

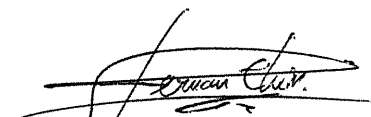
Nombre de la Institución: **CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD**
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2014
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas	Periodo	Periodo
	Nº	2014	2013
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	101,258,875.04	44,804,385.11
Caja y Banco – Fondos Especiales	3	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar	4	49,662,111.17	54,056,670.79
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5	-49,658,901.34	-54,052,826.62
Existencias	6	36,566.77	39,267.34
Menos : Provisión Existencias	7	0.00	0.00
Mercancías en Tránsito	8	0.00	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	9	106,558.27	46,198.16
Inversiones Corto Plazo	10	0.00	0.00
Total Activo Corriente		101,405,209.91	44,893,694.78
Activo No Corriente Fijo			
Documentos por Cobrar Largo Plazo	11	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	12	2,938,705.52	374,367.25
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	13	0.00	0.00
Total Activo no Corriente Fijo		2,938,705.52	374,367.25
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	4,342,305.29	4,358,610.84
Menos: Depreciación Acumulada	19	-2,330,495.93	-2,203,636.79
Construcciones, Adiciones y Mejoras	20	321,626,951.71	244,546,172.72
Bienes Preexistentes			0.00
Terrenos	21	20,363,386.35	18,655,159.13
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	345,233,307.74
Bienes Duraderos Diversos			0.00
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	0.00	0.00
Activos Intangibles			
Patentes	31	0.00	0.00
Derechos	32	0.00	0.00
Depositos	33	1,029,556.38	942,102.64
Licencias	34	201,603.94	250,373.18
Decomisos	35	0.00	0.00
Total Bienes Duraderos		345,233,307.73	266,548,781.72
Total Activo No Corriente		348,172,013.25	266,923,148.97
TOTAL ACTIVO		449,577,223.15	311,816,843.74

Nombre de la Institucion: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2014
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas	Periodo	
	Nº	2014	2013
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	36	498,659.29	0.00
Retenciones Por Pagar	37	34,436.66	35,760.24
gastos acumulados por pagar	38	549,691.07	244,494.39
Endeudamiento Corto Plazo	39	0.00	0.00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente	40	0.00	0.00
Provisiones	41	0.00	0.00
Total Pasivo Corriente		1,082,787.02	280,254.62
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Largo Plazo	42	0.00	0.00
Endeudamiento Largo Plazo	43	23,461,851.10	7,202,070.01
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	1,534,941.76	691,531.90
Total Pasivo No Corriente		24,996,792.86	7,893,601.91
<u>TOTAL PASIVO.</u>		26,079,579.88	8,173,856.53
Patrimonio			
Hacienda Pública	48	0.00	0.00
Reservas	49	0.00	0.00
Resultados Acumulados	50	302,854,703.96	259,074,047.50
Resultados del periodo	51	120,642,939.31	44,568,939.71
Total Patrimonio		423,497,643.27	303,642,987.21
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		449,577,223.15	311,816,843.74

Elaborado por :


 Lic. Hernan Chinchilla Orozco
 Depto. Contabilidad

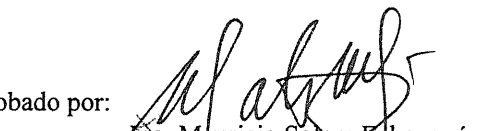
Aprobado por:

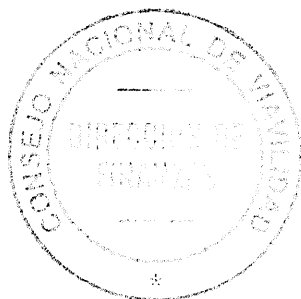

 Licda. Leda Vargas Camacho, M.B.A.
 Jefa Depto. De Contabilidad

Aprobado por:


 Lic. Carlos Solís Murillo, M.B.A.
 Director Financiero

Aprobado por:


 Ing. Mauricio Solom Echeverría
 Director Ejecutivo a.i



Nombre de la Institucion: **CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD**
Estado de Rendimiento Financiero
Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2014
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas Nº	Periodo	
		2014	2013
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	0.00	0.00
Contribuciones Sociales	2	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	3	3,298,697.96	3,202,697.46
Transferencias Corrientes y Capital	4	254,794,468.73	149,937,166.11
Total Ingresos Corrientes		258,093,166.69	153,139,863.57
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	5	7,051,230.14	5,904,800.70
Servicios	6	105,041,709.87	96,555,983.91
Materiales y Suministros	7	2,296,019.34	566,766.54
Intereses y Comisiones	8	1,911,269.94	1,865,552.24
Transferencias Corrientes y Capital	9	20,741,903.02	3,982,189.22
Cuentas Especiales	10	0.00	0.00
Total Gastos Corrientes		137,042,132.31	108,875,292.60
Superávit (Déficit) Corriente		121,051,034.38	44,264,570.97
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta de Activos Fijos	11	4,122.23	0.00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	12	2,603,189.51	1,657,325.97
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	13	0.00	0.00
Otros Ingresos	14	32,251.74	204,388.29
Total Otros Ingresos		2,639,563.47	1,861,714.26
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	15	50,872.86	0.00
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	16	2,363,289.69	1,018,363.67
Gastos de Depreciación y Agotamiento	17	633,440.94	530,013.50
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	234.01
Otros Gastos	22	55.06	8,734.35
Total Otros Gastos		3,047,658.54	1,557,345.52
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos		-408,095.07	304,368.74
Impuesto de Renta	23	0.00	0.00
Reservas	24	0.00	0.00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		120,642,939.31	44,568,939.71

Elaborado por :

Lic. Hernan Chinchilla Orozco
 Depto. Contabilidad

Aprobado por:

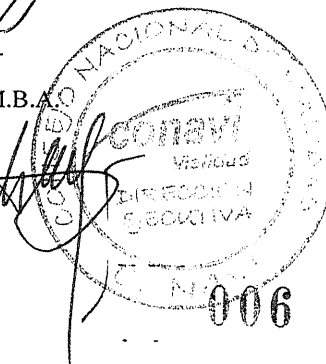
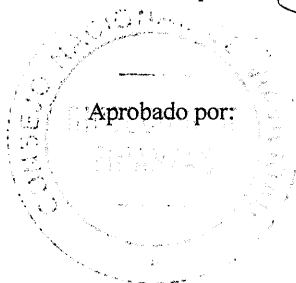
Licda. Leda Vargas Camacho, M.B.A.
 Jefa Depto. De Contabilidad

Aprobado por:

Lic. Carlos Solís Murillo, M.B.A.
 Director Financiero

Aprobado por:

Ing. Mauricio Solom Echeverría
 Director Ejecutivo a.i.



Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2014
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	NOTAS Nº	Período	
		2014	2013
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	3,298,697.96	3,202,697.46
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	0.00	0.00
Transferencias Corrientes Recibidas	6	6,003,186.89	5,007,186.11
Otros Cobros	7	127,293.87	655,174.96
Diferencias de Tipo de Cambio	8	1,306,429.45	1,066,751.27
Total Entrada de Efectivo		10,735,608.18	9,931,809.80
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	9	6,448,395.64	5,973,555.65
Pago a Proveedores y Acreedores	10	108,012,744.75	96,524,977.16
Transferencias Corrientes Entregadas	11	16,707,897.05	1,420,354.67
Jubilación	12	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Multas	13	873,607.18	1,284,863.95
Diferencias de Tipo de Cambio	14	422,461.02	698,999.31
Otros Pagos	15	56,173.25	122,976.92
Total Salidas de Efectivo		132,521,278.89	106,025,727.66
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación		-121,785,670.71	-96,093,917.86
B. Actividades de Inversión			
1. Entradas de Efectivo			
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
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	19	546,422.68	554,775.70
Compra de Bienes	20	0.00	572,811.91
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	79,073,339.00	47,235,525.27
Compra de Valores e Inversiones	22	0.00	0.00
Otros	23	5,848,007.87	5,384,144.23
Total Salida de Efectivo		85,467,769.54	53,747,257.11
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión		-85,467,769.54	-53,747,257.11
C. Actividades de Financiación			
1. Entradas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas	24	0.00	0.00
Transferencias de Capital Recibidas	25	248,791,180.00	144,929,980.00
Préstamos Internos y/o Externos	26	18,926,382.58	3,755,575.00
Amortización de préstamos e Intereses	27	0.00	0.00
Otros	28	0.00	0.00
Total Entradas de Efectivo		267,717,562.58	148,685,555.00
2. Salidas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas	29	0.00	0.00
Transferencias de Capital Entregadas	30	0.00	2,509,759.37
Amortización de préstamos e Intereses	31	3,942,410.22	15,355,322.71
Préstamos Internos y/o Externos	32	0.00	0.00
Otros	33	67,222.18	23,661.94
Total Salidas de Efectivo		4,009,632.40	17,888,744.02
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación		263,707,930.17	130,796,810.98
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo		56,454,489.93	-19,044,363.99
E. Más: Saldo inicial de Caja		44,804,385.11	63,848,749.10
F. Igual: Saldo final de Caja		101,258,875.04	44,804,385.11

Elaborado por:

Lic. Hernán Chinchilla Orozco
Depto. Contabilidad

Aprobado por:

Lic. Carlos Solís Murillo, M.B.A.
Director Financiero

Aprobado por:

Licda. Leda Vargas Camacho, M.B.A.
Jefa Depto. de Contabilidad

Aprobado por:

Ing. Mauricio Solom Echeverría
Director Ejecutivo a.i.

