Nombre de la Institucion: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas N°	Periodo 2016	Periodo 2015
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	98,598,331.35	131,303,881.05
Caja y Banco – Fondos Especiales	3	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar	4	131,619,572.26	70,693,547.99
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5	0.00	0.00
Existencias	6	30,356.43	24,234.06
Menos : Provisión Existencias	7	0.00	0.00
Mercancias en Tránsito	8	0.00	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	9	23,560.00	37,598.81
Inversiones Corto Plazo	10	0.00	0.00
Total Activo Corriente		**230,271,820.04**	**202,059,261.91**
Activo No Corriente Fijo			
Documentos por Cobrar Largo Plazo	11	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	12	52,435,664.76	2,383,557.88
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	13	0.00	0.00
Total Activo no Corriente Fijo		**52,435,664.76**	**2,383,557.88**
Activos Financieros			
Préstamos	14	0.00	0.00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	15	0.00	0.00
Adquisición de Valores	16	0.00	0.00
Otros Activos Financieros	17	0.00	0.00
Total Activos Financieros		**0.00**	**0.00**
Activos no Financieros			
Bienes Duraderos			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	18	3,793,526.13	4,369,802.52
Menos: Depreciación Acumulada	19	-2,599,795.84	-2,526,404.92
Construcciones, Adiciones y Mejoras	20	350,390,958.05	271,128,556.15
Bienes Preexistentes			
Terrenos	21	7,825,036.47	1,079,819.24
Edificios	22	0.00	0.00
Menos: Depreciación Acumulada	23	0.00	0.00
Otras Obras	24	0.00	0.00
Menos: Depreciación Acumulada	25	0.00	0.00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	26	0.00	0.00
Semovientes	27	0.00	0.00
Menos: Amortización y Agotamiento	28	0.00	0.00
Piezas y Obras de Colección	29	0.00	0.00
Bienes de Uso Público	30		
Activos Intangibles			
Patentes	31	0.00	0.00
Derechos	32	0.00	0.00
Depositos	33	1,831,479.33	1,795,570.63
Licencias	34	383,906.11	669,558.81
Decomisos	35	0.00	**0.00**
Total Bienes Duraderos		**361,625,110.25**	**276,516,902.44**
Total Activo No Corriente		**414,060,775.01**	**278,900,460.31**
TOTAL ACTIVO		**644,332,595.05**	**480,959,722.22**
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	36	491,109.42	519,492.12
Retenciones Por Pagar	37	33,678.01	33,169.45
Gastos acumulados por pagar	38	1,710,698.49	845,034.64
Endeudamiento Corto Plazo	39	0.00	0.00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto	40	0.00	0.00
Provisiones	41	421,997.18	422,491.16
Total Pasivo Corriente		**2,657,483.10**	**1,820,187.37**
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Largo Plazo	42	0.00	0.00
Endeudamiento Largo Plazo	43	95,469,934.33	41,987,993.21
Provisiones para Benef. Sociales	44	0.00	0.00
Ingresos Cobrados por Anticipado	45	0.00	0.00
Jubilaciones	46	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	47	1,261,772.56	2,367,310.27
Total Pasivo No Corriente		**96,731,706.89**	**44,355,303.48**
TOTAL PASIVO		**99,389,190.00**	**46,175,490.85**
Patrimonio			
Hacienda Pública	48	1,577,636.40	0.00
Reservas	49	0.00	0.00
Resultados Acumulados	50	443,493,777.92	354,890,639.13
Resultados del periodo	51	99,871,990.73	79,893,592.24
Total Patrimonio		**544,943,405.05**	**434,784,231.37**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**644,332,595.05**	**480,959,722.22**

Nombre de la Institucion: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Rendimiento Financiero
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas	Período	
	Nº	2016	2015
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	0.00	0.00
Contribuciones Sociales	2	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	3	3,608,065.70	3,390,394.63
Transferencias Corrientes y Capital	4	245,348,748.76	230,246,096.16
Total Ingresos Corrientes		**248,956,814.46**	**233,636,490.79**
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	5	6,076,788.82	6,436,715.03
Servicios	6	114,081,969.41	118,388,010.28
Materiales y Suministros	7	309,099.94	403,459.15
Intereses y Comisiones	8	5,108,349.27	3,072,801.50
Transferencias Corrientes y Capital	9	21,407,285.70	24,952,868.78
Cuentas Especiales	10	0.00	0.00
Total Gastos Corrientes		**146,983,493.12**	**153,253,854.74**
Superávit (Déficit) Corriente		**101,973,321.34**	**80,382,636.05**
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta de Activos Fijos	11	0.00	11,897.00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	12	5,169,220.70	2,155,962.29
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	13	0.00	0.00
Otros Ingresos	14	135,784.91	95,780.36
Total Otros Ingresos		**5,305,005.61**	**2,263,639.65**
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	15	323,336.04	8,444.40
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	16	6,373,791.03	1,596,805.40
Gastos de Depreciación y Agotamiento	17	709,209.05	724,944.44
Gastos Diferidos de Intangibles	18	0.00	0.00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	19	0.00	0.00
Pérdidas por Cuentas Incobrables	20	0.00	0.00
Pérdidas en Existencias	21	0.00	19.90
Otros Gastos	22	0.09	422,469.32
Total Otros Gastos		**7,406,336.21**	**2,752,683.46**
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos		**-2,101,330.61**	**-489,043.81**
Impuesto de Renta	23	0.00	0.00
Reservas	24	0.00	0.00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		**99,871,990.73**	**79,893,592.24**

Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2016
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	NOTAS Nº	Período 2016	2015
A. Actividades de Operación			
1. Entradas de Efectivo			
Cobro de Ingresos Tributarios	1	0.00	0.00
Recibo de Contribuciones Sociales	2	0.00	0.00
Venta de Bienes y Servicios	3	0.00	0.00
Cobro de Derechos y Traspasos	4	3,608,065.08	3,390,394.63
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	0.00	0.00
Transferencias Corrientes Recibidas	6	2,267,045.91	7,068,543.66
Otros Cobros	7	333,096.14	1,199,639.30
Diferencias de Tipo de Cambio	8	2,245,959.51	1,256,577.39
Total Entrada de Efectivo		**8,454,166.64**	**12,915,154.99**
			0.00
2. Salidas de Efectivo			0.00
Pago de Remuneraciones	9	6,137,213.54	6,448,337.80
Pago a Proveedores y Acreedores	10	117,867,459.91	117,871,466.84
Transferencias Corrientes Entregadas	11	1,162,412.22	597,574.11
Jubilación	12	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Multas	13	644,390.78	754,679.48
Diferencias de Tipo de Cambio	14	599,198.90	771,394.09
Otros Pagos	15	101,072.96	972,551.55
Total Salidas de Efectivo		**126,511,748.30**	**127,416,003.88**
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación		**-118,057,581.66**	**-114,500,848.89**
			0.00
B. Actividades de Inversión			0.00
1. Entradas de Efectivo			0.00
Venta de Bienes Duraderos	16	0.00	0.00
Venta de Valores e Inversiones	17	0.00	0.00
Otros	18	0.00	0.00
Total Entradas de Efectivo		**0.00**	**0.00**
			0.00
2. Salidas de Efectivo			0.00
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	19	97,210.72	408,853.75
Compra de Bienes	20	0.00	0.00
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	126,002,732.28	67,893,702.84
Compra de Valores e Inversiones	22	0.00	0.00
Otros	23	17,816,240.31	5,467,475.03
Total Salida de Efectivo		**143,916,183.32**	**73,770,031.62**
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión		**-143,916,183.32**	**-73,770,031.62**
			0.00
C. Actividades de Financiación			0.00
1. Entradas de Efectivo			0.00
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas	24	0.00	0.00
Transferencias de Capital Recibidas	25	181,912,671.46	202,503,503.76
Préstamos Internos y/o Externos	26	51,006,657.51	18,963,033.41
Amortización de préstamos e Intereses	27	0.00	0.00
Otros	28	0.00	0.00
Total Entradas de Efectivo		**232,919,328.97**	**221,466,537.17**
			0.00
2. Salidas de Efectivo			0.00
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas	29	0.00	0.00
Transferencias de Capital Entregadas	30	0.00	0.00
Amortización de préstamos e Intereses	31	3,649,041.35	2,393,196.60
Préstamos Internos y/o Externos	32	0.00	0.00
Otros	33	2,072.35	757,454.04
Total Salidas de Efectivo		**3,651,113.70**	**3,150,650.65**
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación		229,268,215.27	218,315,886.52
			0.00
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo		**-32,705,549.70**	**30,045,006.02**
			0.00
E. Más: Saldo inicial de Caja		**131,303,881.05**	**101,258,875.04**
			0.00
F. Igual: Saldo final de Caja		**98,598,331.35**	**131,303,881.05**

Nombre de la Institución: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 Diciembre de 2016
(en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2015	0.00	0.00	0.00	434,784,231.37	434,784,231.37
Cambios en la Política Contable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**434,784,231.37**	**434,784,231.37**
Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones (Efectivo y Especie)	0.00	0.00	0.00		0.00
Ajuste de superavit acumulado	1,577,636.40	0.00	0.00	8,709,546.55	10,287,182.96
Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados	0.00	0.00	0.00		0.00
Superávit Neto del Ejercicio		0.00	0.00	99,871,990.73	99,871,990.73
Saldo al 30 de Setiembre de 2016	**1,577,636.40**	**0.00**	**0.00**	**543,365,768.65**	**544,943,405.05**

Gerencia de Adquisiciones y Finanzas
Dirección Financiera
Departamento de Contabilidad
Tel: (506) 2202-5533 Fax: (506) 2225-4372
Correo electrónico: leda.vargas@conavi.go.cr

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo Corriente

NOTA No. 3 - Caja y Banco – Fondos Especiales

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, así como los de Caja Única que representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas que se rigen por el principio de caja. También contempla los recursos donados por organizaciones internacionales u otros gobiernos para un fin específico, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses.

El CONAVI, recibe transferencias de Hacienda, las cuales son depositadas en cuentas de Caja Única y de ahí se hacen los pagos directamente a proveedores y colaboradores. Los ingresos por concepto de Recaudación de Peajes y por garantías de participación y cumplimiento de Proveedores son depositados en cuentas corrientes en el Banco de Costa Rica y luego son trasladadas a las cuentas respectivas en la Tesorería Nacional. Los recursos de los Fondos de Caja Chica se tienen en cuentas corrientes del Banco de Costa Rica dada la naturaleza de sus movimientos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Caja y Banco - Cajero	98 598 331,35	131 303 881,05	-32 705 549,70
Caja y Banco - Fondos Especiales	0,00	0,00	0,00
Total	98 598 331,35	131 303 881,05	-32 705 549,70

Variación: El saldo mostrado corresponde al saldo al 31-12-16 en Caja y Bancos de las cuentas corrientes del CONAVI en Caja Única y en el Banco de Costa Rica.

NOTA No. 4 - Cuentas por Cobrar corto plazo

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de una institución o empresa que le genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Están constituidas por créditos a favor de la entidad y originados por operaciones normales de la institución como por ejemplo recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, **transferencias establecidas por Ley**, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, descontados los intereses no devengados, que provengan o no de operaciones y cuyo plazo de recuperación no excede a un año. Como medida de Control Financiero Contable, se recomienda conciliar las cuentas por cobrar a entes relacionados, con los saldos contables de las instituciones o empresas relacionadas, e investigar todas las diferencias observadas.

Las cuentas por cobrar de corto plazo ascienden a **¢131.619.572.26 miles**, de las cuales **¢131.499.813.87 miles** corresponden a "Cuentas por Cobrar" al Ministerio de Hacienda.

La cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda se fundamenta en la Ley de Creación del CONAVI Nº 7798, y las leyes Nº 8114 y Nº 8603, y su cálculo se realiza considerando los montos que el Ministerio de Hacienda debe transferir al CONAVI y las transferencias hechas por el Ministerio de Hacienda al CONAVI, por concepto de "Impuesto único a los combustibles" y el "Impuesto a la propiedad de vehículos" desde el año 1988 (fecha de creación del CONAVI) y hasta el **31-12-16**.

La información relacionada con los montos que debe transferir el Ministerio de Hacienda al CONAVI del mes de diciembre del 2016 por los impuestos mencionados se solicitó a la Contabilidad Nacional mediante oficio **CON-01-2017-002 (0031)** de fecha **02-01-17**. La Contabilidad Nacional a la fecha de cierre de Estados Financieros **no** remitió la información solicitada.

El fundamento para registrar en los Estados Financieros del CONAVI estas "Cuentas por Cobrar" es la existencia de dos recursos de amparo dictados por la Sala Constitucional mediante Resolución No. 2003-02794 del ocho de abril del dos mil tres (Exp: 01-000812-0007-CO), y Resolución No. 2005-05263 (Exp: 01-001322-007-CO) del tres de mayo del dos mil cinco); esta última estableció en el "Considerando", punto No. VII lo siguiente:

"En virtud de los precedentes ya dictados por la Sala en esta materia y no existiendo motivo alguno para variar de criterio, el presente recurso debe acogerse, ordenándose **al Ministerio de Hacienda entregar los dineros que por concepto de destinos específicos debe recibir el Consejo Nacional de Vialidad y**

bajo las prevenciones que se dirán en la parte dispositiva de la sentencia". (La negrilla no es del original).

