



CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
DIRECCION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 – 2013

20 DE ENERO DEL 2014

Contenido

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Carta..... | 1 |
| Balance General | 2 |
| Balance General | 3 |
| Estado de Resultado | 4 |
| Estado de Flujo de Efectivo | 5 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio Neto | 6 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 7 |
| NOTA No.1 DECLARACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES AL SECTOR PÚBLICO... 7 | 7 |
| NOTA No.2 ANTECEDENTES Y GENERALIDADES..... | 7 |
| NOTA No.3 PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD..... | 9 |
| NOTA No.4 UNIDAD MEDIDA..... | 12 |
| NOTA No.5 PERÍODO CONTABLE..... | 12 |
| NOTA No.6 PLAZO PARA ANULACIÓN DE CHEQUES..... | 12 |
| NOTA No.7 INGRESOS..... | 12 |
| NOTA No.8 EGRESOS..... | 14 |
| NOTA No.9 SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERÍODO..... | 14 |
| NOTA No.10 CAJA Y BANCOS FONDOS FIJOS..... | 14 |
| NOTA No.11 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO..... | 15 |
| NOTA No.12 ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES..... | 17 |
| NOTA No.13 EXISTENCIAS..... | 18 |
| NOTA No.14 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO..... | 19 |
| NOTA No.15 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO..... | 19 |
| NOTA No.16 CARTAS DE CRÉDITO..... | 20 |
| NOTA No.17 DEPÓSITOS EN GARANTÍAS POR SERVICIOS PÚBLICOS..... | 24 |
| NOTA No.18 ACTIVOS NO FINANCIEROS..... | 24 |
| NOTA No.19 PASIVO CORRIENTE..... | 30 |
| NOTA No.20 CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES PÚBLICAS..... | 39 |
| NOTA No.21 RESULTADO (DEFICIT) ACUMULADO..... | 40 |
| NOTA No.22 RESULTADOS (DEFICIT) DEL PERÍODO..... | 41 |
| NOTA No.23 HACIENDA PÚBLICA..... | 41 |
| NOTA No.24 RESERVA POR REVALUACIÓN..... | 43 |
| NOTA No.25 AJUSTE DE SUPERÁVIT ACUMULADO..... | 44 |
| NOTA No.26 MULTAS POR INFRACCIONES A LA LEY DE TRÁNSITO..... | 44 |
| NOTA No.27 OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS..... | 46 |
| NOTA No.28 DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN..... | 47 |
| NOTA No.29 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS..... | 47 |
| NOTA No.30 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PÚBLICAS FINANCIERAS..... | 48 |
| NOTA No.31 OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS..... | 48 |
| NOTA No.32 REMUNERACIONES..... | 49 |
| NOTA No.33 SERVICIOS..... | 50 |
| NOTA No.34 MATERIALES Y SUMINISTROS..... | 50 |
| NOTA No.35 TRANSFERENCIAS CORRIENTES..... | 50 |
| NOTA No.36 GASTO POR DEPRECIACIÓN..... | 51 |
| NOTA No.37 GASTO POR INCOBRABLES..... | 51 |
| NOTA No.38 GASTOS CORRIENTES DE PERÍODOS ANTERIORES..... | 51 |
| NOTA No.39 REGULACIONES CAMBIARIAS Y RESTRICCIONES SOBRE MONEDA EXTRANJERA..... | 52 |
| NOTA No.40 SOBRE LOS FORMATOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS..... | 52 |
| NOTA No.41 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA..... | 53 |
| NOTA No.42 CUENTAS COMPLEMENTARIAS DEUDORAS Y ACREEDORAS..... | 53 |
| NOTA No.43 BOLETAS DE CITACIÓN IMPUGNADAS..... | 53 |



| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| NOTA No.44 CONCILIACIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA SIBINET Y EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DEL COSEVI | 54 |
| NOTA No.45 ANÁLISIS FINANCIERO (BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS)..... | 56 |
| Balance General - Vertical | 58 |
| Balance General - Vertical | 60 |
| Estado de Resultados - Vertical | 61 |
| Balance General – Horizontal | 66 |
| Estado de Resultado - Horizontal | 67 |
| CUADROS AUXILIARES | 68 |
| Balance General | 69 |
| Balance General | 71 |
| Estado Resultado | 72 |
| Estado del Flujo de Efectivo | 73 |
| Estado del Flujo de Efectivo | 74 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio Neto | 75 |
| Auxiliar de Bancos | 76 |
| Auxiliar de Cuentas por Cobrar Corto Plazo (C.P.) | 77 |
| Auxiliar de Inversiones Corto Plazo (C.P.) | 78 |
| Auxiliar de Documentos por Cobrar Largo Plazo (L.P.) | 79 |
| Auxiliar de Cuentas por Cobrar Largo Plazo (L.P.) | 80 |
| Auxiliar de Préstamos | 81 |
| Auxiliar de Órdenes de Pago Pendientes | 82 |
| Auxiliar de Adquisición de Valores | 83 |
| Auxiliar de Cuentas por Pagar Corto Plazo (C.P.) | 84 |
| Auxiliar de Retenciones por Pagar | 85 |
| Auxiliar de Endeudamiento a Corto Plazo | 86 |
| Auxiliar de Cuentas por Pagar a Largo Plazo (L.P.) | 87 |
| Auxiliar de Endeudamiento Largo Plazo No Corriente | 88 |
| Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas | 89 |
| Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas | 90 |
| Bienes Duraderos Bienes Preexistentes | 91 |
| Bienes Duraderos | 92 |
| Depreciación | 92 |
| Auxiliar de Otros Activos Financieros | 93 |
| Auxiliar de Bienes Duraderos – Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 94 |
| Auxiliar de Bienes Duraderos | 95 |
| Construcciones, Adiciones y Mejoras | 95 |
| Auxiliar de Procesos Judiciales (Demandado) | 96 |
| Auxiliar de Procesos Judiciales (Actor) | 97 |



Viernes 17 de enero del 2014
DC-022-2014

Licenciada
Flor Madriz Molina,
Consejo de Seguridad Vial

Estimada Señora:

Adjunto a la presente los Estados Financieros Comparativos al 31 de Diciembre del 2012 - 2013, para su análisis y si bien lo tiene presentarlo ante el Director Ejecutivo en cumplimiento a la normativa vigente.

Atentamente,

Licda. Mireys Delgado Umaña
Departamento de Contabilidad

Archivo-Consecutivo



Balance General
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Activo | NOTAS | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|----------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Activo Corriente | | | |
| Caja y Bancos Fondos Fijos | 10 | 15,000.00 | 15,000.00 |
| Bancos | 10 | 12,867,674.88 | 18,593,622.50 |
| Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo | 11 | 22,009,989.27 | 26,556,496.70 |
| Estimación Por Incobrables | 12 | 0.00 | -8,115,895.67 |
| Existencias | 13 | 318,644.17 | 259,698.74 |
| Gastos Pagados Por Anticipado | 14 | 65,613.53 | 45,158.03 |
| Total Activo Corriente | | 35,276,921.86 | 37,354,080.30 |
| Activo No Corriente Fijo | | | |
| Cuentas Por Cobrar a Largo Plazo | 15 | 22,824.93 | 24,336.02 |
| Total Activo No Corriente Fijo | | 22,824.93 | 24,336.02 |
| Activo Financiero | | | |
| Cartas De Crédito | 16 | 2,254,709.22 | 6,804,510.58 |
| Depósitos en Garantía Por Servicios Públicos | 17 | 4,071.19 | 4,071.19 |
| Total Activos Financieros | | 2,258,780.41 | 6,808,581.78 |
| Activos No Financieros | | | |
| Bienes Duraderos | | | |
| Maquinaria, Equipo Y Mobiliario | 18 | 12,554,487.76 | 12,737,430.09 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 18 | -5,042,764.28 | -5,614,864.06 |
| Terrenos | 18 | 3,653,533.09 | 3,653,533.09 |
| Edificios | 18 | 2,729,854.03 | 2,859,102.78 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 18 | -620,227.64 | -721,662.98 |
| Obras En Proceso | 18 | 0.00 | 551,503.65 |
| Total Bienes Duraderos | | 13,274,882.96 | 13,465,042.57 |
| Bienes Duraderos Diversos | | | |
| Piezas Y Obras De Colección | 18 | 1,200.00 | 1,200.00 |
| Total Bienes Duraderos Diversos | | 1,200.00 | 1,200.00 |
| Total Activos No Corrientes | | 15,557,688.30 | 20,299,160.36 |
| Total Activos | | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

Balance General
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Pasivo Y Patrimonio | NOTAS | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Pasivo Corriente | | | |
| Cuentas Por Pagar | 19 | 2,272,548.61 | 6,595,121.77 |
| Gastos Acumulados | 19 | 55.46 | 1,441.98 |
| Retenciones Por Pagar | 19 | 213,711.39 | 199,588.95 |
| Provisiones | 19 | 659,993.75 | 688,576.79 |
| Cuentas Por Pagar Empleados | 19 | 507,040.70 | 370,263.18 |
| Total Pasivo Corriente | | 3,653,349.91 | 7,854,992.67 |
| Pasivo No Corriente | | | |
| Cuentas Por Pagar Instituciones Públicas | 20 | 249,437.88 | 244,880.75 |
| Total Pasivo No Corriente | | 249,437.88 | 244,880.75 |
| Total Pasivos | | 3,902,787.79 | 8,099,873.42 |
| Patrimonio | | | |
| Resultado (Déficit) Acumulado | 21 | 32,180,224.23 | 40,581,289.47 |
| Resultado (Déficit) Del Periodo | 22 | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 |
| Hacienda Pública | 23 | 1,064,350.66 | 1,064,350.66 |
| Reserva Por Revaluación | 24 | 1,153,561.71 | 1,153,561.71 |
| Total Patrimonio | | 46,931,822.37 | 49,553,367.24 |
| Total Pasivo Y Patrimonio | | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

Estado de Resultado
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Ingresos Corrientes | NOTAS | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Multas Por Infracciones A La Ley Tránsito | 26 | 9,990,719.39 | 5,362,349.07 |
| Otros Derechos Adm. A Otros Serv. Públicos | 27 | 2,490,088.22 | 1,962,190.52 |
| Derechos Adm. A Los Servicios De Educación | 28 | 1,527,705.91 | 1,502,662.40 |
| Venta de Bienes Y Servicios | 29 | 311,533.46 | 116,734.13 |
| Transferencias Corrientes De Int. Públicas F. | 30 | 11,955,638.86 | 11,423,322.16 |
| Otros Ingresos No Tributarios | 31 | 1,314,264.25 | 1,342,707.06 |
| Total Ingresos Corrientes | | 27,589,950.09 | 21,709,965.34 |
| Gastos Corrientes | | | |
| Remuneraciones | 32 | 7,984,105.47 | 5,544,509.06 |
| Servicios | 33 | 2,631,323.71 | 2,665,431.75 |
| Materiales Y Suministros | 34 | 620,426.32 | 1,118,836.85 |
| Transferencias Corrientes | 35 | 706,290.83 | 172,529.14 |
| Total Gasto Corriente | | 11,942,146.32 | 9,501,306.80 |
| Otros Gastos | | | |
| Gasto Por Depreciación | 36 | 1,639,169.01 | 1,724,465.48 |
| Gasto Por Incobrables | 37 | 1,459,956.56 | 3,730,027.66 |
| Gastos Corrientes De Periodos Anteriores | 38 | 14,992.43 | 0.00 |
| Total Otros Gastos | | 3,114,118.00 | 5,454,493.14 |
| Superávit (Déficit) Neto Del Periodo | | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Descripción de la cuenta | Período Económico | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| A. Actividades de Operación | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Cobro de Ingresos Tributarios | 9,582,264.00 | 5,059,183.02 |
| Cobro de Derechos y Traspaso | 4,019,129.13 | 3,466,936.42 |
| Venta de Bienes y Servicios | 311,538.07 | 121,779.19 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 8,453,914.48 | 9,139,789.49 |
| Intereses, Multas y Sanciones Cobradas | 1,010,470.90 | 526,542.55 |
| Otros Cobros | 150,903.82 | 157,982.39 |
| Diferencia de Tipo de Cambio | 71,034.88 | 81,481.91 |
| Total Entrada de Efectivo | 23,599,255.28 | 18,553,694.97 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Pago de Remuneraciones | 8,296,092.75 | 5,740,771.34 |
| Pago a Proveedores y Acreedores | 3,165,544.14 | 3,523,405.49 |
| Transferencias Corrientes Entregadas | 6,479,369.02 | 1,133,022.62 |
| Intereses, Comisiones y Multas | 212,069.50 | 160,261.27 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 44,192.13 | 111,930.29 |
| Otros Pagos | 116,606.73 | 128,232.21 |
| Total Salidas de Efectivo | 18,313,874.27 | 10,797,623.23 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación | 5,285,381.01 | 7,756,071.74 |
| B. Actividades de Inversión | | |
| 1. Salidas de Efectivo | | |
| Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 2,123,308.11 | 1,168,205.54 |
| Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras | 57,770.00 | 861,918.58 |
| Total Salida de Efectivo | 2,181,078.11 | 2,030,124.12 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión | -2,181,078.11 | -2,030,124.12 |
| C. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo | 3,104,302.90 | 5,725,947.62 |
| D. Mas: Saldo Inicial Caja | 9,778,371.98 | 12,882,674.88 |
| E. Igual: Saldo Final Caja | 12,882,674.88 | 18,608,622.50 |
| Nota: El método utilizado para el flujo del efectivo es el método directo, los datos son tomados de los registros contables y reflejan las entradas y salidas del efectivo. | | |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma



Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
31 de Diciembre del 2013
 (En miles de colones)

| | Notas | Hacienda Pública | Excedente de Revaluación | Reservas | Notas | Superávit (Déficit) Acumulado | Total |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------------|--------------------------|----------|--------------|-------------------------------|---------------|
| Saldo al 31 de Diciembre 2012 | 23-24 | 2,217,912.37 | | | 23-24 | 44,713,910.00 | 46,931,822.37 |
| Cambios en la Política Contable | | | | | | | |
| Saldos | | 2,217,912.37 | | | | 44,713,910.00 | 46,931,822.37 |
| Excedente de Revaluación | | 0.00 | | | | | |
| Déficit en Revaluación de Propiedad | | 0.00 | | | | | |
| Déficit en Revaluación de Inversiones | | | | | | | |
| Donaciones (Efectivo y Especie) | | 0.00 | | | | | 0.00 |
| Ajuste de Superávit Acumulado | | | | | 25 | -4,132,620.53 | -4,132,620.53 |
| Ganancias y Pérdidas no Reconocidas en el Estado de Resultados | | | | | | | |
| Superávit Neto del Ejercicio | | | | | 22 | 6,754,165.40 | 6,754,165.40 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2013 | 25 | 2,217,912.37 | | | | 47,335,454.87 | 49,553,367.24 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
 Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
 Nombre y Firma

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No.1 DECLARACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD APLICABLES AL SECTOR PÚBLICO

Yo, Mireys Delgado Umaña como Jefe del Departamento de Contabilidad del Consejo de Seguridad Vial, declaro que los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de transacciones que son exigidos, por los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense, según Decreto Ejecutivo No. 34460-H “Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense” del 14 de febrero del 2008 y el No. 36961-H, “Modificación a los Decretos No. 34919 y 34460-H, así como y las directrices CN 01-2004 de fecha 14 de Septiembre 2004 y su complementaria CN 003-2005 del 24 de octubre del 2005, emitidas por la Contabilidad Nacional.

NOTA No.2 ANTECEDENTES Y GENERALIDADES

a) ANTECEDENTES

El Consejo de Seguridad Vial (COSEVI) nace de un proyecto de Ley, expediente No. 8062, presentado a la Asamblea Legislativa, de conformidad con el acta No. 54 de la sesión extraordinaria celebrada por la Comisión Permanente de Asuntos Jurídicos el día 20 de junio de 1978, en la cual se discutió dicho proyecto.

Mediante el artículo No. 4 de la Ley de Administración Vial, No. 6324, publicada en el alcance No. 4 de la Gaceta No. 97 del 25 de mayo de 1979, que dice lo siguiente: “Créase el Consejo de Seguridad Vial como dependencia del Ministerio de Obras Públicas y Transportes, el cual tendría independencia en su funcionamiento administrativo y personalidad jurídica propia con número de cédula 3-007-061394-08”.

Con la ley de cita, se regula lo concerniente al tránsito de personas, vehículos y bienes en la red de caminos públicos, así como todos los aspectos de seguridad vial y de la contaminación ambiental causada por los vehículos automotores.

Para que el Consejo de Seguridad Vial pueda cumplir con su objetivo, se le da independencia en su funcionamiento administrativo y personería jurídica propia, a efectos que pueda desempeñarse más adecuadamente en la fijación de las políticas propias de su materia.

b) LA MISION DE LA ORGANIZACIÓN

El Consejo de Seguridad Vial es la organización formuladora de políticas, facilitadora, fiscalizadora e integradora de esfuerzos por medio del financiamiento de proyectos de seguridad vial, ejecutados Inter-Organizacionalmente y orientados a crear, promover y mantener en la sociedad una cultura de seguridad vial; coadyuvando con ello, a lograr una mejor condición y calidad de vida de los habitantes del país.

c) VISIÓN

El Consejo de Seguridad Vial redefine su acción institucional en el año 2001, a efectos de adecuar parte de la estructura a la realidad imperante, producto del dinamismo que sufren actualmente las Instituciones Públicas.

De ahí que se plantea en la visión que el “Consejo de Seguridad Vial será reconocido nacional e internacionalmente por su liderazgo en la promoción de todas las acciones orientadas a la protección de los usuarios y del medio ambiente del sistema vial costarricense, favoreciendo el uso óptimo de tecnologías complementarias; así como de recursos materiales y financieros, potenciados por un grupo humano permanentemente capacitado y comprometido con la excelencia en el servicio”

d) OBJETIVOS GENERALES

➤ Rutina

Desarrollar, establecer y mantener políticas que garanticen el manejo óptimo de todos los recursos asignados a su gestión y de los proyectos de ejecución inter-organizacional en materia de seguridad vial.

➤ Desarrollo

Promover, financiar y fiscalizar proyectos de ejecución inter-organizacional que integren componentes de infraestructura, tecnología, educación, salud y medio ambiente en pos del favorecimiento de una cultura de seguridad vial.

➤ Coyuntural

Desarrollar una estructura física, tecnológica y humana que promueva la excelencia en el servicio y la satisfacción total del usuario.

Promover el uso de tecnología de punta en el desarrollo de la seguridad vial.

Diseñar, establecer y mantener programas permanentes de capacitación y actualización, (técnica, administrativa y de cultura organizacional) dirigidos al desarrollo personal del grupo humano que conforma la organización.

e) MARCO LEGAL

El marco jurídico del Consejo de Seguridad Vial está constituido por el conjunto de normas y disposiciones de tipo legal y administrativo que regulan sus acciones en el campo de seguridad vial. Como Institución Pública, el Consejo de Seguridad Vial está sometido a la vigilancia de la Contraloría General de la República y a las leyes que regulan su accionar.

f) DOMICILIO

La ubicación actual del Consejo de Seguridad Vial, es contiguo al Banco Nacional de Costa Rica, detrás del antiguo Taller Interministerial, La Uruca, San José Costa Rica.

NOTA No.3 PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las políticas contables significativas observadas por el Consejo de Seguridad Vial se detallan a continuación:

a) BASE DEL DEVENGO

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

b) ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES

Con relación a la recomendación dada por la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, en lo relativo a cambiar el método “Porcentaje Sobre el Saldo de las Cuentas por Cobrar”, que venía utilizando el COSEVI, por el método de “Antigüedad de Saldos”, una vez analizado el mismo, se procedió a partir del I trimestre del 2011 a registrar la cuenta que nos ocupa mediante el método de Antigüedad de Saldo, conforme a la información que suministra el Sistema de Infracciones mensualmente, a efectos de que la información que se revela este acorde con la realidad.

De acuerdo a lo indicado en la Directriz No. CN-003-2012 emitida por la Contabilidad Nacional con fecha 07 de junio del 2012, y según consulta realizada vía correo electrónico el día 03 de Septiembre del 2012, la cuenta de Estimación por Incobrables se ajustó contra Resultados de Períodos Anteriores, mediante el asiento contable número 21082012-07 de fecha 31/08/2012.

Según Directriz CN-002-2013 emitida por la Contabilidad Nacional el día 16/01/2013, a partir del primer trimestre del año 2013 se empieza a registrar de nuevo esta cuenta de Estimación.

c) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo lo conforman la maquinaria, equipo, construcciones, adiciones y mejoras, bienes preexistentes y bienes duraderos diversos, los mismos se registran al costo de adquisición más todos los gastos incurridos en el período de adquisición o construcción para poner en funcionamiento el bien. Todos los gastos de mantenimiento de propiedad planta y equipo para conservar el funcionamiento del bien se reconoce como un gasto del período.

Los bienes institucionales son controlados por la Unidad de Administración de Bienes y se regulan de acuerdo al Reglamento para el Registro y Control de Bienes de la Administración Central Decreto Ejecutivo No. 30720-H y el Reglamento de Activos Fijos del Consejo de Seguridad Vial, Decreto Ejecutivo No. 28584-MOPT.

d) DEPRECIACIÓN

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y se contabiliza mensualmente, siguiendo lo indicado por la Dirección General de Tributación Directa, donde la vida útil es de 5 años para los equipos de cómputo y 10 años para los demás bienes muebles como mobiliario, equipo de oficina, maquina estacionaria, vehículos, entre otros. Para los edificios y las construcciones la vida útil depende del tipo de material con el que fue construido por lo que están dentro del rango de los 17 a los 50 años, según anexo No. 2 del Reglamento de la Ley al Impuesto de la Renta No. 7092.

e) REEVALUACIÓN

La reevaluación de los terrenos y edificios se realiza cada cinco años por medio de un avalúo, efectuado por un profesional autorizado por el Colegio respectivo o el Ministerio de Hacienda.

f) EXISTENCIAS

Las existencias son registradas al costo de adquisición incluyendo los costos directamente aplicables a la adquisición de las mismas, el inventario final es valuado por el método de promedio ponderado, según la Directriz CN-002-2007 en su artículo 3 inciso a). La cuenta de existencias comprende las entradas de materiales y suministros que son recibidos en la Unidad de Administración de Materiales, menos las salidas de materiales y suministros.

g) BIENES DE USO PÚBLICO

Se clasifican como Bienes de Uso Público los semáforos y sus componentes así como sus dispositivos de seguridad, entre otros que se compran por la partida cinco, independientemente del costo del bien. A estos bienes no se les calcula la depreciación, son registrados al costo por el Departamento de Contabilidad y se controlan administrativamente por los Departamentos de Semáforos y Señalamiento Vial de la Dirección General de Ingeniería de Tránsito. Dichos Bienes se reclasifican al final del período según consulta mediante oficio No. DF-2005-285 a la Contabilidad Nacional y a los oficio de respuesta No. D-336-04 y D-309-2005 de dicha Dependencia.

h) GARANTÍAS

Las Garantías de Participación y de Cumplimiento, corresponden a las Garantías entregadas al Consejo de Seguridad Vial, por parte de los proveedores, las cuales si se reciben en efectivo, se aceptan en colones o en moneda extranjera (dólares u otra moneda) y registran al tipo de cambio oficial del día en que se recibe. En caso de corresponder a títulos valores o cartas de garantías, se registran como notas a los Estados Financieros.

Las de efectivo se custodian en las cuentas que tiene autorizado este Consejo, conforme al “Reglamento para el Funcionamiento de la Caja Única” (Decreto Ejecutivo No. 33950-H a la Gaceta No. 172, de viernes 7 de Septiembre del 2007). Para lo cual se efectuó las aperturas de las cuentas Bancarias No. 70081-9 en colones y la No. 2240076 en dólares, en el Banco de Costa Rica y en la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda cuenta en colones número 7391158720917855 y cuenta en dólares número 7391158720917861.

Las Garantías que corresponden a títulos valores se registran a valor de mercado.

Según manual de procedimientos, las Cartas de Garantías de participación y cumplimiento que no son retiradas por los proveedores, se custodian en el Departamento de Tesorería y cada dos años se trasladan al Departamento de Proveduría para archivarlas en los expedientes respectivos y así excluirlas de los registros y auxiliares contables.

i) SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

El Superávit Presupuestario difiere al Superávit del Estado de Resultado del Departamento de Contabilidad, por dos razones fundamentales:

- 1) El Estado de Resultados incluye en el Superávit (déficit) Neto del Período (con base en lo devengado), cargos y crédito no efectivos tales como: Gastos por Depreciación, Gastos por Incobrables, Gastos Corrientes de Período Anterior y Diferimiento de Gastos.
- 2) La inclusión en el Superávit (Déficit) Neto del Período de las Multas por Infracciones a Cobrar (con base en lo devengado), Compras de Materiales y Servicios a Crédito.

