficio
Location: Costa Rica



DIRECCIÓN FINANCIERA
 Departamento de Contabilidad
 Tel: (506) 2522-0841 FAX: (506) 2522-0861
 Apdo: 745-1150 La Uruca, SAN JOSE, COSTA RICA



c) Ejemplo:

Total

AÑO 2012		
Resultado acumulado año 2012	34.398.136.60	Total Patrimonio
Resultado del período 2012	12.533.685.77	46.931.822.37
AÑO 2013		
Resultado acumulado año 2013	46.931.822.37	Total Patrimonio
Resultado del período 2013	4.694.247.41	51.626.069.78

BALANCE GENERAL AÑO 2012	
Activos	50.834.610.16
Pasivos	3.902.787.79
Patrimonio	46.931.822.37
Total Pasivos + Patrimonio	50.834.610.16

BALANCE GENERAL AÑO 2013	
Activos	57.653.240.66
Pasivos	10.159.791.41
Patrimonio	47.493.449.25
Total Pasivos + Patrimonio	57.653.240.66



DIRECCIÓN FINANCIERA
Departamento de Contabilidad
Tel: (506) 2522-0841 FAX: (506) 2522-0861
Apdo: 745-1150 La Uruca, SAN JOSE, COSTA RICA



Asiento de ajuste del patrimonio:

Total Activos Fijos al año 2012	13.276.082.96 ✓
Total Activos Fijos Netos adquiridos año 2013	190.159.61 ✓
Total Activos Fijos al año 2013	<u>13.466.242.57 ✓</u>

Resultado acumulado año 2013	46.931.822.37
(-) Ajuste Patrimonio Inicial (Total Activos)	(13.466.242.57)
Resultado acumulado año 2013	<u>33.465.579.80</u>

Patrimonio

Patrimonio Inicial	o 13.466.242.57
Resultado acumulado año 2013	33.465.579.80
Resultado del periodo 2013	4.694.247.41
Total patrimonio	<u>51.626.069.78</u>

Nombre Entidad	Consejo de Seguridad Vial
Fecha	31 de diciembre de 2013 (a)
Activos Fijos (b) = Patrimonio Inicial al 31-12-2013	51.626.069.78

Atentamente

M.A. Ped. Flor Madriz Molina
Directora Financiera

Licda. Mireys Delgado Umaña
Jefa, Depto. Contabilidad

Cc. Archivo - Consecutivo



San José, 10 de Marzo de 2014
DCN-189-2014

Señores
Directores Financieros, Jefes Unidades Contables
Órganos desconcentrados, Descentralizadas no Empresariales
Empresas Públicas no Financieras Nacionales, Financieras no Bancarias

Estimados señores:

Asunto: Convocatoria a Reunión

En relación con el cálculo del Patrimonio Inicial de la Entidad, se les convoca a reunión el 19 de de marzo a las 10:30 a.m. al contador y el Director Financiero en el Auditorio de la Contabilidad Nacional, ubicado en el cuarto piso.

Dirección: Edificio antigua Fischel en diagonal a Correos de Costa Rica, sobre avenida 3.

Favor confirmar la asistencia máximo dos días después de recibido el oficio a los siguientes correos electrónicos:

2539-4362, valverdede@hacienda.go.cr – Edwin Valverde D.
2539-4135, camposhm@hacienda.go.cr - Marcela Campos H.
2539-6191, mendivesga@hacienda.go.cr – Armando Mendives G.

Cordialmente,

MSc. Irene Espinoza Alvarado
CONTADORA NACIONAL



Ep.mch.

CC. Consecutivo.

PRESENTACION PATRIMONIO
BALANCE DE SITUACION O
BALANCE GENERAL

PATRIMONIO INICIAL

FORMULA PATRIMONIO

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{PATRIMONIO}$$

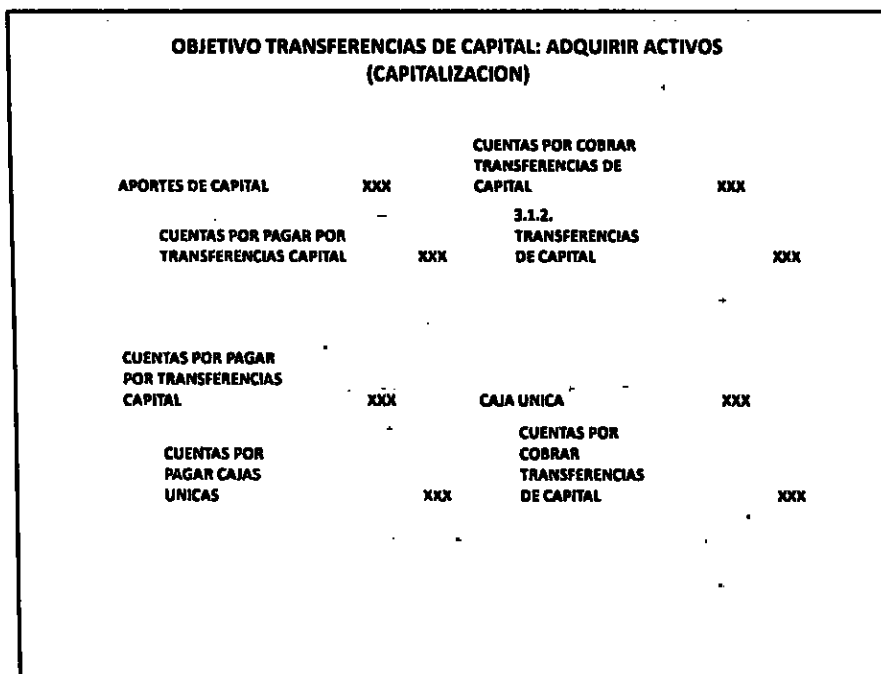
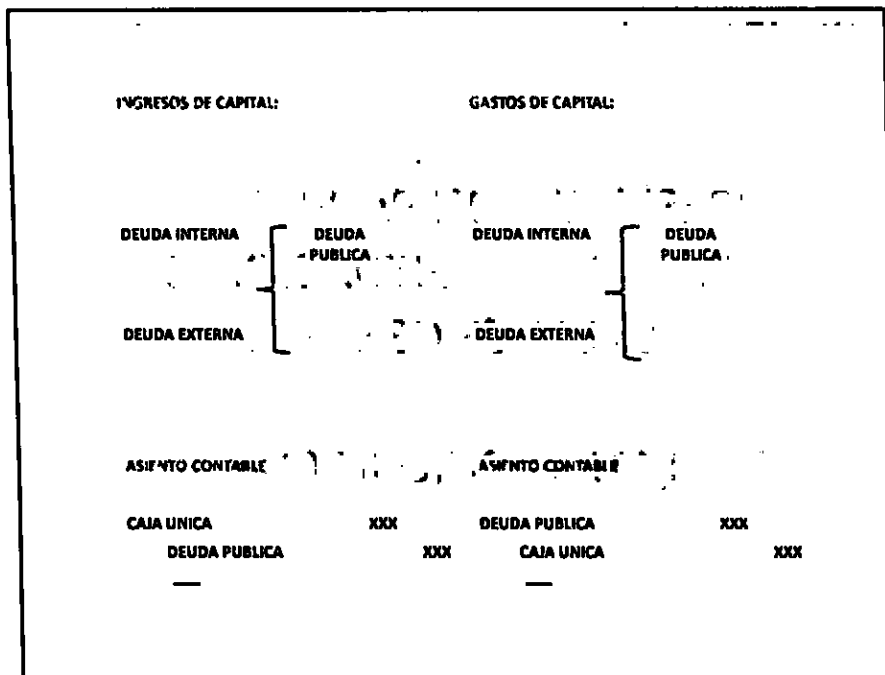
Patrimonio: conjunto de bienes económicos pertenecientes a una entidad económica, a disposición inmediata o diferida, así como las cargas que los gravan.

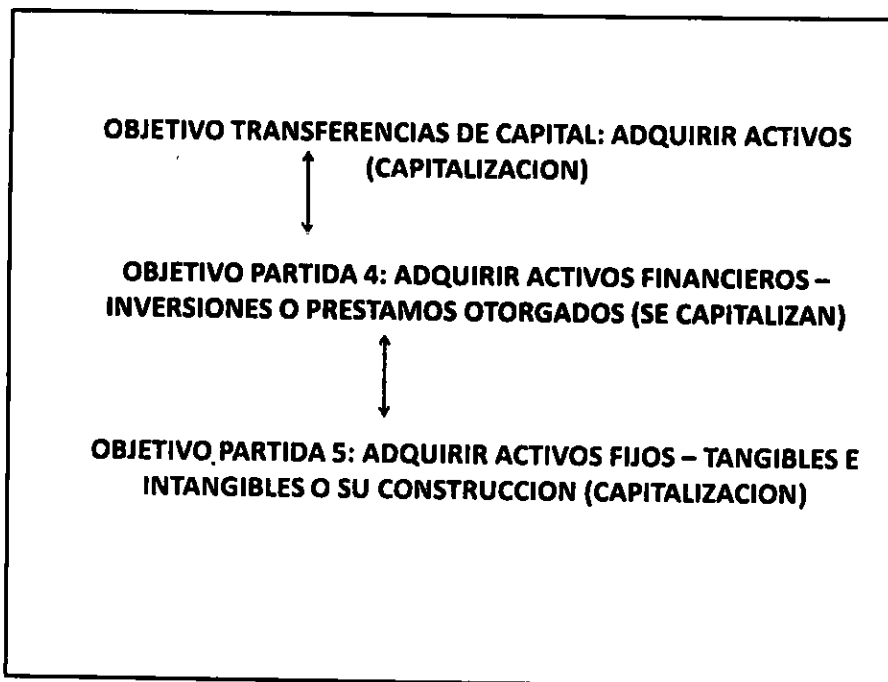
Patrimonio:

Activos: todos sus bienes materiales o inmateriales
Ejemplo: Edificio, vehículos, efectivo, otros activos

Pasivos: Préstamo para construir el edificio, otros pasivos

Edificio	2,600,000.00	
Vehículo	350,000.00	
Otros activos	75,000.00	
Total activos	3,025,000.00	
Préstamo	1,000,000.00	
Otros pasivos	150,000.00	
Total pasivos	1,150,000.00	
Patrimonio neto	1,875,000.00	} (3,025,000.00)





CLASIFICACION PATRIMONIO

3.	PATRIMONIO
3.1.	Patrimonio público
3.1.1.	Capital
3.1.1.01.	Capital inicial
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital
3.1.1.03.	Desincorporaciones al capital
3.1.2.	Transferencias de capital
3.1.2.01.	Donaciones y transferencias de capital
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital
3.1.3.	Reservas
3.1.3.01.	Revaluación de bienes
3.1.3.99.	Otras reservas
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas
3.1.5.	Resultados acumulados
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores
3.1.5.01.01.	Resultados de ejercicios anteriores
3.1.5.01.02.	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores
3.1.5.01.03.	Reservas de revaluación transferidas a resultados acumulados
3.1.5.01.04.	Ajustes al patrimonio por variaciones del ejercicio
3.1.5.01.99.	Ajuste por re expresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio
3.2.	Intereses minoritarios

POLITICA CONTABLE GENERAL - PGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
3			Capital inicial	NICSP N° 1, Párrafo 98.	
3	5	1	Entidad nueva		DGCN
3	5	2	Entidad en marcha		
Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
3	5	3	Incorporaciones al capital inicial		NICSP N° 17, Párrafo 97. DGCN

POLITICA CONTABLE GENERAL - PGCN

•El capital inicial, para una entidad recién constituida, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.

•El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación, considerando a los mismos como contribuciones de los propietarios al inicio de la vida económica de la entidad.

POLITICA CONTABLE GENERAL - PGCN

•En caso de que no puedan identificarse y valuarse de manera fiable los recursos asignados a la entidad al momento de su creación, la medición del capital inicial se determinará a partir del valor de los activos fijos de la entidad al momento de la adopción de NICSP.

•La diferencia entre el Patrimonio determinado al inicio (Activos menos Pasivos) y el capital inicial medido según cualquiera de los criterios de los párrafos anteriores, será atribuida a resultados acumulados (o resultados de ejercicios anteriores) al momento de adopción de las NICSP.

ACUMULADO DICIEMBRE 2013		AJUSTE FEBRERO 2014	
ACTIVO:		AJUSTE	
ACTIVO CORRIENTE	750,000,000.00	BIENES DURADEROS	1,200,000,000.00
ACTIVO NO CORRIENTE	125,000,000.00	HACIENDA PUBLICA	1,400,000.00
BIENES DURADEROS	<u>1,200,000,000.00</u>	AJUSTE	<u>1,198,600,000.00</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>2,075,000,000.00</u>		
		ACUMULADO FEBRERO 2014	
PASIVOS CORRIENTES	550,000,000.00	PATRIMONIO:	
PASIVO NO CORRIENTE	<u>135,000,000.00</u>	HACIENDA PUBLICA	1,200,000,000.00
TOTAL PASIVO	685,000,000.00	RESULTADOS ACUMULADOS	<u>1,398,600,000.00</u>
		RESULTADOS DEL PERIODO	550,000.00
PATRIMONIO:		TOTAL PATRIMONIO	<u>1,399,150,000.00</u>
HACIENDA PUBLICA	1,400,000.00		
RESULTADOS ACUMULADOS	<u>1,388,600,000.00</u>	HACIENDA PUBLICA	1,400,000.00
RESULTADOS DEL PERIODO			<u>1,198,600,000.00</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>1,390,000,000.00</u>	RESULTADOS ACUMULADOS	<u>1,388,600,000.00</u>
			<u>1,198,600,000.00</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	2,075,000,000.00		

ACUMULADO FEBRERO 2014	
ACTIVO:	
ACTIVO CORRIENTE	900,350,000.00
ACTIVO NO CORRIENTE	75,200,000.00
BIENES DURADEROS	<u>1,310,000,000.00</u>
TOTAL DE ACTIVOS	2,285,550,000.00
PASIVOS CORRIENTES	
PASIVO NO CORRIENTE	<u>710,000,000.00</u>
TOTAL PASIVO	895,000,000.00
PATRIMONIO:	
HACIENDA PUBLICA	1,200,000,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS	190,000,000.00
RESULTADOS DEL PERIODO	<u>55,000.00</u>
TOTAL PATRIMONIO	1,390,550,000.00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	2,285,550,000.00

MUCHAS GRACIAS