008

Nombre de la Institución: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de Diciembre del 2014
(en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2013	0.00	0.00	0.00	303,642,987.21	303,642,987.21
Cambios en la Política Contable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos	0.00	0.00	0.00	303,642,987.21	303,642,987.21
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	0.00
Ajuste de superavit acumulado	0.00	0.00	0.00	-788,283.25	-788,283.25
Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit Neto del Ejercicio		0.00	0.00	120,642,939.31	120,642,939.31
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	0.00	0.00	0.00	423,497,643.27	423,497,643.27

Elaborado por :


Lic. Hernan Chinchilla Orozco
Dépto. Contabilidad

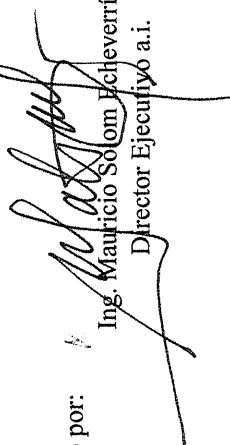
Aprobado por:

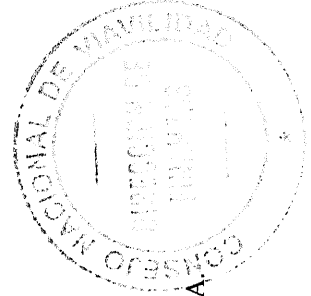

Licda. Leda Vargas Camacho, M.B.A.
Jefa Depto. De Contabilidad

Aprobado por:


Lic. Carlos Solís Murillo, M.B.A.
Director Financiero

Aprobado por:


Ing. Mauricio Solom Jcheverría
Director Ejecutivo a.i.



ANEXO 2

Notas explicativas a los Estados Financieros

Nota No. 1

Antecedentes y generalidades

El Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI) fue creado mediante la Ley No. 7798 publicada en la **Gaceta No.103; Alcance No. 20, del viernes 29 de mayo 1998.**

Fue creado como órgano con desconcentración máxima, adscrito al Ministerio de Obras Públicas y Transportes. El Consejo tendrá personalidad jurídica instrumental y presupuestaria para administrar el Fondo de la red vial nacional, así como para suscribir los contratos y empréstitos necesarios para el ejercicio de sus funciones.

De conformidad con la ley N° 7798 este Consejo será administrado por un Consejo de Administración el cual estará integrado según lo dispuesto en el artículo 7 como se indica a continuación:

- a) El Ministro de Obras Públicas y Transportes, quien será el Presidente
- b) Dos representantes del Ministerio de Obras Públicas y Transportes.
- c) Un representante de las municipalidades, a propuesta de la Unión Nacional de Gobiernos Locales.
- d) Un representante de la Asociación de Carreteras y Caminos de Costa Rica.
- e) Dos representantes de la Unión Costarricense de Cámaras y Asociaciones de la Empresa Privada, afines al transporte de personas y mercadería, a criterio de la Unión citada.

Los miembros de cada una de estas organizaciones serán nombrados por el Ministro de Obras Públicas y Transportes de ternas presentadas para cada cargo, por las organizaciones respectivas, según el procedimiento que defina el reglamento de esta ley.

Los objetivos del Consejo Nacional de Vialidad son:

- Planear, programar, administrar, financiar, ejecutar y controlar la conservación y la construcción de la red vial nacional, en concordancia con los programas que elabore la Dirección de Planificación del Ministerio de Obras Públicas y Transportes.
- Administrar su patrimonio.
- Ejecutar, mediante contratos, las obras, los suministros y servicios requeridos para el proceso de conservación y construcción de la totalidad de la red vial nacional.
- Fiscalizar la ejecución correcta de los trabajos, incluyendo el control de la calidad.
- Promover la investigación, el desarrollo y la transferencia tecnológica en el campo de la construcción y conservación vial.
- Celebrar contratos o prestar los servicios necesarios para el cumplimiento de sus

objetivos y funciones.”

La máxima autoridad Administrativa recae en el Director Ejecutivo y este puesto lo ocupa en forma interina el Ing. Mauricio Salom Echeverría.

El CONAVI está ubicado en San Pedro de Montes de Oca, 50 metros al este de la Rotonda de la Betania.

Nota No. 2

Normativa Contable

NORMATIVA CONTABLE VIGENTE 2014			
Normativa	Descripción	Aplicación de la normativa	
		<u>Sí</u>	<u>No</u>
Decreto #34460-H / Directriz CN-004-2007	Principios de contabilidad aplicables al sector público costarricense	Sí	
Circular 003-2009	Registro de ingresos por donación, regalos en especie y registro de activos	Sí	
Circular 014-2009	Registro contable para licencias de software	Sí, con la limitante de que la vida útil registrada en el SIBINET supera en gran medida la vida útil real de las mismas lo que implica una subestimación del gasto registrado por amortización y una sobrevaloración del renglón de activos por este concepto.	
Directriz CN-001-2005	Registro de Bienes Duraderos	Sí, en cuanto a la capitalización de partidas de bienes duraderos se está en proceso según lo establecen las NICSP.	
	Confirmación de saldos y presentación de auxiliares	Sí	
Directriz CN-001-2005	Registro amortización del servicio de deuda pública	Sí	
Directriz CN-001-2006	Registro de las operaciones bajo criterio de partida doble	Sí	
Directriz CN-002-2006	Activos y Pasivos Contingentes	Sí	
Directriz CN-002-2007 Inventarios	Método de valuación, reconocimiento, clasificación y registro	Sí	
Directriz CN-003-2007	Cuentas, provisiones y contingentes	Sí	

Directriz CN-001-2009	Valoración, revaluación, depreciación de propiedad, planta y equipo	Sí, con excepción de revaluación	
Directriz CN-001-2010	Conciliación de bienes duraderos con SIBINET	Sí	
Directriz CN-002-2010	Registro de obras en proceso	Sí	
Directriz CN-003-2010	Registro contable de los arrendamientos	Sí	
Directriz CN-005-2010	Conciliación de cuentas recíprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo	Sí	
Directriz CN-002-2011	Valuadores especialistas y otros	Sí	
Directriz CN-005-2011	Clasificación de los activos y pasivos corrientes (o circulantes o de corto plazo)	Sí	
Directriz CN-006-2011 complementaria de CN-001-2009 y CN-002-2011	Revaluación de activos		No
Directriz CN-003-2012 derogatoria Directriz CN-001-2007	Creación y métodos de la estimación para cuentas incobrables		NO APLICA
Directriz CN-002-2013	Generación de la previsión de incobrabilidad sobre cuentas a cobrar	Sí	
Directriz CN-006-2013	Registro de transacciones en moneda extranjera	Sí	
Directriz CN-001-2014	Contingencias y provisiones	Sí	
Directriz CN-004-2014	Cumplimiento de plazos establecidos	Sí	
	EEFF completos y firmados	Sí	
	Auxiliares e información solicitada según lo indica Artículo 3	Sí	

Unidad de Medida

Los estados financieros y sus notas se expresan en miles de colones, el Colón (¢) la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, en los casos que existan créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público.