Los cálculos del monto a girar por parte del Ministerio de Hacienda **no** incluyen lo recaudado por esa entidad en el **mes de diciembre** ya que a la fecha de emisión de los Estados Financieros dicho Ministerio no había respondido nuestro oficio **CON-01-2017-002 (0031)** de fecha **02-01-17** en el cual se solicitó esa información. Este cálculo sí incluye las transferencias recibidas por el CONAVI por parte del Ministerio de Hacienda por concepto de Impuestos de Combustibles y de Propiedad de Vehículos de **diciembre del 2016**, las cuales fueron debidamente conciliadas con la Tesorería Nacional.

Con el oficio Nº CON-01-2016-300 (0031) de fecha 30-09-16 se consultó al Sr. Ricardo Soto Arroyo, Contador Nacional, sobre el registro contable de "Ingresos por devengo" y la eliminación de esta "Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda".

Esta consulta se realizó considerando la respuesta de la Contabilidad Nacional en su oficio Nº DCN-1055-2016 del 10-08-16, a nuestra solicitud de confirmación de saldos y aplicación del devengo según Directriz CN-005-2010, la cual indica de que "…no hay ninguna "Cuenta por Cobrar" que deba confirmársele al CONAVI.". Esta misma respuesta dio la Contabilidad Nacional en el oficio DCN-19-2017 del 12-01-17 como respuesta a nuestro oficio de Confirmación de saldos CON-01-2017-003 (0031) del 02-01-17.

Dada la trascendencia de eliminar esta "Cuenta por Cobrar", la cual al 31-12-16 asciende a **¢131.499.81 millones**, se consultó también a la Dirección Ejecutiva y a la Gerencia de Gestión de Asuntos Jurídicos del CONAVI con el oficio Nº CON-01-2016-260 (0563) del 18-08-16, sobre la procedencia legal de eliminar tal cuenta considerando lo indicado por el Sr. Soto Arroyo en el oficio Nº DCN-1055-2016.

Dado que a la fecha de cierre de los Estados Financieros no se cuenta con las respuestas requeridas a las consultas planteadas a la Contabilidad Nacional y a la Dirección Ejecutiva y Dirección Jurídica del CONAVI y con base en el principio de "transparencia" y de una "contabilidad de devengo" que debe llevar el CONAVI según los Principios de Contabilidad Aplicados al Sector Público Costarricense vigentes a la fecha, Directrices emanadas por la Contabilidad Nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que empezaron a regir a partir del 01-01-17, se mantiene registrada en nuestros Estados Financieros al 31-12-16 la "Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda".

El saldo de las "Cuentas por cobrar" al **31 de diciembre del 2016**, se detalla a continuación:

Detalle	Monto (Miles)
Ministerio de Hacienda –recaudación de impuesto al combustible y a la propiedad de vehículos al 30-11-16-, no transferidos al CONAVI.	131,499,813.87

Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	113,450.43
Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	1,051.45
Ministerio de Hacienda - Saldo proyecto Naranjo - Florencia	1,141.23
Cuentas por cobrar a Empleados	2,766.07
Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial	1,327.63
Otras cuentas varias a cobrar	21.59
Total	**131,619,572.26**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cuentas por Cobrar	131 619 572,26	70 693 547,99	60 926 024,27
Total	131 619 572,26	70 693 547,99	60 926 024,27

Variación: La variación más importante se genera por el comportamiento de la "cuenta por cobrar" al Ministerio de Hacienda pues es el componente más relevante en la composición de este saldo y este es el resultado entre los montos recaudados por el Ministerio de Hacienda por los impuestos indicados y las transferencias realizadas por esos impuestos. Es importante mencionar que este saldo **no** incluye las recaudaciones realizadas en el mes de diciembre del 2016 pues esa información no fue suministrada por la Contabilidad Nacional. Al 31-12-15 la "cuenta por cobrar" al Ministerio de Hacienda ascendía a ¢70.330.782.49 miles y al 31-12-16 a ¢131.499,813.87 miles.

NOTA No. 5 - Provisión Cobranza Dudosa

Registra los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las deudas a corto plazo o a largo plazo contraídas por las instituciones, empresas y terceros a favor del Gobierno Central.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisión Cobranza Dudosa	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presenta ningún movimiento.

NOTA No. 6 - Existencias (Inventarios)

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la institución, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Las Existencias (Inventarios) comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos, en la operación normal de las Instituciones Públicas. La base de toda Institución son los servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la Institución mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica, Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee una Institución en el almacén valorada al costo de adquisición.

El CONAVI lleva un control automatizado de los suministros utilizados en las labores diarias, donde las compras se debitan a la cuenta respectiva de suministros y mediante requisiciones de materiales se acreditan las cuentas correspondientes.

Anualmente se hacen dos inventarios físicos los cuales se concilian con el saldo teórico estableciéndose las diferencias y las justificaciones del caso para hacer los ajustes según corresponda.

El saldo de la cuenta de existencias por categoría se presenta a continuación y la misma está valorada al costo promedio:

Descripción de la Cuenta Contable	Monto (miles)
Tintas pinturas y diluyentes	3 578,37
Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	588,27
Útiles y materiales de oficina y cómputo	3 849,72
Productos de papel cartón e impresos	12 276,56
Textiles y vestuario	2 012,59
Útiles y materiales de limpieza	4 245,04
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3 805,87
Total Inventario	**30 356,43**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Existencias	30 356,43	24 234,06	6 122,37
Total	30 356,43	24 234,06	6 122,37

Variación: Obedece al comportamiento de las existencias en inventarios y a los procesos de compra en el periodo enero a diciembre 2016.

NOTA No. 7 - Provisión Existencias

Suma conservada por la Institución con vistas a cubrir una carga o una pérdida eventual de su inventario de existencias.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisión de Existencias	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 8 - Mercancías en Tránsito

Es una cuenta transitoria donde se debitan los cargos provenientes de compras aún no recibidas pero que, legalmente, son propiedad de la institución o empresa. Una vez que los bienes son recibidos, se acredita contra la cuenta que los representa.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Mercancías en Tránsito	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 9 - Gastos pagados por anticipado

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. En este grupo se encuentra: los seguros pagados por anticipado, intereses pagados por anticipado, y los alquileres pagados por anticipado, según se detalla a continuación:

Descripción de la Cuenta Contable	Monto
Otros gastos a devengar c/p-Inscripción de correo en la Nube	23 560,00
Total Seguros pagados por adelantado	**23,560.00**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Gastos Pagados por Anticipado	23 560,00	37 598,81	-14 038,81
Total	23 560,00	37 598,81	-14 038,81

Variación: Registro del saldo del gasto pagado por anticipado al 31-12-16.

NOTA No. 10 - Inversiones Corto Plazo

Los principios de contabilidad aplicables al sector público requieren el registro de las Inversiones al valor de mercado (mayor a tres meses, pero menor a un año) originadas por colocaciones de excedentes de fondos, como la adquisición de títulos valores con el fin de obtener un ingreso financiero.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Inversiones a corto plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 11 - Documento por cobrar Largo Plazo

Activo que representa el valor de los derechos a L P, demostrado con la promesa por escrito de la otra parte que otorga el derecho de recibir efectivo en el futuro en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que no hayan vencido.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Documentos por cobrar Largo Plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 12 - Cuentas por cobrar Largo Plazo

Un derecho económico que tiene la institución o empresa contra otro ente estatal, privado o persona física que se adquiere principalmente al venderle bienes y servicios o bien por prestarle dinero. Se recomienda conciliar las cuentas por cobrar a entes relacionados, con los saldos contables de las instituciones o empresas relacionadas, e investigar todas las diferencias observadas.

En esta cuenta se incluye lo correspondiente al saldo de los Adelantos realizados a las siguientes empresas:

a) CONSTRUCTORA SÁNCHEZ CARVAJAL S.A., según Cláusula Cuarta del Contrato para la Construcción de la nueva carretera a San Carlos. Saldo al 31-12-2016, $1.210.430.96 al tipo de cambio de ¢555.88 es equivalente a ¢672.854.36 miles.

b) CHINA HARBOUR ENGINEERING COMPANY DE COSTA RICA S.A., Contrato para la ampliación de la Ruta Nacional N°32. Saldo al 31-12-2016 $93.118.677,41 al tipo de cambio de ¢555.88 es equivalente a ¢51.762.810,40 miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	52 435 664,76	2 383 557,88	50 052 106,88
Total	52 435 664,76	2 383 557,88	50 052 106,88

Variación: El aumento obedece al anticipo realizado a la empresa China Harbour Engineering Company de Costa Rica S.A. por la contratación para la ampliación de la RN N°32.

NOTA No. 13 - Provisión Cobranza Dudosa

Registra los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las deudas a largo plazo contraídas por las instituciones, empresas y terceros a favor del Gobierno Central.

Por esta cuenta no se provisiona monto alguno por cuanto el CONAVI va recuperando el "adelanto" conforme le va pagando las facturas correspondientes por la ejecución del proyecto para la Construcción de la nueva carretera a San Carlos, y por la ampliación de la RN N°32, según lo establecido en el contrato.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Privisión Cobranza dudosa	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 14 - Préstamos

Contempla los desembolsos financieros que la institución o empresa efectúa para operaciones de crédito a las instituciones o empresas públicas nacional o internacional, al sector privado nacional o internacional, así como personas físicas, formalizado mediante la suscripción de un documento en el que acuerda entre otras cosas, el objeto del préstamo, plazo de vigencia, términos de amortización y reconocimiento de intereses. El otorgamiento de los préstamos debe contar con la base legal que así lo autorice.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Préstamos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 15 - Provisión Cobranza Dudosa de Préstamos

Estimaciones que se realizan durante el período sobre las cuentas por cobrar, a fin de prever una porción de estas cuentas que no llegue a recuperarse.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisión Cobranza Dudosa	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 16 - Adquisición de Valores

La adquisición de inversiones en títulos valores es un activo financiero poseído con la finalidad de incrementar su riqueza por medio de los réditos producidos tales como intereses, títulos de propiedad-bonos de la deuda interna y cartas de crédito.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Adquisición de Valores	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 17 - Otros Activos Financieros

Inversiones financieras no consideradas en los grupos y subpartidas anteriores. En esta cuenta se incluyen los rubros que corresponden a títulos de propiedad en Garantía, así como los aportes de capital que el Estado efectúa.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros activos financieros	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 18 - Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la institución. Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración. Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aun cuando fueren facturados por separado. Las herramientas e instrumentos, que por su precio y durabilidad se capitalicen, se clasifican como equipo, razón por la que se deben registrar en este grupo en la subpartidas correspondiente.

El saldo al 31-12-2016, es de **¢3.793.526.13** miles el cual está desglosado de la siguiente manera:

Categoría	Monto (miles)
Equipos de comunicación	217 132,46
Equipos de transporte tracción y elevación	1 986 681,83
Equipos para computación	651 231,17
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	140 111,88
Equipos y mobiliario de oficina	475 985,66
Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	49,653.38
Maquinaria y equipos para la producción	57,516.63
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	215 213,12
Total Mobiliario y equipo (costo)	**3,793,526.13**

En el Anexo Nº 5 se incluye la Conciliación de bienes entre los datos del Sistema Informático de Administración y Control de Bienes de la Administración Pública (SIBINET) y el Sistema Integrado

Financiero Contable del CONAVI (SIFCO), al 31-12-16. En esta conciliación se consideran las Activos intangibles (licencias) monto que no forma parte del saldo de "Maquinaria Equipo y Mobiliario".

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	3 793 526,13	4 369 802,52	-576 276,39
Total	3 793 526,13	4 369 802,52	-576 276,39

Variación: El comportamiento de los saldos de esta cuenta se detalla en el cuadro auxiliar de "Maquinaria, Equipo y Mobiliario".

NOTA No. 19 - Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

Para el cálculo de la depreciación de la "Maquinaria, Equipo y Mobiliario" se utiliza el costo menos el valor de rescate entre la vida útil estimada, por el método de línea recta.

La vida útil considerada es según la tabla establecida en el SIBINET.

Al corte de los Estados Financieros la depreciación asciende a **¢2.599.795.84** miles y se detalla por categoría de activo de la siguiente forma:

Depreciaciones acumuladas por categoría	Monto (miles)
Equipos de transporte tracción y elevación	1 169 101,11

Equipos para computación	559 541,99
Equipos y mobiliario de oficina	348 026,93
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	178 695,47
Equipos de comunicación	172 046,04
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	90 989,14
Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	45 038,37
Maquinaria y equipos para la producción	36 356,79
Total depreciación acumulada	**2.599.795,84**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depreciación Acumulada	2 599 795,84	2 526 404,92	73 390,92
Total	2 599 795,84	2 526 404,92	73 390,92

Variación: El aumento de este renglón se debe al efecto normal de la depreciación más la depreciación de los "bienes adquiridos", y los "bienes dados de baja" en el año 2016, ver detalle en el Cuadro Auxiliar de "Depreciación de Bienes duraderos".

NOTA No. 20 - Construcciones, Adiciones y Mejoras.