Otro aspecto importante es que la partida 5 de Bienes Duraderos, el Departamento de Presupuesto lo registra como un gasto, afectando el Superávit Presupuestario, mientras que para el Departamento de Contabilidad es un Activo no Financiero, que afecta el Balance General y no al Estado de Resultados.

Además el Departamento de Contabilidad utiliza estimaciones para el Aporte Patronal, Salario Escolar, Aguinaldo, Vacaciones, Cesantía de Empleados no Asociados, así como el Diferencial Cambiario que el Departamento de Presupuesto no utiliza.

NOTA No.4 UNIDAD MEDIDA

Los registros contables son llevados en colones (¢) costarricenses y las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio oficial vigente con respecto al colón, según la Directriz No. CN-004-2007 en su artículo 5.

Los datos para la compra de divisas son tomados del reporte que se muestra en la página web del Banco Central donde dice “Tipo de Cambio para las Operaciones con el Sector Público no Bancario”, y el tipo de cambio utilizado es el de venta del día anterior.

Para el pago a los Proveedores por la Compra de Bienes y Servicios se utiliza el reporte denominado “Tipo de Cambio de Compra y de Venta del Dólar de los Estados Unidos de América”, tipo de cambio de referencia diario del Banco Central de Costa Rica.

NOTA No.5 PERÍODO CONTABLE

El período contable del Consejo de Seguridad Vial inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre de cada año, según la Directriz CN-004-2007 en su artículo 4.

NOTA No.6 PLAZO PARA ANULACIÓN DE CHEQUES

Se establece en el artículo 984 del Código de Comercio que el plazo de anulación de cheques es de 4 años a partir de su emisión.

NOTA No.7 INGRESOS

Los principales ingresos que forman el Fondo de Seguridad Vial, según el artículo 10 de la Ley de Administración Vial No. 6324, son los siguientes:

- a) Las sumas que se le asignen en los presupuestos ordinarios de la República.
- b) El treinta y tres por ciento (33%) de la prima comercial del seguro obligatorio de vehículos. Las entidades aseguradoras serán consideradas para estos efectos como agentes de retención y de percepción, conforme al Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley N.º 4755, de 3 de mayo de 1971, y sus reformas, de la suma recaudada por concepto de seguro obligatorio de vehículos, la cual se deberá transferir mensualmente.

No obstante lo anterior con la Ley No. 9112 de fecha 21 de diciembre de 2012, se “Reforma el Artículo 10 de la Ley No. 6324, Ley de Administración Vial, de 24 de mayo de 1979”, que indica en su inciso b)

“Se establece un monto fijo, para el período 2013, de nueve mil quinientos colones (¢9.500) en beneficio del Consejo de Seguridad Vial, que deberá ser cancelado por el propietario de cada vehículo automotor particular categoría automóvil, categoría

carga liviana y categoría carga pesada, obligado al pago del seguro obligatorio automotor. En igual sentido, se establece para el período 2013 un monto de siete mil colones (₡7.000) en beneficio del Consejo de Seguridad Vial, que deberá ser cancelado por el propietario de cada vehículo automotor categoría motocicleta obligado al pago del seguro obligatorio automotor. Para el período 2014, el monto fijo que deberá cancelar en beneficio del Consejo de Seguridad Vial, el propietario de cada vehículo automotor de las categorías antes indicadas obligado al pago del seguro obligatorio automotor, será de diez mil colones (₡10.000). El monto que deberá ser cancelado por el propietario de cada motocicleta obligado al pago del seguro obligatorio automotor será de cinco mil colones (₡5.000), para el período 2014.

Los montos que se indican en el párrafo anterior se cobrarán en conjunto con el seguro obligatorio automotor. Las entidades aseguradoras serán consideradas, para estos efectos, como agentes de retención y de percepción, conforme a la Ley N.º 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, de 3 de mayo de 1971, y sus reformas. El monto recaudado se deberá transferir, mensualmente, directamente al Consejo de Seguridad Vial, por los recaudadores al efecto habilitados, bajo las modalidades que lleguen a acordarse.

Con la salvedad de lo indicado en este artículo para los propietarios de vehículo automotor particular obligados al pago del seguro obligatorio automotor para los años 2013 y 2014, el monto fijo establecido por este artículo para el año 2014 y, a partir de ese año, será reajustado por el Poder Ejecutivo mediante decreto en cada período fiscal, de conformidad con el índice de precios al consumidor (IPC) emitido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), y debe ser comunicado a las entidades aseguradoras al menos con quince días hábiles antes de la fecha de inicio del período de cobro, para que se realicen los ajustes administrativos y técnicos que se requieran para efectuar la recaudación de este rubro”.

- c)** Los ingresos provenientes de las multas por infracciones de tránsito establecidas en la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078.
- d)** Las donaciones que reciba tanto de los entes descentralizados del Estado, a los cuales se les autoriza para hacerlas, así como de personas físicas o jurídicas del sector privado.
- e)** Los ingresos originados en los distintos servicios que prestan las direcciones de Educación Vial, Ingeniería de Tránsito, Policía de Tránsito y el propio Cosevi.

Es de mencionar que los ingresos por el servicio de emisión de licencias que presta la Dirección General de Educación Vial, que estuvo vigente hasta el 25 de octubre del 2012 se regía conforme a la Ley No. 8976, asimismo cabe agregar que los ingresos actuales corresponden a la emisión de licencias de conducir, cursos teóricos y pruebas prácticas.

Igualmente el rubro de certificaciones corresponde a la emisión de la certificación que emite este Consejo a los Interesados según lo señalado en el artículo 196 de la Ley de Tránsito por Vías

Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, y el artículo 221 de la **Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres N°7331** así como cualquier otra Certificación y los Impuestos Específicos a los Servicios de Transporte que corresponden a la emisión del permiso para la prestación del servicio de carga limitada (Decreto Ejecutivo No. 30968-MOPT).

f) Los aportes complementarios que acuerde el Consejo de Administración del Consejo Nacional de Vialidad, con el fin de apoyar programas para mejorar la seguridad vial.

Además de lo recaudado por concepto de acarreo y custodia de vehículo detenidos conforme de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres N°7331 y la nueva Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 140 y 152 de las leyes de cita respectivamente.

NOTA No.8 EGRESOS

Los gastos se registran de acuerdo a la fecha en que se origino el compromiso, por medio del formulario denominado “Pagos por Servicios” “Solicitud de Cheques” “Salidas de Materiales” y “Planillas”, independientemente de cuándo se hizo el desembolso, es decir el pago por medio de cheque, notas de débitos o transferencia.

NOTA No.9 SUPERÁVIT (DÉFICIT) NETO DEL PERÍODO

Es la diferencia entre los ingresos y egresos mostrados en los Estados de Resultados (Ganancias y Pérdidas) al final del período.

NOTA No.10 CAJA Y BANCOS FONDOS FIJOS

El efectivo en Caja y Bancos está formado al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013 de acuerdo con el siguiente detalle:

| FONDOS FIJOS | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| B.C.R. Caja Chica COSEVI en colones. | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 |
| TOTAL FONDOS FIJOS | ¢ 15,000,000.00 | ¢ 15,000,000.00 |
| BANCOS | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
| B.N.C.R. Cuenta Recaudadora en colones. | ¢ 14,463,568.52 | ¢ 191,250,002.78 |
| B.C.R. Cuenta Recaudadora en colones. | 30,662,845.15 | 153,373,336.33 |
| B.C.A.C. Cuenta Recaudadora en colones. | 1,140,044,849.12 | 79,511,266.14 |
| B.C.R. Cuenta General en colones. | 1,963,370,785.30 | 1,494,154,302.97 |
| Tesorería Nacional cuenta colones pago proveedores y funcionarios. | 3,829,664,694.43 | 6,600,907,337.99 |
| B.C.R. Cuenta de Salarios en colones | 36,012.10 | 36,012.10 |
| Tesorería Nacional, cuenta dólares Cartas de Crédito. | 3,080,920,741.29 | 4,054,070,284.61 |
| Tesorería Nacional cuenta en colones Carta Crédito. | 2,733,438,363.99 | 5,910,585,080.73 |

| | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| B.C.R. Garantías en Colones. | 2,764,263.86 | 3,275,721.14 |
| B.C.R. Garantías en Dólares. | 774,309.68 | 137,088.89 |
| Tesorería Nacional Garantías Dólares. | 17,420,722.65 | 18,968,584.18 |
| Tesorería Nacional Garantías Colones. | 54,113,726.61 | 87,353,485.62 |
| TOTAL BANCOS | ¢ 12,867,674,882.70 | ¢ 18,593,622,503.48 |
| TOTAL | ¢ 12,882,674,882.70 | ¢ 18,608,622,503.48 |

Las cuentas arriba anotadas que mantiene el COSEVI, en la Tesorería Nacional y en el Sistema Bancario Nacional, las mismas están autorizadas conforme al “Reglamento para el Funcionamiento de la Caja Única” (Decreto Ejecutivo No. 33950-H a la Gaceta No. 172, de viernes 7 de Septiembre del 2007).

Con oficio UCC-0037-2008 recibido de la Contabilidad Nacional, de fecha 22 de abril del 2008 y al informe A.I.-11-14 del 14 de junio del 2011, se procede a realizar los ajustes por diferencial cambiario a la cuenta en dólares de Cartas de Crédito, a las cuentas de Garantías en Dólares, tomando el tipo de cambio que suministra el Sistema de Consolidación de Cifras del Sector Público Costarricense (SICCNET) del Ministerio de Hacienda.

Según recomendación en su informe Carta de Gerencia, del Despacho Gutiérrez Marín & Asociados, sobre los Estados Financieros comparativos 2008-2009, al informe de la Auditoría Interna A.I.AF.-11-04 y a la respuesta de la Contabilidad Nacional según oficio DCN-1019-2010, las cuentas corrientes de garantías en colones y dólares que estaban en cuentas de orden deudoras, a partir del I Trimestre del 2011 se reclasificaron a los Activos Corrientes específicamente a Bancos.

A partir del mes de noviembre del 2011 la Tesorería Nacional autorizó a este Consejo la apertura de las cuentas de colones y dólares en Caja, según oficios DT-1989-2011 y DT-2041-2011.

NOTA No.11 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Las Cuentas por Cobrar en su mayoría están formadas por las multas por infracciones a la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, éstas se registran con base devengo, según la información que emite el Sistema de Infracciones.

Cabe aclarar que el registro de esta cuenta se continuará realizando tal y como se muestra, hasta que la Asesoría en Tecnología de la Información conjuntamente con la Dirección de Logística realicen los ajustes y depuración de la información de la base de datos del Sistema de Infracciones, el cual debe contemplar los requerimientos necesarios para que el Departamento de Contabilidad pueda separar las multas por infracciones en cuentas por cobrar a corto y largo plazo. Asimismo esta cuenta incluye únicamente las multas por infracciones con resolución de condenatoria en firme, en sede Judicial o Administrativa.

Asimismo es de mencionar que debido a las acciones de inconstitucionalidad, que se han presentado en contra de varios artículos de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres No. 7331 relativos al tema de las infracciones, por lo que se ha prolongado la expectativa del cobro de las multas que tienen firmeza.

En el renglón de “Cuentas por Cobrar a Empleados” se encuentran aquellas deudas con la Institución de funcionarios por concepto de pagos de deducibles, pérdidas de activos, viáticos pendientes de liquidar y planillas pagadas de más, que fueron resueltos por la Asesoría Legal.

Cabe agregar que mediante los oficios DF-0865-2011 y DF-0866-2011, DF-013-2013 y DF-014-2013 se solicita a la Asesoría Legal y a la Dirección de Logística, realizar las gestiones de cobro a funcionarios, exfuncionarios y particulares, de las listas que se remiten en dichos oficios. Con respecto al año 2013 el incremento que se presenta en esta cuenta corresponde a las sumas giradas de más por concepto de tiempo extraordinario a varios funcionarios de este Consejo, según asiento contable numero 19122013-01.

Con oficio DC-0529-2013 del 25 de noviembre del 2013, se solicita la depuración del saldo contable de la Cuenta Por Cobrar Empleados, con el fin de cumplir con la nueva normativa contable para el año 2014, según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP. Al día de hoy se encuentra en espera de su respuesta

Por último se presentan las “Cuentas por Cobrar Otras”, las cuales pertenecen a todas aquellas cuentas por cobrar que no corresponden a ninguna de las citadas anteriormente, tales como cuentas por cobrar por deducibles a terceras personas, cuentas por cobrar a ex empleados. En relación a esta cuenta es de mencionar que el aumento que se presenta en el año 2013 corresponde al “Contrato de Edición, para la Reproducción, Difusión y Venta del Manual de Transporte Público, Suscrito Entre el Consejo de Seguridad Vial, y la Universidad Estatal a Distancia”.

Sobre la cuenta por cobrar al Instituto Nacional de Seguros, cabe agregar que la misma corresponde a los montos recaudados en el mes de diciembre, por concepto de multas por infracciones a que hace referencia la cláusula séptima numeral 7.1 al “Convenio Entre El Instituto Nacional de Seguros y el COSEVI, Para la Prestación de Servicios de Cobros de Multas por Infracciones a la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078”.

Asimismo conforme a la Ley No. 9112, en la misma se indica lo siguiente: ...“El monto recaudado se deberá transferir, mensualmente, directamente al Consejo de Seguridad Vial, por los recaudadores al efecto habilitados, bajo las modalidades que lleguen a acordarse”, es decir que lo que se recaudó en el mes de diciembre del año 2013, por los conceptos antes mencionados, se transfiere en el mes de enero del año 2014.

Las cuentas por cobrar a corto plazo al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013 se detallan a continuación:

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Multas por infracciones a la Ley de Tránsito | €17,643,483,650.00 | €19,626,436,768.00 |
| Empleados COSEVI | 2,027,450.76 | 11,977,114.50 |
| Cuentas por cobrar otras | 3,114,095.09 | 15,155,407.79 |
| Cuentas por cobrar INS | 4,361,364,079.00 | 6,902,927,408.00 |
| TOTAL | € 22,009,989,274.85 | € 26,556,496,698.29 |

| Condenadas | Multa | Año |
|----------------|----------------------------|------|
| 203 | €1,395,000.00 | 1990 |
| 1 | 20,000.00 | 1991 |
| 190 | 1,255,000.00 | 1995 |
| 4,596 | 29,642,000.00 | 1996 |
| 16,021 | 29,395,000.00 | 1997 |
| 11,066 | 53,562,000.00 | 1998 |
| 10,114 | 74,989,000.00 | 1999 |
| 12,172 | 91,851,000.00 | 2000 |
| 12,659 | 97,634,000.00 | 2001 |
| 11,200 | 89,930,000.00 | 2002 |
| 9,192 | 80,007,000.00 | 2003 |
| 8,508 | 83,816,460.00 | 2004 |
| 7,245 | 73,431,020.00 | 2005 |
| 6,404 | 82,639,930.00 | 2006 |
| 7,473 | 105,594,760.00 | 2007 |
| 11,040 | 170,747,250.00 | 2008 |
| 11,670 | 183,406,260.00 | 2009 |
| 17,590 | 2,539,625,300.00 | 2010 |
| 29,780 | 4,326,954,690.00 | 2011 |
| 68,887 | 6,749,015,690.00 | 2012 |
| 83,949 | 4,761,431,408.00 | 2013 |
| 1 | 94,000.00 | 2014 |
| 339,961 | € 19,626,436,768.00 | |

NOTA No.12 ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES

Con relación a la recomendación dada por la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, en lo relativo a cambiar el método “Porcentaje Sobre el Saldo de las Cuentas por Cobrar”, que venía utilizando el COSEVI, para la estimación de las cuentas por cobrar a corto plazo, por el método de “Antigüedad de Saldos”, el cual se procedió a utilizar a partir del I Trimestre del 2011.

Con respecto a la estimación de las multas por infracciones a la Ley de Tránsito Nos. 7331 y 9078, la información es suministrada por el Sistema de Infracciones de aquellas multas que de acuerdo a la normativa, tienen dos años y un día, que a solicitud del interesado se puedan prescribir.

Mediante los oficios DF-0865 y DF-0866-2011, DF-013-2013 y DF-014-2013 se solicita a la Asesoría Legal y a la Dirección de Logística, realizar las gestiones de cobro a funcionarios, exfuncionarios y particulares de las listas que se remiten en dichos oficios.

De acuerdo a lo indicado a la Directriz No. CN-003-2012 emitida por la Contabilidad Nacional con fecha 07 de junio del 2012, y según consulta realizada vía correo electrónico el día 03 de Septiembre del 2012, la cuenta de Estimación por Incobrables se ajusta contra Resultados de Períodos Anteriores, mediante el asiento contable número 21082012-07 de fecha 31/08/2012.

Esta cuenta se registra nuevamente a partir del primer trimestre del año 2013, según Directriz CN-002-2013.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|----------------------------|------------|---------------------|
| Estimación por Incobrables | ¢ 0.00 | ¢ -8,115,895,670.00 |

NOTA No.13 EXISTENCIAS

Los inventarios de materiales y suministros son controlados por la Unidad de Administración de Materiales y son valuados por el método de promedio ponderado. La misma lleva un inventario de materiales y suministros en tránsito, a efectos de que estos sean retirados por las Unidades Ejecutoras del COSEVI y las Direcciones Generales de Ingeniería de Tránsito, Policía de Tránsito y Educación Vial del MOPT, mediante la fórmula denominada “Salida de Materiales”.

Asimismo, por medio de la fórmula denominada “Entrada de Materiales”, se aumenta el inventario y mediante la fórmula denominada “Salida de Materiales”, se disminuye el mismo, cargando el gasto según la subpartida correspondiente.

Con oficio DC-0533-2013 del 02 de diciembre del 2013, se solicita la depuración del saldo contable de esta cuenta, con el fin de cumplir con la nueva normativa contable para el año 2014 según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP. Al día de hoy se encuentra en espera de su respuesta.

El inventario físico de materiales y suministros se realiza mensualmente, mostrando el saldo del mismo en el activo corriente del Balance General.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-------------|------------------|------------------|
| Existencias | ¢ 318,644,169.60 | ¢ 259,698,737.95 |

NOTA No.14 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La cuenta de “Gastos Pagados por Anticipado”, está compuesta por las pólizas de seguros, tarjetas de combustibles y el uso de Licencias (software), que a continuación se detallan.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Seguro de Incendio Comercial | ¢ 26,276,658.06 | ¢ 0.00 |
| Seguros de de Automóviles | 9,968,759.00 | 12,028,330.00 |
| Tarjetas de Combustible | 4,954,777.60 | 7,717,499.04 |
| Seguro de Equipo Electrónico | 773,150.40 | 769,820.82 |
| Seguro de Equipo Contratista | 0.00 | 30,040.08 |
| Uso y Renovación de Licencias (software) | 0.00 | 1,025,926.36 |
| Seguros de Responsabilidad Civil | 350,151.20 | 350,151.20 |
| Activo Pagado Por Adelantado | 23,290,035.58 | 23,236,262.63 |
| Total | ¢ 65,613,531.84 | ¢ 45,158,030.13 |

El desglose de los Saldos de las Pólizas de Seguros al 31 de diciembre del 2013, se detalla como sigue:

| Fecha de Pago Masivo | Numero de Pago Masivo | Tipo de Póliza | Monto | Fecha Vencimiento | Saldo Actual |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| 13/12/13 | 20130101-1133 | Automóviles | ¢12,028,330.00 | 01/07/2014 | ¢ 12,028,330.00 |
| 30/09/13 | 20130070-0678 | Equipo Electrónico | 1,157,938.00 | 30/08/2014 | 769,820.82 |
| 18/02/13 | 20130012-0069 | Equipo Contratista | 204,596.00 | 23/02/2014 | 30,040.08 |
| 02/10/13 | 20130089-931 | Responsabilidad Civil | 387,744.00 | 30/08/2014 | 350,151.20 |
| Total | | | | | ¢13,178,342.10 |

Las pólizas de seguros “vida colectiva” y “riesgos del trabajo” se custodian en el Departamento de Gestión y Desarrollo Humano, las demás pólizas de seguros se custodian en el Departamento de Servicios Generales. Con respecto a los combustibles el Departamento de Servicios Generales es el responsable de emitir las autorizaciones para las tarjetas de compras de combustible. En cuanto a las licencias de software, las mismas se custodian en la Dirección de Asesoría en Tecnología de la Información.

NOTA No.15 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

En “Cuentas por Cobrar Empleados Largo Plazo” se encuentran aquellas deudas con la Institución de funcionarios por concepto de pagos de deducibles, pérdidas de activos, viáticos pendientes de liquidar y planillas pagadas de más, que fueron resueltos por la Asesoría Legal.

También se presentan las “Cuentas por Cobrar Otras Largo Plazo”, las cuales corresponden a todas aquellas cuentas por cobrar que no corresponden a ninguna de las citadas anteriormente, tales como cuentas por cobrar por deducibles a terceras personas, cuentas por cobrar a ex empleados.

Mediante oficio DF-006-2014, de fecha jueves 09 de enero del 2014, se solicitó a la Tesorería Nacional, se estudie la posibilidad de reintegrar la suma girada de más, por un monto de ₡3.203.430,08 al Poder Judicial, esto conforme a lo indicado mediante el Oficio 519-SC-2010.

Las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013, se detallan a continuación:

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Empleados COSEVI a Largo Plazo | ₡1,722,320.73 | ₡3,110,755.14 |
| Cuentas por cobrar otras a Largo Plazo | 21,102,612.23 | 21,225,262.34 |
| TOTAL | ₡ 22,824,932.96 | ₡ 24,336,017.48 |

NOTA No.16 CARTAS DE CRÉDITO

El monto al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013, corresponde a las Cartas de Crédito abiertas en el Banco de Costa Rica, así como los ajustes por diferencial cambiario de la moneda nacional a la moneda extranjera, como también el aumento o la disminución por sobrantes de liquidaciones. Las Cartas de Crédito están siendo utilizada por este Consejo tanto para los proveedores nacionales como internacionales, para la compra de bienes y servicios y no representa un Crédito emitido por un Banco del Estado o Privado, ya que los recursos son propios del COSEVI, debido a esta situación el registro del asiento contable afecta una cuenta de activo contra una de pasivo.

Presupuestariamente las cartas de crédito se registran al momento de su aprobación, disminuyendo el superávit presupuestario, mientras contablemente las mismas se registran con el recibido conforme de los bienes y servicios según corresponda. Es importante aclarar que la mayor cantidad de movimientos de carta de crédito se realiza en el mes de diciembre por lo que las diferencias en los registros presupuestarios y contables son más significativas en ese mes.