Además, se debe señalar mediante notas al pie de los estados financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). A la fecha de cierre de estos estados financieros el tipo de cambio se estableció:

Compra Dólares	¢541.68
Venta Dólares	¢542.22
Euros por dolar	1.2098

Los activos y pasivos en US dólares al cierre de estos estados financieros fueron valuados a los tipos de cambio de compra y venta vigentes respectivamente. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

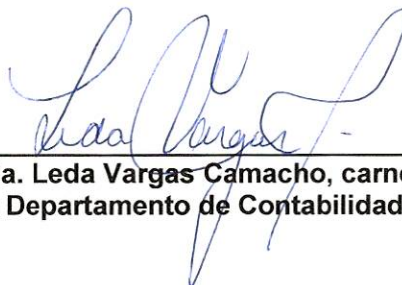
Hechos Posteriores al Cierre

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigente o por la normativa establecida según el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo período.

Nosotros, Lic. Carlos Solís Murillo, Director Financiero, cédula 2-361-944 y Licda. Leda Vargas Camacho, cédula 1-468-961; en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que conocemos todas las directrices aquí enunciadas y hacemos mención de las que se cumplen.



Lic. Carlos Solís Murillo, Carnet 2469
Director Financiero



Licda. Leda Vargas Camacho, carnet 1019
Jefa Departamento de Contabilidad



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
	2014	2013	
Caja y Banco - Cajero	101,258,875.04	44,804,385.11	56,454,489.93
Caja y Banco - Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00
Total	101,258,875.04	44,804,385.11	56,454,489.93

Variación: El incremento en el saldo final de Caja y Bancos obedece a una ejecución menor de las transferencias recibidas.

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 **¢49.662.111.17** miles y de este monto **¢49.658.901.34** miles corresponden a "Cuentas por Cobrar" al Ministerio de Hacienda.

Las cuentas por cobrar al Ministerio de Hacienda se fundamenta en la Ley de Creación del CONAVI N° 7798, y las leyes N° 8114 y N° 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 31-12-14.

La información relacionada con los montos que debe transferir el Ministerio de Hacienda al CONAVI al **31-12-14** por los impuestos mencionados se solicitó a la Contabilidad Nacional mediante oficio CON-01-2015-002 de fecha 05-01-15. 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 **cuarto trimestre** del 2014 ya que a la fecha de emisión de los Estados Financieros dicho Ministerio no había respondido nuestro oficio **CON-01-2015-001 de fecha 05-01-14** 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 **enero a diciembre del 2014**, las cuales fueron debidamente conciliadas con la Tesorería Nacional.

El saldo de las “Cuentas por cobrar” al **31 de diciembre del 2014**, se detalla a continuación:

Detalle	Monto
Ministerio de Hacienda - Impuesto Combustible y propiedad de vehículos	49,658,901.34
Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	1,328.30
Ministerio de Hacienda - Saldo proyecto Naranjo - Florencia	1,112.07
Cuentas por cobrar a Empleados prov. de errores en planillas	769.46
Total cuentas por cobrar	49,662.111.17

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Cuentas por Cobrar	49,662,111.17	54,056,670.79	-4,394,559.62
Total	49,662,111.17	54,056,670.79	-4,394,559.62

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 último trimestre del año pues esa información no fue suministrada por el Ministerio de Hacienda.

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.

Para mostrar el saldo de Cuentas por Cobrar al Ministerio de Hacienda por los impuestos descritos, **en Nota anterior**, se refleja en los Estados Financieros una "Provisión por cobranza dudosa", con el fin de no afectar el "Patrimonio" en el Estado de Situación Financiera, toda vez que la Contabilidad Nacional ha indicado que no debemos afectar la cuenta "Hacienda Pública" pues esa cuenta se

afecta con otros conceptos.

Al corte de estos Estados Financieros, el monto de la provisión es de **¢49.658.901.34 miles**, que es el equivalente a las “Cuentas por cobrar” al Ministerio de Hacienda, según Nota anterior.

El Consejo de Administración del CONAVI encomendó a la Dirección Administrativa Financiera y a la Dirección Ejecutiva realizar las gestiones necesarias para recuperar esta “Cuenta por cobrar”. A la fecha estas gestiones tienen resultados positivos por cuanto el Ministerio de Hacienda ya reconoció la existencia de esta cuenta.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Provisión Cobranza Dudosa	49,658,901.34	54,052,826.62	-4,393,925.28
Total	49,658,901.34	54,052,826.62	-4,393,925.28

Variación: Como se indicó en la Nota anterior el comportamiento de este saldo esta determinado por la Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda.

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 contra 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
Tintas pinturas y diluyentes	11,225.06
Otros productos químicos y conexos	254.59
Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	473.22
Útiles y materiales de oficina y cómputo	6,850.52
Productos de papel cartón e impresos	6,002.57
Textiles y vestuario	2,807.00
Útiles y materiales de limpieza	2,719.07
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	6,234.74
Total Inventario	36,566.77

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Existencias	36,566.77	39,267.34	-2,700.57
Total	36,566.77	39,267.34	-2,700.57

Variación: La variación más importante se da en el renglón de "Tintas pinturas y diluyentes" que pasó de ¢22.183.62 miles en el año 2013 a ¢11.225.06 miles al 31-12-14.

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
	2014	2013	
Provisión (Existencias)	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. 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
	2014	2013	
Mercancías en Tránsito	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. 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
Primas y gastos de seguros a devengar c/p -Vehículos	52,814.87
Primas y gastos de seguros a devengar c/p - Equipo Electrónico	2,037.04
Primas y gastos de seguros a devengar c/p Riesgo Nombrado	578.57
Otros gastos a devengar c/p-Inscripción de correo en la Nube	24,946.80
Otros gastos a devengar c/p-Mant. y Adquisición de Licencia Microsoft	26,180.99
Total Seguros pagados por adelantado	106,558.27

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Gastos Pagados por Anticipado	106,558.27	46,198.16	60,360.11
Total	106,558.27	46,198.16	60,360.11

Variación: El incremento obedece a que al 31-12-13 únicamente quedó son saldo la póliza de vehículos por ₡46.198.16 miles.

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 de 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
	2014	2013	
Inversiones Corto Plazo	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. 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 ni hayan vencido.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Documentos por Cobrar Largo Plazo	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. 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 la empresa CONSTRUCTORA SÁNCHEZ CARVAJAL S.A., según Cláusula Cuarta del Contrato para la Construcción de la nueva carretera a San Carlos. Al corte de los Estados Financieros el saldo es de \$5.425.168.96 al tipo de cambio de ¢541.68 es equivalente a ¢2.938.705.52 miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	2,938,705.52	374,367.25	2,564,338.27
Total	2,938,705.52	374,367.25	2,564,338.27

Variación: la variación obedece a un nuevo “adelanto” que el CONAVI dio en su oportunidad al proveedor Constructora Sánchez Carvajal según oficio FIN-01-2014-0219 con base en la. Cláusula Cuarta del Contrato para la Construcción de la nueva carretera a San Carlos.

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 pagado las facturas correspondientes por la ejecución del proyecto para la Construcción de la nueva carretera a San Carlos, según lo establecido en el contrato.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Provisión Cobranza Dudosa	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. 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
	2014	2013	
Préstamos	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. 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
	2014	2013	
Provisión Cobranza Dudosa	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. 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
	2014	2013	
Adquisición de Valores	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 - 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
	2014	2013	
Otros Activos Financieros	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 - 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 de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014, es de ¢4.342.305,29 miles el cual está desglosado de la siguiente manera:

Categoría	Monto
Equipos de comunicación	283,010.06
Equipos de transporte tracción y elevación	2,099,935.21
Equipos para computación	1,021,468.05
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	138,566.84
Equipos y mobiliario de oficina	467,436.36
Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	49,599.63
Maquinaria y equipos para la producción	59,769.48
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	222,519.66
Total Mobiliario y equipo (costo)	4,342,305.29

En el Anexo N° 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 **31-12-14**. En esta conciliación se consideran los Activos intangibles (licencias) monto que no forma parte del saldo de "Maquinaria Equipo y Mobiliario".