Corresponde a construcciones, adiciones y mejoras de obras no descritas anteriormente y que se ejecutan por contrato con personas físicas o jurídicas. Se excluyen los edificios que forman parte integral de las construcciones.

Una adición es algo que no constituye simplemente la reposición de un bien que ya se poseía anteriormente. Las adiciones comprenden las unidades enteramente nuevas, así como las extensiones, ampliaciones y agrandamientos de bienes ya existentes. Así, pues, un edificio totalmente nuevo constituye una adición como lo es también el agrandamiento de un edificio ya existente.

La diferencia esencial entre una adición y una mejora es que la adición implica un aumento de cantidad, en tanto, que la mejora aumenta solo la calidad. El nuevo bien es mejor que el antiguo cuando este fue adquirido. Existe una mejora cuando un techo de madera es sustituido por uno de losas, o cuando el alumbrado de bajo voltaje es sustituido por uno de alto voltaje.

Como parte del proceso de depuración del monto de "obras en proceso" en documento CON-01-2016-374 (1099) de fecha 20-12-2016, se realizó el traslado N°1 al Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) por 11 montos pagados con recursos del CONAVI por rehabilitación y sustitución de 11 puentes de la red vial nacional en el cuarto trimestre del 2016, por un total de **¢9.142.796.468.05**.

El saldo al **31 de diciembre del 2016**, es de **¢ 350.390.958.05 miles.**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Construcciones, Adiciones y Mejoras	350 390 958,05	271 128 556,15	79 262 401,90
Total	350 390 958,05	271 128 556,15	79 262 401,90

Variación: El incremento obedece a la ejecución de las obras de construcción vial nacional (bienes demaniales) del periodo enero a diciembre del 2016.

NOTA No. 21 - Terrenos

Dichos bienes no son materia de depreciación, se registran los movimientos por el valor de adquisición de los terrenos adquiridos o incorporados que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la institución o empresa.

Según disposición de la DGABCA en su oficio Nº DGABCA-CS-0531-2013 del 19-03-13 es el MOPT el que debía registrar en el SIBINET y registralmente los terrenos expropiados para la construcción de "Bienes de infraestructura y de beneficio y de uso público".

La totalidad del este renglón corresponde a montos pagados por procesos de expropiaciones de terrenos para la construcción de "Bienes de infraestructura vial y de beneficio y de uso público" y el saldo al 31 de diciembre del 2016 asciende a ¢7.825.036.47 miles.

En el mes de diciembre del 2014 se inició el proceso de traslado de montos pagados por terrenos demaniales del CONAVI al MOPT, por cuanto es este Ministerio la Unidad encargada de administrar la red vial nacional, y que por la naturaleza de estos pagos los mismos no constituyen bienes del CONAVI, este primer traslado consistió en 125 montos pagados por terrenos demaniales con un valor de ¢4.139.780.65 miles, según oficio CON-01-2014-287 del 15-12-14.

En el año 2015 se realizaron los siguientes traslados:

- Nº 2, por 187 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢7.826.732.5 miles, según oficio CON-01-2015-075(1801) del 17-03-15.
- Nº 3, por 245 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢7.133.929.5 miles, según oficio CON-01-2015-293(1801) DEL 27-10-15.
- Nº 4, por 96 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢4.977.109.7 miles según oficio CON-01-2015-317(1801) DEL 24-11-15.
- Nº 5, por 110 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢4.387.335.8 miles según oficio CON-01-2015-336(1801) del 8-12-15.

En el año 2016 se han realizado los siguientes traslados:

- Nº6, por 27 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢2.530.303.3 miles según oficio CON-01-2016-148(1099) del 22-04-16.
- Nº7, por 20 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢2.981.634.9 miles según oficio CON-01-2016-199(1099) del 16-06-16.
- Nº 8, por 22 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢1.775.323.532.18 miles según oficio CON-01-2016-264 (1099) del 23-08-16.
- Nº 9, por 24 montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional por ¢3.739.125.3 miles según oficio CON-01-2016-345 (1099) del 16-11-16.

En al año 2016 se realizaron las siguientes reversiones de montos trasladados al MOPT:

- Con el oficio CON-01-2016-051 del 17-02-16 se reversó el monto de ¢101.489.325.00 por cuanto no procedía su traslado.
- Con el oficio CON-01-2016-284 del 12-09-16 se reversó el monto de ¢15.918.346.00 por cuanto no procedía su traslado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Terrenos	7 825 036,47	1 079 819,24	6 745 217,23
Total	7 825 036,47	1 079 819,24	6 745 217,23

Variación: El incremento obedece al efecto neto entre los montos traslados al MOPT y los montos pagados por procesos de expropiaciones de terrenos para la construcción de obra vial en el año 2016

NOTA No. 22 - Edificios

Dichos bienes preexistentes son materia de depreciación, su adquisición es para usos variables, tales como para uso de oficinas, centros de enseñanza, viviendas, bodegas, hospitales, etc.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Edificios	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 23 - Depreciación Acumulada

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depreciación acumulada	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 24 - Otras Obras

Dichos bienes preexistentes son materia de depreciación, erogaciones para la compra de obras ya construidas para diversos usos, como instalaciones y otras construcciones. Pueden ser adquiridas por los procedimientos usuales de contratación o expropiación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otras Obras	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 25 - Depreciación Acumulada de Otras Obras

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios.

Significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual).

No se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depreciación acumulada	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 26 – Otros Bienes Duraderos

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas en su respectivo auxiliar.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros bienes duraderos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 27 - Semovientes

Contempla la compra de ganado y otras especies de animales que se adquieren para trabajo o con fines de reproducción y se registran como un activo fijo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Semovientes	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 28 - Amortización y Agotamiento de Semovientes

El agotamiento es el débito o cargo que se registra contablemente por la cantidad consumida en la explotación de semovientes, la amortización es la cantidad que se deduce periódicamente sobre una pérdida o sobre un cargo diferido, con el fin de registrar contablemente el valor estimado ha determinado período y situación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Amortización y agotamiento	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 29 - Piezas de Colección

Contempla la adquisición y restauración de obras producto de la creación artística, tales como pinturas, esculturas y grabados, además de piezas arqueológicas, artículos de numismática, filatelia y otros similares, los cuales se convierten en piezas de colección tomando un valor especial. Dichos bienes no son materia de depreciación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Piezas de obra y colección	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 30 - Bienes de uso público

Los Bienes de Uso Público son aquellos bienes en que la institución invirtió recursos y que por su naturaleza no se podrá estimar su vida útil, ya que están a disposición de todos los ciudadanos de la Nación. Ejemplos: Carreteras, Puentes, Tendido Eléctrico, Acueductos, Señales de Tránsito, Cabinas Telefónicas, Parques Recreativos y Plazas Públicas, Parques Nacionales, Libros de colección etc.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Bienes de uso público	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 31 - Patentes

Las patentes representan los derechos o privilegios para su explotación o venta, por un determinado número de años de usar, otorgados a una institución, natural o jurídica, a nivel nacional o internacional, con carácter de exclusividad.
El grupo de instituciones que conforman la Administración Central, en este periodo no registró ningún movimiento, tal resultado es lógico ya que las patentes son manejadas por las Municipalidades.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Patentes	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 32 - Derechos

La palabra derecho designa una facultad reconocida a una institución por la ley, y que le permite realizar determinadas actividades, por lo que en esta cuenta se incluye la adquisición de derechos de una institución Pública o Privada, en forma temporal, por ejemplo, derecho de autor, derechos de llave, derechos de explotación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Derechos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 33 - Depósitos

En esta cuenta se registran los montos respaldados con Documentos escritos que afirman que un bien posee la cantidad, calidad, que se generen por el traslado de valores o dinero, los cuales quedan bajo la tenencia y custodia de una institución Pública o Privada en forma temporal, como ejemplos se tienen los Depósitos telefónicos, Depósitos en Garantía, Depósitos Judiciales, Depósitos por importaciones temporales de equipo que realiza la institución entre otros.

El monto de esta cuenta asciende a **¢1.831.479.32 miles** y corresponde a los dineros depositados en la Secretaria Técnica Nacional Ambiental (SETENA) por concepto de "Garantías Ambientales" por los proyectos desarrollados por el CONAVI que puedan afectar el medio ambiente.

Una vez concluido el proyecto y luego de verificar el SETENA que no hubo daño ambiental se devuelve al CONAVI el monto depositado como garantía para ese proyecto en particular.

Esta cuenta se concilia trimestralmente con el SETENA.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Depósitos	1 831 479,33	1 795 570,63	35 908,70
Total	1 831 479,33	1 795 570,63	35 908,70

Variación: Este aumento responde al efecto neto entre nuevos depósitos, devolución de depósitos e incremento por diferencial cambiario por los depósitos en dólares.

NOTA No. 34 - Licencias

Son aquellas autorizaciones para operar como por ejemplo un negocio o un software de cómputo. El costo de las licencias y de permisos se registra en la cuenta de activos intangibles y son amortizados durante el período que cubra el permiso o la licencia respectiva.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Licencias	383 906,11	669 558,81	-285 652,70
Total	383 906,11	669 558,81	-285 652,70

Variación: La disminución obedece al efecto neto entre la compra de licencias de software del periodo por ¢69.320.41miles, el traslado de licencias al MOPT y el retiro de licencias. Los saldos mostrados son netos, es decir tienen rebajado lo correspondiente a la amortización del periodo. Ver detalle en Cuadro Auxiliar de Bienes Duraderos, Activos Intangibles.

NOTA No. 35 - Decomisos

Efectivo o bien del que se priva a una entidad o una persona física como castigo por no haber cumplido alguna ley y como compensación por los daños o perjuicios ocasionados.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Decomisos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 36 - Cuentas por pagar corto plazo

Se deben de revelar aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones.

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cuentas por Pagar Corto Plazo	491,109.42	519,492.12	-28,382.70
Total	491,109.42	519,492.12	-28,382.70

Variación: Este monto corresponde entre otras cuentas a pagar por Salario Escolar del periodo 2016, Decimotercer mes de los meses de noviembre y diciembre 2016, así como las cargas sociales patronales del mes diciembre del 2016.

NOTA No. 37- Retenciones por pagar

Son aquellas cuotas retenidas restadas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales. El patrono tiene la obligación de retener por ejemplo el 9.34 % del salario del trabajador y aportarlo a la CCSS, así como el porcentaje correspondiente a impuesto sobre la renta si el caso lo amerita u otros.

El saldo de esta cuenta asciende a **¢33.678.01 miles.**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Retenciones por Pagar	33 678,01	33 169,45	508,56
Total	33 678,01	33 169,45	508,56

Variación: El saldo corresponde a retenciones obreras del mes de diciembre del 2016 sobre el monto pagado a los empleados por concepto de salarios.

NOTA No. 38 - Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados surgen cuando una institución o empresa ha utilizado bienes o servicios que le han sido proporcionados con anterioridad, pero aún no ha recibido un comprobante y se debe de estimar para su respectivo registro, ejemplo servicios básicos.

Corresponde al cálculo de intereses por pagar no vencidos y comisiones por pagar con corte a la fecha de los Estados Financieros, sobre el Préstamo del BCIE, se tomó con base en referencia documental remitida por esa Institución y fue debidamente validado a lo interno de la Contabilidad y se desglosa a continuación:

Descripción de la cuenta	Monto $	Tipo de cambio	Monto en ¢	miles de ¢
Comisiones y gastos sobre títulos y valores de la deuda pública externa (Comisiones pendientes de pago BCIE)	170,143.45	556.44	94 674 621,32	94 674,62
Intereses a pagar préstamo BCIE c/p	2,904,219.45	556.44	1 616 023 870,76	1 616 023,87
Total	**3,074,362.90**		**1,710,698,492.08**	**1,710,698.49**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Gastos Acumulados por pagar	1 710 698,49	845 034,64	865 663,85
Total	1 710 698,49	845 034,64	865 663,85

Variación: El saldo responde al comportamiento del saldo del crédito en dólares con el BCIE al 31-12-16, según las clausulas establecidas en el contrato de préstamo.

NOTA No. 39 - Endeudamiento corto plazo

Utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda, para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa en un periodo menor a un año.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Endeudamiento corto plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 40 - Endeudamiento a largo plazo, porción corto plazo

Importes de los servicios de amortización correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por Instituciones Financieras, con vencimiento en un plazo superior a los doce meses de su obtención, monto a pagar en el periodo, porción a corto plazo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Endeudamiento a Largo Plazo -Porción (monto a pagar en el periodo)	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 41 - Provisiones

Es un principio básico en contabilidad, que implica reconocer las posibles pérdidas tan pronto como se tenga conocimiento de ellas. Las provisiones son partidas del pasivo del Balance destinadas a recoger gastos o ingresos que se van a producir en el futuro y que son ya conocidos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisiones	421 997,18	422 491,16	-493,98
Total	421 997,18	422 491,16	-493,98

Variación: Se registran las provisiones de cuentas por pagar por litigios o demandas laborales y comerciales con base en información suministrada por la Gerencia de Gestión de Asuntos Jurídicos.