31 de Diciembre del 2012

| Dólares | | | | | |
|----------|-----------|--------------|-------------|----------------|----------------|
| Fecha | Documento | Concepto | Dólares | Tipo de cambio | Monto |
| 14/12/10 | P.S.20179 | Panelex S.A. | \$14,571.85 | 514.33 | ₡ 7,494,739.61 |
| 22/12/11 | P.S.20575 | Euromobilia | 21,531.02 | 520.00 | 11,196,130.40 |



| | | | | | |
|----------|-----------|----------------------------------------------|-----------------------|--------|--------------------------|
| 08/11/12 | P.S.20876 | Kanematsu USA – Material Emisión de Licen. | 420,000.00 | 515.34 | 216,442,800.00 |
| 08/11/12 | P.S.20877 | Morpho Sucursal – Tarjetas para Licencias | 201,600.00 | 515.34 | 103,892,544.00 |
| 06/12/12 | P.S.20915 | Grupo Asesor en Informática S.A | 8,200.00 | 457.58 | 4,209,962.00 |
| 06/12/12 | P.S.20916 | Geotecnologías S.A. Compra Hand Held | 83,475.00 | 513.41 | 42,856,899.75 |
| 06/12/12 | P.S.20917 | G Con de Costa Rica S.A. | 88,150.00 | 510.49 | 45,000,000.00 |
| 26/12/12 | P.S.21021 | SPC Internacional S.A.-Cableado Estructurado | 29,274.00 | 515.97 | 15,104,505.78 |
| 06/12/12 | P.S.20914 | Lupa Export Import Corporation | 193,207.02 | 513.41 | 99,194,416.14 |
| 13/12/12 | P.S.20932 | SPC Internacional S.A.-Instalación Cableado | 14,648.62 | 513.23 | 7,518,111.24 |
| 21/12/12 | P.S.21005 | Constructora Meco S.A.-Demarcación | 930,327.07 | 513.28 | 477,518,278.49 |
| 24/12/12 | P.S.21020 | Lupa Export Import Corporation | 13,200.00 | 513.46 | 6,777,672.00 |
| 26/12/12 | P.S.21023 | Titán Representaciones y Suministros | 13,368.00 | 513.46 | 6,863,933.28 |
| 27/12/12 | P.S.21042 | Autostar Vehículos S.A.-Compra de Camión | 104,500.00 | 515.00 | 53,817,500.00 |
| 27/12/12 | P.S.21043 | Lupa Export Import Corporation | 83,300.00 | 515.00 | 42,899,500.00 |
| 27/12/12 | P.S.21044 | Titán Representaciones y Suministros | 27,400.00 | 510.95 | 14,000,000.00 |
| | | Total | \$2,246,752.58 | | ¢1,154,786,992.69 |

| Colones | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| Fecha | Documento | Concepto | Monto |
| 21/09/11 | P.S.20434 | SPC Internacional- Políticas de Seguridad | ¢ 34,000,000.00 |
| 22/12/11 | P.S.20580 | Geotecnologías S.A.-Compra de Hand Held | 30,100,000.00 |
| 23/12/11 | P.S.20574 | Serilux Publicitarios.-Compra de Calcomanías | 8,800,000.00 |
| 16/11/12 | P.S.20890 | GBM de Costa Rica S.A. – Compra de Software | 118,768,055.85 |
| 24/12/12 | P.S.21018 | Soluciones Tecnológicas Empresariales | 6,084,000.00 |
| 24/12/12 | P.S.21019 | Alejandro López Cardoza | 150,000,000.00 |
| 13/12/12 | P.S.20933 | La Goveta S.A. | 9,577,600.00 |
| 21/12/12 | P.S.21004 | Codocsa S.A – Diseño y Construcción de Puente | 454,980,480.65 |
| 21/12/12 | P.S.21006 | Sur Químicas S.A. – Compra de Pintura. | 187,968,215.82 |
| 21/12/12 | P.S.21007 | Dicolor Ltda.-Compra de Solvente para Pintura | 12,746,876.56 |
| 24/12/12 | P.S.21017 | Nelson Armando Carazo Guillen | 5,922,000.00 |
| 26/12/12 | P.S.21022 | Holst Van Patten S.A. | 43,475,000.00 |
| 27/12/12 | P.S.21045 | Grupo Producción Creativa | 37,499,999.00 |
| | | Total | ¢1,099,922,227.88 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2012 de la cuenta Cartas de Crédito (programa 1 y 2) | | | ¢2,254,709,220.57 |

31 de Diciembre del 2013

| Dólares | | | | | |
|----------|-----------|--------------------------------------------|-------------|----------------|---------------|
| Fecha | Documento | Concepto | Dólares | Tipo de cambio | Monto |
| 14/12/10 | P.S.20179 | Panelex S.A. | \$14,571.85 | 514.33 | ¢7,494,739.61 |
| 22/12/11 | P.S.20575 | Euromobilia-Remodelación Dirección Ejecut. | 21,531.02 | 520.00 | 11,196,130.40 |



| | | | | | |
|----------|------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------|--------------------------|
| 06/12/12 | P.S.20917 | G Con de Costa Rica S.A. | 88,150.00 | 510.49 | 45,000,000.00 |
| 13/12/12 | P.S.20932 | SPC Internacional S.A.-Instalación Cableado | 14,648.62 | 513.23 | 7,518,111.24 |
| 21/12/12 | P.S.21005 | Constructora Meco S.A.-Demarcación | 930,327.07 | 513.28 | 477,518,278.49 |
| 31/07/13 | T-047-2013 | Panaltech S.A. SP. 19819 | 140,857.83 | 504.24 | 71,026,152.20 |
| 08/07/13 | P.S.21185 | Consortio Titán Semex S.A. Interconexión | 624,761.54 | 514.47 | 321,421,069.48 |
| 08/07/13 | P.S.21186 | Consortio Titán Semex S.A. Interconexión | 959,583.90 | 514.47 | 493,676,666.01 |
| 22/07/13 | P.S.21206 | Kanematsu USA INC. Material para Licencias | 420,000.00 | 514.33 | 216,018,600.00 |
| 22/07/13 | P.S.21207 | Morpho Sucursal Colombia | 201,600.00 | 514.33 | 103,688,928.00 |
| 11/12/13 | P.S.21384 | Sauter Mayoreo Compra De Impresora | 77,200.00 | 515.17 | 39,771,124.00 |
| 12/12/13 | P.S.21389 | Corporación Font S.A Modif. De Hand Held | 45,000.00 | 515.05 | 23,177,250.00 |
| 13/12/13 | P.S.21402 | Fans De Costa Rica Compra De Plantas Elect. | 176,100.00 | 515.05 | 90,700,305.00 |
| 13/12/13 | P.S.21405 | ADC Móvil CRI S.A-Compra De Impresora | 101,460.00 | 515.05 | 52,257,987.60 |
| 13/12/13 | P.S.21406 | Tres M Costa Rica S.A-Compra De Plotter | 14,500.00 | 515.06 | 7,468,370.00 |
| 16/12/13 | P.S.21415 | Vinet S.R.L-Modernización De Telefonía | 116,160.29 | 515.18 | 59,843,458.20 |
| 16/12/13 | P.S.21421 | Suplidora Elvec S.A-Compra De Equipo | 155,200.00 | 515.21 | 79,960,592.00 |
| 16/12/13 | P.S.21422 | Grupo Hali S.A-Compra De Tabletas Elect. | 13,090.00 | 515.18 | 6,743,706.20 |
| 16/12/13 | P.S.21423 | Cia De Seguridad Ind. Cruz Verde | 21,344.40 | 515.18 | 10,996,207.99 |
| 16/12/13 | P.S.21424 | Vinet S.R.L-Compra de Firewall | 291,120.93 | 515.18 | 15,002,520.72 |
| 18/12/13 | P.S.21469 | Alfatec S.A-Compra De 10 Impresoras | 15,450.00 | 515.61 | 7,966,174.50 |
| 19/12/13 | P.S.21470 | Grupo Hali S.A-Compra de Tabletas Elect. | 11,622.00 | 515.61 | 5,992,419.42 |
| 19/12/13 | P.S.21471 | Spectrum Multimedia S.A-Compra de Scanner | 6,967.75 | 515.61 | 3,592,641.58 |
| 19/12/13 | P.S.21474 | Comtel Ingeniería S.A-Compra De UPS | 19,371.00 | 515.61 | 9,987,881.31 |
| 19/12/13 | P.S.21482 | Componentes Del Orbe-Compra De UPS | 50,821.36 | 515.61 | 26,204,001.43 |
| 19/12/13 | P.S.21483 | Alfatec S.A-Compra Equipo De Computo | 44,946.00 | 515.61 | 23,174,607.06 |
| 19/12/13 | P.S.21484 | Telerad Telecomunicaciones Radiodigitales | 14,029.46 | 515.61 | 7,233,729.87 |
| 19/12/13 | P.S.21485 | Vinet S.R.L-Compra De Router | 27,927.60 | 515.61 | 14,399,749.84 |
| 19/12/13 | P.S.21491 | Qmatic S.A-Implementación Sistema De Gest | 27,610.00 | 515.61 | 14,235,992.10 |
| 19/12/13 | P.S.21495 | Tractomotriz-Compra De Montacargas | 38,500.00 | 515.61 | 19,850,985.00 |
| 19/12/13 | P.S.21498 | SPC Internacional-Cableado Estructurado | 21,466.58 | 515.61 | 11,068,383.31 |
| 19/12/13 | P.S.21500 | Ceres S.A-Compra De Planta Eléctrica | 22,980.00 | 515.18 | 11,838,836.40 |
| 20/12/13 | P.S.21509 | Grupo De Soluciones Informáticas S.A | 168,036.00 | 515.61 | 86,641,041.96 |
| | | Total | \$3,416,030.93 | | ¢2,382,666,640.92 |

| Colones | | | |
|----------|-----------|-----------------------------------------------|----------------|
| Fecha | Documento | Concepto | Monto |
| 21/09/11 | P.S.20434 | SPC Internacional- Políticas de Seguridad | ¢34,000,000.00 |
| 22/12/11 | P.S.20574 | Serilux Publicitarios.-Compra de Calcomanías | 8,800,000.00 |
| 16/11/12 | P.S.20890 | GBM de Costa Rica S.A. – Compra de Software | 118,768,055.85 |
| 24/12/12 | P.S.21019 | Alejandro López Cardoza | 83,000,000.00 |
| 21/12/12 | P.S.21004 | Codocsa S.A – Diseño y Construcción de Puente | 351,575,825.96 |

| | | | |
|----------|-----------|--------------------------------------------------------------|----------------|
| 21/12/12 | P.S.21006 | Sur Químicas S.A. – Compra de Pintura. | 49,643.91 |
| 24/12/12 | P.S.21017 | Nelson Armando Carazo Guillen | 5,922,000.00 |
| 01/08/13 | P.S.21214 | Puente Prefa S.R.L- Construcción de dos Puentes | 430,000,000.00 |
| 01/08/13 | P.S.21215 | Puente Prefa S.R.L -Construcción de dos Puentes | 238,000,000.00 |
| 20/09/13 | P.S.21263 | Puente Prefa S.R.L -Construcción de dos Puentes | 750,000,000.00 |
| 19/11/13 | P.S.21335 | Alejandro López Cardoza-Remodelación Guácima de Alajuela | 157,500,000.00 |
| 20/11/13 | P.S.21339 | Datsoft SRL Implement -Políticas de Seguridad | 34,000,000.00 |
| 20/11/13 | P.S.21341 | Datsoft SRL Implement -Políticas de Seguridad | 25,000,000.00 |
| 12/11/13 | P.S.21325 | Alma Creativa S.A. Arte para Libros de Colorear | 7,399,800.00 |
| 20/11/13 | P.S.21338 | La Goveta S.A.- Compra de Adhesivos | 55,675,620.00 |
| 20/11/13 | P.S.21340 | Sauter Mayoreo- Compra de Repuestos | 1,995,000.00 |
| 26/11/13 | P.S.21351 | Tecno Uno Ventura S.A. | 375,006,138.00 |
| 11/12/13 | P.S.21380 | Constructora Solano Fallas-Avance De Obra | 95,000,000.00 |
| 12/12/13 | P.S.21388 | Fernando Eusebio Vásquez - Consultoría | 3,200,000.00 |
| 16/12/13 | P.S.21417 | Cia Construct. Hernández y Martins – Construcción De Un Muro | 27,500,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21472 | Alejandro López Cardoza – II Etapa Edificio De ATI | 130,000,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21473 | Fundevi – Digitación De 50000 Boletas | 47,953,176.00 |
| 19/12/13 | P.S.21486 | Arrendadora Comercial S.A Compra De Scanner | 12,000,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21487 | La Puerta Del Sol Equipo Constructor | 55,194,826.37 |
| 19/12/13 | P.S.21490 | Deloitte y Touche S.A | 14,599,998.00 |
| 19/12/13 | P.S.21493 | Alejandro López Cardoza – Elaboración De Informe | 54,000,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21494 | Constructora Solano Fallas – Avance De Obra | 62,100,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21496 | Germán Sánchez Mora – Obras Menores En Cosevi | 18,676,764.83 |
| 19/12/13 | P.S.21499 | Instituto Para El Desarrollo Del Liderazgo S.A | 20,750,000.00 |
| 20/12/13 | P.S.21510 | Constructora Solano Fallas – III Etapa | 284,071,640.23 |
| 11/12/13 | P.S.21383 | Serigrafía Arco Iris Del Sur – Confección De Calcomanías | 21,280,000.00 |
| 11/12/13 | P.S.21385 | Floria Leiva Pacheco - Consultoría | 7,618,000.00 |
| 11/12/13 | P.S.21386 | Impresora Tica S.A – Confección Material Impreso | 8,553,891.86 |
| 12/12/13 | P.S.21387 | Jiménez y Tanzi S.A – Confección Material Impreso | 25,767,532.00 |
| 13/12/13 | P.S.21403 | Hijos DE Heriberto Hidalgo – Confección DE Ponchos | 199,650,560.00 |
| 13/12/13 | P.S.21404 | R.R Donnelly De CR – Confección De Brochures | 3,598,000.00 |
| 16/12/13 | P.S.21416 | Sistema De Seguridad Integ. – Compra Bastones Policiales | 12,776,850.00 |
| 16/12/13 | P.S.21418 | Creación y Color De Centroamérica Creco – Compra De Chalecos | 3,997,248.00 |
| 16/12/13 | P.S.21419 | Cia De Seguridad Industrial Cruz Verde – Compra Prot. Audit | 1,854,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21488 | Sondel S.A – Compra De Conos Plasticos | 43,811,280.00 |
| 19/12/13 | P.S.21489 | Publivias S.A – Demarcacion Horizontal | 55,995,292.92 |

| Fecha | Documento | Concepto | Monto |
|----------|-----------|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| 19/12/13 | P.S.21492 | Mar Bussines S.A – Compra De Jackets | € 19,481,000.00 |
| 19/12/13 | P.S.21497 | Corporación Muriguti S.A – Compra De Radares Portátiles | 19,140,000.00 |
| 20/12/13 | P.S.21507 | CMCR Ingeniería S.A – Anteproyecto Estudio De Suelo | 332,800,000.00 |
| 20/12/13 | P.S.21508 | Solgroup C.R – Compra De Chalecos Antibalas | 94,031,000.00 |
| 20/12/13 | P.S.21511 | Codocsa S.A – Ampliación Contrato Puentes | 69,750,800.00 |
| | | Total | €4,421,843,943.93 |



| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------------------|
| | | | |
| Saldo al 31 de diciembre del 2013 de la cuenta Cartas de Crédito (programa 1 y 2) | | | ¢6,804,510,584.85 |

NOTA No.17 DEPÓSITOS EN GARANTÍAS POR SERVICIOS PÚBLICOS

En esta cuenta se registran los depósitos por garantías por servicios públicos para cubrir la instalación de líneas telefónicas, así como medidores de agua y luz eléctrica.

Las partidas que conforman el saldo de esta cuenta se detallan a continuación

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Servicios Telefónicos | ¢ 3,855,939.40 | ¢ 3,855,939.40 |
| Servicios de Agua | 68,718.00 | 68,718.00 |
| Servicios de Electricidad | 146,535.00 | 146,535.00 |
| Total | ¢ 4,071,192.40 | ¢ 4,071,192.40 |

NOTA No.18 ACTIVOS NO FINANCIEROS

A) Activos Fijos:

A continuación se detallan los saldos de los Activos Fijos y su correspondiente depreciación al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013:

31 de Diciembre del 2012

| Descripción | Valor Histórico | Depreciación | Valor Neto |
|-----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| BIENES PREEXISTENTES (*) | | | |
| Terrenos. | ¢ 3,653,533,090.00 | ¢ 0.00 | ¢ 3,653,533,090.00 |
| Edificios. | 2,729,854,032.43 | 620,227,640.06 | 2,109,626,392.37 |
| TOTAL DE BIENES PREEXISTENTES | ¢ 6,383,387,122.43 | ¢ 620,227,640.06 | ¢ 5,763,159,482.37 |
| BIENES DURADEROS (**) | | | |
| MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| Equipo y Mobiliario de Oficina. | ¢ 383,837,857.74 | ¢ 151,762,885.71 | ¢ 232,074,972.03 |
| Equipo Médico y Laboratorio. | 127,019,083.26 | 24,063,287.79 | 102,955,795.47 |
| Equipo para Comunicación | 1,001,515,189.91 | 322,237,529.38 | 679,277,660.53 |
| Equipo Educativo y Recreativo. | 8,700,870.04 | 5,699,257.17 | 3,001,612.87 |
| Equipo de Cómputo. | 3,356,853,491.41 | 1,834,518,290.74 | 1,522,335,200.67 |
| Equipos Diversos. | 1,000,100,905.50 | 390,655,630.68 | 609,445,274.82 |
| Total Mobiliario y Equipo | ¢ 5,878,027,397.86 | ¢ 2,728,936,881.47 | ¢ 3,149,090,516.39 |
| VEHICULOS Y MAQUINARIA | | | |
| Equipo para Transportes. | ¢ 6,592,193,289.82 | ¢ 2,283,096,197.41 | ¢ 4,309,097,092.41 |
| Maquinaria Estacionaria/Equipo Trabajo | 84,267,071.67 | 30,731,204.62 | 53,535,867.05 |
| Total Vehículos y Maquinaria | ¢ 6,676,460,361.49 | ¢ 2,313,827,402.03 | ¢ 4,362,632,959.46 |
| TOTAL BIENES DURADEROS | ¢ 12,554,487,759.35 | ¢ 5,042,764,283.50 | ¢ 7,511,723,475.85 |
| TOTAL BIENES DURADEROS Y PREEXISTENTES | ¢ 18,937,874,881.78 | ¢ 5,662,991,923.56 | ¢ 13,274,882,958.22 |
| BIENES DURADEROS DIVERSOS (***) | | | |
| Piezas y Obras de Colección | ¢ 1,200,000.00 | ¢ 0.00 | ¢ 1,200,000.00 |
| Total de Bienes Duraderos Diversos | ¢ 1,200,000.00 | ¢ 0.00 | ¢ 1,200,000.00 |
| Total de Activos No Financieros | ¢ 18,939,074,881.78 | ¢ 5,662,991,923.56 | ¢ 13,276,082,958.22 |

31 de Diciembre del 2013

| Descripción | Valor Histórico | Depreciación | Valor Neto |
|---------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| BIENES PREEXISTENTES (*) | | | |
| Terrenos. | ¢ 3,653,533,090.00 | ¢ 0.00 | ¢ 3,653,533,090.00 |
| Edificios. | 2,859,102,778.33 | 721,662,984.75 | 2,137,439,793.58 |
| Obras en Proceso | 551,503,654.69 | 0.00 | 551,503,654.69 |

| | | | |
|-----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| TOTAL DE BIENES PREEXISTENTES | ¢ 7,064,139,523.02 | ¢ 721,662,984.75 | ¢ 6,342,476,538.27 |
| BIENES DURADEROS (**) | | | |
| MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| Equipo y Mobiliario de Oficina. | ¢ 422,863,022.42 | ¢ 182,279,573.45 | ¢ 240,583,448.97 |
| Equipo Médico y Laboratorio. | 134,561,867.26 | 36,808,333.93 | 97,753,533.33 |
| Equipo para Comunicación | 1,074,570,529.33 | 423,673,615.59 | 650,896,913.74 |
| Equipo Educativo y Recreativo. | 9,820,870.04 | 6,522,177.97 | 3,298,692.07 |
| Equipo de Cómputo. | 2,913,932,195.71 | 1,540,695,711.97 | 1,373,236,483.74 |
| Equipos Diversos. | 1,098,314,365.50 | 433,142,767.41 | 665,171,598.09 |
| Total Mobiliario y Equipo | ¢ 5,654,062,850.26 | ¢ 2,623,122,180.32 | ¢ 3,030,940,669.94 |
| VEHICULOS Y MAQUINARIA | | | |
| Equipo para Transportes. | ¢ 6,990,459,898.27 | ¢ 2,953,287,195.30 | ¢ 4,037,172,702.97 |
| Maquinaria Estacionaria/Equipo Trabajo | 92,907,340.00 | 38,454,681.65 | 54,452,658.35 |
| Total Vehículos y Maquinaria | ¢ 7,083,367,238.27 | ¢ 2,991,741,876.95 | ¢ 4,091,625,361.32 |
| TOTAL BIENES DURADEROS | ¢ 12,737,430,088.53 | ¢ 5,614,864,057.27 | ¢ 7,122,566,031.26 |
| TOTAL BIENES DURADEROS Y PREEXISTENTES | ¢ 19,801,569,611.55 | ¢ 6,336,527,042.02 | ¢ 13,465,042,569.53 |
| BIENES DURADEROS DIVERSOS (***) | | | |
| Piezas y Obras de Colección | ¢ 1,200,000.00 | ¢ 0.00 | ¢ 1,200,000.00 |
| Total de Bienes Duraderos Diversos | ¢ 1,200,000.00 | ¢ 0.00 | ¢ 1,200,000.00 |
| Total de Activos No Financieros | ¢ 19,802,769,611.55 | ¢ 6,336,527,042.02 | ¢ 13,466,242,569.53 |

(*) Se ha actualizado el valor de los bienes inmuebles del COSEVI (Terrenos y Edificios), según lo inscrito en el Registro de la Propiedad, mediante avalúos realizados por el Ministerio de Hacienda. Al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013 el Consejo de Seguridad Vial cuenta con los siguientes Bienes Inmuebles:

Terrenos y Edificios Al 31 de Diciembre del 2012

| <i>Terreno</i> | <i>Valor Inicial</i> | <i>Avalúo</i> | <i>Edificio</i> | <i>Valor Inicial</i> | <i>Avalúo</i> |
|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| La Uruca. ¹ | ¢2,175,161,800.00 | ¢932,212,200.00 | La Uruca | ¢526,531,000.00 | ¢220,149,510.00 |
| Educación Vial. | 107,450,750.00 | | Educación Vial | 83,713,000.00 | |
| Heredia. | 20,475,000.00 | | Heredia | 15,185,000.00 | |



| | | | | | |
|-----------------|--------------------------|------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| Liberia. | 10,465,680.00 | | Liberia | 33,991,000.00 | |
| Cartago. | 77,471,300.00 | | Cartago | 54,362,000.00 | |
| Ciudad Quesada. | 53,397,930.00 | | Ciudad Quesada | 19,324,000.00 | |
| Cañas. | 25,579,280.00 | | Cañas | 63,334,500.00 | |
| La Fortuna. | 9,101,250.00 | | Sin Edificación | 0.00 | |
| Limón #1. | 12,000,000.00 | | Sin Edificación | 0.00 | |
| Limón #2. | 15,000,000.00 | | Sin Edificación | 0.00 | |
| Pavas | 215,217,900.00 | | Pavas | 59,832,000.00 | |
| TOTAL | €2,721,320,890.00 | €932,212,200.00 | | €856,272,500.00 | €220,149,510.00 |

El desglose de los Terrenos y Edificios al 31 de diciembre del 2013 se detalla como sigue:

Terrenos
Al 31 de Diciembre del 2013

| <i>Terrenos</i> | <i>Valor Inicial</i> | <i>Avalúos</i> | <i>Compras</i> | <i>Ajustes y/o Reclasificaciones</i> | <i>Totales</i> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------|------------------------------------------|--------------------------|
| La Uruca. | €2,175,161,800.00 | €932,212,200.00 | | | €3,107,374,000.00 |
| Educación Vial. | 107,450,750.00 | | | | 107,450,750.00 |
| Heredia. | 20,475,000.00 | | | | 20,475,000.00 |
| Liberia. | 10,465,680.00 | | | | 10,465,680.00 |
| Cartago. | 77,471,300.00 | | | | 77,471,300.00 |
| Ciudad Quesada. | 53,397,930.00 | | | | 53,397,930.00 |
| Cañas. | 25,579,280.00 | | | | 25,579,280.00 |
| La Fortuna. | 9,101,250.00 | | | | 9,101,250.00 |
| Limón #1. | 12,000,000.00 | | | | 12,000,000.00 |
| Limón #2. | 15,000,000.00 | | | | 15,000,000.00 |
| Pavas. | 0.00 | | 215,217,900.00 | | 215,217,900.00 |
| Saldo Contable Según Balance General al 31 de diciembre del 2013 | | | | | €3,653,533,090.00 |

Edificios
Al 31 de Diciembre del 2013

| <i>Edificios</i> | <i>Valor Inicial</i> | <i>Avalúos</i> | <i>Compras/Contr./ ad y Mejoras</i> | <i>Agotados</i> | <i>Ajustes y/o Reclasific.</i> | <i>Totales</i> |
|------------------|----------------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------|
|------------------|----------------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------|



| | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------------------|
| La Uruca. | €526,531,000.00 | €220,149,510.00 | €361,037,892.13 | €36,831,000.00 | 0.00 | €1,070,887,402.13 |
| Educación Vial. | 83,713,00.00 | | | | | 83,713,000.00 |
| Heredia. | 15,185,000.00 | | | 650,000.00 | | 14,535,000.00 |
| Liberia. | 33,991,000.00 | | | 135,000.00 | | 33,856,000.00 |
| Cartago. | 54,362,000.00 | | | 49,165,000.00 | 7,076,051.00 | 12,273,051.00 |
| Ciudad Quesada. | 19,324,000.00 | | | | | 19,324,000.00 |
| Cañas. | 63,334,500.00 | | | 1,135,000.00 | | 62,199,500.00 |
| Pavas. | 0.00 | | 59,832,000.00 | | | 59,832,000.00 |
| Regional Limón. | 0.00 | | 113,389,930.35 | | | 113,389,930.35 |
| Regional Alajuela. | 0.00 | | 262,545,504.45 | | | 262,545,504.45 |
| Regional Guanacaste. | 0.00 | | 50,795,676.64 | | | 50,795,676.64 |
| Regional San José. | 0.00 | | 907,605,815.93 | | | 907,605,815.93 |
| Regional Puntarenas. | 0.00 | | 44,164,569.80 | | | 44,164,569.80 |
| Regional Cartago. | 0.00 | | 123,981,328.03 | | | 123,981,328.03 |
| Saldo Contable según Balance General al 31 de diciembre del 2013 | | | | | | €2,859,102,778.33 |

El desglose de las Obras en Proceso al 31 de diciembre del 2013 se detalla como sigue:

31 de Diciembre del 2013

Obras en Proceso

| <i>Fecha</i> | <i>Documento</i> | <i>Nombre del Proveedor</i> | <i>Monto</i> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|------------------------|
| 18/06/2013 | Oficio Dt-910-13 | Codocsa | ¢ 103,404,654.69 |
| 26/06/2013 | Oficio Dt-954-13 | Alejandro López C. – M000226 | 33,500,000.00 |
| 30/07/2013 | Oficio Dt-1148-13 | Alejandro López C. – M000226 | 33,500,000.00 |
| 13/09/2013 | P.S.-21256 | Constructora Solano Fallas | 17,250,000.00 |
| 26/09/2013 | P.S.-21270 | Constructora Solano Fallas | 17,250,000.00 |
| 04-10-2013 | P.S.-21276 | Constructora Solano Fallas | 17,250,000.00 |
| 14-10-2013 | P.S.-21290 | ASEBCR | 14,975,000.00 |
| 21-10-2013 | P.S.-21294 | Constructora Solano Fallas | 17,250,000.00 |
| 07-11-2013 | P.S.-21313 | Constructora Solano Fallas | 51,750,000.00 |
| 08-11-2013 | P.S.-21320 | Alejandro López Cardoza | 75,000,000.00 |
| 26-11-2013 | P.S.-21350 | Constructora Solano Fallas | 17,250,000.00 |
| 29-11-2013 | P.S.-21354 | Cia. Constructora Hernández y Martins | 27,500,000.00 |
| 29-11-2013 | P.S.-21355 | Banco Cathay de Costa Rica | 61,812,000.00 |
| 29-11-2013 | P.S.-21356 | López Cardoza Alejandro | 1,860,000.00 |
| 11-12-2013 | P.S.-21381 | Cia Constructora Hernández y Martins | 27,500,000.00 |
| 11-12-2013 | P.S.-21410 | Cia Constructora Hernández y Martins | 27,500,000.00 |
| 18-12-2013 | P.S.-21461 | López Cardoza Alejandro | 6,952,000.00 |
| Saldo Contable según Balance General al 31 de diciembre del 2013 | | | ¢551,503,654.69 |

1. Cuadro histórico sobre Terrenos y Edificaciones Preexistentes, el mismo no incluye el monto correspondiente a “Construcciones Adiciones y Mejoras”.
2. Conforme a la recomendación dada por la Auditoría Interna en el Informe A.I. A-F-09-23, el Departamento de Contabilidad asumió el compromiso de que a partir de los Estados Financieros del I Trimestre del 2010, se estaría mostrando el correspondiente valor al monto inicial de adquisición de la propiedad del COSEVI, ubicada en La Uruca, cabe destacar que aunque el monto es claro en su total (¢7.000.000,00), este debe ser segregado en la parte correspondiente a Terreno y Edificio. Tal y como se muestra en la copia de la escritura del terreno en mención, existe un avalúo 17.183-Av-E, el cual se está solicitando copia a los entes respectivos para proceder a mostrar los saldos de estas cuentas como corresponden.

