

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 1 de 17

**ADVERTENCIA
CSV-AI-ADV-AF-2023-01**

Licenciada
Cindy Coto Calvo
Directora Ejecutiva
Consejo de Seguridad Vial

Asunto: Advertencia **CSV-AI-ADV-AF-2023-01** sobre deficiencias en presentación de Estados Financieros auditados al 31 de diciembre del 2022.

Estimada señora:

Considerando las facultades que el inciso d) del artículo № 22 de la Ley General de Control Interno № 8292¹ (LGCI), otorga como parte de las competencias de las Auditorías Internas al indicar: *“Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento”*, y en apego a lo indicado en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría en el Sector Público, referido a la labor independiente, objetiva y asesora; esta Auditoría ha estimado procedente y oportuno emitir la presente advertencia sobre errores de forma en la presentación de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022, **a fin de evitar la materialización de riesgos asociados a factores financieros, que debilitan las actividades de control.**

Los servicios de advertencia son una herramienta utilizada por las Auditorías Internas para prevenir a la Administración Activa, sobre eventuales riesgos en asuntos enteramente de su competencia, motivándola a la adopción e implementación de medidas inmediatas que, le ayuden a prevenir o mitigar los riesgos advertidos en función de un análisis normativo y técnico debidamente sustentado de la situación advertida, que le permita tomar decisiones más informadas y más ajustadas al ordenamiento jurídico y técnico. Así como alcanzar los objetivos pretendidos, sin debilitar el ambiente de control interno y sin que se

¹ Ley No. 8292, Ley General de Control Interno (LGCI) publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 169 del 04-09-2002. La norma puede ser consultada en la siguiente dirección
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=49185&nValor3=52569&strTipM=TC

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 2 de 17

menoscaben o comprometan, la independencia y la objetividad de la Auditoría Interna en el desarrollo posterior de sus demás competencias.

1. Antecedentes

La Auditoría Interna, previo a participar en la Conferencia Final de la Auditoría Externa efectuada el 07 de junio del 2023, realizó la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 auditados, según el primer entregable de la empresa Russell Bedford Costa Rica (ABBQ Consultores, S.A.), producto de la Licitación Reducida 2023LD-000003-0058700001 “*Servicios de Auditoría Externa a los Estados Financieros del Consejo de Seguridad Vial y Auditoría Forense para detección y prevención de Fraude*”, de acuerdo con la información suministrada el 31 de mayo del 2023, por la Dirección Financiera del Consejo de Seguridad Vial.

En dicha revisión, se detectaron algunos aspectos u errores a reportar, los cuales fueron comunicados verbalmente en dicha Conferencia por parte de esta Auditoría Interna, para que la Administración en conjunto con el Despacho de Auditoría Externa contratado, procedieran con el análisis de las observaciones y los ajustes según correspondan, los cuales se proceden a documentar a continuación:

2. Aspectos detectados por la Auditoría Interna a reportar a la Administración:

- 2.1. En el Estado de Notas Contables, Nota N°10 Bienes no concesionados, del Estado de Situación Financiera, se determinó, un error aritmético en el monto total de cuatro mil setecientos noventa y cinco millones quinientos cincuenta y cinco mil cien colones con cincuenta céntimos (¢4.795.555.100,50), del cuadro que detalla la composición de la cuenta 1.2.5.01.02 Edificios, siendo que el monto correcto de la suma del saldo final en dicho cuadro, es cuatro mil quinientos veintiún millones trescientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y siete colones con cincuenta y ocho céntimos (¢4.521.389.467,58). Según se describe en el Cuadro siguiente:

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 3 de 17

Cuadro No.1

CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
1.2.5.01.02.01.1.99999	EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCIÓN AL PÚBLICO (V. ORIGEN)	6,384,465,125.24
1.2.5.01.02.01.2.99999	REVALUACIONES	296,502,675.27
1.2.5.01.02.01.3.99999	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-2,159,578,332.93
Total		4,795,555,100.50