Pasivo no Corriente

NOTA No. 42 - Cuentas por pagar largo plazo

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas por la compra de activos y servicios.
Las cuentas y documentos por pagar largo plazo representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito cuyo vencimiento es superior a un período (1 año).

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cuentas por pagar Largo Plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 43 - Endeudamiento a largo plazo

Utilización de recursos de terceros obtenidos vía deuda, para financiar una actividad y aumentar la capacidad operativa en un periodo mayor a un año.

Saldos Préstamo por pagar al BCIE		
Línea de crédito I-2080BNCR		
Descripción del préstamo	**Fecha de recepción del préstamo**	**Saldo actual**
2080BNCR (*)	14-jun-13	$ 5,000,000.00
2080BNCR	01-abr-14	5,156,603.00
506/14	30-sep-14	4,009,643.00
708/14	19-dic-14	4,850,485.00
31/15	31-ene-15	4,809,700.00
252/15	21-may-15	2,850,000.00
580/15	29-oct-15	4,000,000.00
129/16	21-abr-16	608,000.00
286/16	30-jun-16	23,040,000.00
431/16	03-oct-16	375,569.00
Saldo de línea de crédito I-2080BNCR		**$ 54,700,000.00**
Tipo de cambio		556.44
Monto colones		₡ 30,437,268,000.00
Monto miles		**₡ 30,437,268.00**
(*) De este desembolso solo se recibió $4.150.000, debido a que el BCIE hizo cobro de $850.000 por "Comisión" según condiciones pactadas por el Gobierno con respecto a ese crédito.		

Saldos Préstamo por pagar al BCIE		
Línea de crédito	I-2080	
Descripción del préstamo	**Fecha de recepción del préstamo**	**Saldo actual**
665/13	29-nov-13	$ 2,500,000.00
134/14	01-abr-14	2,000,000.00
227/14	16-may-14	6,365,495.00
251/15	21-may-14	3,850,000.00
455/14A	29-ago-14	3,125,000.00
505/14	30-sep-14	7,146,577.00
605/14	12-nov-14	7,300,000.00
30/15	30-ene-15	11,284,716.00
470/15	28-ago-15	3,823,950.00
128/16	21-abr-16	40,277,000.00
285/16	30-jun-16	10,000,000.00
423/16	30-sep-16	19,200,000.00

Saldo de línea de crédito I-2080	**$ 116,872,738.00**
Tipo de cambio	556.44
Monto colones	₡ 65,032,666,332.72
Monto miles	₡ 65,032,666.33

Total Préstamo por pagar al BCIE al 31-12-2016	**₡ 95,469,934.33**

Detalles del préstamo:

1. Devengará intereses sobre la suma adeudada, pagaderos semestralmente con tasa fija del 6,40% anual
2. No se aplicarán deducción alguna por impuestos, retenciones o cargos por cualquier causa.
3. Los desembolsos se pagará en cuotas semestrales consecutivas, vencidas y en lo posible iguales, debiendo pagar la primera de ellas cincuenta y cuatro meses contados a partir del primer desembolso de los recursos del préstamo.
4. Los intereses moratorios serán incremento del interés ordinario en un treinta por ciento (30%) sobre la porción de la obligación en mora, hasta la fecha en que se efectúe el pago.

Metodología para la clasificación a corto y largo plazo del préstamo BCIE

Para clasificar los pasivos a Largo Plazo, y extraer la porción corriente del mismo, se aplica lo indicado en NICSP No. 1, párrafos 70- 71 y del 80 al 87, registrando como "Endeudamiento a Largo Plazo Corriente", la parte correspondiente a pagar en el periodo, y el resto del pasivo como Endeudamiento a Largo Plazo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Endeudamiento Largo Plazo	95 469 934,33	41 987 993,21	53 481 941,12
Total	95 469 934,33	41 987 993,21	53 481 941,12

Variación: El incremento se da como consecuencia de los desembolsos recibidos y del diferencial cambiario.

NOTA No. 44 - Provisiones para Beneficios Sociales

Estimaciones que se contemplan durante el período, de carácter obligatorio o voluntario con el fin de ser destinadas a atender los distintos regímenes de previsión, desarrollo y asistencia social.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Provisiones para Benef. Sociales	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 45 - Ingresos cobrados por anticipado

Son aquellos ingresos que a pesar de que se encuentran en las arcas de la institución o empresa, no pueden considerarse de su propiedad, pues no ha realizado la venta del bien o servicio.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Ingresos Cobrados por Anticipado	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 46 - Jubilaciones

Prestación de carácter laboral, contenida en los contratos de trabajo, que consiste en la entrega de una pensión vitalicia a los trabajadores cuando cumplen determinados requisitos de antigüedad, como son las pensiones contributivas y no contributivas, incluye las sumas que se destinan al pago del beneficio al que se acoge un trabajador que ha cumplido un número determinado de años de servicio activo y que habiendo cumplido los requisitos exigidos por ley, tiene derecho a los beneficios económicos y sociales que ella otorga, así como a sus causahabientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Jubilaciones	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 47 - Otras cuentas del pasivo

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que éstas deben ser detalladas. En caso contrario que sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

Esta cuenta es la contra cuenta de los saldos que se tienen en cuentas corrientes del CONAVI por concepto de garantías de participación y cumplimiento y que son propiedad de los proveedores a no ser que se tengan que ejecutar dichas garantías a favor del CONAVI por incumplimientos de los proveedores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otras Cuentas del Pasivo	1 261 772,56	2 367 310,27	-1 105 537,71
Total	1 261 772,56	2 367 310,27	-1 105 537,71

Variación: El incremento obedece a la diferencia neta entre nuevas garantías y devolución de garantías por concepto de participación, cumplimiento y calidad sobre proyectos de Obras y también por el efecto del diferencial cambiario de aquellas garantías en dólares.

Patrimonio

NOTA No. 48 - Hacienda pública

Representa la participación del Estado en el ente y está constituido por las aportaciones de éstos, las utilidades reinvertidas en el ente, las utilidades libres, más otros renglones que por cualquier concepto, lo hayan incrementado o disminuido según su carácter.

Por instrucción emitida por la Contabilidad Nacional y a pesar de nuestras manifestaciones de que el CONAVI se inició sin un aporte del estado para capital inicial, indicado por diversos medios tales como oficios FIN-01-2013-247 del 01-08-13, FIN-01-2015-015 del 15-01-14, por correo electrónico de fecha 24-01-15, 14-01-2016 y 09-12-2016 y por la vía telefónica, se calculó el capital inicial del CONAVI y se registra al 31-12-16 en el renglón de "Hacienda Pública" y se disminuye el de "Resultados Acumulados" al 31-12-16 por **¢1.577.636.40 miles** con base en el siguiente cálculo el cual fue revisado y avalado por la Contabilidad Nacional según correo electrónico de fecha 16-01-17 de la Sra. Any Yorleni Chaves Sojo, de la Unidad de Consolidación de Cifras de la Dirección General de Contabilidad Nacional .

El cálculo del "capital inicial al 31-12-16", se realiza con datos de nuestros EEFF al 31-12-16:

Maquinaria Equipo y Mobiliario neto + Licencias de Software = Capital Inicial
(3.793.526.134.67 – 2.599.795.841.15) + 383.906.108.68 = 1.577.636.402.20

Capital Inicial = ¢1.577.636.402.20

No se incluyen los siguientes rubros en dicho cálculo por lo que a continuación se indica:

El monto reflejado en "Construcciones adiciones o mejoras", no es un activo fijo del CONAVI por cuanto el monto allí registrado corresponde a la construcción de obra vial nacional (bienes demaniales) que una vez concluida y con finiquito se inicia el trámite para su traslado al MOPT.

El monto reflejado en "Terrenos", no es un activo fijo del CONAVI por cuanto el monto allí registrado corresponde a montos pagados por procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional que son trasladados al MOPT.

El monto reflejado en "Depósitos", no es un activo fijo por cuanto el monto allí registrado corresponde a depósitos en garantía ante el SETENA que una vez concluidos los proyectos de construcción vial que están garantizando y si no se ha afectado el ambiente son reintegrados al CONAVI.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Hacienda Pública	1 577 636,40	0,00	1 577 636,40
Total	1 577 636,40	0,00	1 577 636,40

Variación: La diferencia obedece al registro del capital inicial según indicaciones de la Contabilidad Nacional, el cual se realizó en el mes de diciembre el 2016.

NOTA No. 49 - Reservas

La cuenta de reservas debe utilizarse única y expresamente en los siguientes casos: para aplicar incrementos de valor de los activos, producto de revaluaciones realizadas, algunas instituciones mantienen saldo en estas cuentas que deberán trasladar a la Hacienda Pública previo estudio, debido a que

están incluyendo movimientos que no corresponden, por lo que deberán hacerse los ajustes correspondientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Reservas	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 50 - Resultados acumulados

Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron en periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

Descripción de la cuenta	Monto
Resultados acumulados periodo 2015	434,784,231.37
Ajuste a resultados acumulados	8,709,546.55
Resultados acumulados	**443,493,777.92**

Detalle de ajustes a Resultados Acumulados	Monto (Miles)
Por registro del Capital Inicial, en el renglón de Hacienda Pública, según Oficio UCC-002-2017 de la Contabilidad Nacional, registro realizado en el mes de diciembre del 2016.	-1,577,636.40
Por incremento del renglón de “Construcciones Adiciones y Mejoras” como parte del proceso de depuración de esa cuenta por montos pagados en el proyecto: "Carretera a San Carlos Sifón Ciudad Quesada" en años anteriores al 2009 y no registrados contablemente, según Oficio FIN-01-2016-232 (0998) del 29-11-16.	23,129,968.83
Por disminución del renglón de “Construcciones Adiciones y Mejoras” como parte del proceso de depuración de esa cuenta al reversar pagos de proyectos ya registrados por el MOPT a diciembre del 2014, según Oficio FIN-01-2016-207 (0998) del 20-10-16.	-10,286,284.10
Por disminución del renglón de “Construcciones Adiciones y Mejoras” como parte del proceso de depuración de esa cuenta al reversar pagos realizados en los años 2010 y 2011, según Oficio FIN-01-2016-186 (0998) del 27-09-16, debido a que este monto corresponde al "gasto".	-60,515.63

Por disminución del renglón de “Construcciones Adiciones y Mejoras” como parte del proceso de depuración de esa cuenta al reversar pagos realizados en los años 2014 y 2015, según Oficio FIN-01-2016-176(0998) del 30-08-16	-1,159,173.83
Por disminución del renglón de “Construcciones Adiciones y Mejoras” como parte del proceso de depuración de esa cuenta al reversar pagos de contrataciones sobre la ruta nacional 1856,según Oficio GAF-01-2016-056 (1420) del 23-06-16, por cuanto este monto corresponde a "gasto".	-1,321,324.85
Por disminución del renglón de “Construcciones Adiciones y Mejoras” como parte del proceso de depuración de esa cuenta al reversar pagos en el año 2012 según oficio FIN-01-2016-059(0998) del 06-04-16 por cuanto este monto corresponde a "gasto"	-15,487.46
Total ajustes a Resultados Acumulados	**8,709,546.55**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Resultados Acumulados	443,493,777.92	354,890,639.13	88,603,138.79
Total	443,493,777.92	354,890,639.13	88,603,138.79

Variación: El incremento obedece a diferentes ajustes a resultados acumulados por ¢ 8.709.546,55 miles, así como el resultado del periodo 2015 por ¢79.893.592,24 miles.

NOTA No. 51 - Resultados del periodo

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución.

En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.

Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado de cambios en la situación patrimonial.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Resultados del Período	99,871,990.73	79,893,592.24	19,978,398.49
Total	99,871,990.73	79,893,592.24	19,978,398.49

Gerencia de Adquisiciones y Finanzas
Dirección Financiera
Departamento de Contabilidad
Tel: (506) 2202-5533 Fax: (506) 2225-4372
Correo electrónico: leda.vargas@conavi.go.cr

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 - Ingresos Tributarios

Ingresos que resultan de la potestad que tiene el Gobierno de la República de establecer gravámenes que constituyen un pago obligatorio de tributos con fines públicos, sin que exista una contraprestación en bienes y servicios, directa, divisible y cuantificable para cada contribuyente, incluye los impuestos a los ingresos y utilidades, impuesto sobre la propiedad y sobre los traspasos de la propiedad, impuestos sobre bienes y servicios, impuestos sobre comercio exterior y transacciones internacionales y otros ingresos tributarios.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Ingresos Tributarios	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 2 - Contribuciones Sociales

Son obligaciones a cargo de empleadores, empleados, trabajadores independientes, pensionados y del Estado, de carácter obligatorio o voluntario, para atender los distintos regímenes de previsión, desarrollo y asistencia social.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Contribuciones Sociales	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 3 - Ingresos no Tributarios

Ingresos que percibe el Estado y sus instituciones, provenientes de la prestación de servicios, venta de bienes, concesión de licencias y permisos, rentas derivadas de la actividad empresarial pública y de su propio patrimonio; que no constituyen una fuente de ingresos impositivos. Incluye la venta de bienes y servicios, ingresos de la propiedad, derechos administrativos, multas, sanciones, remates y confiscaciones, intereses moratorios y otros ingresos no tributarios.