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	4,342,305.29	4,358,610.84	-16,305.55
Total	4,342,305.29	4,358,610.84	-16,305.55

Variación: La variación más importante obedece al efecto neto de un aumento por compra de vehículos por ₡100.265.14 miles y a la disminución del renglón de “Equipos para computación” por la reclasificaron de una licencia Desktop Platinum Edition a “Activos intangibles” por ₡87.532.99 miles y por activos “dados de baja” por ₡33.089.56 miles. Ver más detalle 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 ₡2.330.495,93 miles y se detalla por categoría de activo de la siguiente forma:

Depreciaciones acumuladas por categoría	Monto
Equipos de comunicación	157,289.26
Equipos de transporte tracción y elevación	906,942.19

Equipos para computación	722,194.52
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	66,469.20
Equipos y mobiliario de oficina	277,174.41
Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	35,204.34
Maquinaria y equipos para la producción	22,959.73
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	142,262.27
Total depreciación acumulada	2,330,495.93

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Depreciación Acumulada	2,330,495.93	2,203,636.79	126,859.14
Total	2,330,495.93	2,203,636.79	126,859.14

Variación: El aumento de este renglón se debe al efecto normal de la depreciación y a la reversión del acumulado de depreciación de los “activos dados” o reclasificados como “Activos intangibles”. Ver mayor 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.

El MOPT es el encargado del levantamiento del inventario y valoración de la red vial nacional y actualmente existe una Comisión conformada para esos efectos y con el oficio CON-01-13-0255 de fecha 17-12-13 la Jefa del Departamento de Contabilidad del CONAVI solicita al MOPT su participación en dicha Comisión.

A partir de enero del año 2009 en los registros contables del CONAVI se han incluido los montos pagados por concepto de "Vías de Comunicación Terrestre" en la cuenta del Estado de Situación Financiera denominada "Construcciones, Adiciones y Mejoras", el proceso de registro en el auxiliar de "Obras en proceso" se está realizando según lo establecido para la implementación de las NICSP. Para la conclusión de estos registros se tiene un periodo de cinco años a partir del 2016, fecha en la cual se debe realizar la Contabilidad con base en NICSP, sin embargo se espera tener esta información depurada antes de la fecha establecida, siempre y cuando se cuente con el recurso humano necesario para tal actividad.

El saldo al **31 de diciembre del 2014**, es de **¢ 321.626.951.71** miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Construcciones, Adiciones y Mejoras	321,626,951.71	244,546,172.72	77,080,778.99
Total	321,626,951.71	244,546,172.72	77,080,778.99

Variación: El incremento obedece a la ejecución de las diferentes contrataciones relacionadas con las mejoras a la red vial nacional.

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 N° 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". Según nueva directriz DGABCA-CS-805-2014/DNC-589-2014 de fecha 03-07-14 es el CONAVI el que debe registrar en el SIBINET estos terrenos y posteriormente trasladarlos al MOPT, por consiguiente a partir del mes de julio del 2014 se reinicia su registro en el SIBINET y su traslado al MOPT, el registro de estos terrenos en el Registro Nacional sigue siendo competencia del MOPT.

A partir del año 2009 el CONAVI registra en el Estado de Situación Financiera los montos pagados por concepto de expropiaciones para la construcción de obra vial en el renglón de "Terrenos".

La totalidad de terrenos registrados por el CONAVI corresponden a expropiaciones para la construcción de "Bienes de infraestructura y de beneficio y de uso público" y al **31 de diciembre** del 2014 ascienden a **¢20.363.386,35** miles.

En el mes de diciembre del 2014 se inició el proceso de traslado de terrenos demaniales del CONAVI al MOPT, vía SIBINET, este primer traslado consistió en 125 terrenos con un valor de ¢4.139.780.65 miles

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Terrenos	20,363,386.35	18,655,159.13	1,708,227.22
Total	20,363,386.35	18,655,159.13	1,708,227.22

Variación: El aumento obedece al efecto neto entre el pago de más terrenos expropiados para la construcción de obra vial nacional y el traspaso de terrenos al MOPT.

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
	2014	2013	
Edificios	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 - 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
	2014	2013	
Depreciación Acumulada	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. 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
	2014	2013	
Otras Obras	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 - 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
	2014	2013	
Depreciación acumulada	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. 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
	2014	2013	
Otros 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. 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
	2014	2013	
Semovientes	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 - 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
	2014	2013	
Amortización y Agotamiento	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. 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
	2014	2013	
Piezas y Obras Colección	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 - 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
	2014	2013	
Bienes de Uso Público	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 - 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 registro ningún movimiento, tal resultado es lógico ya que las patentes son manejadas por las Municipalidades.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Patentes	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. 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
	2014	2013	
Derechos	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 - 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 **¢1.029.556.38 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
	2014	2013	
Depósitos	1,029,556.38	942,102.64	87,453.74
Total	1,029,556.38	942,102.64	87,453.74

Variación: El incremento obedece a nuevas garantías depositadas en el SETENA.

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
	2014	2013	
Licencias	201,603.94	250,373.18	-48,769.24
Total	201,603.94	250,373.18	-48,769.24

Variación: Los saldos mostrados son netos, es decir tienen rebajado lo correspondiente a la amortización de periodo por ¢213.642.33 miles. En el año 2014 se retiraron licencias por tener una vida útil dada por SIBINET

superior a la vida útil real por ¢29.791.63 miles, se adquirieron nuevas licencias por ¢85.740.62 miles y se reclasificaron licencias que estaban dentro del renglón de Equipo y Programas de cómputo por ¢87.532.99 miles.

NOTA No. 35 - Decomisos

Efectivo o bien del que se priva a una entidad o una persona física como castigo por haber cumplido alguna ley y como compensación por los daños o perjuicios ocasionados.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Decomisos	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

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
	2014	2013	
Cuentas por Pagar Corto Plazo	498,659.29	0.00	498,659.29
Total	498,659.29	0.00	498,659.29

Variación: Este monto corresponde a cuentas a pagar por Salario Escolar del periodo 2014,

Decimotercer mes del periodo noviembre 2014 a diciembre 2014, así como las cargas sociales patronales del mes de diciembre a pagar en el mes de enero del 2015.

NOTA No. 37 Retenciones por pagar

Son aquellas cuotas restadas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales. El patrono tiene la obligación de retener por ejemplo el 9.17 % 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 está compuesto por los siguientes montos:

Descripción	Monto
Retenciones obreras CCSS por pagar	34,436.66
Total cuentas por pagar - Pasivo corriente	34,436.66

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Retenciones por Pagar	34,436.66	35,760.24	-1,323.58
Total	34,436.66	35,760.24	-1,323.58

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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.

El monto por intereses por pagar asciende a **\$ 703.52 miles** al tipo de cambio de **¢542.22** equivalen a **¢381.464,80 miles**. El monto por gasto por comisiones por pagar asciende a **\$310.25 miles** al tipo de cambio de **¢542.22** equivalen a **¢168.226,26 miles**, para un total de **¢549.691.07 miles**.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Gastos Acumulados por pagar	549,691.07	244,494.39	305,196.68
Total	549,691.07	244,494.39	305,196.68

Variación: El incremento obedece a nuevos desembolsos de esta línea de crédito.

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
	2014	2013	
Endeudamiento Corto Plazo	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. 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
	2014	2013	
Endeudamiento a Largo Plazo -Porción (monto a pagar en el periodo)	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. 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
	2014	2013	
Provisiones	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

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
	2014	2013	
Cuentas por pagar Largo Plazo	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. 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.

El endeudamiento del CONAVI está compuesto por:

1-Préstamo N° I-1804 con un saldo al 31-12-14 por **\$666,666,69** al tipo de cambio de ¢542.22 se tiene un monto de ¢361.480.012,65 con las siguientes condiciones:

Detalles del préstamo:

1. Devengará intereses sobre la suma adeudada, pagaderos semestralmente con tasa fija del 7,15% anual
2. No se aplicarán deducción alguna por impuestos, retenciones o cargos por cualquier causa.

3. Los desembolsos se pagará en ocho cuotas semestrales consecutivas, vencidas y en lo posible iguales.
4. Los intereses moratorios serán incremento de tres puntos porcentuales sobre la tasa de interés corriente.

2-Préstamo N° I-2080 BNCR con un saldo al 31-12-2014 por **\$14.166.246.00**, el cual se giró en tres desembolsos: el primero por **\$5.000.000.00**, el 14-06-13, del cual se recibió únicamente \$4.150.000 por cuanto el BCIE retuvo \$850.000 por concepto de comisión, según condiciones del crédito; el segundo desembolso por **\$5.156.603,00**, el 01-04-14 y un tercer desembolso por **\$4.009.643,00** recibido el 30-09-2014.