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01.01	Tierras y Terrenos	4 769 299,32	4 769 299,32	0,00%
1.2.5.01.02	Edificios	4 521 389,47	4 855 550,69	-6,88%
1.2.5.01.03	Maquinaria y Equipos para la Producción	111 461,62	135 366,82	-17,66%
1.2.5.01.04	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	3 287 811,85	3 845 732,23	-14,51%
1.2.5.01.05	Equipos de Comunicación	1 744 847,80	1 439 884,55	21,18%
1.2.5.01.06	Equipos y Mobiliario de Oficina	592 500,46	687 455,93	-13,81%
1.2.5.01.07	Equipos para Computación	2 404 118,16	2 517 650,43	-4,51%
1.2.5.01.08	Equipos Sanitarios, de Laboratorio e Investigación	124 619,31	161 387,93	-22,78%
1.2.5.01.09	Equipos y Mobiliario Educativo, Deportivo y Recreativo	6 390,00	7 326,67	-12,78%
1.2.5.01.10	Equipos de Seguridad, Orden, Vigilancia y Control Público	461 262,92	226 195,29	103,92%
1.2.5.01.99	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios Diversos	208 082,80	286 302,27	-27,32%
Total		18 231 783,71	18 932 152,12	-3,70%

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	18 231 783,71	18 932 152,12	-3,70%

Fuente: Estado de Notas Contables, Nota N°10 Bienes no concesionados.

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 4 de 17

2.2. Se determinó que, en el Estado de Rendimiento Financiero al 31 de diciembre del 2022, las Notas referenciadas con los números 49, 51, 53, 56, 57, 58, 59, 60, 63, 64, 70, 72 y 74 no concuerdan con las cuentas descritas. De acuerdo con el Estado de Notas Contables, el número correcto para cada una de las notas son: 50, 52, 55, 58, 59, 60, 61, 62, 65, 66, 72, 74 y 76. Tal como se muestra a continuación:

Cuadro No.2

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL (COSEVI)
 Estado de Rendimiento Financiero
 (Expresados en miles de colones costarricenses)
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022
 (Con cifras correspondientes de 2021)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos			
Ingresos de funcionamiento			
Multas de tránsito	38	1.623.771	24.118.598
Sanciones administrativas	38	3.173	6.390
Venta de bienes y servicios	41	-	1.778.191
Derechos administrativos	42	-	699.117
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes			
Ingresos de propiedad	47	-	56.574
Transferencias corrientes	49	30.236.249	69.942.331
Subtotal		31.863.193	96.601.201
Otros ingresos			
Diferencias de cambio positivas por pasivos	51	11.354	1.327
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar	53	310.789	124.663
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	54	-	197
Otros ingresos y resultados positivos	56	12.260.227	181.040
Total otros ingresos		12.582.370	307.227
Total ingresos		44.445.563	96.908.428
Gastos			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	57	6.721.048	7.329.858
Servicios	58	5.295.504	6.884.687
Materiales y suministros	59	342.475	1.080.081
Consumo de bienes distintos de inventarios	60	3.154.049	2.784.690
Deterioro de cuentas a cobrar	63	2.225.883	1.925.031
Cargos por provisiones y reservas técnicas	64	20.291	941
Transferencias corrientes	70	38.533.420	82.844.529
Total gastos de funcionamiento		56.292.670	102.849.817
Otros gastos			
Diferencias de cambio negativas por pasivos	72	3.767	4.067
Otros gastos y resultados negativos:			
Descuentos y comisiones otorgadas		5.264.983	6.134.746
R reintegros al sector privado		9.145.307	-
Otros resultados negativos		41.422	-
Total otros gastos y resultados negativos	74	14.451.712	6.134.746
Total otros gastos		14.455.479	6.138.813
Total gastos		70.748.149	108.988.630
Desahorro del periodo		(26.302.586)	(12.080.202)

Las notas en las páginas de la 13 a la 238, que se acompañan, son parte integral de estos estados financieros.