Según respuesta del Ministerio de Hacienda, en su oficio No. DS-0001-2011 del 03 de enero del 2011 en donde manifiesta que no existen registros para ese avalúo por ser del año 1980 y dichos documentos no eran custodiados por el área de Documentación y Archivo de la Dirección General de Tributación Directa.

Con oficio DF-0598-2012 se realizó consulta a la Dirección General de la Contabilidad Nacional; se está a la espera de respuesta.

De acuerdo a correo electrónico enviado por el Lic. Miguel Ángel Rodríguez Solís de la Contabilidad Nacional, Unidad de Consolidación de Cifras, con relación al Recordatorio de la presentación de los Estados Financieros del II Trimestre del 2012, indica que se eliminó la cuenta de Depreciación Acumulada de la Partida Construcciones Adiciones y Mejoras, por lo tanto recomiendan que si existe algún saldo deberá reclasificarse, oficio No. UCC-27-2012.

Dado lo anterior a partir de los Estados Financieros del mes de mayo de 2012, se parametrizó el sistema contable con el fin de que la cuenta de Depreciación Acumulada de Construcciones Adiciones y Mejoras, se refleje en la cuenta Depreciación Acumulada de Edificios.

(**) Se clasifican como bienes duraderos aquellos activos que se compran por la partida 5, según el clasificador del objeto de gasto del Ministerio de Hacienda, indistintamente del costo del bien. A los bienes muebles se les calcula la depreciación a través del método de línea recta, son registrados al costo y se controlan por medio de la Unidad de Administración de Bienes del COSEVI.

(***) En lo relativo a las piezas y obras de colección de este Consejo, en el año 2009 fueron revaluadas por un Perito del Ministerio de Hacienda, según oficio AV-045-2008 y UAB-094-2009.

Mediante oficios números DC-0252-2012 y DC-0299-2012, se solicito a la Licda.. Sara Soto Benavides Directora de Logística, la posibilidad de que el Ingeniero Adrián Rojas Barrientos realizara la revaluación de todos los terrenos y edificios propiedad del COSEVI. Según oficio DL-387-2013 del 03-04-2013 indica que se está elaborando un cronograma para realizar el estudio indicado.

Con respecto a lo indicado en el oficio DL-387-2013, se le está solicito muy atentamente mediante el oficio DF-0116-2014 de fecha 16 de enero del 2014, que se informe si es viable que para el presente año se pueda realizar dicho estudio, a efectos de que la Institución pueda revelar en los Estados Financieros el valor real de dichos inmuebles

NOTA No.19 PASIVO CORRIENTE.

En el Pasivo Corriente se incluyen las deudas que posee la Institución con terceras personas en un plazo menor a doce meses.

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013 se integran como se detalla a continuación:

31 de Diciembre del 2012

| | 31/12/2012 |
|-----------------------------|---------------------------|
| Cuentas por Pagar | ¢2,272,548,612.35 |
| Gastos Acumulados | 55,461.52 |
| Retenciones por Pagar | 213,711,390.65 |
| Provisiones | 659,993,748.00 |
| Cuentas por Pagar Empleados | 507,040,700.71 |
| TOTAL | ¢ 3,653,349,913.23 |

31 de Diciembre del 2013

| | 31/12/2013 |
|-----------------------------|---------------------------|
| Cuentas por Pagar | ¢6,595,121,771.09 |
| Gastos Acumulados | 1,441,978.24 |
| Retenciones por Pagar | 199,588,946.64 |
| Provisiones | 688,576,793.54 |
| Cuentas por Pagar Empleados | 370,263,184.23 |
| TOTAL | ¢ 7,854,992,673.74 |

A) CUENTAS POR PAGAR.

Dentro de las Cuentas por Pagar se incluyen las siguientes cuentas: Proveedores Nacionales y Servicios, Tesorería Nacional, Ministerio de Hacienda, Otras cuentas por Pagar, Depósitos de Garantías en Efectivo Colones y Depósitos de Garantías Efectivo Dólares. Asimismo para el año 2012 y 2013 esta cuenta mantiene la misma estructura.

Para el I trimestre del año 2011 se incluyen las cuentas de Garantías en Efectivo colones y dólares, según recomendación del Despacho Gutiérrez Marín & Asociados a la Auditoría Externa de los Estados Financieros comparativos 2008-2009, al informe de la Auditoría Interna AI.AF.-11-04 y a la respuesta de la Contabilidad Nacional según oficio DCN-1019-2010.

| Cuentas por Pagar | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Proveedores Nacionales y Servicios | ¢2,187,961,750.35 | ¢6,478,643,828.85 |
| Tesorería Nacional | 5,768,450.72 | 4,702,334.31 |
| Otras Cuentas por Pagar | 3,745,388.48 | 2,040,728.10 |
| Depósitos de Garantías en Efectivo Colones | 56,877,990.47 | 90,629,206.76 |
| Depósitos de Garantías en Efectivo Dólares | 18,195,032.33 | 19,105,673.07 |
| Total | ¢ 2,272,548,612.35 | ¢ 6,595,121,771.09 |

PROVEEDORES NACIONALES Y SERVICIOS

Corresponde a las deudas adquiridas con proveedores nacionales e internacionales y su pago se debe realizar por medio de la Tesorería Nacional, en la mayoría de los casos a 30 días plazo, a excepción de las compras que se realicen a través de cartas de crédito, en la cual la cancelación se realiza por medio del Banco de Costa Rica, una vez que el COSEVI haya recibido conforme el bien o servicio.

31 de Diciembre del 2012

| Fecha | Documento | Concepto | Total Colones |
|--------------|------------|---------------------------------------|--------------------------|
| 22/12/11 | P.S.#20574 | Serilux Publicitarios | ¢ 8,800,000.00 |
| 08/11/12 | P.S.#20877 | Morpho Sucursal Colombia | 103,892,544.00 |
| 16/11/12 | P.S.#20890 | GBM Costa Rica S.A. | 118,768,055.85 |
| 08/11/12 | P.S.#20876 | Kanematsu USA | 216,442,800.00 |
| 24/12/12 | P.S.#21019 | Alejandro López Cardoza | 150,185,000.00 |
| 21/12/12 | P.S.#21004 | Codocsa S.A | 454,980,480.65 |
| 21/12/12 | P.S.#21007 | Dicolor LTDA | 12,746,876.56 |
| 27/12/12 | P.S.#21045 | Grupo de Producción Creativa | 37,499,999.00 |
| 26/12/12 | P.S.#21022 | Holst Van Patten S.A | 43,475,000.00 |
| 13/12/12 | P.S.#20933 | La Goveta S.A | 9,577,600.00 |
| 24/12/12 | P.S.#21017 | Nelson Armando Carazo Guillen | 5,922,000.00 |
| 21/12/12 | P.S.#21006 | Sur Químicas S.A | 187,968,215.82 |
| 24/12/12 | P.S.#21018 | Soluciones Tecnológicas Empresariales | 6,084,000.00 |
| 21/12/12 | E.M.#15185 | Dicolor LTDA | 4,248,958.85 |
| 21/12/12 | E.M.#15186 | Inversiones La Rueca | 133,200.00 |
| 11/12/12 | E.M.#15139 | Jiménez y Tanzi S.A | 202,715.00 |
| 21/12/12 | P.S.#21004 | Codocsa S.A | 454,980,480.65 |
| Total | | | ¢1,360,927,445.73 |

| En Dólares | | | | | |
|------------|------------|--------------------------------|-------------|----------------|-----------------|
| Fecha | Documento | Concepto | Dólares | Tipo de Cambio | Total Colones |
| 22/12/11 | P.S.#20575 | Euromobilia | \$21,531.02 | 520.00 | ¢ 11,196,130.40 |
| 6/12/12 | P.S.#20915 | Grupo Asesor en Informática | 8,200.00 | 513.41 | 4,209,962.00 |
| 24/12/12 | P.S.#21020 | Lupa Export Import Corporation | 13,200.00 | 513.46 | 6,777,672.00 |
| 26/12/12 | P.S.#21023 | Titán Representaciones | 13,368.00 | 513.46 | 6,863,933.28 |
| 13/12/12 | P.S.#20932 | SPC Internacional | 14,648.62 | 513.22 | 7,518,111.24 |



| | | | | | |
|----------------------------|------------|--------------------------------|------------|--------|--------------------------|
| 27/12/12 | P.S.#21044 | Titán Representaciones | 27,400.00 | 510.94 | 14,000,000.00 |
| 26/12/12 | P.S.#21021 | SPC Internacional | 29,424.00 | 515.97 | 15,181,901.28 |
| 06/12/12 | P.S.#20916 | Geotecnologías S.A | 83,475.00 | 513.41 | 42,856,899.75 |
| 27/12/12 | P.S.#21043 | Lupa Export Import Corporation | 83,300.00 | 515.00 | 42,899,500.00 |
| 06/12/12 | P.S.#20917 | G Con Costa Rica | 88,150.00 | 510.49 | 45,000,000.00 |
| 27/12/12 | P.S.#21042 | Autostar Vehículos S.A | 104,500.00 | 515.00 | 53,817,500.00 |
| 06/12/12 | P.S.#20914 | Lupa Export Import Corporation | 193,207.02 | 513.41 | 99,194,416.18 |
| 21/12/12 | P.S.#21005 | Constructora Meco S.A | 930,327.07 | 513.28 | 477,518,278.49 |
| Total | | | | | ¢ 827,034,304.62 |
| Saldo al 31-12-2012 | | | | | ¢2,187,961,750.35 |

31 de Diciembre del 2013

| Fecha | Documento | Concepto | Total Colones |
|--------------|------------------|--------------------------------|----------------------|
| 22/12/11 | P.S.#20574 | Serilux Publicitarios | ¢8,800,000.00 |
| 16/11/12 | P.S.#20890 | GBM Costa Rica S.A. | 118,768,055.85 |
| 21/12/12 | P.S.#21006 | Sur Químicas S.A | 49,643.90 |
| 21/12/12 | P.S.#21004 | Codocsa S.A | 144,766,516.58 |
| 23/01/13 | E.M.#15188 | Nelson Armando Carazo Guillen | 5,922,000.00 |
| 01/08/13 | P.S.#21215 | Puente Prefa S.R.L. | 238,000,000.00 |
| 01/08/13 | P.S.#21216 | Puente Prefa S.R.L. | 430,000,000.00 |
| 02/09/13 | DP-591-13 | Banco Popular | 20,401.20 |
| 20/09/13 | P.S.#21264 | Swat Consulting Services Latin | 45,000,000.00 |

| | | | |
|--------------|--------------|----------------------------------------|--------------------------|
| 20/09/13 | P.S.#21263 | Puente Prefa SRL | 750,000,000.00 |
| 07/11/13 | DGDH-3249-13 | Colegio de Médicos y Cirujanos | 151,995.00 |
| 20/11/13 | P.S.#21340 | Sauter Mayoreo S.A. | 1,995,000.00 |
| 12/11/13 | P.S.#21325 | Alma Creativa | 7,399,800.00 |
| 20/11/13 | P.S.#21341 | Datasoft S.R.L. | 25,000,000.00 |
| 20/11/13 | P.S.#21339 | Datasoft S.R.L. | 34,000,000.00 |
| 20/11/13 | P.S.#21338 | La Goveta S.A. | 55,675,620.00 |
| 08/11/13 | P.S.#21320 | Alejandro López Cardoza | 75,000,000.00 |
| 19/11/13 | P.S.#21335 | Alejandro López Cardoza | 157,500,000.00 |
| 26/11/13 | P.S.#21351 | Tecno Uno Ventura | 375,006,138.00 |
| 16/12/13 | P.S #21420 | Provedora de seguridad industrial H | 1,291,049.00 |
| 16/12/13 | P.S #21419 | Compañía de seguridad cruz verde S.A | 1,854,000.00 |
| 12/12/13 | P.S #21388 | Fernando Eusebio Vásquez | 3,200,000.00 |
| 13/12/13 | P.S #21404 | R.R Donnelly de Costa Rica | 3,598,000.00 |
| 16/12/13 | P.S #21418 | Creación y color Centroamérica Creco | 3,997,248.00 |
| 11/12/13 | P.S #21385 | Floria Leiva Pacheco | 7,618,000.00 |
| 11/12/13 | P.S #21386 | Impresora Tica S.A | 8,553,891.86 |
| 19/12/13 | P.S #21486 | Arrendadora Comercial S.A | 12,000,000.00 |
| 16/12/13 | P.S #21416 | Sistema de Seguridad Integrados S.A | 12,776,850.00 |
| 19/12/13 | P.S #21490 | Deloitte y Touche S.A | 14,599,998.00 |
| 19/12/13 | P.S #21496 | Germán Sánchez Mora | 18,676,764.83 |
| 19/12/13 | P.S #21497 | Corporación Muriguti S.A | 19,140,000.00 |
| 19/12/13 | P.S #21492 | Mar Bussines S,A | 19,481,000.00 |
| 19/12/13 | P.S #21499 | Inst. para el desarrollo del liderazgo | 20,750,000.00 |
| 11/12/13 | P.S #21383 | Serigrafía Arco Iris del sur S.A | 21,280,000.00 |
| 12/12/13 | P.S #21387 | Jiménez y Tanzi S.A | 25,767,532.00 |
| 11/12/13 | P.S #21417 | Cia Constructora Hernández y Martins | 27,500,000.00 |
| 19/12/13 | P.S #21488 | Sondel S.A | 43,811,280.00 |
| 19/12/13 | P.S #21473 | Fundevi | 47,953,176.00 |
| 19/12/13 | P.S #21493 | Alejandro López Cardoza | 54,000,000.00 |
| 19/12/13 | P.S #21487 | La Puerta del sol equipo constructor | 55,194,826.37 |
| 19/12/13 | P.S #21489 | Publivias S.A | 55,995,292.92 |
| 19/12/13 | P.S #21494 | Constructora Solano Fallas | 62,100,000.00 |
| 20/12/13 | P.S #21511 | Codocsa S.A | 69,750,800.00 |
| 20/12/13 | P.S #21508 | Solgroup Costa Rica | 94,031,000.00 |
| 11/12/13 | P.S #21380 | Constructora Solano Fallas | 95,000,000.00 |
| 19/12/13 | P.S #21472 | Alejandro López Cardoza | 130,000,000.00 |
| 13/12/13 | P.S #21403 | Hijos de Heriberto Hidalgo LTDA | 199,650,560.00 |
| 20/12/13 | P.S #21510 | Constructora Solano Fallas | 284,071,640.23 |
| 20/12/13 | P.S #21507 | CMCR Ingeniería S.A | 332,800,000.00 |
| Total | | | ¢4,219,498,079.74 |

| En Dólares | | | | | |
|----------------------------|------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------|
| Fecha | Documento | Concepto | Dólares | Tipo de Cambio | Total Colones |
| 22/12/11 | P.S.#20575 | Euromobilia | \$21,531.02 | 520.00 | €11,196,130.40 |
| 13/12/12 | P.S.#20932 | SPC Internacional | 14,648.62 | 513.22 | 7,518,111.24 |
| 21/12/12 | P.S.#21005 | Constructora Meco S.A | 930,327.07 | 513.28 | 477,518,278.49 |
| 22/07/13 | P.S.#21207 | Morpho Sucursal Colombia | 201,600.00 | 514.33 | 103,688,928.00 |
| 22/07/13 | P.S.#21206 | Kanematsu USA INC | 420,000.00 | 514.33 | 216,018,600.00 |
| 08/07/13 | P.S.#21185 | Consorcio Titán Semex S.A. | 624,761.54 | 514.47 | 321,421,069.48 |
| 08/07/13 | P.S.#21186 | Consorcio Titán Semex S.A. | 959,583.00 | 514.47 | 493,676,666.01 |
| 19/12/13 | P.S #21471 | Spectrum Multimedia S.A | 6,968.75 | 515.61 | 3,592,641.58 |
| 19/12/13 | P.S #21470 | Grupo Hali S.A | 11,622.00 | 515.61 | 5,992,419.42 |
| 16/12/13 | P.S #21422 | Grupo Hali S.A | 13,090.00 | 515.18 | 6,743,706.20 |
| 19/12/13 | P.S #21484 | Telerad Telecom. Radiodigitales | 14,029.46 | 515.61 | 7,233,729.87 |
| 13/12/13 | P.S #21406 | Tres M Costa Rica S.A | 14,500.00 | 515.06 | 7,468,370.00 |
| 18/12/13 | P.S #21469 | Alfatec S.A | 15,450.00 | 515.61 | 7,966,174.50 |
| 19/12/13 | P.S #21474 | Comtel Ingeniería S.A | 19,371.00 | 515.61 | 9,987,881.31 |
| 16/12/13 | P.S #21423 | Cia de seguridad cruz verde S.A | 21,344.40 | 515.18 | 10,996,207.99 |
| 19/12/13 | P.S #21498 | SPC Internacional S.A | 21,466.58 | 515.61 | 11,068,383.31 |
| 19/12/13 | P.S #21500 | Ceres S.A | 22,980.00 | 515.18 | 11,838,836.40 |
| 19/12/13 | P.S #21491 | Qmatic S.A | 27,610.00 | 515.61 | 14,235,992.10 |
| 19/12/13 | P.S #21485 | Vinet S.R.L | 27,927.60 | 515.61 | 14,399,749.84 |
| 16/12/13 | P.S #21424 | Vinet S.R.L | 29,120.93 | 515.18 | 15,002,520.72 |
| 19/12/13 | P.S #21495 | Tractomotriz S.A | 38,500.00 | 515.61 | 19,850,985.00 |
| 19/12/13 | P.S #21483 | Alfatec S.A | 44,946.00 | 515.61 | 23,174,607.06 |
| 12/12/13 | P.S #21389 | Corporación Font S.A | 45,000.00 | 515.05 | 23,177,250.00 |
| 19/12/13 | P.S #21482 | Componentes el Orbe | 50,821.36 | 515.61 | 26,204,001.43 |
| 11/12/13 | P.S #21384 | Sauter Mayoreo S.A | 77,200.00 | 515.17 | 39,771,124.00 |
| 13/12/13 | P.S #21405 | ADC Móvil S.A | 101,460.00 | 515.06 | 52,257,987.60 |
| 16/12/13 | P.S #21415 | Vinet S.R.L | 116,160.29 | 515.18 | 59,843,458.20 |
| 16/12/13 | P.S #21421 | Suplidora Elvec S.A | 155,200.00 | 515.21 | 79,960,592.00 |
| 20/12/13 | P.S #21509 | Grupo soluciones informáticas | 168,036.00 | 515.61 | 86,641,041.96 |
| 13/12/13 | P.S #21402 | Fans de Costa rica | 176,100.00 | 515.05 | 90,700,305.00 |
| Total | | | \$3,181,177.25 | | €2,259,145,749.11 |
| Saldo al 31-12-2013 | | | | | €6,478,643,828.85 |

TESORERIA NACIONAL

Corresponde a la transferencia que realiza este Consejo a la Tesorería Nacional de los intereses generados sobre los saldos de las cuentas corrientes del COSEVI, según el Artículo 58 del Reglamento para el Funcionamiento de la Caja Única.

A partir de los Estados Financieros del 2008, se está enviando oficio a la Unidad de Control de Ingresos de la Tesorería Nacional para la confirmación de saldos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye todos aquellos depósitos que erróneamente fueron acreditados por el Banco a nuestra cuenta, los cuales están pendientes de devolución mediante un estudio, a efectos de que el mismo realice el debito correspondiente, además se registra mensualmente el pasivo de Servicoop por los servicios de recaudación que le brinda este al COSEVI.

B) GASTOS ACUMULADOS.

Corresponden a los registros de planillas que se encuentran pendientes de liquidar en un determinado mes. Asimismo cabe aclarar que para el año 2012 y del 2013 esta cuenta mantiene la misma estructura.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-------------------|-------------|----------------|
| Gastos Acumulados | ¢ 55,461.52 | ¢ 1,441,978.24 |

C) RETENCIONES POR PAGAR.

Las retenciones por pagar están conformadas por las siguientes cuentas:

| Retenciones Por Pagar | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cuota Obrera Por Pagar | ¢ 27,158,905.34 | ¢ 29,851,415.53 |
| Aporte Patronal Por Pagar | 162,066,474.57 | 136,971,407.42 |
| Deducciones por Pagar | 24,486,010.74 | 32,766,123.69 |
| Total | ¢ 213,711,390.65 | ¢ 199,588,946.64 |

CUOTA OBRERA POR PAGAR

Incluye las retenciones de ley a los trabajadores, los cuales corresponden a un 9,17%, que se distribuye en un 8,17% a la C.C.S.S. y 1% al B.P.D.C. A partir de los Estados Financieros del 2008, se están enviando oficios a las Instituciones antes mencionadas para la confirmación de los saldos.

APORTE PATRONAL POR PAGAR

En este rubro se registran las cargas patronales, a que está obligada a cancelar la Institución por concepto de C.C.S.S., B.P.D.C., Fondo de Capitalización Laboral, Fondo de Pensión

Complementaria y la Cuota de Aseconsevi. A partir de los Estados Financieros del 2008, se están enviando oficios a las Instituciones antes mencionadas para la confirmación de los saldos.

DEDUCCIONES POR PAGAR

Incluye todas aquellas deducciones realizadas a los empleados en el salario: embargos, préstamos, ahorros, entre otros. A partir de los Estados Financieros del 2008, se están enviando oficios a las instituciones públicas y privadas, a efectos de confirmar los saldos.