3-El Préstamo N° 2080 con un saldo al 31-12-14 por **\$28.437.072,00** el cual se giró en seis desembolsos: el primero por **\$2.500.000.00**, el 29-11-13, el segundo por **\$6.365.495.00**, el 16-05-14, el tercero por **\$2.000.000.00**, el 01-04-14, el cuarto por **\$3.125.000,00** recibido el 29-08-14, el quinto por **\$7.146.577,00** de fecha 30-09-14 y el sexto por **\$7.300.000,00** recibido el 12-11-14.

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
	2014	2013	
Endeudamiento Largo Plazo	23,461,851.10	7,202,070.01	16,259,781.09
Total	23,461,851.10	7,202,070.01	16,259,781.09

Variación: El incremento se da como consecuencias de un nuevo desembolso por **\$7.300.000.00** menos el monto amortizado por **\$6.166.666.66** y por el incremento en el diferencial cambiario de diciembre 2013 a diciembre del 2014.

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
	2014	2013	
Provisiones para Benef. 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. 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
	2014	2013	
Ingresos Cobrados por Anticipado	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. 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
	2014	2013	
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. 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 estas deben ser detalladas. En caso contrario que sean por el mismo concepto, se hace una nota explicativa general.

Esta cuenta es la contracuenta 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
	2014	2013	
Otras Cuentas del Pasivo	1,534,941.76	691,531.90	843,409.86
Total	1,534,941.76	691,531.90	843,409.86

Variación: El incremento obedece a la diferencia neta entre nuevas garantías por concepto de participación y cumplimiento y sus devoluciones.

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.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Hacienda Pública	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. 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
	2014	2013	
Reservas	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. 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 Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

Los "ajustes" realizados se detallan a continuación:

Descripción de la cuenta	Monto
Resultados acumulados periodo 2013	259,074,047.50
Resultado del periodo 2013	44,568,939.71
Ajuste a resultados acumulados	-788,283.25
Resultados acumulados periodos anteriores	302,854,703.96

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Resultados Acumulados	302,854,703.96	259,074,047.50	43,780,656.46
Total	302,854,703.96	259,074,047.50	43,780,656.46

Variación: El incremento obedece al efecto neto de los resultados del periodo 2013 por ¢44.568.939.71 miles y el ajuste realizado a periodos anteriores.

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
	2014	2013	
Resultados del Período	120,642,939.31	44,568,939.71	76,073,999.60
Total	120,642,939.31	44,568,939.71	76,073,999.60

Variación: El resultado positivo entre ingresos y egresos del año 2014 superó el resultado obtenido en el año 2013 y obedece a una cantidad importante de desembolsos del BCIE y transferencias del Ministerio de Hacienda que incrementaron los ingresos del CONAVI y los egresos respaldados principalmente por el mantenimiento de la red vial nacional y el avance de las obras de infraestructura vial en proceso de ejecución.

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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
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 31-12-14:

Estación de Peaje	Monto
Peaje General Cañas	776,255,45
Peaje Bernardo Soto	723,281,35
Peaje Florencio del Castillo	802,531,62
Peaje Braulio Carrillo	996,629,54
TOTAL	3,298,697,96

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Ingresos No Tributarios	3,298,697.96	3,202,697.46	96,000.50
Total	3,298,697.96	3,202,697.46	96,000.50

Variación: La diferencia obedece a un mayor número de vehículos que transitaron por las diferentes estaciones.

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 correspondiente al Impuesto a los Combustibles y de la Propiedad de Vehículos de acuerdo con la programación establecida por la Tesorería Nacional. Además en este rubro, se incluyen transferencias de Capital por **\$58.000.000.00** por concepto de "Fondos Externos del BID" al tipo de cambio de la fecha en que se recibieron para un total de **¢31.016.430.00** miles y lo correspondiente a las Multas de Pesos y Dimensiones transferidas por el COSEVI.

Estos ingresos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes.

El dato acumulado de ingresos al **31-12-14** se desglosa de la siguiente forma y fue debidamente confirmado con el Consejo de Seguridad Vial, y la Tesorería Nacional:

Componente de Ingreso	Monto
Transf. Corrientes Hacienda Prop. Vehículos	2,500,000.00
Transf. Corrientes Hacienda - Combustible	3,500,000.00
Transf. Corrientes Cosevi	3,186.89
Transf. Capital Hacienda Prop. Vehículos	53,900,000.00
Transf. Capital Hacienda - Imp. A combustibles	82,164,550.00
Banco Interamericano de Desarrollo	44,276,630.00
Otras transferencias de Capital Ministerio de Hacienda	28,000,000.00
Otros proyectos	40,450,000.00
Trans Capital sector privado interno	101.84
Total	254,794,468.73

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Transferencias Corrientes y Capital	254,794,468.73	149,937,166.11	104,857,302.62
Total	254,794,468.73	149,937,166.11	104,857,302.62

Variación: En el año 2014 se recibió transferencias adicionales en relación con el 2013 tales como: Recursos para otros proyectos por ¢40.450.000.00 miles y del BID en el 2013 se recibieron \$48.000.000.00 mientras que en el 2014 se recibieron \$83.000.000.00, también se recibieron Otras transferencias de capital del Ministerio de Hacienda por ¢28.000.000 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 este, 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 ¢7.051.230,14 miles y está compuesto de los siguientes rubros:

Rubro	Monto
Remuneraciones Básicas	2,982,999.08
Remuneraciones eventuales	411,639.21
Incentivos salariales	2,182,139.33
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	506,005.73
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	651,611.43
Asistencia social y beneficios al personal	316,835.36
Total	7,051,230.14

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Remuneraciones	7,051,230.14	5,904,800.70	1,146,429.44
Total	7,051,230.14	5,904,800.70	1,146,429.44

Variación: El incremento obedece al aumento salarial de algunos puestos de Jefatura como consecuencias del estudio integral de puestos, implementado en el año 2014, y los aumentos salariales de costo de vida.

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 reparación", el cual es una de las funciones establecidas en el Capítulo VI, artículo 22 de la Ley de Creación del CONAVI. Incluye lo correspondiente a: Conservación, Mantenimiento Rutinario, Mantenimiento periódico, Mejoramiento, Rehabilitación.

Le sigue "Servicios de gestión y apoyo" y en este se incluyen los pagos de servicios por concepto de "Servicios de Ingeniería" para la supervisión de los proyectos del CONAVI y los Servicios por Cobro de Recaudación de Peaje.

Al corte de los Estados Financieros lo montos registrados por este concepto se detallan a continuación:

Servicios	
Rubro	Monto
Alquileres y derechos sobre bienes	1,112,525.56
Servicios básicos	224,529.41
Servicios comerciales y financieros	78,651.69
Servicios de gestión y apoyo	15,934,166.96
Gastos de viaje y transporte	465,157.82
Seguros reaseguros y otras obligaciones	145,567.29
Capacitación y protocolo	101,261.00
Mantenimiento y reparaciones	86,958,537.16
Otros servicios	21,312.99
Total	105,041,709.87

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Servicios	105,041,709.87	96,555,983.91	8,485,725.96
Total	105,041,709.87	96,555,983.91	8,485,725.96

Variación: El incremento más importante se da en el renglón de "Servicios de gestión y apoyo" que pasó de ¢9.527.233.27 miles del 2013 a ¢15,934,166.96 miles en el 2014.

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
Productos químicos y conexos	258,594.92
Alimentos y productos agropecuarios	6,301.76
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	1,844,125.09
Herramientas repuestos y accesorios	84,208.65
Útiles materiales y suministros diversos	102,788.92
Total	2,296,019.34

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Materiales y Suministros	2,296,019.34	566,766.54	1,729,252.80
Total	2,296,019.34	566,766.54	1,729,252.80

Variación: El renglón que refleja el mayor aumento es el de "Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento" que pasó de ¢171.872.06 miles en el 2013 a ¢1.844.125.09 miles en el año 2014.

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 31-12-14 el monto Corresponde a:

- intereses devengados y pagados al BCIE por motivo del préstamo recibido **¢846.047,52 miles**.
- Comisiones devengadas y pagadas del préstamo del BCIE por ¢1,065,222.42 miles.