San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 5 de 17

A continuación se presenta el nombre de la cuenta indicado en el Estado de Rendimiento Financiero y el nombre y número de nota mal referenciada , a su vez se presenta el nombre y número de nota correcta.

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 6 de 17

Estado de Rendimiento Financiero																													
Nota Contable Incorrecta			Nota Contable Correcta																										
49. Transferencia Corriente																													
NOTA N° 49 Otros ingresos de la propiedad			4.6 TRANSFERENCIAS NOTA N° 50 Transferencias corrientes																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.5.9.</td> <td>Otros ingresos de la propiedad</td> <td>49</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.6.1.</td> <td>Transferencias corrientes</td> <td>50</td> <td>30 236 248,71</td> <td>69 942 330,90</td> <td>-56,77%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.6.1.	Transferencias corrientes	50	30 236 248,71	69 942 330,90	-56,77%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	30 236 248,71	69 942 330,90	-56,77%																								
51. Diferencias de cambio positivas por pasivos																													
NOTA N° 51 Transferencias de capital			NOTA N° 52 Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.6.2.</td> <td>Transferencias de capital</td> <td>51</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.6.2.	Transferencias de capital	51	-	-	0,00%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.1.</td> <td>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</td> <td>52</td> <td>11 354,11</td> <td>1 327,06</td> <td>755,58%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	11 354,11	1 327,06	755,58%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.6.2.	Transferencias de capital	51	-	-	0,00%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	11 354,11	1 327,06	755,58%																								
53. Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas por cobrar																													
NOTA N° 53 Reversión de consumo de bienes			NOTA N° 55 Recuperación de provisiones																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.2.</td> <td>Reversión de consumo de bienes</td> <td>53</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.4.</td> <td>Recuperación de provisiones</td> <td>55</td> <td>310 788,75</td> <td>124 662,99</td> <td>149,30%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	310 788,75	124 662,99	149,30%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	310 788,75	124 662,99	149,30%																								

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 7 de 17

Estado de Rendimiento Financiero																													
Nota Contable Incorrecta			Nota Contable Correcta																										
54. Recuperación y provisiones de reservas técnicas																													
NOTA N° 54 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes			NOTA N° 56 Recuperación de provisiones y reservas técnicas																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.3.</td> <td>Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</td> <td>54</td> <td>766,76</td> <td>576,75</td> <td>32,95%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	766,76	576,75	32,95%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.5.</td> <td>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</td> <td>56</td> <td>-</td> <td>196,92</td> <td>-100,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	196,92	-100,00%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	766,76	576,75	32,95%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	196,92	-100,00%																								
56. Otros ingresos y resultados positivos																													
NOTA N° 56 Recuperación de provisiones y reservas técnicas			NOTA N° 58 Otros ingresos y resultados positivos																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.5.</td> <td>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</td> <td>56</td> <td>-</td> <td>196,92</td> <td>-100,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	196,92	-100,00%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.9.</td> <td>Otros ingresos y resultados positivos</td> <td>58</td> <td>12 259 460,18</td> <td>176 510,37</td> <td>6845,46%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	12 259 460,18	176 510,37	6845,46%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	196,92	-100,00%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	12 259 460,18	176 510,37	6845,46%																								