Con oficio DC-0562-2013 del 16 de diciembre del 2013, se solicita la depuración del saldo contable de esta cuenta de Deducciones, con el fin de cumplir con la nueva normativa contable para el año 2014 según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP. Al día de hoy se encuentra en espera de su respuesta.

D) PROVISIONES

Las provisiones están conformadas por las siguientes cuentas:

VACACIONES.

En esta cuenta se registra la estimación de la provisión por vacaciones, para atender el pago de los funcionarios que son despedidos con responsabilidad patronal o aquellos que renuncian a su puesto, según la información suministrada por el Departamento de Gestión y Desarrollo Humano.

Para el 2012 se registra el monto estimado correspondiente a esta cuenta, mediante DGDH-US-2012-0142 y para el 2013, según oficio DGDH-US-2013-0069.

Mediante oficios DGDHUS-2012-0263 y 0379, se ejecuta lo correspondiente al segundo y tercer trimestre del año 2012 y mediante oficio DGDHUS-2013-0474 se ejecuta lo correspondiente al IV Trimestre del año 2013.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|------------|-------------------|-------------------|
| Vacaciones | ¢ 0.00 | ¢ 15,747,710.28 |

CESANTIA DE EMPLEADOS NO ASOCIADOS A ASECONSEVI.

En esta cuenta se registran la provisión de cesantía, para los empleados que por despido con responsabilidad patronal o por acogerse al régimen de pensión, dejan de prestar sus servicios a la Institución, según la información suministrada por el Departamento de Gestión y Desarrollo Humano.

Para el 2012 se registra el monto estimado correspondiente a esta cuenta, mediante DGDH-US-2012-0142 y para el 2013, según oficio DGDH-US-2013-0069.

Mediante oficios DGDHUS-2012-0263 y 0379, se ejecuta lo correspondiente al segundo y tercer trimestre del año 2012 y mediante oficio DGDHUS-2013-0474 se ejecuta lo correspondiente al cuarto trimestre del año 2013.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Cesantía de Empleados No Asoc. ASECONSEVI | ¢ 5,850,146.96 | ¢ 18,685,482.22 |

CONTINGENCIAS

De acuerdo al oficio DF-002-2012 de 02 de enero del 2012, al oficio DF-0471 del 09 de julio del 2013 y al oficio DF-0679-2013, se solicitó a la Asesoría Legal se actualice el monto que se indico en el oficio No. A.L. 0384-2010. A la fecha está pendiente dicha respuesta.

Con oficio DC-0532-2013 del 05 de diciembre del 2013, se solicita la depuración del saldo contable de esta cuenta de Contingencias, con el fin de cumplir con la nueva normativa contable para el año 2014 según Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP. Al día de hoy se encuentra en espera de su respuesta.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|---------------|------------------|------------------|
| Contingencias | ¢ 654,143,601.04 | ¢ 654,143,601.04 |

E) CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS.

Las cuentas por pagar empleados corresponden específicamente al salario escolar y décimo tercer mes.

31 de Diciembre del 2012

| Cuentas Por Pagar Empleados | |
|-----------------------------|-------------------------|
| Salario Escolar por pagar | ¢ 452,867,460.16 |
| Décimo tercer mes por pagar | 54,173,240.55 |
| Total | ¢ 507,040,700.71 |

31 de Diciembre del 2013

| Cuentas Por Pagar Empleados | |
|-----------------------------|-------------------------|
| Salario Escolar por pagar | ¢ 311,366,567.93 |
| Décimo tercer mes por pagar | 58,896,616.30 |
| Total | ¢ 370,263,184.23 |

SALARIO ESCOLAR POR PAGAR

El salario escolar se calcula con base en los salarios correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año y se cancela en enero del siguiente año. El registro contable se hace a través de la reserva mensual.

DECIMO TERCER MES POR PAGAR

Los aguinaldos son calculados con base en los salarios correspondientes al período del 01 de noviembre al 31 de octubre del siguiente año y se cancela en diciembre. El registro contable se hace mediante la reserva mensual.

NOTA No.20 CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES PÚBLICAS

El cálculo de las Cuentas por Pagar a Instituciones Públicas, se realiza de acuerdo con los ingresos recibidos a través de las cuentas bancarias autorizadas conforme al “Reglamento para el Funcionamiento de la Caja Única” (Decreto Ejecutivo No. 33950-H a la Gaceta No. 172, de viernes 7 de Setiembre del 2007), por concepto de multas por infracciones y los intereses moratorios. Conforme a la Ley de Tránsito por Vías Públicas y Terrestres No. 7331, vigente hasta el 25 de octubre de 2012, del monto recaudado por los conceptos antes mencionados se transfería:

- Cruz Roja Costarricense 15%.
- Poder Judicial 10%.
- Municipalidades 10%.
- 30% sobre las multas por infracciones a la Ley de Tránsito por Vías Públicas y Terrestres No. 7331, conforme al artículo 34 de la Ley Orgánica del Patronato Nacional de la Infancia No. 7648.
- Lo correspondiente al artículo 130 inciso j) y 133 inciso e) de la Ley de Tránsito por Vías Públicas y Terrestres No. 7331, de acuerdo con la Ley No. 7798 de creación del Conavi.
- Ministerio de Justicia 5% conforme al artículo 11 de la Ley No. 8696.

A partir del 26 de octubre del 2012 con la entrada en vigencia de la nueva Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, del monto recaudado de esos ingresos se transfiere de la siguiente forma:

- Patronato Nacional de la Infancia 23%.
- Cruz Roja Costarricense 5%.
- Ministerio de Justicia 3%.
- Municipalidades 40% del monto de las multas que hubiesen sido confeccionados por los inspectores municipales de tránsito, será transferido a la municipalidad donde se confeccionó la boleta.
- Asimismo lo correspondiente al artículo 145 inciso b) de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, de acuerdo con la Ley No. 7798 de creación del CONAVI.

Para todo lo anterior una vez descontada la comisión que se le paga por los servicios de recaudación a los entes autorizados por el cobro de las multas por infracciones.

Esta cuenta por pagar a Instituciones Públicas por su naturaleza de pago, se incluye en una nota aparte y se refleja en el Balance General como pasivo no corriente. El Departamento de Presupuesto registra las Transferencias a Instituciones Públicas como un gasto de la Subpartida 6.01.01 a la Subpartida 6.01.05, afectando el Superávit Presupuestario, generando diferencias significativas.

A partir de los Estados Financieros del Segundo Trimestre de 2008, se están enviando oficios a las instituciones antes mencionadas, para conciliar los saldos que se encuentran en los auxiliares contables del COSEVI.

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Patronato Nacional de la Infancia | ¢ 183,840,867.92 | ¢ 117,038,257.08 |
| Cruz Roja | 40,042,285.90 | 79,594,634.54 |
| CONAVI | 1,529,355.89 | 491,075.68 |
| Ministerio de Justicia | 24,025,371.53 | 47,756,777.70 |
| TOTAL | ¢ 249,437,881.25 | ¢ 244,880,745.00 |

Con respecto a las municipalidades, si bien es cierto que les corresponde un 40%, el mismo es con respecto a la producción de las boletas de citación confeccionadas por los inspectores municipales, que de acuerdo a la información suministrada por los municipios para el año 2013, se proyectaron ingresos por ese concepto, cabe agregar que si bien es cierto que las Municipalidades de San José y la Unión, confeccionaron boletas de citación de las cuales se cancelaron dicho porcentaje no se registro como una cuenta por pagar a instituciones, debido a que las mismas no cumplieron con los requisitos a que hace referencia el artículo 214 de la ley de cita.

NOTA No.21 RESULTADO (DEFICIT) ACUMULADO

Corresponde a las pérdidas y ganancias generadas de las operaciones del Consejo de Seguridad Vial de los períodos económicos anteriores.

Según informe de la Auditoría Externa realizado por el Despacho Carvajal & Colegiados en su Carta de Gerencia CG-1-2011, específicamente en el asunto 4: Partidas inmateriales ajustadas contra Utilidades Acumuladas, indica que solo las partidas materiales se deben ajustar contra Utilidades Acumuladas según NICSP 3, sin embargo se realizo consulta a la Contabilidad Nacional, mediante oficio DC-284-2012, la cual indica en su oficio DCN-787-2012, que los errores materiales e inmateriales deben ajustarse contra Resultados Acumulados.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ¢ 32,180,224,233.63 | ¢ 40,581,289,473.94 |

NOTA No.22 RESULTADOS (DEFICIT) DEL PERÍODO

Corresponde a las pérdidas y ganancias generadas de las operaciones del Consejo de Seguridad Vial del período económico actual.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 12,533,685,767.71 | ¢ 6,754,165,404.11 |

La disminución que se observa en el año 2013 con relación al 2012, obedece a que los ingresos que se recaudaron en el mes de diciembre del 2013 por concepto de multas por infracciones y lo correspondiente a la Ley No. 9112, y que no fueron transferidos en ese mismo mes, se registraron como cuentas por cobrar y en el mes de enero cuando se reciben los recursos, se reversa dicha cuenta contra los ingresos reales y no como en el período 2012, en donde los ingresos del mes de diciembre 2011, se registraron como recursos del 2012.

NOTA No.23 HACIENDA PÚBLICA

Se detalla a continuación el Patrimonio por Donaciones, registrado al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013.

31 de Diciembre del 2012

| DESCRIPCIÓN DEL BIEN | DONANTE | MONTO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|
| 2 Semáforos. | Municipalidad de Valverde Vega | ¢ 510,000.00 |
| 40 Semáforos 2 secciones, Policarbonato, 30 Semáforos 2 secciones, de Metal, 20 Semáforos Peatonales cuadrado y 90 Semáforos 3 secciones. | Ciudad de Virginia Beach | 11,763,740.00 |
| 1 Control Eléctrico Peatonal | Escuela Joaquín Camacho Ulate | 439,200.00 |
| 1 Semáforo Policarbonato | Constructora Pedregal | 844,433.85 |
| 7 Semáforos Policarbonato, 6 Colgador p/ semáforo completo y 1 Colgador p/2 semáforos. | Condominio Real Cariari | 2,586,045.60 |
| 1 Sistema de Semáforos. | Municipalidad de Garabito | 254,166.27 |
| 7 Semáforos policarbonato y 2 Controles de destellos. | Municipalidad de Bagaces | 670,093.76 |
| 1 Conjunto Semáforos. | Fideicomiso Inmobiliario H | 1,845,925.30 |
| 10 Gabinetes de Baterías. | Repres. y Servicios AURY S.A. | 733,520.12 |
| 10 Gabinetes de Baterías. | Repres. y Servicios AURY S.A. | 768,889.10 |
| 1 Conjunto Semáforos. | Empresa Sardimar S.A. | 907,166.00 |
| 2 Semáforos policarbonato. | | 330,172.00 |
| 2 Colgadores para semáforos. | | 58,660.00 |
| 2 Semáforos peatonales policarbonato. | | 305,032.00 |
| 2 Acopladores sencillo para semáforo. | | 40,224.00 |
| Semáforos. | Municipalidad de Oreamuno | 1,351,531.80 |
| Semáforos. | Riteve y la Dirección Gral. Ing. | 1,237,111.80 |
| 30 Motocicletas para Policía Tránsito. | Gobierno de España | 27,800,000.00 |
| Terreno La Fortuna. | Asoc. Des. La Fortuna | 9,101,250.00 |
| Terreno de Limón. | Emp. Finca Aguas Claras | 12,000,000.00 |
| Terreno Ciudad Quesada. | Asoc. Des. La Fortuna | 27,494,850.00 |
| 1 Computadora Portátil. | Holst Van Patten S.A. | 529,990.00 |

| | | |
|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 1 Computadora de radio de Comunicación. | Holst Van Patten S.A. | 198,000.00 |
| Terreno de Limón. | Emp. Finca Aguas Claras | 15,000,000.00 |
| Semáforos. | CECOOP | 1,118,667.83 |
| Semáforos. | Siemens | 1,192,949.98 |
| Coffee Maker. | Financiero | 14,700.00 |
| Semáforos. | Venecori S.A. | 4,103,965.85 |
| 1 Computadora Portátil. | Mobil Phone Costa Rica S.A. | 622,176.00 |
| Semáforos. | Municipalidad Belén Heredia | 9,342,460.00 |
| Mueble de Cocina. | Panaltech | 505,395.24 |
| Computadora. | Empresa CVG Alunasa | 334,250.38 |
| 25 Motos para la Policía de Tránsito. | Gobierno de España | 76,642,840.00 |
| 1 Cardiochek P.A. | Aseconsevi | 208,422.50 |
| 1 Vehículo Chevrolet-Traker | Juzgado Penal de Pérez Zeledón | 5,300,000.00 |
| 1 Estación de Revisión Técnica Vehicular | Riteve S.A. | 66,925,222.50 |
| 50 Vehículos Marca Besturn B70 | Gobierno de China | 772,365,000.00 |
| 6 Repuestos para Vehículo Marca Besturn B70 | Gobierno de China | 8,904,605.44 |
| TOTAL | | €1,064,350,657.32 |

31 de Diciembre del 2013

| DESCRIPCIÓN DEL BIEN | DONANTE | MONTO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|
| 2 Semáforos. | Municipalidad de Valverde Vega | € 510,000.00 |
| 40 Semáforos 2 secciones, Policarbonato, 30 Semáforos 2 secciones, de Metal, 20 Semáforos Peatonales cuadrado y 90 Semáforos 3 secciones. | Ciudad de Virginia Beach | 11,763,740.00 |
| 1 Control Eléctrico Peatonal. | Escuela Joaquín Camacho Ulate | 439,200.00 |
| 1 Semáforo Policarbonato. | Constructora Pedregal | 844,433.85 |
| 7 Semáforos Policarbonato, 6 Colgador p/ semáforo completo y 1 Colgador p/2 semáforos. | Condominio Real Cariari | 2,586,045.60 |
| 1 Sistema de Semáforos. | Municipalidad de Garabito | 254,166.27 |
| 7 Semáforos policarbonato y 2 Controles de destellos. | Municipalidad de Bagaces | 670,093.76 |
| 1 Conjunto Semáforos. | Fideicomiso Inmobiliario H | 1,845,925.30 |
| 10 Gabinetes de Baterías. | Repres. y Servicios AURY S.A. | 733,520.12 |
| 10 Gabinetes de Baterías. | Repres. y Servicios AURY S.A. | 768,889.10 |
| 1 Conjunto Semáforos. | Empresa Sardimar S.A. | 907,166.00 |
| 2 Semáforos policarbonato. | | 330,172.00 |
| 2 Colgadores para semáforos. | | 58,660.00 |
| 2 Semáforos peatonales policarbonato. | | 305,032.00 |
| 2 Acopladores sencillo para semáforo. | | 40,224.00 |
| Semáforos. | Municipalidad de Oreamuno | 1,351,531.80 |
| Semáforos. | Riteve y la Dirección Gral. Ing. | 1,237,111.80 |
| 30 Motocicletas para Policía Tránsito. | Gobierno de España | 27,800,000.00 |
| Terreno La Fortuna. | Asoc. Des. La Fortuna | 9,101,250.00 |
| Terreno de Limón. | Emp. Finca Aguas Claras | 12,000,000.00 |
| Terreno Ciudad Quesada. | Asoc. Des. La Fortuna | 27,494,850.00 |
| 1 Computadora Portátil. | Holst Van Patten S.A. | 529,990.00 |
| 1 Computadora de radio de Comunicación. | Holst Van Patten S.A. | 198,000.00 |

| | | |
|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Terreno de Limón. | Emp. Finca Aguas Claras | 15,000,000.00 |
| Semáforos. | CECOOP | 1,118,667.83 |
| Semáforos. | Siemens | 1,192,949.98 |
| Coffee Maker. | Financiero | 14,700.00 |
| Semáforos. | Venecori S.A. | 4,103,965.85 |
| 1 Computadora Portátil. | Mobil Phone Costa Rica S.A. | 622,176.00 |
| Semáforos. | Municipalidad Belén Heredia | 9,342,460.00 |
| Mueble de Cocina. | Panaltech | 505,395.24 |
| Computadora. | Empresa CVG Alunasa | 334,250.38 |
| 25 Motos para la Policía de Tránsito. | Gobierno de España | 76,642,840.00 |
| 1 Cardiochek P.A | Aseconsevi | 208,422.50 |
| 1 Vehículo Chevrolet-Traker | Juzgado Penal de Pérez Zeledón | 5,300,000.00 |
| 1 Estación de Revisión Técnica Vehicular | Riteve S.A. | 66,925,222.50 |
| 50 Vehículos Marca Besturn B70 | Gobierno de China | 772,365,000.00 |
| 6 Repuestos para Vehículo Marca Besturn B70 | Gobierno de China | 8,904,605.44 |
| TOTAL | | €1,064,350,657.32 |

Todos los semáforos donados así como sus componentes están registrados por su valor según facturas. Asimismo no se les calcula depreciación debido a que no se encuentran registrados en el Sistema de Activos Fijos, sino que conforme se van deteriorando se excluyen de los registros contables.

Caso contrario se da con las donaciones de bienes que por su naturaleza serán asignados y registrados en el Sistema de la Unidad de Administración de Bienes del COSEVI, por lo tanto se incluyen dentro de la cuenta de Activo Fijo, y se les asigna el valor dado por peritos del Ministerio de Hacienda o el valor indicado por el proveedor, el cual se deprecia como cualquier otro bien institucional.

Con respecto a lo indicado en el oficio DL-387-2013, se le está solicito muy atentamente mediante el oficio DF-0116-2014 que se informe si es viable que para el presente año se pueda realizar dicho estudio, a efectos de que la Institución pueda revelar en los Estados Financieros el valor real de dichos inmuebles

NOTA No.24 RESERVA POR REVALUACIÓN

Corresponde a la reevaluación realizada por el Ministerio de Hacienda al edificio ubicado en La Uruca efectuada en el mes de diciembre del 2005, según oficio de la Unidad Administración de Bienes UAB-005-2006 del 04 de enero del 2006, para el segundo trimestre del año 2009 se registra el avalúo AV. ADM: N° 015-2008, sobre las piezas y obras de colección según el oficio A.V. 045-2008.

| Avalúo Terreno La Uruca | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Terreno | €932,212,200.00 | €932,212,200.00 |
| Edificio | 220,149,510.00 | 220,149,510.00 |

| | | |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Piezas y Obras de Colección | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |
| TOTAL | €1,153,561,710.00 | €1,153,561,710.00 |

Mediante oficios números DC-0252-2012 y DC-0299-2012, se solicito a la Licda.. Sara Soto Benavidez Directora de Logística, la posibilidad de que el Ingeniero Adrian Rojas Barrientos realizara la revaluación de todos los terrenos y edificios propiedad del COSEVI. Según oficio DL-387-2013 del 03-04-2013 indica que se está elaborando un cronograma para realizar el estudio citado.

Con respecto a lo indicado en el oficio DL-387-2013, se le está solicito muy atentamente mediante el oficio DF-0116-2014 de fecha 16 de enero del 2014, que se informe si es viable que para el presente año se pueda realizar dicho estudio, a efectos de que la Institución pueda revelar en los Estados Financieros el valor real de dichos inmuebles

NOTA No.25 AJUSTE DE SUPERÁVIT ACUMULADO

Corresponden a los ajustes y reclasificaciones efectuadas a las cuentas que componen la sección patrimonial, esto de acuerdo con las operaciones normales de la Institución.

Según informe de la Auditoría Externa realizado por el Despacho Carvajal & Colegiados en su Carta de Gerencia CG-1-2011, específicamente en el asunto 4: Partidas inmateriales ajustadas contra Utilidades Acumuladas, indica que solo las partidas materiales se deben ajustar contra Utilidades Acumuladas según NICSP 3, sin embargo se realizo consulta a la Contabilidad Nacional, mediante oficio DC-284-2012, la cual indica mediante oficio DCN-787-2012, que los errores materiales e inmateriales deben ajustarse contra Resultados Acumulados.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| € 9,699,517,853.59 | € 4,132,620,527.40 |

NOTA No.26 MULTAS POR INFRACCIONES A LA LEY DE TRÁNSITO

Los ingresos de multas por infracciones a Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, se registran con base devengado y corresponden a aquellas boletas de citación con resolución condenatoria firme para ser puestas al cobro conforme a ley de cita, según lo indicado en el Sistema de Infracciones y que se registran a través de la Interfaz Contabilidad-Infracciones. También se registran todos aquellos pagos efectuados por los usuarios en las cuentas del Consejo de Seguridad Vial, por concepto de multas por infracciones en el período.

El Departamento de Presupuesto registra esta cuenta con base en efectivo, mientras que el Departamento de Contabilidad registra a base de devengo y el documento fuente es el informe de Ingresos enviado por el Departamento de Tesorería.

Este monto presenta disminuciones por los registros que mes a mes se realizan para efectuar el cálculo de las “Cuentas por Pagar a Instituciones Públicas”, debido a que del total de los ingresos percibidos en la cuentas recaudadoras del COSEVI por multas por infracciones, con la Ley de Tránsito por Vías Públicas y Terrestres No. 7331, vigente hasta el 25 de octubre de 2012, el 35% se traslada a las siguientes instituciones: Cruz Roja Costarricense (15%), Poder Judicial (10%), Municipalidades (10%) y lo correspondiente al artículo 130 inciso j) y el artículo 133 inciso e) de dicha Ley, de acuerdo a la Ley No. 7798 de creación del CONAVI y el 5% al Ministerio de Justicia conforme al artículo 11 de la Ley No. 8696.

A partir del 26 de octubre del 2012 que entra en vigencia la nueva Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, la distribución de las “Cuentas por pagar a las Instituciones Públicas” es la siguiente:

- Patronato Nacional de la Infancia (PANI) 23%.
- Cruz Roja Costarricense 5%.
- Ministerio de Justicia 3%.
- Municipalidades 40% del monto de las multas que hubiesen sido confeccionados por los inspectores municipales de tránsito, será transferido a la municipalidad donde se confeccionó la boleta.

Con respecto a las municipalidades, si bien es cierto que les corresponde un 40%, el mismo es con respecto a la producción de las boletas de citación confeccionadas por los inspectores municipales, que de acuerdo a la información suministrada por los municipios para el año 2013, se proyectaron ingresos por ese concepto, cabe agregar que si bien es cierto que las Municipalidades de San José y la Unión, confeccionaron boletas de citación de las cuales se cancelaron, pero dicho porcentaje no se registro en esta cuenta, debido a que las mismas no cumplieron con los requisitos a que hace referencia el artículo 214 de la ley de cita.

- Además se traslada lo correspondiente al artículo 145 inciso b) de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, de acuerdo con la Ley No. 7798 de creación del CONAVI.

Con respecto al monto que se dejó de recaudar por concepto de multas por infracciones, se debe a factores externos como la acción de inconstitucionalidad resuelta por la Sala Constitucional a este Consejo No. 5924-12 y reiterados recursos de amparo apoyados en la misma, que obligan a notificar a los propietarios no infractores, de previo a su cobro.

El registro de esta cuenta se continuará realizando tal y como se muestra, hasta tanto Asesoría en Tecnología de la Información realice los ajustes al Sistema de Infracciones, en el cual se está

contemplando los requerimientos necesarios para que el Departamento de Contabilidad registre los ingresos como corresponda.