Intereses y comisiones	
Rubro	Monto
Intereses sobre préstamos del BCIE sector externo	846,047.52
Comisiones sobre Préstamo del BCIE	1,065,222.42
Total	1,911,269.94

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Intereses y Comisiones	1,911,269.94	1,865,552.24	45,717.70
Total	1,911,269.94	1,865,552.24	45,717.70

Variación: El incremento obedece a un mayor gasto por concepto de comisiones del préstamo con el BCIE, el cual pasó de ¢985.744.23 miles en el 2013 a ¢1.065.222.42 miles en el año 2014.

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
Concesionaria Vial Valle Central S.A. - Indemnización por Acuerdo del Consejo de Administración, por la cancelación del contrato de la construcción de Carretera San José - San Ramón.	16,111,348.56
Indemnización mediante Reclamo Administrativo por Trabajos Ejecutados	31,884.24
Indemnización por Daños y Perjuicios	6,109.46
Indemnización por Expropiaciones	200,294.80
Indemnización por Juicio Laboral	13,786.24

Indemnización por reasignación descendente	143,356.30
Pago de sentencia a favor de sentencia a favor de IMPROSA (edificio plaza universitaria)	70,245.25
Subsidio por enfermedad	22,080.82
Corporación Fiduciaria F.N.A.S.A. Y Señalamiento O S.A. Resolución CA-075-2014	3,016.71
Traslado de Bienes Demaniales al M.O.P.T. (1)	4,139,780.65
Total transferencias Corrientes y Capital	20,741,903.02

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Transferencias Corrientes y Capital	20,741,903.02	3,982,189.33	16,759,713.69
Total	20,741,903.02	3,982,189.33	16,759,713.69

- (1) **Variación:** Como se observa en la composición de las transferencias, la más importantes son: la transferencia por **¢16.111.348,56 miles** a la empresa constructora Valle Central S.A, el traslado de 125 bienes demaniales (terrenos) pagados con recursos del CONAVI al MOPT, vía SIBINET, acatando Oficio DGABCA-CS-805-2014/DCN-589-2014 del 3-07-2014 por **¢4.139.780.65** miles y las indemnizaciones por expropiaciones por **¢200,294.80** miles.

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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
Ganancias en Venta de Activos Fijos	4,122.23	0.00	4,122.23
Total	4,122.23	0.00	4,122.23

Variación: La diferencia obedece a la ganancia por permuta de dos vehículos placas N° 1738 y 2584409 al adquirir vehículos nuevos placa 0584004554 y 0584004555 según FACT 74470-74471.

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 colon costarricense se devaluó constantemente y en forma programada lo que generaba un efecto negativo, sin embargo con la tendencia actual en la que el colon 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, el cual al **31 de Diciembre del 2014** es de **¢542.22** Este cálculo se realiza de manera automatizada por el Sistema SIFCO, el monto resultante es de **¢2,603,189.51** miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	2,603,189.51	1,657,325.97	945,863.54
Total	2,603,189.51	1,657,325.97	945,863.54

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
	2014	2013	
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	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. 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 2014, por este rubro se detalla a continuación:

Detalle	Monto (miles)
Costas procesales cobradas-Colisión a vehículo oficial	616.87
Costas procesales cobradas-Daños en Ruta Nacional	429.44
Costas procesales cobradas-Reclamos Laborales	600.00
Deducible cobrado	111.67
Devolución Expropiación no ejecutada - Alejandro Morales Siverio	2,892.35
Devolución Expropiación no ejecutada-Eddy Chinchilla	1,170.64
Devolución Expropiación no ejecutada-Graciela Herrero	8,359.82
Devolución gasto no ejecutado -Cámara de Comercio	9,410.13
Garantía de acceso Mario Gonzáles quien falleció	773.68
Garantía de cumplimiento Ejecutada	3,500.00
Otros ingresos Varios	998.09
Preavisos no otorgados a la Administración	908.98
Reposición de teléfono celular	113.57
Venta de carteles y copias	2,336.00

Venta de material para reciclaje	30.50
Total	32,251.74

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Otros Ingresos	32,251.74	204,388.29	-172,136.55
Total	32,251.74	204,388.29	-172,136.55

Variación: En el año 2013 se registraron como otros ingresos extraordinarios una devolución de un adelanto improcedente hecho a la Constructora Hernán Solís por ₡180.313.9 miles.

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
	2014	2013	
Perdida en Venta o Retiro de Activos Fijos	50,872.86	0.00	50,872.86
Total	50,872.86	0.00	50,872.86

Variación: Se hizo el retiro de los siguientes bienes: semáforos, pantallas luminosas, licencias de software, activos perdidos por robo o hurto, así como diversas donaciones de equipo tecnológico y mobiliario de Oficina por un monto de ₡50.872.86 miles.

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
	2014	2013	
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	2,363,289.69	1,018,363.67	1,344,926.02
Total	2,363,289.69	1,018,363.67	1,344,926.02

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, el cual al 31 de diciembre del 2014 es de ¢542.22. Este cálculo se realiza de manera automatizada por el Sistema SIFCO, el monto resultante es de ¢2.363.289.69 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 comunico 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 (miles)
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	7,470.45
Depreciaciones de equipos de transporte tracción y elevación	202,461.99
Depreciaciones de equipos de comunicación	41,948.16
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	48,668.06
Depreciaciones de equipos para computación	125,398.23
Depreciaciones de equipos sanitario de laboratorio e investigación	14,036.93
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	5,298.66
Depreciaciones de maquinarias equipos y mobiliarios diversos	68,916.45
Sub-total depreciación	514,198.92
Amortizaciones de software y programas	119,242.01
Total depreciación y agotamiento del periodo	633,440.94

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Gastos de Depreciación, Agotamiento	633,440.94	530,013.50	103,427.44
Total	633,440.94	530,013.50	103,427.44

Variación: E incremento obedece a la compra de bienes tales como: 17 vehículos, 299 bienes muebles y 59 intangibles (licencias de software).

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
	2014	2013	
Gastos de Diferidos Intangibles	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. 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
	2014	2013	
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	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. 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
	2014	2013	
Pérdidas por Cuentas Incobrables	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 - 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
	2014	2013	
Pérdida en Existencias	0.00	234.01	-234.01
Total	0.00	234.01	-234.01

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

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.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Otros Gastos	55.06	8,734.35	-8,679.29
Total	55.06	8,734.35	-8,679.29

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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
	2014	2013	
Impuestos de Renta	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. 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
	2014	2013	
Reservas	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- 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
	2014	2013	
Superávit (Déficit) neto del periodo	120,642,939.32	44,568,939.71	76,073,999.61
Total	120,642,939.32	44,568,939.71	76,073,999.61

ESTADO DE FLUJOS 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
	2014	2013	
<i>Cobro de Ingresos Tributarios</i>	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
	2014	2013	
<i>Recibo de Contribuciones Sociales</i>	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
	2014	2013	
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 N° 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 en el periodo 2014 es del orden de ¢3, 298,697.96 miles y se detallan a continuación por estación de peaje:

Descripción de Cuenta	Monto
AUTOPISTA BERNARDO SOTO	723,281.35
AUTOPISTA BRAULIO CARRILLO	996,629.54
AUTOPISTA FLORENCIO DEL CASTILLO	802,531.62
AUTOPISTA GENERAL CAÑAS	776,255.45
Total	3,298,697.96

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Cobro de Derechos y Traspasos	3,298,697.96	3,202,697.46	96,000.50
	0.00	0.00	0.00
Total	3,298,697.96	3,202,697.46	96,000.50

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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
	2014	2013	
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.

En el periodo 2014 las transferencias corrientes recibidas del COSEVI ascendieron a ¢3.186.89 miles y corresponden a "Multas por infracción a las Normas de Pesos y Dimensiones", y del Ministerio de Hacienda se recibieron ¢6,000,000.00 miles por concepto de Impuesto "Único a los combustibles" y de "la propiedad de vehículos".

Concepto	monto
Ley 8114 Impuesto único al combustible	4,500,000.00
Ley 7798 Impuesto a la propiedad de vehículos	1,500,000.00
Otras multas (Infrac.normas pesos y dimen. ley 7798)	3,186.89
Total general	6,003,186.89

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Trasferencias Corrientes Recibidas	6,003,186.89	5,007,186.11	996,000.78
	0.00	0.00	0.00
Total	6,003,186.89	5,007,186.11	996,000.78

Variación: En este periodo se recibió un ¢1.000.000.00 de más en relación con el año 2013 por concepto de transferencias por impuestos.