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 8 de 17

Estado de Rendimiento Financiero																													
Nota Contable Incorrecta			Nota Contable Correcta																										
57. Gastos de personal																													
NOTA N° 57 Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios			NOTA N° 59 Gastos en personal																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.6.</td> <td>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</td> <td>57</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.1.1.</td> <td>Gastos en personal</td> <td>59</td> <td>6 721 048,10</td> <td>7 329 857,75</td> <td>-8,31%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	5.1.1.	Gastos en personal	59	6 721 048,10	7 329 857,75	-8,31%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
5.1.1.	Gastos en personal	59	6 721 048,10	7 329 857,75	-8,31%																								
58. Servicios																													
NOTA N° 58 Otros ingresos y resultados positivos			NOTA N° 60 Servicios																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.9.9.</td> <td>Otros ingresos y resultados positivos</td> <td>58</td> <td>12 259 460,18</td> <td>176 510,37</td> <td>6845,46%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	12 259 460,18	176 510,37	6845,46%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.1.2.</td> <td>Servicios</td> <td>60</td> <td>5 295 503,92</td> <td>6 884 687,10</td> <td>-23,08%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	5.1.2.	Servicios	60	5 295 503,92	6 884 687,10	-23,08%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	12 259 460,18	176 510,37	6845,46%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
5.1.2.	Servicios	60	5 295 503,92	6 884 687,10	-23,08%																								
59. Materiales y Suministros																													
NOTA N° 59 Gastos en personal			NOTA N° 61 Materiales y suministros consumidos																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.1.1.</td> <td>Gastos en personal</td> <td>59</td> <td>6 721 048,10</td> <td>7 329 857,75</td> <td>-8,31%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	5.1.1.	Gastos en personal	59	6 721 048,10	7 329 857,75	-8,31%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.1.3.</td> <td>Materiales y suministros consumidos</td> <td>61</td> <td>342 474,66</td> <td>1 080 080,84</td> <td>-68,29%</td> </tr> </tbody> </table>			Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	342 474,66	1 080 080,84	-68,29%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
5.1.1.	Gastos en personal	59	6 721 048,10	7 329 857,75	-8,31%																								
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %																								
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	342 474,66	1 080 080,84	-68,29%																								

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 9 de 17

Estado de Rendimiento Financiero					
Nota Contable Incorrecta			Nota Contable Correcta		
60. Consumo de bienes distintos de inventarios					
NOTA N° 60			NOTA N° 62		
Servicios			Consumo de bienes distintos de inventarios		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	5 295 503,92	6 884 687,10	-23,08%
63. Deterioro de cuentas a cobrar					
NOTA N° 63			NOTA N° 65		
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes			Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	-	-	0,00%
64. Cargos por provisiones y reservas técnicas					
NOTA N° 64			NOTA N° 66		
Deterioro y pérdidas de inventarios			Cargos por provisiones y reservas técnicas		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0,00%
64. Cargos por provisiones y reservas técnicas					
NOTA N° 66			NOTA N° 66		
Cargos por provisiones y reservas técnicas			Cargos por provisiones y reservas técnicas		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	20 230,32	942,76	2045,85%

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 10 de 17

Estado de Rendimiento Financiero					
Nota Contable Incorrecta			Nota Contable Correcta		
70. Transferencias Corrientes					
NOTA N° 70 Resultados negativos por ventas de inversiones			NOTA N° 72 Transferencias corrientes		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0,00%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	38 533 419,59	82 844 528,68	-53,49%
72. Diferencias de cambio negativas por pasivos					
NOTA N° 72 Transferencias corrientes			NOTA N° 74 Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	38 533 419,59	82 844 528,68	-53,49%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	3 766,70	4 066,47	-7,37%
74. Total Otros gastos y resultados negativos					
NOTA N° 74 Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación			NOTA N° 76 Otros gastos y resultados negativos		
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	3 766,70	4 066,47	-7,37%
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	14 451 772,98	6 134 745,76	135,57%

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 11 de 17

3. Riesgos

La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, resalta que un error o inexactitud en los Estados Financieros, influye en las decisiones económicas de los usuarios de estos, como la Junta Directiva y la Dirección General de Contabilidad Nacional.