31 de diciembre del 2012

| | Descripción | Monto |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | Detalle: | |
| 2 | Multas por Infracciones a la Ley de Tránsito al 31/12/2012 | ¢ 519,779,405.84 |
| 3 | Menos Reintegros | -1,564,950.00 |
| 4 | Total | 518,214,455.84 |
| 5 | Menos 31% Cuentas por Pagar Instituciones Públicas | -285,323,530.92 |
| 6 | Menos Artículo 145 b) CONAVI | -1,843,040.00 |
| 7 | Menos Cuentas por Cobrar INS | -159,184,790.00 |
| 8 | Total | 71,863,094.92 |
| 9 | Más Saldo al 30/11/2012 | 9,508,073,953.35 |
| 10 | Más Cuentas por Cobrar Multas por Infracciones a La Ley de Tránsito No. 9078 al 31/12/2012 | 410,782,338.00 |
| 11 | Total | ¢ 9,990,719,386.27 |

31 de Diciembre del 2013

| | Descripción | Monto |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1 | Detalle: | |
| 2 | Multas por Infracciones a la Ley de Tránsito al 31/12/2013 | ¢441,191,100.90 |
| 3 | Menos Reintegros, Notas de Débitos y Ajustes | -605,360.00 |
| 4 | Total | 440,585,740.00 |
| 5 | Menos 31% Cuentas por Pagar Instituciones Públicas | -198,011,960.70 |
| 6 | Menos Artículo 130 J) y 133 E) CONAVI | -569,440.00 |
| 7 | Total | 242,004,340.20 |
| 8 | Más Saldo al 30-11-2013 | 4,851,791,353.15 |
| 9 | Más Cuentas por Cobrar Multas por Infracciones a la Ley de Tránsito al 31/12/2013. | 10,522,720.00 |
| 10 | Más Cuentas por Cobrar INS al 31/12/2013 | 258,030,659.00 |
| 11 | TOTAL | ¢5,362,349,072.35 |

NOTA No.27 OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS A OTROS SERVICIOS PÚBLICOS

Corresponden a los ingresos por el pago para adquirir el derecho de licencias de conducir. Estos ingresos el Departamento de Contabilidad los registra de forma devengada, mientras que el Departamento de Presupuesto registra esta cuenta con base en efectivo y el documento fuente es el informe de Ingresos enviado por el Departamento de Tesorería.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 2,490,088,220.99 | ¢ 1,962,190,522.09 |



La disminución que se refleja en el año 2013 con respecto al año 2012, se debe al beneficio de un 50% del valor de la renovación de la licencia que se da a los conductores que hayan acumulado 4 puntos o menos de conformidad al artículo 92 de la Ley de Transito No. 9078

NOTA No.28 DERECHOS ADMINISTRATIVOS A LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN

Con respecto a los ingresos por los cursos teóricos y pruebas prácticas, para optar por la licencia de conducir, se observa que para los años 2012 y 2013 se mantuvieron constantes.

Estos Ingresos el Departamento de Contabilidad los registra de forma Devengada, mientras que el Departamento de Presupuesto registra esta cuenta con base en efectivo y el documento fuente es el informe de Ingresos enviado por el Departamento de Tesorería.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ¢ 1,527,705,910.00 | ¢ 1,502,662,400.00 |

NOTA No.29 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Se registran los ingresos percibidos de forma devengada, los cuales se detallan a continuación:

| | | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|----|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| a. | Certificaciones | ¢161,901,112.24 | ¢53,753,018.01 |
| b. | Impuesto Específico a las servicios de Transportes | 7,072,000.00 | 2,914,000.00 |
| c. | Arrendamiento de Soda | 60,000.00 | 60,000.00 |
| d. | Comisiones (P.A.N.I. 6%, I.N.S. 1%) | 131,574,924.88 | 31,160.96 |
| e. | Fotocopias, Reciclaje de Papel y Otros) | 322,585.00 | 43,010.00 |
| f. | Servicios de Transporte por Carretera (Acarreo Vehículos) | 3,024,750.00 | 7,359,920.00 |
| g. | Otros Alquileres (Custodia de Vehículos) | 7,578,088.00 | 52,573,019.50 |
| | TOTAL | ¢ 311,533,460.12 | ¢ 116,734,128.47 |

El rubro de certificaciones corresponde a la emisión de la certificación señalada en el artículo 221 de la Ley de Transito No. 7331 y el artículo 196 de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, así como cualquier otra Certificación y los Impuestos Específicos a los Servicios de Transporte que corresponden a la emisión del permiso para la prestación del servicio de carga limitada (Decreto Ejecutivo No. 30968-MOPT).

El Arrendamiento de la Soda, corresponde al espacio físico que se alquila a un tercero en las instalaciones del edificio propiedad del COSEVI, en el cual se ubican las oficinas centrales de la Dirección General de Educación Vial, para que se brinden los servicios necesarios a los usuarios y funcionarios de la mencionada Dirección.

Por concepto de acarreo y custodia de vehículos detenidos conforme al artículo 152 de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078.

Mediante los oficios DF-0305-2010 y DF-0869-2012, se solicito a la Dirección de Logística el estado actual del Manual de Procedimientos para las cuentas de Fotocopias y Reciclaje de Papel arriba mencionadas, la cual al día de hoy no se ha recibido respuesta.

Con la entrada en vigencia de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, se deja de percibir el 6% de la comisión que cobraba este Consejo al Patronato Nacional de la Infancia, por los servicios que le prestaba el primero.

Asimismo cabe agregar que la disminución que se aprecia en el año 2013 con relación al 2012, sobre el rubro de comisiones, se deriva conforme a lo indicado en el párrafo anterior.

El Departamento de Presupuesto registra esta cuenta con base en efectivo, mientras que el Departamento de Contabilidad registra a base de devengo y el documento fuente es el informe de Ingresos enviado por el Departamento de Tesorería.

NOTA No.30 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PÚBLICAS FINANCIERAS

Mediante la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres No.7331 y la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, el 26 de octubre del 2012, el COSEVI percibía “El treinta y tres por ciento (33%) de la suma recaudada por Instituto Nacional de Seguros, por concepto de Seguro Obligatorio Vehículos Particulares”.

A partir del 21 de diciembre de 2012, con la Ley No. 9112, “Reforma del Artículo 10 de la Ley No. 6324”, el COSEVI, percibirá ingresos en el año 2013 que se cobraran en conjunto con el seguro obligatorio automotor, de acuerdo a los siguientes rubros:

- ₡9,500.00 para los vehículos automotores particular categoría automóvil, carga liviana y carga pesada.
- ₡7,000.00 para los vehículos automotor categoría motocicleta.

El Departamento de Presupuesto registra esta cuenta con base en efectivo, mientras que el Departamento de Contabilidad a base de devengo y el documento fuente es el informe de Ingresos enviado por el Departamento de Tesorería.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ₡ 11,955,638,863.69 | ₡ 11,423,322,157.00 |

NOTA No.31 OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Se registran en esta cuenta los ingresos por recargo por mora, los cuales corresponden al 3% mensual sobre el monto original, hasta un máximo de 36% de las multas por infracciones cuando las mismas no se cancelan dentro del plazo establecido, según el artículo 194 de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078. Además se incluyen los ingresos varios no especificados tales como: la reposición de carné, sobrantes de Caja Chica, entre otros.

El Departamento de Presupuesto registra esta cuenta con base en efectivo, mientras que el Departamento de Contabilidad registra a base de devengo y el documento fuente es el informe de Ingresos enviado por el Departamento de Tesorería.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 1,314,264,249.46 | ¢ 1,342,707,061.34 |

NOTA No.32 REMUNERACIONES

En esta cuenta se detallan los gastos por los salarios pagados a los funcionarios del COSEVI y las Direcciones Generales de Policía de Tránsito, Ingeniería de Tránsito y Educación Vial del MOPT, así como las horas extras, dietas, carrera profesional, dedicación exclusiva, anualidades, prohibición, riesgo policial según corresponda. También contablemente se registra mensualmente de forma proporcional, la reserva para el pago del salario escolar y el aguinaldo, estos se incluyen en la subpartida 0.01.01 a la 0.05.05.

El documento fuente para el registro de las Remuneraciones es la planilla enviada por el Departamento de Gestión y Desarrollo Humano de manera quincenal, mientras que el Departamento de Presupuesto utiliza para sus registros un resumen de planillas por codificación.

Existen planillas por Prestaciones Legales y Reclamos Administrativos o Judiciales, que el Departamento de Presupuesto registra por el monto total en la cuenta presupuestaria de Prestaciones Legales 6.03.01 o Indemnizaciones 6.06.01, mientras que el Departamento de Contabilidad registra estas planillas desglosadas en las cuentas contables indicadas en dicha planilla de las Subpartidas 0.01.01 salarios hasta 0.03.99 Otros Incentivos Salariales.

Con la planilla del mes actual el Departamento de Contabilidad registra estimaciones para las cuentas del Aporte Patronal, Salario Escolar, Aguinaldo, Vacaciones, Cesantía de Empleados no Asociados, mientras que el Departamento de Presupuesto registra estas cuentas con las transferencias o pagos de las planillas del mes anterior.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 7,984,105,465.18 | ¢ 5,544,509,063.58 |

La disminución que se observa en el año 2013 con relación al 2012, se debe a que a partir de setiembre del año 2012, la planilla de los policías de tránsito correspondiente a este Consejo,

ubicados en la Dirección General de la Policía de Tránsito se trasladó al Ministerio de Obras Públicas y Transportes.

NOTA No.33 SERVICIOS

El gasto por servicios corresponde a los pagos de: cajas de seguridad, servicios municipales, energía eléctrica, agua, vigilancia, viáticos, entre otros, estos se incluyen en las subpartidas 1.01.01 a la 1.99. 99.

Los documentos fuentes para el registro contable del egreso por servicios son: “El Pago por Servicio” y “Solicitud de Cheques”.

El Departamento de Presupuesto realiza el registro presupuestario en el momento del pago o salida del efectivo, mientras que el Departamento de Contabilidad registra con “El Pago por Servicio” y “Solicitud de Cheques” en la fecha que se emite el documento o cuando se da el egreso.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 2,631,323,705.53 | ¢ 2,665,431,755.60 |

NOTA No.34 MATERIALES Y SUMINISTROS

En esta cuenta se registran los gastos por medio del formulario denominado “Salida de Materiales”, que se encuentran en la Unidad de Administración de Materiales como material en stock, para convertirse en un gasto, los cuales se incluyen en la subpartida 2.01.01 a la 2.99.99.

En cuanto al Egreso de Materiales y Suministros los documentos utilizados por el Departamento de Contabilidad, son las Salidas de Materiales, mientras que el Departamento de Presupuesto utiliza el pago por medio de Cheque, Transferencias o Cartas de Crédito.

Con las Entradas de Materiales que registra el Departamento de Contabilidad, se aumenta la cuenta de inventario, mismo que se disminuye mensualmente con las Salidas de Materiales (cuenta de egreso), mientras que el Departamento de Presupuesto registra el egreso total cuando se emite el pago mediante Cheque, Transferencia o Cartas de Crédito, los cuales en algunos casos se registran en meses diferentes.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 620,426,324.43 | ¢ 1,118,836,845.69 |

NOTA No.35 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En esta cuenta se incluyen las transferencias que se realizan a Gobiernos Locales, Instituciones Públicas, Gobierno Central, Instituciones de Servicio, entre otras, estos se incluyen en la subpartida 6.01.01 a la 6.06.02.

El Departamento de Presupuesto registra todas las Transferencias a Instituciones Públicas en esta Subpartida de Gastos, mientras que el Departamento de Contabilidad las registra primero como un pasivo (cuenta por pagar) y luego cuando se da el pago o la transferencia se reversa el pasivo.

Las Prestaciones Legales que se registran con la planilla, el Departamento de Presupuesto las incluye en esta subpartida por el monto global, mientras que el Departamento de Contabilidad registra el documento en las diferentes subpartidas que se menciona en la Planilla.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 706,290,825.68 | ¢ 172,529,136.22 |

NOTA No.36 GASTO POR DEPRECIACIÓN

El monto señalado corresponde al gasto por depreciación del período actual de los bienes del Consejo de Seguridad Vial, a los cuales se les aplica la depreciación a través del método de línea recta.

Esta cuenta no es utilizada por el Departamento de Presupuesto.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 1,639,169,013.40 | ¢ 1,724,465,476.05 |

NOTA No.37 GASTO POR INCOBRABLES

Con relación a la recomendación dada por la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, en lo relativo a cambiar el método “Porcentaje Sobre el Saldo de las Cuentas por Cobrar”, que venía utilizando el COSEVI, para la estimación de las cuentas incobrables, por el método de “Antigüedad de Saldos”, una vez analizado el mismo, se procedió a partir del I Trimestre del 2011 a registrar la cuenta que nos ocupa mediante el método de Antigüedad de Saldo. Conforme a la información que suministra el Sistema de Infracciones mensualmente, a efectos de que la información que se revela este acorde con la realidad.

Esta cuenta no es utilizada por el Departamento de Presupuesto.

El Gasto por Incobrables al 31 de Diciembre del 2012 y del 2013 se detalla a continuación:

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Multas por infracciones a la Ley de Tránsito | ¢ 1,459,956,560.00 | ¢ 3,730,027,660.00 |
| TOTAL | ¢1,459,956,560.00 | ¢3,730,027,660.00 |

NOTA No.38 GASTOS CORRIENTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Todos aquellos gastos que corresponden a períodos anteriores al presente, se registran en esta cuenta, con el fin de evidenciar en las cuentas de gasto que así corresponden y no en una cuenta patrimonial “Ajuste a Períodos Anteriores”. Tal es el caso de ajustes de planillas por reclamos, donde se debe incluir en cada cuenta el rubro que corresponde como anualidades, salario escolar, aguinaldo.

Esta cuenta no es utilizada por el Departamento de Presupuesto.

| 31 de Diciembre del 2012 | 31 de Diciembre del 2013 |
|--------------------------|--------------------------|
| ¢ 14,992,428.60 | ¢ 0.00 |

NOTA No.39 REGULACIONES CAMBIARIAS Y RESTRICCIONES SOBRE MONEDA EXTRANJERA

La unidad monetaria de la Republica de Costa Rica es el Colon (¢), por lo que el Cosevi para las regulaciones cambiarias y restricciones sobre moneda extranjera, utiliza el tipo de cambio de compra y venta, según Ley Orgánica del Banco Central de Costa Rica número 7558 en su artículo 48.

Los datos para la compra de divisas son tomados del reporte que se muestra en la página web del Banco Central donde dice “Tipo de Cambio para las Operaciones con el Sector Público no Bancario”, y el tipo de cambio utilizado es el de venta del día anterior, el cual al 31 de diciembre del 2012 y del 2013 es el siguiente:

| TIPO DE CAMBIO SPNB 2012 | | TIPO DE CAMBIO SPNB 2013 | |
|--------------------------|---------|--------------------------|---------|
| Compra | Venta | Compra | Venta |
| ¢508.73 | ¢509.23 | ¢501.97 | ¢502.47 |

Para el pago a los Proveedores por la Compra de Bienes y Servicios se utiliza el reporte denominado “Tipo de Cambio de Compra y de Venta del Dólar de los Estados Unidos de América”, tipo de cambio de referencia diario que al 31 de diciembre del año 2012 y 2013 del Banco Central de Costa Rica, es el siguiente:

| TIPO DE CAMBIO DE REFERENCIA 2012 | | TIPO DE CAMBIO DE REFERENCIA 2013 | |
|-----------------------------------|---------|-----------------------------------|---------|
| Compra | Venta | Compra | Venta |
| ¢502.07 | ¢514.32 | ¢495.01 | ¢507.80 |

NOTA No.40 SOBRE LOS FORMATOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los formatos de los Estados Financieros a 31 de Diciembre del 2012 y del 2013 se elaboraron de acuerdo con la Directriz No. CN-001-2004, dada para el año 2005.

Las diferencias de céntimos se originan al pasar los Estados Financieros de colones a miles de colones, según Directriz No. CN 01-2004 emitida por Contabilidad Nacional, dado que los mismos se deben de presentar en miles de colones.

NOTA No.41 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Con relación a este principio a la fecha no se tiene conocimiento sobre alguna situación que pueda poner en riesgo al COSEVI, según oficio número UCIVRI-001-2014 de fecha 06-01-2014.

NOTA No.42 CUENTAS COMPLEMENTARIAS DEUDORAS Y ACREEDORAS

Dicha cuenta está conformada por las Multas de Infracciones a la Ley de Tránsito por Vías Públicas y Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, en estado de pendiente (sin sentencia) y las Garantías de Participación y Cumplimiento en títulos valores.

Según oficio DCN-323-2012 del 16 de abril del 2012 la Contabilidad Nacional, aclara que las cuentas de Garantías de Participación y Cumplimiento en títulos valores, mientras se encuentra en custodia del COSEVI, deberán revelarse únicamente en notas a los Estados Financieros, por lo que a partir del mes de mayo del 2012 se registran nuevamente dichas cuentas, como cuentas de orden.

La composición de las cuentas de orden deudor y acreedor acumulado al 31 de diciembre del 2012 y del 2013 es la siguiente:

| | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Garantías de Participación | ¢ 516,911,361.30 | ¢ 591,805,448.08 |
| Garantías de Cumplimiento | 601,381,226.74 | 764,910,912.17 |
| Multas por Infracción a la Ley de Tránsito. (Sin Sentencia) | 1,034,424,980.00 | 1,785,389,610.00 |
| TOTAL | ¢ 2,152,717,568.04 | ¢ 3,142,105,970.25 |

NOTA No.43 BOLETAS DE CITACIÓN IMPUGNADAS

Según reporte de interfaz #12-2013, generado por el Departamento de Contabilidad, el Sistema de Infracciones al 31 de diciembre de 2013 registra con el estado de impugnadas, la cantidad de 206,805 boletas de citación por un monto de ¢25.241.315.020,00.

Ello debido a la acción de inconstitucionalidad resuelta por la Sala Constitucional a este Consejo No. 6360-1 y los numerosos recursos de amparo y reclamos que han impedido la oportuna tramitación de las impugnaciones y el cobro efectivo de las mismas.

NOTA No.44 CONCILIACIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA SIBINET Y EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DEL COSEVI.

1. Cuenta de Terrenos

El Cosevi no ha adquirido más propiedades, por lo cual se mantiene el monto conciliado en las subpartidas 400 y 50301 para los registros que nos ocupan, por un total de ₡3,653,533,090.00.

| Cuenta | Cantidad | Total |
|--------------|--------------|---------------------------|
| 400 | 10,00 | ₡ 3,412,412,110.00 |
| 50301 | 2,00 | 241,120,980.00 |
| Total | 12,00 | ₡ 3,653,533,090.00 |

2. Cuenta de Edificios

En el Sistema SIBINET para la clasificación que nos ocupa, se registra en la clase 510, 50201 y la 50302, el saldo de ₡ 2,963,931,397.13, como saldo al mes de diciembre de 2013, y una diferencia detectada por redondeo de sistemas por un monto de ₡37,618.80.

Además de los bienes que han agotado su vida útil por un monto de ₡104,791,000.00.

| Clase | Total |
|----------------------|---------------------------|
| 510 | ₡ 1,313,479,119.20 |
| 50.201,00 | 1,295,871,235.50 |
| 50.302,00 | 354,581,042.43 |
| Total general | ₡ 2,963,931,397.13 |

| | |
|-------------------|----------------------|
| Contabilidad | ₡ 2,859,102,778.33 |
| Agotados | 104,791,000.00 |
| saldo | 2,963,893,778.33 |
| Diferencia | ₡ (37,618.80) |

3. Cuenta de Bienes Duraderos

En esta Cuenta se deben de considerar varios aspectos, entre los cuales se destacan los siguientes:

- Mediante Decreto Ejecutivo No. 28584-MOPT, del 2 de mayo del 2000, se emitió el Reglamento de Activos Fijos para el Consejo de Seguridad Vial, el cual en su artículo 6, numeral 2, se establece como activo aquellos bienes propiedad del COSEVI, que tienen

un costo igual o superior a ₡30,000.00, indistintamente de la clasificación presupuestaria.

- Producto de lo anterior y para control interno de la Administración se procedió a identificar con un número de patrimonio todo los bienes propiedad de COSEVI, indistintamente de su costo, para lo cual se clasificaron como Depreciables o No Depreciables y por ende solo los que tenían condición Depreciable afectaban los Estados Financieros.
- El Sistema de Bienes de la Administración Central (SIBINET), entro en vigencia plenamente en el año 2006, para lo cual se realizo una carga masiva de los bienes propiedad de este Consejo al sistema de marras, cabe aclarar que dentro de la estructura solicitada para la realización de las cargas no se contemplaron aspectos contables como la Vida Útil, por cuanto el SIBINET no era un Sistema Contable sino de control de inventario de bienes.
- El Sistema SIBINET poseía los clasificadores por objeto del gasto vigentes, por lo cual se debió clasificar cada uno de los activos propiedad de COSEVI, indistintamente de su costo de adquisición, en concordancia con la Directriz CN 01-2005, generando las primeras diferencias de registro entre ambos sistemas, debido a que el COSEVI contablemente no registra los activos con el estado de "No Depreciables" y en el Sistema de SIBINET se registran tanto los activos con el estado antes indicado como los "Depreciables", debido a que la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa, tiene la potestad de confrontar la información mediante inventario físico.
- Asimismo al excluir del Sistema SIBINET, aquellos registros de bienes que a pesar de tener un costo oneroso como las barreras de seguridad y las armas, por estar clasificadas en la partida 2, "Materiales y Suministros" y los activos en condición de pérdida o robo, entre otros, lo que también genera diferencias entre los costos de adquisición reportados en el Sistema de SIBINET y los saldos contables de este Consejo.

En el Sistema SIBINET para la clasificación que nos ocupa, según reporte remitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, se registra el saldo de ₡16,379,725,826.01, como se muestra en el siguiente cuadro.

| | |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|
| Total de Bienes COSEVI | ₡12,737,430,088.53 |
| | |
| Total de Bienes en SIBINET | 16,381,136,008.01 |
| Activos trasladados que no se reflejan en contabilidad | 1,410,182.00 |
| Total de Bienes en SIBINET | ₡16,379,725,826.01 |
| Diferencia | ₡3,642,295,737.48 |

Por consiguiente la diferencia total por un monto de €3,642,295,737.48, se genera por las situaciones antes indicadas; además de que en el sistema de contabilidad, se excluyen los bienes cuya vida útil está agotada, así como aquellos bienes robados o perdidos, conforme a la teoría contable, mientras que en el sistema SIBINET por ser un sistema de control de inventario de activos, no se excluyen y se mantienen en el tiempo mientras estén en uso, hasta su baja definitiva, en concordancia con el Reglamento de Bienes para la Administración Central, tal y como se muestra en el cuadro siguiente.

RESUMEN

| Condición | Monto | Relación porcentual |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Activos en condición agotada | € 3,584,019,005.68 | 98,40% |
| Activos en condición robada, perdida o clasificación | 58,276,731.80 | 1,60% |
| Total | € 3,642,295,737.48 | 100% |

NOTA No.45 ANÁLISIS FINANCIERO (BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS).

Análisis de los Estados Financieros Balances Generales y Estados de Resultados Al 31-12-2012 y 2013

1) Análisis Vertical

Los Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultados), son analizados en forma vertical, con el objetivo de expresar en términos de un porcentaje de base común cada cuenta del Estado Financiero, a estos también se le denominan estados de tamaño común.

En el Balance General se utilizan cada uno de sus componentes como un porcentaje del Activo Total, mientras que en el Estado de Resultados se utiliza como base los Ingresos Netos o el Superávit (Déficit) Neto del Período.

A) Balance General:

Este Balance detalla una serie de relaciones o proporciones donde se muestra que al 31 de diciembre del año 2012 y 2013, del 100% del total de los activos, el 69.40% corresponden a los Activos Corrientes para el año 2012 y el 64.79% para el año 2013, para lo cual se tiene que las dos cuentas más representativas son:

- 1) Bancos con un 25.31% para el año 2012 y 32.25% para el año 2013
- 2) Cuentas por Cobrar con un 43.30% para el año 2012 y 46.06% para el año 2013.

Por otro lado el 26.11% para el año 2012 y el 23.36% para el año 2013, de los Activos No Financieros de la Institución, se invirtieron en Bienes Duraderos, donde el porcentaje mayor lo ocupa la Maquinaria, Equipo y Mobiliario con un 24.70% para el año 2012 y un 22.09% para el año 2013, así como los Terrenos con un 7.19% para el año 2012 y un 6.34% para el año 2013, y los Edificios con un 5.37% para el año 2012 y un 4.96% para el año 2013.

A pesar de que el saldo del efectivo (Bancos) se ha incrementado en los años 2012 y 2013, la Institución utiliza al máximo los activos, por cuanto se refleja un porcentaje considerable en la utilización del dinero efectivo en la adquisición de Bienes Duraderos.

Estado de Resultados

En el Estado de Resultados se muestra que del 100% de los Ingresos Corrientes, el mayor porcentaje se concentra en las Multas por Infracciones a la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078 con un 36.21% para el año 2012 y un 24.70% para el año 2013. Así como la cuenta de Transferencias Corrientes de Instituciones Públicas Financieras. (33% de la suma recaudada por el Instituto Nacional de Seguros, por concepto del Seguro Obligatorio de Vehículos Particulares, con la Ley 7331 y el aporte establecido en conformidad con la Ley No. 9112, a partir del 21 de diciembre del 2012), con un 43.33% para el año 2012 y un 52.62% para el año 2013.

Otros rubros que a pesar de ser menores no pierden su importancia como ingresos corrientes de la Institución como lo son, la cuenta de Otros Derechos Administrativos A Otros Servicios Públicos con un 9.03% para el año 2012 y un 9.04% para el año 2013. Derechos Adm. A los Servicios de Educación con un 5.54% para el año 2012 y un 6.92% para el año 2013, Venta de



Bienes y Servicios con 1.13% para el 2012 y 0.54% para el 2013, Otros Ingresos no Tributarios con un 4.76% para el 2012 y un 6.18% para el 2013.