NOTA No. 7 - Otros Cobros

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

En el periodo 2014 este monto está compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Monto
Devolución por procesos judiciales	23,145.05
Garantías Recibidas	99,069.13
Otros ingresos	2,853.54
Venta de carteles y copias	2,226.15
Total	127,293.87

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Otros Cobros	127,293.87	655,174.96	-527,881.09
	0.00	0.00	0.00
Total	127,293.87	655,174.96	-527,881.09

Variación: La disminución obedece a que en el año 2013 los ingresos registrados por garantías recibidas fue superior en ¢355.791.58 miles y se tuvo en ese año otro ingreso por una devolución de Constructora Solís por pagos de más de periodos anteriores por ¢180.314.88 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
BCIE Dólares 112-07802031	429,497.96
Carta Crédito 58420914121	35,772.30
CONAVI PIV-BID Dólares 73911158420917057	783,945.11
Custodia Dólares Garantías 112-07802023	15,165.22
Custodia Dólares Garantías 222699-5	255.79
Fondo Vial Caja Única 112-07801012	2,774.70
Fondo Vial Dólares 112-07802017	32,454.87
Fondo Vial Euros 584-20912545	3,607.15
PEAJES - Dólares - 001-3072797	2,956.36
Total	1,306,429.45

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Diferencias de Tipo de Cambio	1,306,429.45	1,066,751.72	239,677.73
Total	1,306,429.45	1,066,751.72	239,677.73

Variación: La variación obedece a las fluctuaciones en el tipo de cambio.

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 alimentaria 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 2014 es la siguiente:

Descripción de Cuenta	Monto
Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	144,503.28
Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	72,187.88
Becas a funcionarios	4,863.13
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	166,240.27
Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	24,362.15
Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	220,649.14
Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS	445,170.17
Decimotercer mes	381,797.43
Dietas	20,954.68
Subsidio por enfermedad	22,080.82
Otras remuneraciones	14,992.50
Otros incentivos salariales	221,625.37
Prestaciones legales	184,116.73
Recargo de funciones	2,692.03
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	961,298.19
Retribución por años servidos	554,729.70
Salario escolar	334,340.93
Servicios especiales	35,240.96
Sueldos para cargos fijos	2,249,017.46
Tiempo extraordinario	387,532.82
Total	6,448,395.64

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Pago de Remuneraciones	6,448,395.64	5,973,555.65	474,839.99
Total	6,448,395.64	5,973,555.65	474,839.99

Variación: El aumento obedece a ajustes salariales por costo de vida y al aumento en el pago de prestaciones legales.

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
Actividades de capacitación	92,076.06
Actividades protocolarias y sociales	6,483.35
Alimentos y bebidas	5,644.16
Alquiler de edificios locales y terrenos	959,847.07
Alquiler de equipo de cómputo	94,571.29
Alquiler de maquinaria equipo y mobiliario	43,501.09
Alquiler y derechos para telecomunicaciones	14,087.98
Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	57,027.61
Combustibles y lubricantes	201,307.23
Deducibles	5,730.84
Herramientas e instrumentos	920.32
Impresión encuadernación y otros	6,292.33
Información	91,024.66
Intereses moratorios y multas	203.15
Madera y sus derivados	573.53
Mantenimiento de edificios locales y terrenos	105,118.99
Mantenimiento de vías de comunicación	87,249,285.84
Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	79,154.31
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	20,694.06
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	30,724.62
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	8,024.45
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	9,870.36
Mantenimiento y reparación de otros equipos	975.95
Materiales y productos de plástico	31.55
Materiales y productos de vidrio	240.27
Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	2,451.30
Materiales y productos metálicos	1,847,246.95
Otras remuneraciones básicas a pagar c/p	236,044.56
Otros alquileres	453.87
Otros impuestos	55.06
Otros materiales y productos de uso en la construcción y Mantenimiento	96.07
Otros productos químicos y conexos	2,309.75
Otros servicios básicos	443.40
Otros servicios de gestión y apoyo	2,366,127.85
Otros útiles materiales y suministros diversos	3,119.14
Productos de papel cartón e impresos	71,526.61
Productos farmacéuticos y medicinales	4,202.64
Publicidad y propaganda	59,818.94
Repuestos y accesorios	81,186.04
Seguros	149,068.77
Servicio de agua y alcantarillado	8,630.55
Servicio de correo	16.36
Servicio de energía eléctrica	103,132.42

Servicio de telecomunicaciones	112,070.22
Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	36,523.58
Servicios de ingeniería	11,984,797.28
Servicios de regulación	21,312.99
Servicios de transferencia electrónica de información	33,262.40
Servicios en ciencias económicas y sociales	84,491.78
Servicios generales	371,671.52
Servicios jurídicos	3.00
Servicios médicos y de laboratorio	1,088,523.35
Textiles y vestuario	9,862.36
Tintas pinturas y diluyentes	45,844.36
Transporte de bienes	2,075.00
Transporte dentro del país	58.03
Transporte en el exterior	2,293.66
Útiles y materiales de cocina y comedor	2,979.60
Útiles y materiales de limpieza	2,824.95
Útiles y materiales de oficina y cómputo	5,752.02
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	9,023.74
Útiles y materiales médico hospitalario y de investigación	245.50
Viáticos dentro del país	176,595.55
Viáticos en el exterior	3,121.92
Neto pagado en Flujo de Caja	108,012,674.14

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Pago a Proveedores y Acreedores	108,012,744.75	96,524,977.16	11,487,767.59
Total	108,012,744.75	96,524,977.16	11,487,767.59

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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, el renglón más significativo corresponde a un “Acuerdo conciliatorio entre el Poder Ejecutivo del Gobierno de Costa Rica y la Empresa Concesionaria Vial Valle Central S.A. y OAS Central American Investing Limited” con aprobación del Consejo de Administración del CONAVI mediante sesión No. 1097-14 de fecha 11 de marzo del 2014 por la suma de **¢16.108.573,86 miles**.

Detalle	Monto (miles)
Indemnizaciones a terceros	382,520.81
Indemnizaciones al Personal	147,792.83
Indemnizaciones Banco Improsa	69,009.55
Indemnizaciones Concesionaria Valle Central	16,108,573.86
Total general	16,707,897.05

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Transferencias corrientes entregadas	16,707,897.05	1,420,354.67	15,287,542.38
Total	16,707,897.05	1,420,354.67	15,287,542.38

Variación: El incremento obedece al pago a la Empresa Concesionaria Vial Valle Central S.A. y OAS Central American Investing Limited" por ₡16.108.573.86 miles.

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
	2014	2013	
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, tales como firma digital y emisión de Certificación para Auditoría	4,438.05
ETC PEAJES ELECTRONICOS S.A	Comisión sobre recaudación de Peajes	12,217.47
BCIE	Comisiones cobradas por el BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN ECONOMICA, \$1.605.671,15 "Comisión de seguimiento y Administración"	856,951.66
	Total Pagado	873,607.18

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Intereses, Comisiones y Multas	873,607.18	1,284,863.95	-411,256.77
Total	873,607.18	1,284,863.95	-411,256.77

Variación: La variación corresponde a una disminución en el pago de comisiones al BCIE.

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 **¢422,461.02 miles**.

Descripción de Cuenta	Monto
BCIE Dólares 112-07802031	179,774.12
Caja Única Recaud Peajes Dols 73911158420924376	1,657.64
Carta Crédito 58420914121	35,329.70
CONAVI PIV-BID Dól. 73911158420917057	184,969.97
Custodia Dólares Garantías 112-07802023	5,662.22
Fondo Vial Dólares 112-07802017	620.42
Fondo Vial Euros 584-20912545	3,607.15
PEAJES - Dólares - 001-3072797	1,331.90
Total	422,461.02

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Diferencias de Tipo de Cambio	422,461.02	698,999.31	-276,538.29
Total	422,461.02	698,999.31	-276,538.29

Variación: La disminución 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 ¢
Alquiler y derechos para telecomunicaciones	5,404.84
Garantías de Proveedores entregadas	50,768.42
Total	56,173.26

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Otros Pagos	56,173.25	122,976.92	-66,803.67
Total	56,173.25	122,976.92	-66,803.67

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
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	149,187.00
Equipo de comunicación	18,971.84
Equipo de transporte	301,527.60
Equipo sanitario de laboratorio e investigación	7,974.50
Equipo y mobiliario de oficina	24,091.81
Equipo y mobiliario educacional deportivo y recreativo	417.45
Equipo y programas de cómputo	37,364.69
Maquinaria equipo y mobiliario diverso	4,978.47
Maquinaria y equipo para la producción	1,909.32
Total	546,422.68

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	546,422.68	554,775.70	-8,353.02
Total	546,422.68	554,775.70	-8,353.02

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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
	2014	2013	
Compra de Bienes	0.00	572,811.91	-572,811.91
Total	0.00	572,811.91	-572,811.91

Variación: Al 31-12-13 se incluyó en este renglón pagos que corresponden al renglón de “Pago de Proveedores y acreedores” dentro de las actividades de operación, a la fecha se registran correctamente, por lo que al 31-12-14 no se registra monto alguno como “Compra de bienes”.