Al respecto, la Auditoría Interna identificó los riesgos asociados, mismos que se detallan a continuación:

- 3.1. Riesgo que no se efectúe la debida corrección de forma en los estados financieros al 31 de diciembre del periodo 2022, a fin de contar con información financiera histórica, verídica y comparativa.
- 3.2. Riesgo que se presente el mismo error en los estados financieros para el periodo 2023 y que no se efectúen oportunamente las debidas correcciones, para su presentación a las instancias correspondientes, durante el periodo 2023.
- 3.3. Riesgo de falta de transparencia y claridad, en la revelación de las Notas de Estados Financieros para los periodos correspondientes.
- 3.4. Riesgo de remitir Información Financiera auditada, no confiable a la Dirección General de Contabilidad Nacional, para la consolidación de los Estados Financieros, afectando también, los estados consolidados a nivel País.
- 3.5. Riesgo de servicios de Auditoría Externa contratados, que no cumpla con los requerimientos en cuanto a experiencia, calidad y plazos razonables, para dictaminar los Estados Financieros del Consejo de Seguridad Vial (Cosevi), dado que, en la Carta de Gerencia del periodo 2022, se detectaron errores en la presentación de los Estados Financieros auditados.

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 12 de 17

- 3.6. Riesgo de incumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, en cuanto a, suministrar información financiera útil, oportuna y confiable, corregir los errores de forma y brindar información comparativa en la presentada de los estados financieros de los periodos siguientes.
- 3.7. Riesgo de falta de supervisión adecuada y constante, por parte del funcionario a cargo de la revisión y aprobación de los estados financieros auditados.

4. Normativa

Todo lo anterior podría generar incumplimiento de la normativa que se cita a continuación:

En la Ley General de Control Interno N°8292, se estipula lo siguiente:

“Artículo 8º—Concepto de sistema de control interno. Para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.*
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.*
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.*
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico”.*

Las Normas de Control Interno para el Sector Público establecen lo siguiente:

“4.4 Exigencia de confiabilidad y oportunidad de la información

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar las actividades de control pertinentes a fin de asegurar razonablemente que se recopile, procese, mantenga y custodie información de calidad sobre el funcionamiento del SCI y sobre el desempeño institucional, así como que esa información se comunique con la prontitud requerida a las instancias internas y externas respectivas. Lo anterior, tomando en cuenta, fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de sus operaciones y los riesgos relevantes a los cuales puedan verse expuestas, así como los requisitos indicados en la norma 4.2.

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 13 de 17

4.4.1 Documentación y registro de la gestión institucional: *El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer las medidas pertinentes para que los actos de la gestión institucional, sus resultados y otros eventos relevantes, se registren y documenten en el lapso adecuado y conveniente, y se garanticen razonablemente la confidencialidad y el acceso a la información pública, según corresponda.”*

“4.4.3 Registros contables y presupuestarios: *El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para asegurar que se establezcan y se mantengan actualizados registros contables y presupuestarios que brinden un conocimiento razonable y confiable de las disponibilidades de recursos, las obligaciones adquiridas por la institución, y las transacciones y eventos realizados.”*

“4.5 Garantía de eficiencia y eficacia de las operaciones: *El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer actividades de control que orienten la ejecución eficiente y eficaz de la gestión institucional. Lo anterior, tomando en cuenta, fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de sus operaciones y los riesgos relevantes a los cuales puedan verse expuestas, así como los requisitos indicados en la norma 4.2. Las subnormas que se incluyen a continuación no constituyen un conjunto completo de las actividades de control que deba ser observado por la totalidad de las instituciones del sector público con ese propósito; por consiguiente, corresponde a los jefes y titulares subordinados determinar su pertinencia en cada caso y establecer las demás actividades que sean requeridas.*

4.5.1 Supervisión constante *El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben ejercer una supervisión constante sobre el desarrollo de la gestión institucional y la observancia de las regulaciones atinentes al SCI, así como emprender las acciones necesarias para la consecución de los objetivos.”*

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), edición del 2018.

La **NICSP 1-Presentación de los Estados Financieros**, cita lo siguiente:

“15. Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos. Concretamente, los

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio

Página 14 de 17

objetivos, con propósitos de información general en el sector público, deben ser suministrar información útil para la toma de decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados...