Corresponde a los Ingresos producto de la Recaudación de las tasas de peajes, y al corte de los Estados Financieros, se tienen los siguientes datos acumulados al 31-12-16:

Componente de Ingreso	Monto (miles)
Peaje General Cañas	818 137,52
Peaje Bernardo Soto	807 382,26
Peaje Florencio del Castillo	888 652,86
Peaje Braulio Carrillo	1 093 893,06
Total	**3,608,065.70**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Ingresos No Tributarios	3 608 065,70	3 390 394,63	217 671,07
Total	3 608 065,70	3 390 394,63	217 671,07

Variación: La diferencia obedece a un incremento en los ingresos de un año a otro de un 6.42%.

NOTA No. 4 - Transferencias corrientes y capital

Ingresos recibidos de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios y subvenciones.

Corresponden a los ingresos transferidos por el Ministerio de Hacienda por “Impuesto a los Combustibles” y de la “Propiedad de Vehículos” de acuerdo con la programación establecida por la Tesorería Nacional por un total de **¢113.720.952.80** miles, más **¢61.169.031,38** miles que corresponden a “Ingresos Devengados”, calculados con base en datos de recaudación real del Ministerio de Hacienda por el mismo concepto al 30-11-16, pero que aún no fueron transferidos al CONAVI para un total de **¢174.889.984.18** miles.

Además, en este rubro, se recibieron transferencias corrientes de "Multas de Pesos y Dimensiones" transferidas por el COSEVI por **¢97.864,67** miles, y de Capital por **¢23.289.426.52** miles de "Fondos Externos del BID" y **¢1.246.500.00** miles de Hacienda para el proyecto binacional sobre el Río Sixaola Costa Rica Panamá según lo dispuesto en el Anexo II del Memorándum de Acuerdo entre el CONAVI y la UNOPS. Estos ingresos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes.

A continuación el detalle de las transferencias las cuales fueron debidamente confirmadas con el Consejo de Seguridad Vial, y la Tesorería Nacional:

Componente de Ingreso	Monto (miles)
Transferencias Corrientes Hacienda Propiedad Vehículos	780.905,25
Transferencias Corrientes Hacienda - Combustible	1.388.276,00
Transferencias Corrientes COSEVI	97.864,67
Transferencias de Capital Hacienda Propiedad Vehículos	27.933.771,55
Transferencias de Capital Hacienda - Imp. A combustibles	83.618.000,00
Transferencias de recursos del Banco Interamericano de Desarrollo	23.289.426,52
Transferencias de Capital Hacienda para el proyecto binacional sobre Rio Sixaola Costa Rica Panamá según lo dispuesto en el Anexo VII del Memorándum de Acuerdo entre el CONAVI y la UNOPS	1.246.500,00
Contrato entre el Gobierno de C.R. y el Banco de China (Exibank), Rehabilitación y ampliación de la Ruta 32, Ley 9293	44.409.973,39
Ley 9385 Mantenimiento y ampliación de las vías nacionales que brindan acceso a puestos fronterizos Peñas Blancas y Las Tablillas.	1.415.000,00
Ingresos varios no especificados (ingresos devengados y no trasladados)	61,169,031.38
Total	**245,348,748.76**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Transferencias Corrientes y Capital	245 348 748,76	230 246 096,16	15 102 652,60
Total	245 348 748,76	230 246 096,16	15 102 652,60

Variación: La diferencia más importante obedece a las transferencias devengadas y no trasladadas al CONAVI por concepto de impuestos a los vehículos y al combustible por cuanto al 31-12-15 ascendía a ¢20.671.881.15 y al cuarto trimestre del 2016 este renglón asciende a ¢61.169.031,38 miles.

Gastos Corrientes

NOTA No. 5 - Remuneraciones

Remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a éste, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

Incluye Remuneraciones básicas, Remuneraciones eventuales e Incentivos salariales.

En este rubro se incluye el pago de los salarios de los empleados y de las cargas sociales, así como pagos extraordinarios derivados de la relación laboral. A la fecha de corte de los Estados Financieros el monto asciende a **¢6.076.788,82 miles** y está compuesto de los siguientes rubros:

Rubro	Monto (miles)
Remuneraciones Básicas	2 494 099,96
Incentivos salariales	2 113 531,52
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	588 601,31
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	447 412,04
Remuneraciones eventuales	345 628,94
Asistencia social y beneficios al personal	87 515,05
Total	**6 076 788,82**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Remuneraciones	6 076 788,82	6 436 715,03	-359 926,21
Total	6 076 788,82	6 436 715,03	-359 926,21

Variación: La disminución obedece al efecto neto entre los aumentos salariales decretados y la disminución del recurso humano dada la dificultad de sustituir personal por directrices emanadas de los autoridades que regulan al CONAVI lo cual ha afectado fuertemente las actividades de la institución.

NOTA No. 6 - Servicios

Obligaciones que la institución contrae, generalmente, mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros, los pagos por el arrendamiento de edificios, terrenos y equipos, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico.

El rubro con mayor importancia es "Mantenimiento y reparaciones", el cual es una de las funciones establecidas en el Capítulo VI, artículo 22 de la Ley de Creación del CONAVI e incluye lo correspondiente a mantenimiento de vías de comunicación por **¢91.819.259.61 miles**, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas por **¢132.866,20 miles**, mantenimiento y reparación de equipo de transporte por **¢29.207,06 miles**, mantenimiento de edificios locales por **¢ 7.293,46 miles**, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina por **¢8.346.06 miles**, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación por **¢5.786,28 miles**, maquinaria y equipos para la producción por **¢ 2.043.34 miles** y otros equipos por **¢ 890,13 miles**, el monto pagado asciende a **¢92.005.692,14 miles**.

El detalle del rubro de "Servicios" se detalla a continuación:

Servicios	
Rubro	**Monto (miles)**
Mantenimiento y reparaciones	92 005 692,14
Servicios de gestión y apoyo	19 436 228,92
Alquileres y derechos sobre bienes	1 288 276,79
Gastos de viaje y transporte	513 141,31
Servicios comerciales y financieros	394 929,22
Servicios básicos	244 164,35
Seguros reaseguros y otras obligaciones	105 618,71
Capacitación y protocolo	75 377,08
Otros servicios	18 540,89
Total	**114 081 969,41**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Servicios	114 081 969,41	118 388 010,28	-4 306 040,87
Total	114 081 969,41	118 388 010,28	-4 306 040,87

Variación: La disminución más importante se da en el renglón de "mantenimiento y reparaciones" que paso de ¢96.954.125.47 en el 2015 a ¢92 005 692,14 en el 2016.

NOTA No. 7 - Materiales y suministros

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN -002-2007.

El gasto en cada una de las sub-partidas se afecta cuando se realiza la requisición de materiales de manera electrónica, cuya aprobación es requerida por cada Jefatura.

Rubro	Monto (miles)
Productos químicos y conexos	117 051,35
Útiles materiales y suministros diversos	102 408,35
Herramientas repuestos y accesorios	78 544,28
Alimentos y productos agropecuarios	6 034,89
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	5 061,07
Total	**309 099,94**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Materiales y Suministros	309 099,94	403 459,15	-94 359,21
Total	309 099,94	403 459,15	-94 359,21

Variación: La disminución se da principalmente en el renglón de "Productos químicos y conexos" que paso de ¢207.997.50 miles en el 2015 a ¢117.051,35 miles en el 2016.

NOTA No. 8 - Intereses y comisiones

Esta partida comprende las erogaciones destinadas por las instituciones públicas para cubrir el pago a favor de terceras personas, físicas o jurídicas, del sector privado o del sector público, residentes en el territorio nacional o en el exterior, por la utilización en un determinado plazo de recursos financieros provenientes de los conceptos de emisión y colocación de títulos valores, contratación de préstamos directos, créditos de proveedores, depósitos a plazo y a la vista, avales asumidos, entre otros pasivos de la entidad, transados en el país o en el exterior.

Al **31-12-16** el monto corresponde a:

- intereses devengados y pagados al BCIE por **¢4.538.441.17 miles.**
- Comisiones devengadas y pagadas del préstamo del BCIE por **¢569.908.09 miles**.

Intereses y comisiones	
Rubro	**Monto (miles)**
Intereses sobre préstamos del sector externo	4 538 441,17
Comisiones sobre Préstamo del BCIE	569 908,09
Total	**5 108 349,27**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Intereses y Comisiones	5 108 349,27	3 072 801,50	2 035 547,77
Total	5 108 349,27	3 072 801,50	2 035 547,77

Variación: El incremento en el año 2016 se da por los dos conceptos tanto el de intereses como el de comisiones y los mismos responden a las condiciones pastadas y al comportamiento de los desembolsos.

NOTA No. 9 - Transferencias corrientes y capital

Erogaciones que se destinan a satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos los cuales se destinan a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar fundamentalmente gastos corrientes por concepto de donaciones, subsidios, subvenciones, cuotas organismos internacionales, prestaciones, pensiones, becas, indemnizaciones entre otros.

Detalle	Monto (miles)
Traslados de capital al MOPT por procesos expropiatorios	11 010 468.88
Traslado de capital al MOPT por 11 montos de puentes sustituidos y rehabilitados	9 142 796.47
Indemnizaciones	964 556,48
Intereses y costas personales y procesales	145 684,02
Subsidio enfermedad	143 779,85
Total	**21 407 285,70**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Transferencias Corrientes y Capital	21 407 285,70	24 952 868,78	-3 545 583,08
Total	21 407 285,70	24 952 868,78	-3 545 583,08

Variación: La variación más importante en relación con el año anterior es que en el año 2016 se realizaron transferencias de capital al MOPT por concepto de montos pagados por procesos expropiatorios de terrenos para la construcción de obra vial por ¢ 11.010.468,88 y en el año 2015 se registró un monto de ¢24.325.107.53 miles por este concepto. El traslado al MOPT de 11 montos pagados con recursos del CONAVI por rehabilitación y sustitución de 11 puentes de la red vial nacional en el cuarto trimestre del 2016, por un total de ¢9.142.796.47 miles. Asimismo, en la cuenta de indemnizaciones, se tiene el pago de un monto de ¢362.136,38 miles por concepto de primer pago CD01-2016 a los afectados por el proyecto Jardines del Recuerdo – Pozuelo y ¢217.376,53 miles por el pago de la sentencia GAJ-06-1601259.

NOTA No. 10 - Cuentas Especiales

Aquellas partidas de gastos de diversa índole que por su naturaleza no pueden ser clasificados en los grupos anteriores y que son destinados para atender los gastos confidenciales de jerarcas de instituciones públicas especialmente a lo que a la Presidencia de la República se refiere, siempre y cuando sean conferidos por ley. Deben ser detalladas. En caso contrario sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

Otros Ingresos y Gastos

Otros Ingresos

NOTA No. 11 - Ganancias en venta de activos fijos

Corresponde al remanente positivo que se obtiene al vender, cambiar o retirar un activo de la estructura contable de la institución.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Ganancias en Venta de Activos Fijos	0.00	11,897.00	-11,897.00
Total	0.00	11,897.00	-11,897.00

Variación: En el año 2015 se realizó un remate de vehículos cuya ganancia generó ¢11.897.000.00 (Vehículos de doble tracción placas: 12-3355, 12-3385, 12-3478 y 12-3403 así como dos vehículos “Pick Up” placas: 12-3470 y 12-3472). En el año 2016 no se realizó venta alguna de activos fijos.

NOTA No. 12 - Diferencias positivas tipo de cambio

Se puede definir como la variación positiva (otros ingresos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

Durante muchos años el colón costarricense se devaluó constantemente y en forma programada lo que generaba un efecto negativo, sin embargo, con la tendencia actual en la que el colón más bien ha venido apreciándose su efecto es positivo como se puede apreciar en el saldo mostrado.

Proviene de las transacciones en dólares al tipo de cambio de venta de la fecha de cada una de ellas, y luego aplicar el tipo de cambio de cierre final. Este cálculo se realiza de manera automatizada por el Sistema SIFCO, el monto resultante es de **¢ 5,169,220.70**miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	5 169 220,70	2 155 962,29	3 013 258,41
Total	5 169 220,70	2 155 962,29	3 013 258,41

Variación: El monto reflejado es consecuencia de los saldos en moneda extranjera y a las fluctuaciones del tipo de cambio.

NOTA No. 13 - Ganancia por reclasificación de activos Fijos

Indica el beneficio (o la pérdida) por la reclasificación de activos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Ganancia por Reclasificaciòn de Activos Fijos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 14 - Otros Ingresos

Ingresos diversos sobre las operaciones que constituyen una entrada de efectivo pero que no se encuentra dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el Sector

Público Costarricense rige sus registros sobre la Ley de Presupuestos. Deben ser detalladas. En caso contrario sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

El monto en el año 2016, por este rubro se detalla a continuación:

Rubro	Monto
Accesos Restringidos Doc.18110761 Inspección. Acceso oficio#15-305 Árbol Azul, Dua Constru $122	64 538,00
Accesos Restringidos Doc.8260120 Inspección acceso estación de servicio Dynamo Exp. 006-001	1 555 000,00
Accesos Restringidos Doc.62490117 Inspección accesos nuevo parqueo Agencia San Pedro Banco Nacional Exp. 020-02	44 290,80
Accesos Restringidos Doc.289948 Inspección accesos Parque Pacífico S.A.	5 512 655,32
Accesos Restringidos Doc.15280380 Inspección acceso estación de servicio Dynamo Exp. 006-001	400 000,00
Accesos Restringidos Doc.63102359 Inspección accesos Exp. 25-02	19 570,00
Accesos Restringidos Doc. 16898116 Inspección Centro Nacional de Convenciones Exp N°15-02	3 839 298,54
Accesos Restringidos. Doc.11353064 Inspección proyecto Centro Comercial Terrazas Lindora Project 1800 S.A.	3 973 176,00
Accesos Restringidos. Doc. 328782**.** Inspección por accesos Paseo Lindora Centro comerciales Lindora SP22109 garant	250 956,52
Indemnización INS: Siniestro pérdida total AUT-0129353-08 vehículo 12-3980	5 700 000,00
16-000634-0495-TR. GAJ-05-16-0498 accidente de Tránsito Doc 19087904	4 925 000,00
Deducible recibido aseguradora Mapfre Exp 15-1728-0495-TR	1 259 159,00
Sobrantes póliza Fideicomiso Doc 37285	890 209,05
Documentos INS 1515154507 ¢462331.3 / 1515154508 ¢115583.30 sociedad 1010 plac Doc.19169315	577 914,30
Accidente Tránsito Exp 15-002779-496 TR Estructuras S.A. Doc 19089437	575 000,00
Sobrante de pago INS Doc 19202808	155 923,00
Reintegro accidente tránsito Transportes MyM Exp.140051540174 Doc.8240776	107 712,00
Deducible recibidos indemnización por eventos en carretera, Doc 2369313	105 000,00

EXP#15005491074-TR Accidente de tránsito Doc.62744643	76 000,00
Dep 62374124 Transito Gary Rodríguez Gutiérrez Doc.16208460	28 140,00
Avalúo Administrativo Doc.364 Reintegro por concepto de Expropiación que no procedía, periodos anteriores -Adrián Ulate Valverde	101 489 325,00
Copias Fondo Vial	1 380 215,70
DIE-07-16-1499 Exp080015800166LA7 Marco Aurelio Segura Gamboa Doc 64597	606 727,17
Cobros a través de proceso judicial 15-000041-1028-CA-9 Doc 62858274	515 472,95
Devolución Exp Adm 072-2015 Giovanny Salazar Doc 303835	382 012,00
Devolución de la PGR depósitos erróneos María Carbonell y Emanuel Chaverri Doc 299149	240 000,00
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 15-215-1028-CA	179 458,32
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 13-601-1028-CA	120 835,60
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 13-930-1028-CA	110 438,35
Reembolso viático vial de más año anterior GRH-06-2016-0919, Doc 63427811	102 559,04
Devolución pagos de más CACISA Oficio AGCSV-17-2015-3683 Doc 157204	101 185,94
Reintegro Karla Aguilar Badilla	118 506,00
CK # 7964 José Varela Doc.7964	88 565,00
Sobrante pago DV-1511024474-1010 del 25/06/2015 Doc 19110917	41 131,34
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 15-1120-1028-CA	36 423,09
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 13-830-1028-CA	24 543,58
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 14-58-1028-CA	23 251,00
Infracción de tránsito Luis Pineda Ballestero Doc.62299604	21 964,00
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 12-382-1028-CA	20 755,87
Multa de tránsito Fallas Sandi Ro Doc.12492627	14 000,00

Remanente gira 25/09/14 exp 130006751028CA OGR ADPb-4277-2016 Doc 669	13 454,80
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 14-789-1028-CA	12 652,94
Reembolso gastos funcionarios judiciales exp 13-125-1028-CA	8 383,84
Remanente gira 24/07/15 Exp. 140008361028CA PGR ADPb-4277-2016 Doc. 672	8 321,80
Reintegro Infracciones Hannia Rosales Doc.16112601	7 500,00
Reembolso gastos funcionarios judiciales Exp. 14-680-1028-CA	7 011,00
Reintegro exp09-000927-0346 CI Doc.12351	6 300,00
Reintegro multa parquímetro Rolando Mora Doc. 62197358	4 550,00
Multa tránsito vehículo 12-4130 Doc. 10594568 Doc.16228358	4 000,00
Reposición de Carnet Francisco Gómez Vega Doc. 14400153	3 000,00
Pago Carnet Juan Diego Salas Doc. 15441853 Doc. 16783184	3 000,00
Reposición de carnet Kyra Herrera López Doc.9420722	3 000,00
Reposición Carnet Alexander Innecken Jiménez	3 000,00
Reposición Carnet Farid Peña Álvarez	3 000,00
Excedente de tarifa cel 87049173 Diego Alfaro Di Marco Doc.62660256	2 775,00
Otros ingresos varios	1 408,80
Oficsevis devolución por ajuste facturas Doc.15537766	455,00
Diferencia de más en pago de combustible José David Fernández Fallas	144,00
Interés Fondo Vial	-4,43
Otros ingresos varios - Fondo Peajes	1 820,00
Interés Fondo Peajes	184,15
Registra activo 0584058400 como inventario inicial	14 000,00
Ajusta diferencias sin materialidad acumuladas en cta 020 en el 2016	39,81

Total colones	**135 784 909,19**
Total miles	**135 784,91**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros Ingresos	135 784,91	95 780,36	40 004,55
Total	135 784,91	95 780,36	40 004,55

Variación: La principal diferencia obedece a monto devuelto por la Procuraduría General de la República por un proceso de expropiación de un terreno para construcción de obra vial (bienes demaniales), que no procedía, por un monto de **¢101.489,33 miles** de periodos anteriores.

Otros Gastos

NOTA No. 15 - Perdida en venta o retiro de Activos Fijos

Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Perdida en Venta o Retiro de Activos Fijos	323 336,04	8 444,40	314 891,64
Total	323 336,04	8 444,40	314 891,64

Variación: En el año 2016 se retiraron 976 bienes con el propósito de ir depurando la cuenta de mobiliario y equipo de oficina, en el 2015 esa cantidad fue en menor escala.

NOTA No. 16 - Diferencias negativas en el tipo de cambio

Se puede definir como la variación negativa (otros gastos) en el número de unidades de moneda nacional que debemos entregar para obtener una unidad de moneda extranjera, o de manera similar, el número de unidades de moneda nacional que obtengo al vender una unidad de moneda extranjera.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	6 373 791,03	1 596 805,40	4 776 985,63
Total	6 373 791,03	1 596 805,40	4 776 985,63

Variación: Este monto está determinado por las transacciones en dólares al tipo de cambio de venta de la fecha de cada una de ellas, y luego aplicar el tipo de cambio de cierre final. Este cálculo se realiza de manera automatizada por el Sistema SIFCO, el monto resultante es de **¢6.373.791,03 miles.**

NOTA No. 17 Gasto por depreciación y agotamiento

Algunas instituciones de la Administración Central y Poderes de la República no están reportando el 100% de los Activos, ni reflejan la depreciación. Estos inconvenientes se les comunicó en su oportunidad a través de la Directriz CN-01-2005 art. 2 del Registro de los bienes duraderos y la Circular 5-06 del 13 de Setiembre del 2006.

Corresponde al gasto del periodo por depreciación de activo fijo, considerando su costo de adquisición, restando el valor de desecho, entre la vida útil estimada.

Gastos de Depreciación y Agotamiento	
Descripción de la cuenta	**Monto en miles**
Depreciaciones de equipos de transporte tracción y elevación	187 699,28
Depreciaciones de equipos para computación	71 626,23
Depreciaciones de equipos de comunicación	44 097,34
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	47 042,66
Depreciaciones de maquinarias equipos y mobiliarios diversos	22 880,60
Depreciaciones de equipos sanitario de laboratorio e investigación	11 468,68

Gastos de Depreciación y Agotamiento	
Descripción de la cuenta	**Monto en miles**
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	7 273,80
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	4 916,85
Sub-total depreciación	**397 005,43**
Amortizaciones de software y programas	312 203,62
Total depreciación y agotamiento del periodo	**709 209,05**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Gastos de Depreciación, Agotamiento	709 209,05	724 944,44	-15 735,39
Total	709 209,05	724 944,44	-15 735,39

Variación: El comportamiento de esta cuenta obedece a la depreciación del periodo.

NOTA No. 18 - Gastos diferidos de intangibles

Es aquella porción del gasto que genere un activo intangible antes de ser cancelado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Gastos de Diferidos Intangibles	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 19 - Pérdida por reclasificación de activos Fijos

Indica la pérdida que se origina al realizar la reclasificación de activos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 20 - Pérdidas por cuentas incobrables

Pérdida que se determina cuando se incurre en lo siguiente:

- Que se haya efectuado la respectiva Provisión para Cuentas de Dudoso Cobro.
- Que se haya ejecutado la acción administrativa hasta el estado de establecer la incobrabilidad.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pérdidas por Cuentas Incobrables	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 21 - Pérdida en existencias

Es aquella pérdida generada por la obsolescencia o deterioro de las existencias en un periodo determinado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pérdida en Existencias	0.00	19.90	-19.90
Total	0.00	19.90	-19.90

Variación: La pérdida obedece a los faltantes identificados en los dos inventarios de suministros realizados en el año 2015. En el año 2016 no se han identificado faltantes.

NOTA No. 22 - Otros Gastos

Gastos de diversos sobre las operaciones que constituyen una salida de efectivo pero que no se encuentran dentro del presupuesto autorizado, los cuales deben ser de menor cuantía, ya que el Sector Público Costarricense rige sus registros sobre la Ley de Presupuestos. Deben ser detalladas. En caso contrario que sea por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

Beneficiario	Monto Miles de ¢
Corrige ajuste a factura 1093 del 17-12-2015	0,09
TOTAL OTROS GASTOS	**0.09**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros Gastos	0.09	422,469.32	-422,469.23
Total	0.09	422,469.32	-422,469.23

Variación: Se registra ajuste a la factura # 1093 del 17 de diciembre del 2015. En el año 2016 la Dirección Jurídica no comunico a esta Contabilidad la existencia de provisiones por sentencias en primera instancia.

NOTA No. 23 - Impuesto de Renta

Las que están obligadas a la declaración y pago del Impuesto a la Renta.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Impuestos de Renta	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 24 - Reservas

Recursos separados por la entidad pública para fines específicos y justificados, con el fin de satisfacer los requerimientos legales.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Reservas	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Variación: A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 25- Superávit /Déficit) neto del periodo

En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Superávit (Déficit) neto del periodo	99 871 990,73	79 893 592,24	19 978 398,49
Total	99 871 990,73	79 893 592,24	19 978 398,49

Gerencia de Adquisiciones y Finanzas
Dirección Financiera
Departamento de Contabilidad
Tel: (506) 2202-5533 Fax: (506) 2225-4372
Correo electrónico: leda.vargas@conavi.go.cr

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Actividades de Operación

1. Entradas de Efectivo

NOTA No. 1 - Cobro de Ingresos Tributarios

Son tributos las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que el Estado, en ejercicio de su poder exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cobro de Ingresos Tributarios	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 2 - Recibo de contribuciones sociales

Son entradas de efectivo o imputadas provenientes de empleadores en nombre de sus empleados, trabajadores por cuenta propia o no empleados en nombre propio que garantizan el derecho a prestaciones sociales a los contribuyentes, sus dependientes o sus supervivientes.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Recibo de Contribuciones Sociales	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 3 - Ventas de bienes y servicios

Ingresos provenientes de la venta de bienes producidos directamente por la entidad y obtenidos por la prestación de servicios técnicos, administrativos, docentes, culturales, médicos, hospitalarios, públicos, entre otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 4 - Cobro de derechos y traspasos

El derecho designa una facultad reconocida a una persona por la ley y que le permite realizar determinados actos; el traspaso consiste en cambiar en el registro el nombre del propietario de un bien por medio de la presentación de un documento legal establecido por la Ley (Escritura de Compra Venta), por lo cual el estado percibe.

Los ingresos del CONAVI corresponde a los derechos de peaje según lo establecido en el artículo 20, inciso e) de la ley de creación del CONAVI Nº 7798 del 29 de mayo de 1998. Las carreteras que son objeto de peaje son: General Cañas, Bernardo Soto, Florencio del Castillo y Braulio Carrillo.

El monto recaudado al 31-12-2016 por estación de peaje, se detalla a continuación:

Descripción de Cuenta	Monto en miles
AUTOPISTA BERNARDO SOTO	807,370.62
AUTOPISTA BRAULIO CARRILLO	1,093,892.95
AUTOPISTA FLORENCIO DEL CASTILLO	888,652.76
AUTOPISTA GENERAL CAÑAS	818,148.74
Total	**3,608,065.08**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Cobro de Derechos y Traspasos	3,608,065.08	3,390,394.63	217,670.45
	0.00	0.00	0.00
Total	3,608,065.08	3,390,394.63	217,670.45

Variación: No existe diferencia significativa debido a que las tasas de peaje se mantienen iguales.

NOTA No. 5 - Intereses, multas y sanciones cobradas

Multas de tránsito, sanción tributaria e intereses que la Administración aplica por la demora en el pago de los correspondientes tributos. Intereses por cobrar por un crédito otorgado en moneda extranjera, proveniente de los acuerdos de pagos y convenios de compensación con diferentes países o préstamos compensatorios al Exterior.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 6 - Transferencias corrientes recibidas

Desembolsos corrientes sin contrapartida entre agentes económicos residentes y el resto del mundo. Erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos.

Al 31 de diciembre 2016 las transferencias corrientes se desglosan de la siguiente manera:

Concepto	monto en miles
Ley 8114 Impuesto único al combustible	1,388,276.00
Ley 7798 Impuesto a la propiedad de vehículos	780,905.25
Otras multas (Infracciones pesos y dimen. ley 7798)	97,864.67
Total	**2,267,045.91**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Trasferencias Corrientes Recibidas	2,267,045.91	7,068,543.66	-4,801,497.75
	0.00	0.00	0.00
Total	2,267,045.91	7,068,543.66	-4,801,497.75

Variación: Las transferencias corresponden a nueve meses y se comparan con las de un año. Las transferencias dependen de los montos presupuestados y de la disponibilidad del Ministerio de Hacienda.

NOTA No. 7 - Otros Cobros

Entradas de efectivo percibidas por el ente público, que no se encuentran incluidos en las cuentas definidas precedentemente.

Al 31 de Diciembre 2016 este monto está compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Monto en miles
Garantías recibidas	197,325.27
Ingresos por inspecciones de accesos restringidos	16,549.69
Otros ingresos varios	14,801.34
Reintegros en efectivo por expropiaciones	103,040.77
Venta de Carteles y Copias	1,379.07
Total	**333,096.14**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros cobros	333,096.14	1,199,639.30	321,467.37
	0.00	0.00	0.00
Total	333,096.14	1,199,639.30	321,467.37

Variación: El rubro más significativo corresponde a garantías recibidas como respaldo de proyectos que realiza el CONAVI, seguido por reintegros por devolución de expropiaciones por ¢103.040,77 miles.

NOTA No. 8 - Diferencias del tipo de cambio

Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio que no producen flujos de efectivo, sin embargo, la variación en los tipos de cambio que afectan al efectivo y a los equivalentes al efectivo en moneda extranjera, serán objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo al principio y al final del ejercicio. Este importe se presentará por separado de los flujos procedentes de las actividades de explotación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluirán las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

Corresponde a las diferencias positivas de tipo de cambio producto de la variación de los saldos de las cuentas bancarias en dólares en la Tesorería del Ministerio de Hacienda y del Banco de Costa Rica.

A continuación, se detalla la afectación en cada una de las cuentas:

Cuenta Bancaria en la que se origina el tipo de cambio	Monto
73911158420935718 - Dólares - Fondo Vial - BCIE No. 2080	1,416,281.89
001-0307279-7 - Dólares - Fondo Peajes - Recaudación	647.74
001-0222699-5 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	230.20
73900011207802017 - Dólares - Fondo Vial - Caja Única	350,140.79
73900011207802023 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	26,224.03
73911158420917057 - Dólares - Fondo Vial - CONAVI-BID 2007 PIV I	452,434.87
Total	**2,245,959.51**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Diferencias de Tipo de Cambio	2,245,959.51	1,256,577.39	989,382.11

Variación: La variación obedece a las fluctuaciones en el tipo de cambio y los saldos de las cuentas corrientes en dólares durante el periodo.

Salidas de Efectivo

NOTA No. 9 - Pago de remuneraciones

La remuneración es la contraprestación que efectúa el empleador a cambio de un trabajo realizado en relación de dependencia. Desde el punto de vista político-social, la remuneración es la obligación alimentaría puesta a cargo del empleador por el contrato de trabajo; entonces el empleador asume el deber de atender las necesidades vitales del trabajador.

En el rubro de remuneraciones se incluye el pago a los trabajadores por contraprestación de servicios que se incorporan a la Planilla Institucional, su composición al 31 de diciembre del 2016 es la siguiente:

Descripción de Cuenta	Monto (miles)
Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	136,878.86
Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	68,331.29
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	175,150.47
Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	24,630.96
Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	219,938.12
Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	421,773.50
Dietas	22,044.88
Otras prestaciones sin fines de lucro	31,053.92
Otras remuneraciones	9,121.15
Otros incentivos salariales	217,944.35
Prestaciones legales	91,099.56
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	936,317.60
Retribución por años servidos	574,957.69
Salario escolar	362,381.90
Servicios especiales	61,201.71
Sueldos para cargos fijos	2,083,905.03
Tiempo extraordinario	320,664.37
Recargo de funciones	2,837.90
Decimotercer mes	376,980.27
Total	**6,137,213.54**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pago de Remuneraciones	6,137,213.54	6,448,337.80	-311,124.26
Total	6,137,213.54	6,448,337.80	-311,124.26

Variación: La diferencia puede obedecer a salida temporal o permanente de personal de la Institución y según Directriz de la Autoridad Presupuestaria, la mayoría no pueden de nuevo.

NOTA No. 10 Pago a proveedores y acreedores

Proveedor: Persona o empresa que abastece de algunos artículos necesarios, Acreedor: persona o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda.

Descripción de Cuenta	Monto (miles)
Mantenimiento de vías de comunicación	91,819,009.79
Servicios de ingeniería	19,223,621.45
Otros servicios de gestión y apoyo	3,209,281.66
Alquiler de edificios locales y terrenos	1,137,542.17
Servicios generales	383,484.03
Intereses moratorios y multas	335,653.46
Viáticos dentro del país	335,120.46
Alquiler de equipo de cómputo	150,409.58
Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	132,866.20
Servicio de telecomunicaciones	126,762.49
Servicio de energía eléctrica	108,652.01
Combustibles y lubricantes	107,437.71
Servicios en ciencias económicas y sociales	90,845.00
Productos de papel cartón e impresos	89,524.17
Repuestos y accesorios	76,029.97
Información	75,411.65
Seguros	73,520.49
Actividades de capacitación	69,645.78
Publicidad y propaganda	65,657.94
Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	53,237.55
Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	42,087.05
Servicios de transferencia electrónica de información	29,803.36

Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	27,611.08
Servicios de regulación	18,520.93
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	8,346.06
Servicio de agua y alcantarillado	8,265.38
Mantenimiento de edificios locales y terrenos	7,289.35
Alimentos y bebidas	5,869.79
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	5,786.28
Actividades protocolarias y sociales	5,041.53
Útiles y materiales de oficina y cómputo	4,970.20
Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	4,382.68
Tintas pinturas y diluyentes	4,205.21
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	4,052.34
Otros útiles materiales y suministros diversos	3,437.10
Útiles y materiales de limpieza	3,246.73
Productos farmacéuticos y medicinales	3,134.78
Deducibles	2,815.00
Textiles y vestuario	2,389.03
Herramientas e instrumentos	2,380.94
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	2,043.34
Impresión encuadernación y otros	1,955.96
Transporte en el exterior	1,949.75
Otros productos químicos y conexos	1,526.62
Mantenimiento y reparación de otros equipos	890.13
Otros servicios básicos	466.13
Alquiler de maquinaria equipo y mobiliario	325.00
Madera y sus derivados	255.06
Materiales y productos metálicos	234.48
Servicios médicos y de laboratorio	210.00
Transporte de bienes	148.39
Otros materiales y productos de uso en la construcción y Mantenimiento	44.40
Otros servicios no especificados	19.96
Servicio de correo	18.25
Transporte dentro del país	17.01
Materiales y productos de plástico	7.08
Total	**117,867,459.91**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pago a Proveedores y Acreedores	117,867,459.91	117,871,466.84	-4,006.93
Total	117,867,459.91	117,871,466.84	-4,006.93

Variación: El principal rubro es el de" Mantenimiento de Vías de comunicación", seguido de "Servicios de Ingeniería" necesarios para la atención de la Red Vial Nacional y luego el de "Otros servicios de gestión y apoyo", además de otros rubros para la consecución de los objetivos del CONAVI.

NOTA No. 11 - Transferencias corrientes entregadas

Desembolsos corrientes a otras unidades institucionales, con el fin de redistribuir el ingreso o riqueza. Este monto corresponde a Indemnizaciones por Daños y Perjuicios y Costas Personales y Procesales por Resolución.

Detalle	Monto (miles)
Indemnización a terceros- Proyectos PIV-BID	82,643.71
Indemnización a terceros- Proyectos del CONAVI	261,042.06
Minaet Resolución 141-16TAA , Expediente 05-09-02-TAA Indemnización por Daños ambientales ocasionados por ampliación en Calle Tablazo	28,000.00
Construcción de 16 soluciones habitacionales de interés social para los afectados del proyecto Ruta No. 3 Pozuelo - Jardines del recuerdo CD-01-2016 empresa constructora DESARROLLOS CONSTRUCTIVOS INFOCARD S.A. Este monto fue cancelado con recursos del BID	362,136.39
Resolución Administrativa No. 001174. Indemnización para establecer el equilibro financiero en Relación a Licitación Pública Internacional 2011LI-00004-0DI00, a favor de FCC CONSTRUCCIÓN DE COSTA RICA S.A.	166,279.60
Sentencia 210-2013-II del Tribunal Contencioso y Administrativo, indemnización por daños y perjuicios a favor de CONSTRUCTORA BELÉN S.A, por suspensión de la ejecución del proyecto Construcción Carretera Terrón Colorado - Los Chiles II Etapa.	217,376.53
Indemnización a terceros- Reclamos y juicios laborales	44,933.93
Total	**1,162,412.22**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Transferencias corrientes entregadas	1,162,412.22	597,574.11	564,838.11
Total	1,162,412.22	597,574.11	564,838.11

Variación: La variación obedece un egreso importante junio hay por ¢362,136.39 miles por concepto de 16 soluciones habitacionales para proyecto Jardines del Recuerdo, como subsidio a las personas afectadas de esa zona al realizar la ampliación de la carretera con recursos de préstamo BID al Gobierno. El resto de diferencia obedece a otros resueltos a favor de terceros, los cuales se dan de manera variable en el tiempo.

NOTA No. 12 - Jubilación

El Sistema Nacional de Pensiones está constituido por tres sistemas o pilares:

- Primer pilar conformado por: el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
- Régimen no Contributivo de Pensiones
- Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional, el Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Poder Judicial y el Régimen Transitorio a cargo del Presupuesto Nacional que contempla una serie de regímenes especiales que se regularon mediante lo que se conoce como "Ley Marco.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Jubilaciones	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 13 - Intereses, comisiones, multas

Intereses a pagar por créditos otorgados en moneda extranjera, proveniente de los acuerdos de pagos y convenios de compensación con diferentes países, El País que no cumpla con la cancelación oportuna de cualquier crédito que le hubiesen concedido según lo estipule el Fondo, estará obligado a cancelar, además de la tasa de interés básica aplicada y su correspondiente comisión de crédito, un porcentaje anual de intereses de mora, calculado sobre el monto pendiente de pago, por el periodo que dure la mora, intereses aplicados a los diferentes títulos de deuda interna, Sanciones económica que se imponen por no cumplir con una norma, ejemplo atrasos en el pago de cuotas patronales, entre otros y pagos por servicios públicos y privados como electricidad, telecomunicaciones, etc. y cuya composición es la siguiente:

Beneficiario	Descripción del pago	Monto
BANCO DE COSTA RICA	Comisión por emisión de Cartas de Crédito y otras comisiones bancarias	2,577.62
ETC PEAJES ELECTRONICOS S.A	Comisión sobre recaudación de Peajes	16,839.02
BCIE	Comisiones cobradas en el periodo enero a diciembre 2016 por el **BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN ECONOMICA**, **$1.145.280,42** por "Comisión de seguimiento y Administración"	624,974.13
Total Pagado		**644,390.78**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Intereses, Comisiones y Multas	644,390.78	754,679.48	-110,288.71
Total	644,390.78	754,679.48	-110,288.71

Variación: El renglón más importante es el de "Comisiones de seguimiento y administración por los recursos prestados por el BCIE" y estas responden a las condiciones pactadas del crédito.

NOTA No. 14 - Diferencias del tipo de cambio

Las pérdidas o ganancias no realizadas, por diferencias de cambio no producen flujos de efectivo. Sin embargo, la variación en los tipos de cambio que afectan al efectivo y a los equivalentes al efectivo en moneda extranjera, serán objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo al principio y al final del ejercicio. Este importe se presentará por separado de los flujos procedentes de las actividades de explotación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluirán las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

Corresponde a las diferencias negativas de tipo de cambio producto de la variación de los saldos de las cuentas bancarias en dólares. Esta diferencia asciende **a ¢599,198.90 miles.**

Descripción de Cuenta	Monto (miles)
73911158420912545 - Euros - Fondo Vial - Caja Única	0.03
73900011207802023 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	19,446.20
73911158420917057 - Dólares - Fondo Vial - CONAVI-BID 2007 PIV I	2,419.46
001-0222699-5 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	233.40
001-0307279-7 - Dólares - Fondo Peajes - Recaudación	397.09
73911158420935718 - Dólares - Fondo Vial - BCIE No. 2080	530,146.42
73911158420924376 - Dólares - Fondo Peajes - Recaudación	2.40
73900011207802017 - Dólares - Fondo Vial - Caja Única	46,553.90
Total	**599,198.90**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Diferencias de Tipo de Cambio	599,198.90	771,394.09	-172,195.19
Total	599,198.90	771,394.09	-172,195.19

Variación: La variación responde a los montos en moneda extranjera y a las fluctuaciones del tipo de cambio.

NOTA No. 15 - Otros pagos

Corresponde a gastos diversos nos considerados en las cuentas anteriores.

Estos pagos corresponden a salidas de efectivo de las cuentas corrientes en bancos por concepto de devoluciones de garantías de participación y cumplimiento de proveedores en los diferentes procesos de contratación del CONAVI.

Descripción de Cuenta	Monto miles ¢
Devolución de intereses a la Caja General del Gobierno	0.34
Garantías de proveedores entregadas	101,051.03
Pago de Servicios Públicos por cobrar	21.59
Total	**101,072.96**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros Pagos	101,072.96	972,551.55	-871,478.60
Total	101,072.96	972,551.55	-871,478.60

Variación: Hay una disminución importante por concepto de “garantías de proveedores entregadas” por cuanto en el periodo 2015 se hizo devolución de ¢972.551,55 miles. Obedece a que los proyectos del CONAVI requieren un respaldo de garantía y posteriormente se devuelve con la terminación del proyecto recibido a satisfacción.

Actividades de Inversión

1. Entradas de Efectivo

NOTA No. 16 - Venta de Bienes Duraderos

Efectivo ingresado por la venta de maquinaria, equipo, mobiliario y otros bienes duraderos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Ventas de bienes duraderos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 17 - Venta de Valores e inversiones

Venta de valores bursátiles, acciones, títulos, obligaciones y derechos de participación en sociedades.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Venta de Valores e Inversiones	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 18 - Otros

Son otros ingresos causados por actividades de Inversión no considerados en las cuentas anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otros	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

2. Salidas de Efectivo

NOTA No. 19 - Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor.

Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles y los activos de valor y cuya composición es la siguiente:

Descripción de Cuenta	Monto
Bienes intangibles	69,320.41
Equipo de Comunicación	1,306.66
Equipo y mobiliario de oficina	17,823.25
Equipo y programas de cómputo	5,457.61
Maquinaria equipo y mobiliario diverso	3,302.79
Total	**97,210.72**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Compra de Maquinaria,Equipo y Mobiliari	97,210.72	408,853.75	-311,643.03
Total	97,210.72	408,853.75	-311,643.03

Variación: La variación más importante se da en el renglón de "Equipos de Comunicación" por cuanto en el año 2015 se adquirió un "**Sistemas de conteo vehicular con tecnología de microondas"** para ser utilizado en la red vial nacional por ¢308.325.75 miles.

NOTA No. 20 - Compra de Bienes

Comprende la adquisición de bienes tangibles de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente.

Se incluyen asimismo, aquellos bienes tangibles cuya posesión ostenta el ente público producto de contratos de arrendamiento financiero, por lo que tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Compra de Bienes	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 21 - Pago de construcciones adiciones y mejoras

Aquellos pagos en que se incurre con el objeto específico de extender significativamente la vida útil o incrementar significativamente la capacidad productiva o eficiencia original del bien.

Este monto corresponde al pago por Construcción de Puentes y Carreteras, a continuación, se presenta el detalle de lo pagado para cada proyecto periodo enero a diciembre 2016:

Descripción de Cuenta	Monto en miles
Rehabilitación y ampliación de la Ruta 32	48,333,239.33
Rotonda de las Garantías Sociales Facultad de Derecho UCR	13,564,725.00
CONST. SAN CARLOS SIFON - CIUDAD QUESADA (LA ABUNDANCIA)	8,900,249.15
Cañas Liberia Repavimentación calzada actual y ampliación a 4 carriles	8,626,650.87
Rotonda de las Garantías Sociales	7,706,691.00
Acceso Terminal Contenedores Moín	6,941,562.28
Const. La Abundancia Ciudad Quesada Radial Florencia	5,680,807.31
Pozuelo Jardines del Recuerdo	3,413,175.59
D y C Puente Río Virilla RN 32	2,888,930.70
Diseño y construcción de 19 puentes	2,697,103.48
Diseño y construcción pasos a desnivel	2,530,440.64
Paso a desnivel en rotonda Paso Ancho	2,326,054.86
Mejoramiento Puente R Virilla RN 1	2,082,020.71
Circunvalación Norte Uruca Tibás	1,899,531.53
Diseño y construcción puente Río Virilla RN 147 Radial Santa Ana	1,761,433.63
Construcción de puentes menores	1,613,399.62

Mejoramiento Seguridad Vial	1,514,010.30
D Y C ESTRUCT MAYOR DRENAJE ESTERO QUEPOS RN34(OBRA)	1,356,349.25
D Y C PUENTE RIO VIRILLA RN220 SEC TRINIDAD MORAVIA	499,291.91
Diseño y construcción 3 intercambios Cañas, Bagaces - Liberia RN 1	493,071.72
Mejoramiento RN 616 La Managua-Londres	350,016.93
OBRAS VARIAS REAJ. ATENCION DE EMERGENCIAS FINIQUITOS Y(OBRA)	231,090.52
Vías de Comunicación Terrestre (Topics y otros)	199,000.68
REHABIL PUENTES PROGRAMA JICA-MOPT-CONAVI.(OBRA)	173,681.42
Diseño y Construcción RN 152 Veintisiete de Abril Villa Real	133,612.67
M RN 21 QUEB SAN PEDRO QUEB TRONCONAL	33,653.06
Ruta 1856 (Calero)	29,755.38
Mejoramiento RN 606 Guacimal Santa Elena	17,840.76
Elevadores en puentes peatonales	5,342.01
Total	**126,002,732.28**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	126,002,732.28	67,893,702.84	58,109,029.44
Total	126,002,732.28	67,893,702.84	58,109,029.44

Variación: El comportamiento de este renglón obedece a la ejecución de las obras viales y su respectivo pago.

NOTA No. 22 - Compra de Valores e inversiones

Erogaciones destinadas a la adquisición de documentos o títulos emitidos legítimamente, por los cuales se exterioriza el derecho sobre un determinado crédito o valor adeudado por terceros, tales como bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, participaciones patrimoniales, entre otros.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Compra de Valores e Inversiones	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento

NOTA No. 23 - Otros

Son otras salidas de efectivo causadas por actividades de inversión no considerados en las cuentas anteriores

Son otras salidas de efectivo causadas por actividades de inversión no considerados en las cuentas anteriores, en este rubro se incluye los pagos realizados por procesos de **expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional (bienes demaniales)** en el periodo enero a diciembre 2016. Los cuales se clasifican en este renglón por cuanto no se pudo incluir en ninguno de los renglones anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros	17,816,240.31	5,467,475.03	12,348,765.28
Total	17,816,240.31	5,467,475.03	12,348,765.28

Variación: Los pagos por este concepto obedecen a las solicitudes de pago realizadas por la Dirección Jurídica del MOPT que es la encargada de gestionar lo correspondiente a los procesos de expropiación de terrenos para la construcción de obra vial nacional (bienes demaniales), los cuales luego son trasladados al MOPT.

Actividades de Financiación

1. Entradas de Efectivo

NOTA No. 24 - Donaciones de capital en efectivo recibidas

Donaciones que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario y pueden consistir de una transferencia de dinero que el beneficiario debe utilizar o se espera que utilice para la adquisición de un activo, transferencia de un activo o la cancelación de un pasivo por acuerdo mutuo entre el acreedor y el deudor

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Donaciones de Capital en Efectivo Recibidos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 25 - Transferencias de capital recibidas

Dinero recibido de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el objeto de adquirir y producir activos de capital, compensarlos por daños o destrucción de los mismos o aumentar su capital financiero, sin que exista contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de los organismos públicos que realizan el aporte.

CONAVI recibió transferencias de capital del Ministerio de Obras Públicas y Transportes a través de la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, según se detalla a continuación:

Descripción de Cuenta	Monto (Miles)
Ley 8114 Impuesto único al combustible	83,618,000.00
MOPT. Contrato entre el Gobierno de C.R. y el Banco de China (Exibank), Rehabilitación y ampliación de la Ruta 32, Ley 9293. Este monto fue pagado directamente por el Banco de China a la empresa China Harbour Engineering Company de Costa Rica.	44,409,973.39
Ley 7798 Impuesto a la propiedad de vehículos	27,933,771.55
Recursos BID al Gobierno para proyectos del CONAVI	23,289,426.52
Ley 9385 Mantenimiento y ampliación de las vías nacionales que brindan acceso a puestos fronterizos Peñas Blancas y Las Tablillas.	1,415,000.00
Recursos del Ministerio de Hacienda para el proyecto Binacional sobre el Río Sixaola Costa Rica Panamá según lo dispuesto en el Anexo VII del Memorándum de Acuerdo entre el CONAVI y la UNOPS	1,246,500.00
TOTAL	**181,912,671.46**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Transferencias de capital recibidas	181,912,671.46	202,503,503.76	-20,590,832.31
Total	181,912,671.46	202,503,503.76	-20,590,832.31

Variación:. Las transferencias dependen de los montos presupuestados y de la disponibilidad del Ministerio de Hacienda. Y una diferencia importante se da en las transferencias según ley 7798

"Impuesto a la propiedad de vehículos" las cuales pasaron de ¢59.540.000.0 miles en el año 2015 a ¢27.933.771.55 miles en el 2016.

NOTA No. 26 - Préstamos Internos o externos

Créditos de una entidad dentro o fuera del país con garantía de devolución y pago de intereses.

En el periodo se recibieron recursos producto del préstamo del BCIE, y fueron invertidos en proyectos tales como Circunvalación Norte Uruca - Tibás, Rotonda Garantías Sociales, Rotonda de la Bandera, Mejoramiento Puente sobre el río Virilla; así como en algunos procesos de expropiación de terrenos relacionados con estos proyectos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Préstamos Internos y/o Externos	51,006,657.51	18,963,033.41	32,043,624.10
Total	51,006,657.51	18,963,033.41	32,043,624.10

Variación: En este periodo se recibió un total de $93.1500.569 como préstamo del BCIE equivalente a ¢51.006.657,51 miles.

NOTA No. 27 - Amortización de préstamos e intereses

Incluyen los ingresos de los pagos del principal de préstamos hechos a deudores más intereses.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Amortización de Préstamos e Intereses	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 28 - Otros

Son otros ingresos causados por actividades de financiación no considerados en las cuentas anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

1. Salidas de Efectivo

NOTA No. 29 Donaciones de capital en efectivos entregados

Donaciones de dinero a otras instituciones con el fin de ser utilizadas en gastos de capital; es decir la adquisición o producción de activos físicos, disminución de pasivos, aumento en los activos, mejoras en los ya existentes y prolongación de su vida útil a fin de incrementar la capacidad productiva o de servicio de las instituciones y del país.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Donaciones de capital en efectivo entregados	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 30 - Transferencias de capital entregadas

Erogaciones que se destinan a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el objeto de que los beneficiarios puedan adquirir y producir activos de capital, compensarlos por daños o destrucción de los mismos o aumentar su capital financiero, sin que exista contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de los organismos públicos que realizan el aporte.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Transferencias de Capital Entregadas	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 31 - Amortización de préstamos e intereses

Erogaciones por concepto de reembolsos mediante pagos parciales o totales a entes públicos, privados o externos por concepto de obligaciones formalmente adquiridas o asumidas, producto de la colocación de títulos valores, préstamos recibidos y otras obligaciones.

En este periodo se pagó al Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) la suma de ¢3. 649.041.35 miles por concepto de intereses:

Concepto	Monto Dólares	Monto Colones	Miles
Intereses	6,624,466.72	3,649,041,348.05	3,649,041.35
Total	**6,624,466.72**	**3,649,041,348.05**	**3,649,041.35**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Amortización de Préstamos e Intereses	3,649,041.35	2,393,196.60	1,255,844.74
Total	3,649,041.35	2,393,196.60	1,255,844.74

Variación: Los pagos realizados responden a las condiciones de los desembolsos recibidos en periodos anteriores. En el periodo de enero a diciembre no se amortizó monto alguno por estar en periodo de gracia.

NOTA No. 32 - Préstamos Internos y Externo.

Son erogaciones por concepto de préstamos sujetos a la disponibilidad y aprobación del ente público.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Préstamos Internos y/o Externos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

A la fecha de cierre de los estados financieros no presentan ningún movimiento.

NOTA No. 33 - Otros

Son otras salidas de efectivo por actividades de financiación no consideradas en las cuentas anteriores.

Este monto corresponde a depósitos en el SETENA por concepto de garantías ambientales por aquellos proyectos que puedan impactar el medio ambiente.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2016	2015	
Otros	2,072.35	757,454.04	-755,381.70
Total	2,072.35	757,454.04	-755,381.70

Variación: Este monto corresponde a depósitos en el SETENA por concepto de garantías ambientales por proyectos de construcción de obra vial del CONAVI, y el mismo depende de la construcción de proyectos que requieren de estas garantías.