En cuanto al restante 100% de las cuentas del Estado de Resultado, el Superávit ocupa un 45.43% para el año 2012 y un 31.11% para el año 2013, los Gastos con el mayor porcentaje lo ocupa las Remuneraciones con un 28.94% para el 2012 y un 25.54% para el 2013.

Los demás rubros se mantienen bajos, como lo son los Servicios con un 9.54% para el 2012 y 12.28% para el 2013, Materiales y Suministros que para el 2012 está con un 2.25% y para el 2013 con un 5.15%. Transferencias Corrientes que para el 2012 está en un 2.56% y un 0.79% para el 2013.

Balance General - Vertical
Análisis Vertical Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Activo | NOTAS | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Porcentajes | |
|--------------------------------|-------|---------------|---------------|-------------|-------|
| | | | | 2012 | 2013 |
| Activo Corriente | | | | | |
| Caja Bancos Fondos Fijos | 10 | 15,000.00 | 15,000.00 | 0.03 | 0.03 |
| Bancos | 10 | 12,867,674.88 | 18,593,622.50 | 25.31 | 32.25 |
| Cuentas Por Cobrar Corto Plazo | 11 | 22,009,989.27 | 26,556,496.70 | 43.30 | 46.06 |



| | | | | | |
|----------------------------------------|----|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Estimación Por Incobrables | 12 | 0.00 | -8,115,895.67 | 0.00 | -14.08 |
| Existencias | 13 | 318,644.17 | 259,698.74 | 0.63 | 0.45 |
| Gastos Pagados Por Anticipado | 14 | 65,613.53 | 45,158.03 | 0.13 | 0.08 |
| Total Activo Corriente | | 35,276,921.86 | 37,354,080.30 | 69.40 | 64.79 |
| Activo No Corriente Fijo | | | | | |
| Cuentas Por Cobrar Largo Plazo | 15 | 22,824.93 | 24,336.02 | 0.04 | 0.04 |
| Total Activo No Corriente Fijo | | 22,824.93 | 24,336.02 | 0.04 | 0.04 |
| Activo Financiero | | | | | |
| Cartas De Crédito | 16 | 2,254,709.22 | 6,804,510.58 | 4.44 | 11.80 |
| Depósitos Por Servicios Públicos | 17 | 4,071.19 | 4,071.19 | 0.01 | 0.01 |
| Total Activos Financieros | | 2,258,780.41 | 6,808,581.78 | 4.44 | 11.81 |
| Activos No Financieros | | | | | |
| Bienes Duraderos | | | | | |
| Maquinaria, Equipo Y Mobiliario | 18 | 12,554,487.76 | 12,737,430.09 | 24.70 | 22.09 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 18 | -5,042,764.28 | -5,614,864.06 | -9.92 | -9.74 |
| Terrenos | 18 | 3,653,533.09 | 3,653,533.09 | 7.19 | 6.34 |
| Edificios | 18 | 2,729,854.03 | 2,859,102.78 | 5.37 | 4.96 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 18 | -620,227.64 | -721,662.98 | -1.22 | -1.25 |
| Obras En Proceso | 18 | 0.00 | 551,503.65 | 0.00 | 0.96 |
| Total Bienes Duraderos | | 13,274,882.96 | 13,465,042.57 | 26.11 | 23.36 |
| Bienes Duraderos Diversos | | | | | |
| Piezas Y Obras De Colección | 18 | 1,200.00 | 1,200.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Bienes Duraderos Diversos | | 1,200.00 | 1,200.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Activos No Corrientes | | 15,557,688.30 | 20,299,160.36 | 30.60 | 35.21 |
| Total Activos | | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 | 100.00 | 100.00 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

Balance General - Vertical
Análisis Vertical Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Pasivo Corriente | NOTAS | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Porcentajes | |
|------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | | 2012 | 2013 |
| Cuentas Por Pagar | 19 | 2,272,548.61 | 6,595,121.77 | 4.47 | 11.44 |
| Gastos Acumulados | 19 | 55.46 | 1,441.98 | 0.00 | 0.00 |
| Retenciones Por Pagar | 19 | 213,711.39 | 199,588.95 | 0.42 | 0.35 |
| Provisiones | 19 | 659,993.75 | 688,576.79 | 1.30 | 1.19 |
| Cuentas Por Pagar Empleados | 19 | 507,040.70 | 370,263.18 | 1.00 | 0.64 |
| Total Pasivo Corriente | | 3,653,349.91 | 7,854,992.67 | 7.19 | 13.62 |
| Pasivo No Corriente | | | | | |
| Cuentas Por Pagar Instituciones Públicas | 20 | 249,437.88 | 244,880.75 | 0.49 | 0.42 |
| Total Pasivo No Corriente | | 249,437.88 | 244,880.75 | 0.49 | 0.42 |
| Total Pasivos | | 3,902,787.79 | 8,099,873.42 | 7.68 | 14.05 |
| Patrimonio | | | | | |
| Resultado (Déficit) Acumulado | 21 | 32,180,224.23 | 40,581,289.47 | 63.30 | 70.39 |
| Resultado (Déficit) Del Periodo | 22 | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 | 24.66 | 8.14 |
| Hacienda Pública | 23 | 1,064,350.66 | 1,064,350.66 | 2.09 | 1.85 |
| Reserva Por Revaluación | 24 | 1,153,561.71 | 1,153,561.71 | 2.27 | 2.00 |
| Total Patrimonio | | 46,931,822.37 | 49,553,367.24 | 92.32 | 85.95 |
| Total Pasivo Y Patrimonio | | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 | 100.00 | 100.00 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

Estado de Resultados - Vertical
Análisis Vertical Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Ingresos Corrientes | NOTAS | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Porcentajes | |
|-----------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | | 2012 | 2013 |
| Multas Por Infracciones A La Ley Tránsito | 26 | 9,990,719.39 | 5,362,349.07 | 36.21 | 24.709 |
| Otros Derechos Adm. A Otros Serv. Públicos | 27 | 2,490,088.22 | 1,962,190.52 | 9.03 | 9.04 |
| Derechos Adm. A Los Servicios De Educación | 28 | 1,527,705.91 | 1,502,662.40 | 5.54 | 6.92 |
| Venta Bienes Y Servicios | 29 | 311,533.46 | 116,734.13 | 1.13 | 0.54 |
| Transferencias Corrientes De Int. Publicas F. | 30 | 11,955,638.86 | 11,423,322.16 | 43.33 | 52.62 |
| Otros Ingresos No Tributarios | 31 | 1,314,264.25 | 1,342,707.06 | 4.76 | 6.18 |
| Total Ingresos Corrientes | | 27,589,950.09 | 21,709,965.34 | 100.00 | 100.00 |
| Gastos Corrientes | | | | | |
| Remuneraciones | 32 | 7,984,105.47 | 5,544,509.06 | 28.94 | 25.54 |
| Servicios | 33 | 2,631,323.71 | 2,665,431.75 | 9.54 | 12.28 |
| Materiales Y Suministros | 34 | 620,426.32 | 1,118,836.85 | 2.25 | 5.15 |
| Transferencias Corrientes | 35 | 706,290.83 | 172,529.14 | 2.56 | 0.79 |
| Total Gasto Corriente | | 11,942,146.32 | 9,501,306.80 | 43.28 | 43.76 |
| Otros Gastos | | | | | |
| Gasto Por Depreciación | 36 | 1,639,169.01 | 1,724,465.48 | 5.94 | 7.94 |
| Gasto Por Incobrables | 37 | 1,459,956.56 | 3,730,027.66 | 5.29 | 17.18 |
| Gastos Corrientes De Periodos Anteriores | 38 | 14,992.43 | 0.00 | 0.05 | 0.00 |
| Total Otros Gastos | | 3,114,118.00 | 5,454,493.14 | 11.29 | 25.12 |
| Superávit (Déficit) Neto Del Periodo | | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 | 45.43 | 31.11 |
| | | | | 100.00 | 100.00 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

2) Análisis Horizontal

Este tipo de análisis compara un componente particular en un estado financiero con el mismo rubro presentado en otro estado, así como cifras de un determinado año con las de otro año estándar o base.

Generalmente, los dos años son anotados en columnas adjuntas, teniendo en primer lugar, al año base seguido del año actual; posteriormente se presenta una columna de cambios o diferencias y porcentajes, este último se obtiene dividiendo el cambio neto en dinero entre la cifra más antigua (año base).

A) Balance General

El análisis horizontal de los Balances Generales al 31 de diciembre del año 2012 y 2013 del Consejo de Seguridad Vial, muestra un aumento del 5.89% en los Activos Corrientes. En este año los Activos Totales aumentaron un 13.41%.

La cuenta Banco aumentó un 44.50% con respecto al año anterior, así como las Cuentas por Cobrar con un 20.66% y la Estimación por Incobrables con un 100.00%.

Las cuentas que tuvieron disminuciones, son las cuentas de Existencias con un -18.50% y los Gastos Pagados por Adelantado con un -31.18%.

La cuenta de Activo No Financiero donde hubo un aumento significativo, es la Cuenta de Obras en Proceso con un 100% con respecto al año anterior.

Las cuentas de Maquinaria y Equipo y Edificios tuvieron un aumento que a pesar de no ser significativo fue de un 4.73% y 16.35% respectivamente.

Los Pasivos Corrientes aumentaron significativamente un -115.01% con respecto al año anterior.

Lo mismo sucede con las Cuentas por Pagar Instituciones Públicas que aumentaron un 824.00% con respecto al año anterior.

B) Estados de Resultados

En cuanto al análisis horizontal del Estado de Resultados cabe mencionar la variación negativa de la mayoría de las cuentas de ingresos, inclusive, dos de los rubros más importantes que tiene el COSEVI, como lo son los Ingresos por Multas por Infracciones a la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial No. 9078, con un -46.33%, y las Transferencias Corrientes de Instituciones Públicas con un -4.45%, esto obedece a las acciones de Inconstitucionalidad presentadas por los usuarios de las vías públicas terrestres.

Otras cuentas con disminuciones son las cuentas de Derechos Adm. A los Servicios de Educación, con un -21.20%, Otros Derechos Adm. A Otros Servicios Públicos con un -1.64%, y Venta de Bienes y Servicios con un -62.53%.

El único aumento que se muestra es en la cuenta de Otros Ingresos no Tributarios y es poco significativo con un 2.16%.

En las Remuneraciones, tenemos una disminución de un -30.56% con respecto al año anterior, así como en las Transferencias Corrientes con un -75.57%.

La cuenta de Servicios tiene un aumento poco significativo de un 1.30%, no así la cuenta de Materiales y Suministros que tiene un aumento significativo de un 80.33% con respecto al año anterior.

Una vez presentado los aumentos y disminuciones que se dan en los Ingresos y Gastos debemos mencionar la disminución significativa de un -46.11% en el Superávit Neto del período, con respecto año anterior.

Consideraciones Generales:

- 1) Con relación al Total del Activo Corriente se observa un aumento poco significativo de 5.89% en el año 2013, con respecto al año 2012, no obstante se puede mencionar que las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se incrementaron en este período 20.66%, debido a que existe un número importante de boletas de citación, que aunque están con firmeza, los infractores no las cancelan, debido a que el gravamen en su mayoría se anota en la licencia del conductor y su renovación es cada seis años.

Asimismo es de indicar, que conforme a la legislación de tránsito, el cien por ciento de las multas por infracciones se estimaba remitir al Instituto Nacional de Seguros para que se cobrara en el Derecho de Circulación.

No obstante lo anterior, por una la Acción de Inconstitucionalidad N° 5924-12 y reiterados recursos de amparo apoyados en la misma y el acuerdo de la Junta Directiva que así lo dispuso, para el período de cobro 2012-2013 solamente se remitieron las boletas en las que el conductor y el propietario es la misma persona, situación que aunque se haya emitido la nueva ley de multas en la que se disminuyó el monto de la multa, se pone en desventaja a este Consejo en el entendido de que dicho ingreso es una de sus principales fuentes que conforman el Fondo de Seguridad Vial.

- 2) Con respecto al Total de Bienes Duraderos se aprecia un aumento poco significativo de un 1.43% con respecto al año 2012, el cual corresponde principalmente a Maquinaria Equipo y Mobiliario, Edificios y Obras en Proceso, que son utilizados en los proyectos de seguridad vial en beneficio de la ciudadanía costarricense.

3) Sobre el Pasivo y Patrimonio la cuenta que siempre obtiene el mayor porcentaje es la de Resultados Acumulados 26.11%. a pesar de tener un Superávit con una disminución significativa de un -46.11%, Sin embargo no se debe de dejar de realizar el análisis de los Pasivos Corrientes, debido a que si estos fueran muy significativos pueden poner en riesgo la situación financiera de la Institución, por lo que los mismos deben ser analizados mediante la Razón Financiera Circulante, en este caso la cantidad de Activos supera a los Pasivos para atender dichas deudas, la cual se estima de 4.76 a 1. Asimismo se procedió a dividir el total del efectivo acumulado en Bancos con el total de la suma del pasivo corriente (corto plazo) y pasivo no corriente (largo plazo), para obtener una razón financiera más real, la cual dio como resultado 2.30 Activos por uno de Pasivo. Cuando una Institución tiene 2.30 activos para cubrir un pasivo a corto plazo, se dice que esta financieramente estable.

3.1) Razón Circulante:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{37.354.080,30}{7.854.992,67} = 4.76$$

3.2) Efectivo:

$$\frac{\text{Bancos}}{\text{Pasivo Corriente} + \text{Pasivo No Corriente}} = \frac{18.593.622,50}{7.854.992,67 + 244.880,75} = 2.30$$

Balance General - Horizontal
Análisis Horizontal Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(En miles de colones)

| Activo | Notas | | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Colones | % |
|----------------------------------------|-------|----------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Activo Corriente | | | | | | |
| Caja Bancos Fondos Fijos | 10 | = | 15,000.00 | 15,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Bancos | 10 | + | 12,867,674.88 | 18,593,622.50 | 5,725,947.62 | 44.50 |
| Cuentas Por Cobrar Corto Plazo | 11 | + | 22,009,989.27 | 26,556,496.70 | 4,546,507.42 | 20.66 |
| Estimación Por Incobrables | 12 | - | 0.00 | -8,115,895.67 | -8,115,895.67 | 100.00 |
| Existencias | 13 | - | 318,644.17 | 259,698.74 | -58,945.43 | -18.50 |
| Gastos Pagados Por Anticipado | 14 | - | 65,613.53 | 45,158.03 | -20,455.50 | -31.18 |
| Total Activo Corriente | | + | 35,276,921.86 | 37,354,080.30 | 2,077,158.44 | 5.89 |
| Activo No Corriente Fijo | | | | | | |
| Cuentas Por Cobrar Largo Plazo | 15 | + | 22,824.93 | 24,336.02 | 1,511.08 | 6.62 |
| Total Activo No Corriente Fijo | | + | 22,824.93 | 24,336.02 | 1,511.08 | 6.62 |
| Activo Financiero | | | | | | |
| Cartas De Crédito | 16 | + | 2,254,709.22 | 6,804,510.58 | 4,549,801.36 | 201.79 |
| Depósitos Por Servicios Públicos | 17 | = | 4,071.19 | 4,071.19 | 0.00 | 0.00 |
| Total Activos Financieros | | + | 2,258,780.41 | 6,808,581.78 | 4,549,801.36 | 201.43 |
| Activos No Financieros | | | | | | |
| Bienes Duraderos | | | | | | |
| Maquinaria, Equipo Y Mobiliario | 18 | + | 12,554,487.76 | 12,737,430.09 | 182,942.33 | 1.46 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 18 | + | -5,042,764.28 | -5,614,864.06 | -572,099.77 | 11.34 |
| Terrenos | 18 | = | 3,653,533.09 | 3,653,533.09 | 0.00 | 0.00 |
| Edificios | 18 | + | 2,729,854.03 | 2,859,102.78 | 129,248.75 | 4.73 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 18 | + | -620,227.64 | -721,662.98 | -101,435.34 | 16.35 |
| Obras En Proceso | 18 | + | 0.00 | 551,503.65 | 551,503.65 | 55,150,365,469 |
| Total Bienes Duraderos | | + | 13,274,882.96 | 13,465,042.57 | 190,159.61 | 1.43 |
| Bienes Duraderos Diversos | | | | | | |
| Piezas Y Obras De Colección | 18 | = | 1,200.00 | 1,200.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Bienes Duraderos Diversos | | = | 1,200.00 | 1,200.00 | 0.00 | 0.00 |
| Bienes De Uso Público | | | | | | |
| Dispositivos De Seguridad Vial Y Otros | 18 | = | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Activos No Corrientes | | + | 15,557,688.30 | 20,299,160.36 | 4,741,472.06 | 30.48 |
| Total Activos | | + | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 | 6,818,630.50 | 13.41 |

Las Notas Son Parte Integral de los Estados Financieros

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña

Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.

Nombre y Firma

Balance General – Horizontal
Análisis Horizontal Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| | Notas | | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Diferencia | |
|------------------------------------------|-------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | | | | | Colones | % |
| Pasivo Corriente | | | | | | |
| Cuentas Por Pagar | 19 | + | 2,272,548.61 | 6,595,121.77 | 4,322,573.16 | 190.21 |
| Gastos Acumulados | 19 | + | 55.46 | 1,441.98 | 1,386.52 | 2,500.04 |
| Retenciones Por Pagar | 19 | - | 213,711.39 | 199,588.95 | -14,122.44 | -6.61 |
| Provisiones | 19 | + | 659,993.75 | 688,576.79 | 28,583.05 | 4.33 |
| Cuentas Por Pagar Empleados | 19 | - | 507,040.70 | 370,263.18 | -136,777.52 | -26.98 |
| Total Pasivo Corriente | | + | 3,653,349.91 | 7,854,992.67 | 4,201,642.76 | 115.01 |
| Pasivo No Corriente | | | | | | |
| Cuentas Por Pagar Instituciones Públicas | 20 | + | 249,437.88 | 244,880.75 | -4,557.13 | -1.83 |
| Total Pasivo No Corriente | | + | 249,437.88 | 244,880.75 | -4,557.13 | -1.83 |
| Total Pasivos | | + | 3,902,787.79 | 8,099,873.42 | 4,197,085.63 | 107.54 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Resultado (Déficit) Acumulado | 21 | + | 32,180,224.23 | 40,581,289.47 | 8,401,065.24 | 26.11 |
| Resultado (Déficit) Del Periodo | 22 | + | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 | -5779,520.37 | -46.11 |
| Hacienda Pública | 23 | = | 1,064,350.66 | 1,064,350.66 | 0.00 | 0.00 |
| Reserva Por Revaluación | 24 | = | 1,153,561.71 | 1,153,561.71 | 0.00 | 0.00 |
| Total Patrimonio | | + | 46,931,822.37 | 49,553,367.24 | 2,621,544.87 | 5.590 |
| Total Pasivo Y Patrimonio | | + | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 | 6,818,630.50 | 13.41 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

Estado de Resultado - Horizontal
Análisis Horizontal Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| | Notas | | 31/12/2012 | 31/12/2013 | Diferencia | |
|-----------------------------------------------|-------|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | | | | | Colones | % |
| Ingresos Corrientes | | | | | | |
| Multas Por Infracciones A La Ley Tránsito | 26 | - | 9,990,719.39 | 5,362,349.07 | -4,628,370.32 | -46.33 |
| Otros Derechos Adm. A Otros Serv. Públicos | 27 | - | 2,490,088.22 | 1,962,190.52 | -527,897.70 | -21.20 |
| Derechos Adm. A Los Servicios De Educación | 28 | - | 1,527,705.91 | 1,502,662.40 | -25,043.51 | -1.64 |
| Venta Bienes Y Servicios | 29 | - | 311,533.46 | 116,734.13 | -194,799.33 | -4.45 |
| Transferencias Corrientes De Int. Publicas F. | 30 | - | 11,955,638.86 | 11,423,322.16 | -532,316.70 | -21.68 |
| Otros Ingresos No Tributarios | 31 | + | 1,314,264.25 | 1,342,707.06 | 28,442.81 | 2.16 |
| Total Ingresos Corrientes | | - | 27,589,950.09 | 21,709,965.34 | -5,879,984.75 | -21.31 |
| Gastos Corrientes | | | | | | |
| Remuneraciones | 32 | - | 7,984,105.47 | 5,544,509.06 | -2,439,596.41 | -30.56 |
| Servicios | 33 | - | 2,631,323.71 | 2,665,431.75 | -34,108.04 | 1.30 |
| Materiales Y Suministros | 34 | + | 620,426.32 | 1,118,836.85 | 498,410.53 | 80.33 |
| Transferencias Corrientes | 35 | - | 706,290.83 | 172,529.14 | -533,761.69 | -75.57 |
| Total Gasto Corriente | | - | 11,942,146.32 | 9,501,306.80 | -2,440,839.53 | -20.44 |
| Otros Gastos | | | | | | |
| Gasto Por Depreciación | 36 | + | 1,639,169.01 | 1,724,465.48 | 85,296.47 | 5.20 |
| Gasto Por Incobrables | 37 | + | 1,459,956.56 | 3,730,027.66 | 2,270,071.10 | 155.49 |
| Gastos Corrientes De Periodos Anteriores | 38 | - | 14,992.43 | 0.00 | -14,992.43 | -100.00 |
| Total Otros Gastos | | + | 3,114,118.00 | 5,454,493.14 | 2,340,375.14 | 75.15 |
| Superávit (Déficit) Neto Del Periodo | | - | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 | -5,779,520.37 | -46.11 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma



CUADROS AUXILIARES

|

MINISTERIO DE HACIENDA

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Balance General
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| Activo | | |
| Activo Corriente | | |
| Caja y Banco Cajero | 12,882,674.88 | 18,608,622.50 |
| Caja Y Banco - Fondos Especiales | 0.00 | 0.00 |
| Cuentas por Cobrar Corto Plazo | 22,009,989.27 | 26,556,496.70 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa ac | 0.00 | -8,115,895.67 |
| Existencias | 318,644.17 | 259,698.74 |
| Menos: Provisión Existencias | 0.00 | 0.00 |
| Mercancías en Tránsito | 0.00 | 0.00 |
| Gastos Pagados Por Anticipado | 65,613.53 | 45,158.03 |
| Inversiones Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Total Activo Corriente | 35,276,921.85 | 37,354,080.30 |
| Activo No Corriente Fijo | | |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 22,824.93 | 24,336.02 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa Act No Corriente | 0.00 | 0.00 |
| Total Activo no Corriente Fijo | 22,824.93 | 24,336.02 |
| Activos Financieros | | |
| Préstamos | 0.00 | 0.00 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa Préstamos | 0.00 | 0.00 |
| Adquisición de Valores | 0.00 | 0.00 |
| Otros Activos Financieros | 2,254,709.22 | 6,804,510.58 |
| Total Activos Financieros | 2,254,709.22 | 6,804,510.58 |
| Activos NO Financieros | | |
| Bienes Duraderos | | |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 12,554,487.76 | 12,737,430.09 |
| Menos: Depreciación Acumulada | -5,042,764.28 | -5,614,864.06 |
| Menos: Depreciación Acumulada Bienes Duraderos | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Preexistentes | | |
| Terrenos | 3,653,533.09 | 3,653,533.09 |
| Edificios | 2,729,854.03 | 2,859,102.78 |
| Menos: Depreciación Acumulada Edificios | -620,227.64 | -721,662.98 |
| Otras Obras | 0.00 | 551,503.65 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 0.00 | 0.00 |
| Bienes Duraderos Diversos | 0.00 | 0.00 |
| Semovientes | 0.00 | 0.00 |
| Menos: Amortización y Agotamiento | 0.00 | 0.00 |
| Piezas y Obras de Colección | 1,200.00 | 1,200.00 |
| Bienes de Uso Público | 0.00 | 0.00 |
| Activos Intangibles | | |
| Patentes | 0.00 | 0.00 |
| Derechos | 0.00 | 0.00 |
| Depósitos | 4,071.19 | 4,071.19 |

| | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Licencias | 0.00 | 0.00 |
| Decomisos | 0.00 | 0.00 |
| Total Bienes Duraderos | 13,280,154.15 | 13,470,313.76 |
| | | |
| Total Activo NO Corriente | 15,557,688.30 | 20,299,160.36 |
| | | |
| TOTAL ACTIVO | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 |
| | | |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Balance General
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| Pasivo y Patrimonio | | |
| Pasivo Corriente | | |
| Cuentas por Pagar | 2,272,548.61 | 6,595,121.77 |
| Retenciones por Pagar | 213,711.39 | 199,588.95 |
| Gastos Acumulados por Pagar | 55.46 | 1,441.98 |
| Endeudamiento Corto Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Endeudamiento Largo Plazo - Porción Corriente (Montos a pagar en el periodo) | 0.00 | 0.00 |
| Provisiones | 1,167,034.45 | 1,058,839.98 |
| Total Pasivo Corriente | 3,653,349.91 | 7,854,992.67 |
| Pasivo No Corriente | | |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo | 249,437.88 | 244,880.75 |
| Endeudamiento Largo Plazo | 0.00 | 0.00 |
| Provisiones para Beneficios. Sociales | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos Cobrados Por Anticipados | 0.00 | 0.00 |
| Jubilaciones | 0.00 | 0.00 |
| Otras Cuentas del Pasivo | 0.00 | 0.00 |
| Total Pasivo NO Corriente | 249,437.88 | 244,880.75 |
| TOTAL PASIVO | 3,902,787.79 | 8,099,873.42 |
| Patrimonio | | |
| Hacienda Pública | 2,217,912.37 | 2,217,912.37 |
| Reservas | 0.00 | 0.00 |
| Resultados Acumulados | 32,180,224.23 | 40,581,289.47 |
| Resultados de Periodo | 12,533,685.77 | 6,754,165.40 |
| Total Patrimonio | 46,931,822.37 | 47,553,367.24 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 50,834,610.16 | 57,653,240.66 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Estado Resultado
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| Ingresos Corrientes | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos Tributarios | 0.00 | 0.00 |
| Contribuciones Sociales | 0.00 | 0.00 |
| Ingresos NO Tributarios | 15,439,581.99 | 10,191,995.29 |
| Transferencias Corrientes y Capital | 11,955,638.86 | 11,423,322.16 |
| Total Ingresos Corrientes | 27,395,220.85 | 21,615,317.45 |
| Gastos Corrientes | | |
| Remuneraciones | 7,984,105.47 | 5,544,509.06 |
| Servicios | 2,163,664.53 | 2,384,365.38 |
| Materiales y Suministros | 620,426.32 | 1,118,836.85 |
| Intereses, Multas y Comisiones | 261,941.63 | 156,722.65 |
| Transferencias Corrientes y Capital | 706,290.83 | 172,529.14 |
| Cuentas Especiales | 0.00 | 0.00 |
| Total Gastos Corrientes | 11,736,428.77 | 9,376,963.08 |
| Superávit (Déficit) Corriente | 15,658,792.08 | 12,238,354.37 |
| Otros Ingresos y Gastos | 0.00 | 0.00 |
| Otros Ingresos | 0.00 | 0.00 |
| Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 0.00 | 0.00 |
| Diferencias Positivas Tipo de Cambio | 194,729.24 | 94,647.90 |
| Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos | 0.00 | 0.00 |
| Otros Ingresos NO Presupuestarios | 0.00 | 0.00 |
| Total Otros Ingresos | 194,729.24 | 94,647.90 |
| Otros Gastos | 0.00 | 0.00 |
| Pérdida en Venta, cambio o Retiro de Activos Fijos | 0.00 | 0.00 |
| Diferencias Negativas de Tipo de Cambio | 0.00 | 0.00 |
| Diferencias negativas de Tipo de Cambio | 205,717.55 | 124,343.73 |
| Gastos de Depreciación y Agotamiento | 1,639,169.01 | 1,724,465.48 |
| Gastos Diferidos Intangibles | 0.00 | 0.00 |
| Pérdidas por reclasificaciones de Activos Fijos | 0.00 | 0.00 |
| Pérdidas por Cuentas Incobrables | 1,459,956.56 | 3,730,027.66 |
| Pérdidas en existencias | 0.00 | 0.00 |
| Otros Gastos No Presupuestarios | 14,992.43 | 0.00 |
| Total Otros Gastos | 3,319,835.56 | 5,578,836.86 |
| Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos | -3,125,106.32 | -5,484,188.96 |
| Impuesto de Renta | 0.00 | 0.00 |
| Reservas | 0.00 | 0.00 |
| Superávit (Déficit) Neto del Periodo | 12,533,685.76 | 6,754,165.40 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Estado del Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| A. Actividades de Operación | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Cobro de Ingresos Tributarios | 9,582,264.00 | 5,059,183.02 |
| Recibo de Contribuciones Sociales | 0.00 | 0.00 |
| Venta de Bienes y Servicios | 311,538.07 | 121,779.19 |
| Cobro de Derechos y Traspasos | 4,019,129.13 | 3,466,936.42 |
| Intereses, Multas y Sanciones Cobradas | 1,010,470.90 | 526,542.55 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 8,453,914.48 | 9,139,789.49 |
| Otros Cobros | 150,903.82 | 157,982.39 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 71,034.88 | 81,481.91 |
| Total Entrada de Efectivo | 23,599,255.28 | 18,553,694.97 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Pago de Remuneraciones | 8,296,092.75 | 5,740,771.34 |
| Pago a Proveedores y Acreedores | 3,165,544.14 | 3,523,405.49 |
| Transferencias Corrientes Entregadas | 6,479,369.02 | 1,133,022.62 |
| Jubilación | 0.00 | 0.00 |
| Intereses, Comisiones y Multas | 212,069.50 | 160,261.27 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 44,192.13 | 111,930.29 |
| Otros Pagos | 116,606.73 | 128,232.21 |
| Total Salidas de Efectivo | 18,313,874.27 | 10,797,623.23 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación | 5,285,381.01 | 7,756,071.74 |
| B. Actividades de Inversión | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Venta de Bienes Duraderos | 0.00 | 0.00 |
| Venta de Valores e Inversiones | 0.00 | 0.00 |
| Otros | 0.00 | 0.00 |
| Total Entradas de Efectivo | 0.00 | 0.00 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 2,123,308.11 | 1,168,205.54 |
| Compra de Bienes | 0.00 | 0.00 |
| Pago de Construcciones, Adiciones y mejoras | 57,770.00 | 861,918.58 |
| Compra de Valores e Inversiones | 0.00 | 0.00 |
| Otros | 0.00 | 0.00 |
| Total Salida de Efectivo | 2,181,078.11 | 2,030,124.12 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión | -2,181,078.11 | -2,030,124.12 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Estado del Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013
(En miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012 | 2013 |
| C. Actividades de Financiamiento | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Donaciones de Capital en Efectivo Recibidas | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias de Capital Recibidas | 0.00 | 0.00 |
| Préstamos Internos y/o Externos | 0.00 | 0.00 |
| Otros | 0.00 | 0.00 |
| Total Entradas de Efectivo | 0.00 | 0.00 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Donaciones de Capital en Efectivo Entregadas | 0.00 | 0.00 |
| Transferencias de Capital Entregadas | 0.00 | 0.00 |
| Amortización de Préstamos e intereses | 0.00 | 0.00 |
| Otros | 0.00 | 0.00 |
| Total Salidas de Efectivo | 0.00 | 0.00 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiamiento | 0.00 | 0.00 |
| D. Total Entradas / Salidas Netas de Efectivo | 3,104,302.90 | 5,725,947.62 |
| E. Más: Saldo Inicial Caja | 9,778,371.98 | 12,882,674.88 |
| F. Igual: Saldo Final Caja | 12,882,674.88 | 18,608,622.50 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Hacienda Pública | Excedente de Revaluación | Reservas | Superávit (Déficit) Acumulado | Total |
|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|----------|-------------------------------|---------------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2012 | 2,217,912.37 | 0.00 | 0.00 | 44,713,910.00 | 46,931,822.37 |
| Cambios en la Política Contable | | 0.00 | 0.00 | | |
| Saldos | 2,217,912.37 | 0.00 | 0.00 | 44,713,910.00 | 46,931,822.37 |
| Excedente de Revaluación | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Déficit en Revaluación de Propiedad | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Déficit en Revaluación de Inversiones | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Donaciones (Efectivo y Especie) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ajuste de Superávit Acumulado | | 0.00 | 0.00 | -4,132,620.53 | -4,132,620.53 |
| Ganancias y Pérdidas No Reconocidas en el Estado de Resultados | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Superávit Neto del Ejercicio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,754,165.40 | 6,754,165.40 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2013 | 2,217,912.37 | 0.00 | 0.00 | 47,335,454.87 | 49,553,367.24 |

Elaborado por: Licda. Mireys Delgado Umaña
Nombre y Firma

Aprobado por: Lic. Germán Valverde González, M.B.A. M.S.c.
Nombre y Firma

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Bancos
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|--|-------|
| | |
| | |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Bancos.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Cuentas de Bancos en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Bancos
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de cuentas por cobrar | ¢ | | | | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Cuentas por Cobrar Corto Plazo (C.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|----------------------|
| Empleados | 11,977.11 |
| Sector Privado | 26,544,519.58 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | |
| | |
| Total (*2) | 26,556,496.70 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Cuentas por Cobrar C.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Cuentas por Cobrar C.P. en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Cuentas por Cobrar Corto Plazo (C.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de cuentas por cobrar | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba
 VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS #11

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Inversiones Corto Plazo (C.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar Inversiones C.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Inversiones C.P. en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Inversiones Sector Público (C.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de inversiones | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.

Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Documentos por Cobrar Largo Plazo (L.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Documentos por Cobrar L.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con los Documentos por Cobrar L.P. en el Balance General.

Detalle Documentos por Cobrar Largo Plazo (L.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | ¢0.00 | | ¢0.00 | ¢0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total Detalle de Documentos por Cobrar LP | ¢0.00 | | ¢0.00 | ¢0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Cuentas por Cobrar Largo Plazo (L.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|------------------|
| Empleados | 3,110.76 |
| Sector Privado | 21,225.26 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | |
| Total (*2) | 24,336.02 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Cuentas por Cobrar L.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Cuentas por Cobrar L.P. en el Balance General.

Detalle Cuentas por Cobrar Largo Plazo (L.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de cuentas por cobrar L.P. | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias. Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba
 VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 15

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Préstamos
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Empleados | 0.00 |
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Préstamos Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con los Préstamos en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Préstamos
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Préstamos | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Órdenes de Pago Pendientes
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Empleados | 0.00 |
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Órdenes de Pago Pendientes Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Órdenes de Pago Pendientes en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Órdenes de Pago Pendientes Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Órdenes de Pago Pendientes | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Adquisición de Valores
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Adquisición de Valores Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Adquisición de Valores en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Adquisición de Valores Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Tipo | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Diferencia |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Adquisición de Valores | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Cuentas por Pagar Corto Plazo (C.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|---------------------|
| Empleados | 0.00 |
| Exterior | 0.00 |
| Sector Privado | 6,590,419.44 |
| Sector Público (*1) | 4,702.33 |
| Total (*2) | 6,595,121.77 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Cuentas por Pagar C.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Cuentas por Pagar C.P. en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Cuentas por Pagar Corto Plazo Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|--------------|-------------------|------------------------------|
| Tesorería Nacional | € 4,702.33 | | €0.00 | € 4,702.33 | No se recibió confirmación |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Cuentas por Pagar Corto Plazo | € 4,702.33 | | €0.00 | € 4,702.33 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias. Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba
 VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 19

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Retenciones por Pagar
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto | |
|---------------------|-------------------|--|
| Empleados | 0.00 | |
| Sector Privado | 32,766.12 | |
| Sector Público (*1) | 166,822.83 | |
| | | |
| | | |
| Total (*2) | 199,588.95 | |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Retenciones por Pagar Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Retenciones por Pagar en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Retenciones por Pagar Corto Plazo Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|--------------|---------------------|------------------------------|
| Aporte Patronal para el Salario Escolar CCSS | € 75,139.10 | | €0.00 | € 75,139.10 | No se recibió confirmación |
| Aporte Patronal por Pagar CCSS | € 61,832.31 | | €0.00 | € 61,832.31 | No se recibió confirmación |
| Cuota Obrera por Pagar CCSS | € 29,851.42 | | €0.00 | € 29,851.42 | No se recibió confirmación |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Retenciones por Pagar | € 166,822.83 | | €0.00 | € 166,822.83 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias. Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba
 VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 19

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Endeudamiento a Corto Plazo
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Empleados | 0.00 |
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Endeudamiento C.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Endeudamiento C.P. en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Endeudamiento a Corto Plazo Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Endeudamiento C.P. | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Cuentas por Pagar a Largo Plazo (L.P.)
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------------|
| Empleados | 0.00 |
| Exterior | 0.00 |
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 244,880.75 |
| Total (*2) | 244,880.75 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Cuentas Por Pagar L.P. Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con las Cuentas Por Pagar L.P. en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Cuentas por Pagar a Largo Plazo Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|--------------|---------------------|------------------------------|
| Conavi | ¢ 491.08 | | ¢0.00 | ¢ 491.08 | No se recibió confirmación |
| Cruz Roja | ¢ 79,594.63 | | ¢0.00 | ¢ 79,594.63 | No se recibió confirmación |
| Ministerio de Justicia | ¢ 47,756.78 | | ¢0.00 | ¢ 47,756.78 | No se recibió confirmación |
| Patronato Nacional de la Infancia | ¢ 117,038.26 | | ¢0.00 | ¢ 117,038.26 | No se recibió confirmación |
| Total Detalle Auxiliar de Cuentas por Pagar LP | ¢ 244,880.75 | | ¢0.00 | ¢ 244,880.75 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias. Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 20

Observación: El traslado del dinero se efectúa cada seis meses.

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Endeudamiento Largo Plazo No Corriente
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------|
| Empleados | 0.00 |
| Sector Privado | 0.00 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Endeudamiento L.P. No Corriente Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Endeudamiento L.P. No Corriente en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Endeudamiento a Largo Plazo No Corriente Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de endeudamiento LP. | €0.00 | | €0.00 | €0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|----------------------|
| Sector Público (*1) | 11,423,322.16 |
| Sector Privado | 0.00 |
| Otros | 0.00 |
| | |
| Total (*2) | 11,423,322.16 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Recibidas del Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------------|
| Instituto Nacional de Seguros | €11,423,322.16 | | €0.00 | €11,423,322.16 | No se recibió confirmación |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Transferencias Recibidas | €11,423,322.16 | | €0.00 | €11,423,322.16 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias. Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 30

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|-------------------|
| Sector Público (*1) | 102,671.92 |
| Sector Privado | 69,857.21 |
| | |
| Total (*2) | 172,529.13 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Transferencias Corrientes y Capital Entregadas del Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------------|----------------------------------|-------|-------------|----------------------------|
| Comisión Nacional de Emergencias | ¢102,671.92 | | ¢0.00 | ¢102,671.92 | No se recibió confirmación |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total detalle de Transferencias Entregadas | ¢102,671.92 | | ¢0.00 | ¢102,671.92 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
 Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 35

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Bienes Duraderos Bienes Preexistentes
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Concepto | Saldo al 31/Dic./2012 (*3) | Movimientos durante el Periodo Económico | | | | | | | | Saldo al 31 de Diciembre del 2013 |
|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | Aumentos | | | | | Disminuciones | | | |
| | | Compra | Valuaciones | Donaciones | Otros (*) | Total Aumentos | Venta y/o Retiro | Otros (*) | Total Disminuciones | |
| Terrenos | 3,653,533.09 | | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | €3,653,533.09 |
| Edificios Preexistentes | 2,729,854.03 | 129,338.75 | | | 0,00 | 129,338.75 | | 90.00 | 90.00 | 2,859,102.78 |
| Otras Obras Preexistentes | | 646,503.65 | | | | 646,503.65 | | 95,000.00 | 95,000.00 | 551,503.65 |
| Totales | 6,383,387.12 | €775,842.40 | €0.00 | €0,00 | €0.00 | €775,842.40 | €0.00 | €95,090.00 | €95,090.00 | €7,064,139.52 |

* Otros / Debe ser explicado

(*3) Debe de cerrar con Bienes Preexistentes en las secciones de Terrenos, Edificios Preexistentes y Otras Obras de Balance General.

Bienes Duraderos Diversos
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Concepto | Saldo al 31/Dic./ 2012 (*4) | Movimientos durante el Periodo Económico | | | | | | | | Saldo al 31 de Diciembre del 2013 |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|------------------|--------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | Aumentos | | | | | Disminuciones | | | |
| | | Compra | Valuaciones | Donaciones | Otros (*) | Total Aumentos | Venta y/o Retiro | Otros (*) | Total Disminuciones | |
| Semovientes | €0.00 | | | | | | | | | €0.00 |
| Piezas y Obras de colección | 1,200.00 | | | | | | | | | 1,200.00 |
| Bienes Intangibles | | | | | | | | | | |
| Otros bienes Duraderos | | | | | | | | | | |
| Totales | €1,200.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €1,200.00 |

* Otros / Debe ser explicado

(*4) Debe de cerrar con Bienes Preexistentes en las secciones de Terrenos, Edificios Preexistentes y Otras Obras de Balance General.

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 18

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Bienes Duraderos
Depreciación
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| CONCEPTO | Saldo al 31 de Diciembre del 2012 (*5) | Movimientos durante el Período Económico | | | | | Saldo al 31 de Diciembre 2013 | |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | Disminuciones | | | Aumentos | | | |
| | | Rebajas por Ventas | Otros (*) | Total Disminuciones | Otros (*) | Provisión de Ejercicio | | Total Aumentos |
| Depreciación | | | | | | | | |
| Maquinaria y Equipo para la Producción | €30,731.19 | | €847.08 | €847.08 | €0,00 | €8,570.56 | €8,570.56 | €38,454.68 |
| Equipo de Transporte | 2,283,096.19 | | 4,300.25 | 4,300.25 | | 674,491.24 | 674,491.24 | 2,953,287.19 |
| Equipo de Comunicación | 322,237.52 | | 2,091.96 | 2,091.96 | | 103,528.05 | 103,528.05 | 423,673.61 |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 151,762.88 | | 9,566.54 | 9,566.54 | | 40,083.23 | 40,083.23 | 182,279.57 |
| Equipo y Programas de Computo | 1,834,518.29 | | 1,521,121.75 | 1,521,121.75 | | 1,227,299.17 | 1,227,299.17 | 1,540,695.71 |
| Equipo Sanitario, de Laboratorio e Investigación | 24,063.28 | | 0.00 | 0.00 | | 12,745.05 | 12,745.05 | 36,808.33 |
| Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo | 5,699.26 | | 75.40 | 75.40 | | 898.32 | 898.32 | 6,522.18 |
| Maquinaria y Equipo Diverso | 390,655.64 | | 99,587.41 | 99,587.41 | | 142,074.54 | 142,074.54 | 433,142.77 |
| Edificios | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Vías de Comunicación Terrestre | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Vías Férreas | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Obras Marítimas y Fluviales | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Aeropuertos | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Obras Urbanísticas | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Instalaciones | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otras Construcciones, Adiciones y Mejoras | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Edificios Preexistentes | 620,227.64 | | 90.00 | 90.00 | 0.00 | 101,525.34 | 101,525.34 | 721,662.98 |
| Otras Obras Preexistentes | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Agotamiento y/o Amortización | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Semovientes | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Otros (*) | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Totales | €5,662,991.92 | €0.00 | €1,637,680.39 | €1,637,680.39 | €0.00 | €2,311,215.50 | €2,311,215.50 | €6,336,527.04 |

* Otros / Debe de ser explicado.

* Otros que disminuyen son Activos Agotados, Activos Robados y Ajustes.

* Otros que aumentan son mejoras, y ajustes y reclasificaciones.

(*5) Debe cerrar con Depreciaciones Acumuladas en forma global al igual que la amortización y agotamiento del Balance General.

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 18

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Otros Activos Financieros
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| | Monto |
|---------------------|--------------|
| Empleados | 0.00 |
| Sector Privado | 6,808,581.78 |
| Sector Público (*1) | 0.00 |
| | 0.00 |
| Total (*2) | 0.00 |

(*1) Dicho auxiliar debe cerrar con el detalle del auxiliar de Otros Activos Financieros Sector Público.

(*2) Dicho auxiliar debe cerrar con Otros Activos Financieros C.P. en el Balance General.

Detalle Auxiliar de Otros Activos Financieros del Sector Público
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Nombre de la Institución del Sector Público | Monto | Conciliado con dicha Institución | Monto | Diferencia | Porque la diferencia? |
|---------------------------------------------|-------|----------------------------------|-------|------------|-----------------------|
| | ¢0.00 | | ¢0.00 | ¢0.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total Auxiliar Otros Activos Financieros | ¢0.00 | | ¢0.00 | ¢0.00 | |

Nota: Instituciones Públicas según Clasificador Institucional Actual: Gobierno Central (Ministerios y Poderes), Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas No Empresariales, Municipalidades (gobiernos Locales), Empresas Públicas No Financieras Nacionales, Instituciones Públicas Financieras no Bancarias.
Cualquier duda al respecto consulte la página web www.hacienda.go.cr en el apartado Presupuesto Nacional área de Clasificadores.

Prueba
VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 16 y # 17

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Bienes Duraderos – Maquinaria, Equipo y Mobiliario
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Concepto | Saldo al 31/12/2012 (*2) | Movimientos durante el Período Económico | | | | | | | | | Saldo al 31/12/2013. | |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Aumentos | | | | Disminuciones | | | | | | |
| | | Compras | Donaciones | Reclasificaciones Períodos anteriores | Otros (*) | Total Aumentos | Traslados a Infraestructura | Retiro por Venta | Reclasificaciones Períodos anteriores | Otros (*) | | Total Disminuciones |
| Maquinaria y Equipo para la Producción | ¢84,267.07 | ¢9,487.35 | | | ¢9,487.35 | | | | ¢847.08 | ¢847.08 | ¢92,907.34 | |
| Equipo de Transporte | 6,592,193.27 | 398,266.61 | | | 398,266.61 | | | | 0.00 | 0.00 | 6,990,459.89 | |
| Equipo de Comunicación | 1,001,514.89 | 75,236.23 | | | 75,236.23 | | | | 2,180.89 | 2,180.89 | 1,074,570.23 | |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 383,837.86 | 47,942.60 | | | 47,942.60 | | | | 8,917.43 | 8,917.43 | 422,863.02 | |
| Equipo y Programas de Computo | 3,356,853.49 | 1,065,629.82 | | | 1,065,629.82 | | | | 1,508,551.11 | 1,508,551.11 | 2,913,932.19 | |
| Equipo Sanitario, de Laboratorio e Investigación | 127,019.07 | 7,542.78 | | | 7,542.78 | | | | 0.00 | 0.00 | 134,561.87 | |
| Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo | 8,700.87 | 1,120.00 | | | 1,120.00 | | | | 0.00 | 0.00 | 9,820.87 | |
| Maquinaria y Equipo Diverso | 1,000,100.90 | 211,017.37 | | | 211,017.374 | | | | 112,803.91 | 112,803.91 | 1,098,314.36 | |
| Software Aplicaciones y Licencias | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Totales | ¢12,554,487.76 | ¢1,816,242.75 | ¢0.00 | ¢0.00 | ¢0.00 | ¢1,816,242.75 | ¢0.00 | ¢0.00 | ¢0.00 | 1,633,300.42 | 1,633,300.42 | ¢12,737,430.09 |

(*2) Debe cerrar con Bienes Duraderos en la sección de Maquinaria, Equipo y Mobiliario de Balance General

* Otros que Aumentan son reposición de Activos y ajuste del período,

* Otros que disminuyen son Activos Agotados, pérdida de Activos y ajustes del período

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 18

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Bienes Duraderos
Construcciones, Adiciones y Mejoras
Al 31 de Diciembre del 2013
(En miles de colones)

| Concepto | Saldo al 31/12/2012(*2) | Movimientos durante el Período Económico | | | | | | | Saldo al 31/12/201 3. |
|----------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------|
| | | Aumentos | | | | Disminuciones | | | |
| | | Traslado de Construcciones | Adiciones y Mejoras | Otros | Total Aumentos | Costo de Obra Destruída | Otros | Total Disminución | |
| Edificios | €0.00 | | | | | | | | |
| Vías de Comunicación Terrestre | | | | | | | | | |
| Vías Férreas | | | | | | | | | |
| Obras Marítimas y Fluviales | | | | | | | | | |
| Aeropuertos | | | | | | | | | |
| Obras Urbanísticas | | | | | | | | | |
| Instalaciones | | | | | | | | | |
| Otras Construcciones, Adiciones y Mejoras | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTALES | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 | €0.00 |

(*2) Debe cerrar con Bienes Duraderos en la sección de Maquinaria, Equipo y Mobiliario de Balance General

* Otros que disminuyen son construcciones agotadas y ajustes del período

VER NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS # 19

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL
Auxiliar de Procesos Judiciales (Demandado)
 (En miles de colones)
 Al 31 de Diciembre del 2013

| No. de Expediente Judicial | Nombre demandado | Motivo de la demanda | Pretención Inicial | | | | | Resolución provisional | | | | | Resolución en firme | | | | |
|----------------------------|------------------|----------------------|-------------------------|-------|--------|----------------|---------------|-------------------------|-------|--------|----------------|---------------|-------------------------|-------|--------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto Colones | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto Colones | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto Colones |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | | Total en colones | | | | | Total en colones | | | | |

Hecho por:

Revisado por:

Aprobado por:

