

Artículo 9°—**Pérdidas en el inventario.** Las contingencias producidas por pérdidas en los inventarios que puedan originarse en disminuciones físicas o monetarias, tales como merma, deterioro u obsolescencia, se calcularán por medio de aplicación de un método de reconocimiento técnico que corresponda a la naturaleza del inventario que se trate. Las estimaciones constituidas deben revelarse por separado rebajando la cuenta de inventarios.

Artículo 10.—**Vigencia.** La presente Directriz rige a partir de su publicación.

Dado en San José, el primer día del mes de marzo del 2007.

Luis Segura Amador, Contador Nacional.—1 vez.—(Solicitud N° 13003).—C-52050.—(38801).

DIRECTRIZ CN-003-2007
EL CONTADOR NACIONAL

Con fundamento en las potestades conferidas en los artículos 1° y 93, incisos b), c), d), e) y f) de la Ley N° 8131, Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, publicada en *La Gaceta* N° 198 del 18 de setiembre del 2001 y su Reglamento publicado mediante Decreto Ejecutivo N° 32988-H-MP-PLAN del 18 de abril del 2006, denominado el Reglamento a la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

Considerando:

I.—Que de conformidad con el artículo 93 de la Ley N° 8131 Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento publicado en *La Gaceta* N° 74 el 18 de abril del 2006, la Contabilidad Nacional es el órgano Rector del Subsistema de Contabilidad, al cual le corresponde:

- Establecer los procedimientos contables que respondan a normas y principios de aceptación general en el ámbito gubernamental. Asimismo le compete dentro del marco señalado en el inciso anterior, definir la metodología contable por aplicar, así como la estructura y periodicidad de los estados financieros que deben producir las entidades.
- Velar porque las instituciones del Sector Público atiendan los principios y las normas mencionadas en el inciso anterior.
- Asesorar técnicamente a todas las instituciones del Sector Público nacional en las materias de su competencia.
- Llevar actualizada la contabilidad de la Administración Central.
- Mantener registros destinados a centralizar y consolidar los movimientos contables.

II.—Que el artículo 94 de la citada Ley N° 8131, establece la obligatoriedad de las instituciones públicas de atender los requerimientos de información que realiza la Contabilidad Nacional. **Por tanto:**

Se emite la siguiente:

DIRECTRIZ
DIRIGIDA A TODAS LAS INSTITUCIONES
DEL SECTOR PÚBLICO COSTARRICENSE

Artículo 1°—**Ámbito de aplicación.** Las instituciones del Sector Público comprendidas en el artículo 1° de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, tienen la obligación de atender los requerimientos de información que realiza la Contabilidad Nacional, en aras de cumplir con la función de velar porque las instituciones del Sector Público atiendan los principios y las normas de aceptación general en el ámbito gubernamental.

Artículo 2°—**De las definiciones.**

- Contingencia:** Condición, situación o conjunto de circunstancias existentes que generan incertidumbre sobre pérdidas, cuyo resultado final solo se conocerá cuando uno o más eventos se produzcan o dejen de ocurrir. Las contingencias de pérdidas probables deben reconocerse en la fecha en la cual se conozca y determine la cuantía probable, mediante un valor estimado razonablemente. Una contingencia es probable cuando la condición, situación o conjunto de circunstancias existentes de acuerdo con la información disponible es posible que ocurra en el futuro. Tratándose de procesos judiciales o administrativos se entenderá que son probables en la fecha de notificación del primer acto del proceso.
- Provisión:** Representa el valor de las estimaciones que debe efectuar el ente público para cubrir las contingencias de pérdidas como resultado del riesgo de incobrabilidad, mercado o demérito del costo de los activos, así como las estimaciones para cubrir obligaciones, costos y gastos futuros no determinados o acreencias laborales no consolidadas, como consecuencia del proceso operacional o actividades permanentes que lleve a cabo.
- Provisión para contingencias:** Es el valor estimado de posibles pasivos del ente público, por la ocurrencia de hechos probables que puedan originar obligaciones justificables, cuantificables y confiables. Con el fin de registrar la probable ocurrencia de hechos que puedan generar obligaciones, las contingencias de obligaciones futuras a cargo del ente público deben calcularse de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico, siempre y cuando dichas obligaciones sean justificables, en consonancia con la norma de la prudencia. Cuando se trate de contingencias judiciales, que resulten en contra del ente público, éstas deben reconocerse en la fecha de notificación del primer acto del proceso.

Tratándose de procesos judiciales o administrativos se entenderá que son probables en la fecha de notificación del primer acto del proceso.

- Pasivo:** Es una obligación presente de la institución, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, el ente espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Suceso que da origen a la obligación:** Es todo aquel suceso del que nace una obligación de pago, ya sea de tipo legal o implícita por la entidad, de modo que a la entidad no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.
- Obligación legal:** Es aquella que se deriva de un contrato ya sea de condiciones explícitas o implícitas, o de una causa de tipo legal.
- Obligación implícita:** Es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia entidad o ente público en las cuales, debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a las políticas institucionales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidad, creando una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.
- Reconocimiento de las provisiones:** Para contabilizar una provisión esta debe cumplir con las siguientes condiciones:
 - El ente público tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
 - Es probable que el ente tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
 - Puede hacerse una provisión fiable del importe de la obligación.

Artículo 3°—**De la creación de las cuentas: Provisiones, y Provisión para Pasivos Contingentes.** Las instituciones del Sector Público deben crear en su catálogo de cuentas, la cuenta denominada Provisión para Pasivos Contingentes, la cual tiene como objetivo registrar la probable ocurrencia de hechos que puedan generar obligaciones.

Las contingencias de obligaciones futuras a cargo del ente público, deben calcularse de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico, siempre y cuando dichas obligaciones sean justificables, cuantificables y confiables, en consonancia con la norma general de la prudencia.

La contingencia de pérdidas probables debe reconocerse en la fecha en la cual se conozca y determine la cuantía probable, mediante un valor estimado razonable.

Artículo 4°—**Vigencia.** La presente Directriz rige a partir de su publicación.

San José, a los dos días del mes de marzo del 2007.

Luis Segura Amador, Contador Nacional.—1 vez.—(Solicitud N° 13003).—C-58705.—(38802).

AGRICULTURA Y GANADERÍA

**SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
EDICTOS
PUBLICACIÓN DE TERCERA VEZ**

N° 07/2007.—El señor Sergio Ricardo Barahona Rosenberg, cédula 1-804-911, en calidad de representante legal de la compañía Corporación CEK de Costa Rica S. A., cuyo domicilio fiscal se encuentra en la ciudad de Tibás, San José, solicita la inscripción del equipo Termonebulizador, marca Dyna-Fog®, modelo Superhawk 2605. Conforme a lo que establece la Ley de Protección Fitosanitaria N° 7664 y el decreto 27037 MAG-MEIC. Se solicita a terceros con derecho a oponerse, para que lo hagan ante el Servicio Fitosanitario del Estado dentro del término de cinco días hábiles, contados a partir de la última publicación de este edicto, en el Diario Oficial *La Gaceta*.—Heredia, 2 de mayo del 2007.—Depto. Insumos Agrícolas.—Ing. Emmanuel Villalobos Sánchez.—(37917).

N° 08/2007.—El señor Sergio Ricardo Barahona Rosenberg, cédula 1-804-911, en calidad de representante legal de la compañía Corporación CEK de Costa Rica S. A., cuyo domicilio fiscal se encuentra en la ciudad de Tibás, San José, solicita la inscripción del equipo Rociador de niebla de ultra bajo volumen, marca Dyna-Fog®, modelo Hurricane Ultra 2794. Conforme con lo que establece la Ley de Protección Fitosanitaria N° 7664 y el decreto 27037 MAG-MEIC. Se solicita a terceros con derecho a oponerse, para que lo hagan ante el Servicio Fitosanitario del Estado dentro del término de cinco días hábiles, contados a partir de la última publicación de este edicto, en el Diario Oficial *La Gaceta*.—Heredia, 2 de mayo del 2007.—Depto. Insumos Agrícolas.—Ing. Emmanuel Villalobos Sánchez.—(37919).

N° 09/2007.—El señor Sergio Ricardo Barahona Rosenberg, cédula o pasaporte 1-804-911, en calidad de representante legal de la compañía Corporación CEK de Costa Rica S. A., cuyo domicilio fiscal se encuentra en la ciudad de Tibás, San José, solicita la inscripción del equipo Termonebulizador portátil marca Dyna-Fog®, modelo Golden Eagle 2610. Conforme a lo que establece la Ley de Protección Fitosanitaria N° 7664 y el Decreto 27037 MAG-MEIC. Se solicita a terceros con derecho a oponerse, para que lo hagan ante el Servicio Fitosanitario del Estado dentro del término de cinco días hábiles, contados a partir de la última publicación de este edicto, en el Diario Oficial *La Gaceta*.—Heredia, 2 de mayo del 2007.—Departamento de Insumos Agrícolas.—Ing. Emmanuel Villalobos Sánchez.—(37921).