“Componentes de los estados financieros

21. Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) Un estado de situación financiera;*
- (b) Un estado de rendimiento financiero; (...)*
- (f) Notas, en las que se incluya un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas (...)*

“Identificación de los estados financieros...

63. Cada uno de los componentes de los estados financieros deberá quedar claramente identificado (...)

64 Los requisitos exigidos en el párrafo 63 se cumplen normalmente, mediante la información que se suministra en las cabeceras de las páginas y en los encabezados de las columnas abreviados de cada página de los estados financieros (...)

“Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

93. Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones más detalladas de las líneas de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las operaciones de la entidad.”

“Información a presentar en el estado de rendimiento financiero o en las notas...

108. Una entidad presentará, en el estado de rendimiento financiero o en las notas, una subclasificación del total de ingresos de clasificada de forma apropiada para las operaciones de la entidad.

109. Una entidad presentará, en el estado de rendimiento financiero o en las notas, un desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en su función dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fielmente representativa y de mayor relevancia (...)

“Notas

Estructura

127. Las notas:

- (a) presentaran información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 132 a 139;*

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 15 de 17

- (b) revelaran la información requerida por las NICSP que no se presenta en el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo; y
- (c) suministrarán la información adicional que, no se presenta en el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, pero que sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

128. Las notas se presentarán en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. **Cada partida del estado de situación financiera, del estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio y del estado de flujos de efectivo, se relacionará con la información correspondiente en las notas.**

129. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

(...)

- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida (...)

El resaltado no es del original.

NICSP 3—Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, cita lo siguiente:

“Errores

46. Los errores pueden surgir con respecto al reconocimiento, medición, **presentación o información a revelar de los elementos de los estados financieros**. Los estados financieros no cumplen con las NICSP si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros se autoricen para su emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, **de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes** (véanse los párrafos 47 a 52).

47. Con sujeción a lo establecido en párrafo 48, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 16 de 17

(a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o

(b) si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y activos netos/patrimonio para dicho periodo.”

El resaltado no es del original.

5. Solicitud

Esta Advertencia es un insumo para la toma de decisiones, mejor orientadas y apegadas al deber de probidad, al ordenamiento jurídico y técnico, a las sanas prácticas y al cumplimiento de los objetivos del control interno.

Ante lo descrito y de conformidad con el Artículo N°22 – Competencias, de la Ley General de Control Interno N°8292 inciso d) se le advierte sobre la necesidad de establecer e implementar acciones en un plazo razonable, que permita **atender de forma inmediata** los temas descritos, con el objetivo de la revelación razonable y confiable en los Estados Financieros auditados, someterlo a aprobación de la Junta Directiva del Cosevi, previo al recibido conforme y el pago de los servicios de Auditoría Externa contratados para el periodo 2022. Asimismo, una vez efectuadas las acciones necesarias, se comunique a la Auditoría Interna y a las instancias respectivas.

Este servicio se brinda sin perjuicio, de las competencias de seguimiento y la atención posterior que le competen a esta Auditoría Interna, conforme con la Ley General de Control Interno.

Finalmente, se le recuerda que a fin de garantizar el control público asociado con la acción estatal establecida en el Artículo N° 24 de la Constitución Política de la República de Costa Rica, así como con el numeral N° 7 de la Ley N° 8422 Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, la información relacionada con hechos y conductas de los funcionarios públicos es de interés público. En consecuencia, la presente advertencia es de interés público y en virtud de esa condición puede ser publicado en el apartado de “Red de Transparencia” de la página web del Cosevi.



San José, jueves, 6 de julio de 2023

CSV-AI-R-0002-2023

Al contestar por favor refiérase a este oficio
Página 17 de 17

Cordialmente,

MBA Silvia Salas Vásquez
Auditora Interna
Consejo de Seguridad Vial

SSV/gcj/aar/jlh

Cc:

Lic. Sergio Valerio Rojas, Director Financiero
Licda. Mireys Delgado Umaña, jefe Departamento de Contabilidad.
Expediente de Estudio.
Archivo