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.

Descripción de Cuenta	Monto
Acceso Terminal Contenedores Moín	3,909,068.47
Cañas Liberia Repavimentación calzada actual y ampliación a 4 carriles	28,838,858.41
CNE Calero	1,189,046.80
CONST. SAN CARLOS SIFON - CIUDAD QUESADA (LA ABUNDANCIA)	8,268,362.85
Construc. estaciones de pesaje	387,765.79
Construcción de puentes menores	2,017,855.74
D Y C ACCESOS PTE PEAT H MEXICO GRAL CAÑAS	123,325.53
D Y C ACCESOS PTE PEAT H MEXICO GRAL CAÑAS(OBRA)	356,323.97
D Y C PTE PEATONAL URB EL CEDRO FLORENCIO DEL CASTILLO RN 2	48,039.57
D y C puente Queb Seca RN 126 Heredia Barba	269,089.06
D Y C PUENTE RIO JILGUERO INTER SUR (RN2) SEC SAN IS(OBRA)	440,741.48
D Y C PUENTE RIO REVENTADO	303,339.04
D Y C PUENTE RIO SAN ISIDRO INT SUR (RN2) SEC SAN IS(OBRA)	161,637.53
D y C Puente Río Virilla RN 32	1,600,000.00
D y const pasos a desnivel	3,668,860.45
Dis y cons. de 19 puentes	6,799,737.95
Dis y const Pte Río Virilla RN 147 Radial Santa Ana	1,620,000.00
Diseño y Construcción RN 152 Veintisiete de Abril Villa Real	3,343,146.14

Elevadores en puentes peatonales	254,906.99
Ley N.9241 Carretera a San Carlos	8,017,321.68
M RN 21 QUEB SAN PEDRO QUEBRADA TRONCAL	90,202.33
MEJORAMIENTO DE LA RN 3 SAN FRCO DE HEREDIA SAN JOAQUIN DE FLORES	177,663.04
Mejoramiento Puente R Virilla RN 1	1,817,846.79
Mejoramiento RN 606 Guacimal Sta Elena	1,051,678.68
OBRAS VARIAS REAJ. ATENCION DE EMERGENCIAS FINIQUITOS Y(OBRA)	2,764,125.27
Paso a desnivel en rotonda Paso Ancho	575,258.07
Puente Río Pirro RN 3	4,647.40
REHABIL PUENTES PROGRAMA JICA-MOPT-CONAVI.(OBRA)	663,685.74
Ruta 1856 (Calero)	310,804.24
Total	79,073,339.00

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	79,073,339.00	47,235,525.27	31,837,813.73
Total	79,073,339.00	47,235,525.27	31,837,813.73

Variación: (Si hay variación, se debe resumir los hechos más importantes)

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
	2014	2013	
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 **las expropiaciones pagadas** en el periodo 2014, las cuales se realizan para la construcción de carreteras o puentes en el territorio nacional. 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
	2014	2013	
Otros	5,848,007.87	5,384,144.23	463,863.64
Total	5,848,007.87	5,384,144.23	463,863.64

Variación: Este monto responde al total pagado por concepto de expropiaciones el cual fue mayor a lo pagado en el año 2013.

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
	2014	2013	
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
MOPT, recursos del Banco Interamericano de Desarrollo, \$83,000.00 miles	44,276,630.00
MOPT Recursos recibidos para Conservación vial y otros	28,000,000.00
MOPT Recursos Recibidos según Ley 7798 50 % Imp. a la propiedad de vehículos	53,900,000.00
MOPT Recursos recibidos según Ley 8114 Impuesto único al combustible	82,164,550.00
Ley No. 9241 Atención de Proyectos del Conavi (¢15.450 millones) y carretera a San Carlos, sección Sifón-La Abundancia (¢25.000) millones).	40,450,000.00
TOTAL	248,791,180.00

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Transferencias de capital recibidas	248,791,180.00	144,929,980.00	103,861,200.00
Total	248,791,180.00	144,929,980.00	103,861,200.00

Variación: En el año 2014 se recibió transferencias por otros conceptos tales como: Recursos recibidos para Conservación vial y otros, Ley No. 9241 Atención de Proyectos del Conavi (¢15.450 millones) y carretera a San Carlos, sección Sifón-La Abundancia (¢25.000) millones) y del BID en el 2013 se recibieron \$48.000.000.00 mientras que en el 2014 se recibieron \$83.000.000.00.

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 recibió desembolsos del BCIE por la suma de \$35.103.32 miles que se han invertido en proyectos tales como Circunvalación Norte, Rotonda Garantías Sociales, Acceso Terminal Contenedores Moín, así como algunas expropiaciones relacionadas con estos proyectos.

Banco: Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE)				
Fecha	Monto Dólares	TC.	Monto (Colones)	Monto en miles
19/05/2014	6,365,495.00	544.42	3,465,502,787.90	3,465,502.79
01/04/2014	7,156,603.00	552.05	3,950,802,686.15	3,950,802.69
29/08/2014	3,125,000.00	534.26	1,669,562,500.00	1,669,562.50
30/09/2014	11,156,220.00	534.02	5,957,644,604.40	5,957,644.60
13/11/2014	7,300,000.00	531.90	3,882,870,000.00	3,882,870.00
Totales	35,103,318.00		18,926,382,578.45	18,926,382.58

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Préstamos Internos y/o Externos	18,926,382.58	3,755,575.00	15,170,807.58
Total	18,926,382.58	3,755,575.00	15,170,807.58

Variación: La diferencia obedece a que en el año 2014 se recibieron más desembolsos el BCIE que los del año 2013.

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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
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
	2014	2013	
Transferencias de Capital Entregadas	0.00	2,509,759.37	-2,509,759.37
Total	0.00	2,509,759.37	-2,509,759.37

Variación: En el año 2013 se realizó una transferencia según comprobante N° 5616 a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias por concepto de reintegro según oficio FIN-01-2013-251 por el monto de ¢2.509.759.37 miles.

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 ¢3.942,410.22 miles desglosado en:

Concepto	Monto Dólares	Monto Colones	Miles
Amortización	6,881,115.97	3,327,332,913.19	3,327,332.91
Intereses	7,704,872.45	615,077,311.47	615,077.31
Total	14,585,988.42	3,942,410,224.66	3,942,410.22

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Amortización de Préstamos e Intereses	3,942,410.22	15,355,322.71	-11,412,912.49
Total	3,942,410.22	15,355,322.71	-11,412,912.49

Variación: La composición en el pago de intereses y amortización está en función de los desembolsos recibidos y en el año 2013 los intereses pagados fueron del orden de ¢1.054.115.17 miles y la amortización de ¢14.301.20.7.54 miles.

NOTA No. 32 - Préstamos Internos y Externos

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
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.

Fecha	Descripción del Movimiento Bancario	Monto
20/01/2014	Garantía ambiental Expediente D1-8624-2012	43,871.85
09/10/2014	Garantía Ambiental DI-1228-11 Ruta 249	5,637.99
09/10/2014	Garantía Ambiental DI-1229-11 Ruta 247	4,547.20
09/10/2014	Garantía Ambiental DI-1297-11 Ruta 249	5,076.21
04/11/2014	Garantía ambiental Expediente D1-6599-11	3,662.72
05/11/2014	Garantía ambiental Expediente D1-1298-11	4,426.22
Total		67,222.18

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Otros	67,222.18	23,661.94	43,560.24
Total	67,222.18	23,661.94	43,560.24

Variación: En el año 2014 se depositó en el SETENA una mayor cantidad de garantías ambientales por proyectos de construcción de obra vial del CONAVI.