Nombre de la Institucion: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas N°	Periodo 2015	Periodo 2014
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	131,303,881.05	101,258,875.04
Caja y Banco – Fondos Especiales	3	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar	4	70,693,547.99	49,662,111.17
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5	0.00	-49,658,901.34
Existencias	6	24,234.06	36,566.77
Menos : Provisión Existencias	7	0.00	0.00
Mercancias en Tránsito	8	0.00	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	9	37,598.81	106,558.27
Inversiones Corto Plazo	10	0.00	0.00
Total Activo Corriente		**202,059,261.91**	**101,405,209.91**
Activo No Corriente Fijo			
Documentos por Cobrar Largo Plazo	11	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	12	2,383,557.88	2,938,705.52
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	13	0.00	0.00
Total Activo no Corriente Fijo		**2,383,557.88**	**2,938,705.52**
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	4,369,802.52	4,342,305.29
Menos: Depreciación Acumulada	19	-2,526,404.92	-2,330,495.93
Construcciones, Adiciones y Mejoras	20	271,128,556.15	321,626,951.71
Bienes Preexistentes			
Terrenos	21	1,079,819.24	20,363,386.35
Edificios	22	0.00	0.00
Menos: Depreciación Acumulada	23	0.00	0.00
Otras Obras	24	0.00	0.00
Menos: Depreciación Acumulada	25	0.00	0.00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	26	0.00	0.00
Semovientes	27	0.00	0.00
Menos: Amortización y Agotamiento	28	0.00	0.00
Piezas y Obras de Colección	29	0.00	0.00
Bienes de Uso Público	30		
Activos Intangibles			
Patentes	31	0.00	0.00
Derechos	32	0.00	0.00
Depositos	33	1,795,570.63	1,029,556.38
Licencias	34	669,558.81	201,603.94
Decomisos	35	0.00	**0.00**
Total Bienes Duraderos		**276,516,902.44**	**345,233,307.73**
Total Activo No Corriente		**278,900,460.31**	**348,172,013.25**
TOTAL ACTIVO		**480,959,722.22**	**449,577,223.15**

Nombre de la Institucion: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas N°	Periodo 2015	Periodo 2014
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	36	519,492.12	498,659.29
Retenciones Por Pagar	37	33,169.45	34,436.66
gastos acumulados por pagar	38	845,034.64	549,691.07
Endeudamiento Corto Plazo	39	0.00	0.00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto	40	0.00	0.00
Provisiones	41	422,491.16	0.00
Total Pasivo Corriente		**1,820,187.37**	**1,082,787.02**
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Largo Plazo	42	0.00	0.00
Endeudamiento Largo Plazo	43	41,987,993.21	23,461,851.10
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	2,367,310.27	1,534,941.76
Total Pasivo No Corriente		**44,355,303.48**	**24,996,792.86**
TOTAL PASIVO,		**46,175,490.85**	**26,079,579.88**
Patrimonio			
Hacienda Pública	48	0.00	0.00
Reservas	49	0.00	0.00
Resultados Acumulados	50	354,890,639.13	302,854,703.96
Resultados del periodo	51	79,893,592.24	120,642,939.31
Total Patrimonio		**434,784,231.37**	**423,497,643.27**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**480,959,722.22**	**449,577,223.15**

Nombre de la Institucion: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Rendimiento Financiero
Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Notas	Período	
	Nº	2015	2014
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	0.00	0.00
Contribuciones Sociales	2	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	3	3,390,394.63	3,298,697.96
Transferencias Corrientes y Capital	4	230,246,096.16	254,794,468.73
Total Ingresos Corrientes		**233,636,490.79**	**258,093,166.69**
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	5	6,436,715.03	7,051,230.14
Servicios	6	118,388,010.28	105,041,709.87
Materiales y Suministros	7	403,459.15	2,296,019.34
Intereses y Comisiones	8	3,072,801.50	1,911,269.94
Transferencias Corrientes y Capital	9	24,952,868.78	20,741,903.02
Cuentas Especiales	10	0.00	0.00
Total Gastos Corrientes		**153,253,854.74**	**137,042,132.31**
Superávit (Déficit) Corriente		**80,382,636.05**	**121,051,034.38**
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta de Activos Fijos	11	11,897.00	4,122.23
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	12	2,155,962.29	2,603,189.51
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	13	0.00	0.00
Otros Ingresos	14	95,780.36	32,251.74
Total Otros Ingresos		**2,263,639.65**	**2,639,563.47**
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	15	8,444.40	50,872.86
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	16	1,596,805.40	2,363,289.69
Gastos de Depreciación y Agotamiento	17	724,944.44	633,440.94
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	19.90	0.00
Otros Gastos	22	422,469.32	55.06
Total Otros Gastos		**2,752,683.46**	**3,047,658.54**
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos		**-489,043.81**	**-408,095.07**
Impuesto de Renta	23	0.00	0.00
Reservas	24	0.00	0.00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		**79,893,592.24**	**120,642,939.31**

Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	NOTAS Nº	Período 2015	2014
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	3,390,394.63	3,298,697.96
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	0.00	0.00
Transferencias Corrientes Recibidas	6	7,068,543.66	6,003,186.89
Otros Cobros	7	1,199,639.30	127,293.87
Diferencias de Tipo de Cambio	8	1,256,577.39	1,306,429.45
Total Entrada de Efectivo		**12,915,154.99**	**10,735,608.18**
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	9	6,448,337.80	6,448,395.64
Pago a Proveedores y Acreedores	10	117,871,466.84	108,012,744.75
Transferencias Corrientes Entregadas	11	597,574.11	16,707,897.05
Jubilación	12	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Multas	13	754,679.48	873,607.18
Diferencias de Tipo de Cambio	14	771,394.09	422,461.02
Otros Pagos	15	972,551.55	56,173.25
Total Salidas de Efectivo		**127,416,003.88**	**132,521,278.89**
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación		**-114,500,848.89**	**-121,785,670.71**
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	408,853.75	546,422.68
Compra de Bienes	20	0.00	0.00
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	67,893,702.84	79,073,339.00
Compra de Valores e Inversiones	22	0.00	0.00
Otros	23	5,467,475.03	5,848,007.87
Total Salida de Efectivo		**73,770,031.62**	**85,467,769.54**
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión		**-73,770,031.62**	**-85,467,769.54**
C. Actividades de Financiación			
1. Entradas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas	24	0.00	0.00
Transferencias de Capital Recibidas	25	202,503,503.76	248,791,180.00
Préstamos Internos y/o Externos	26	18,963,033.41	18,926,382.58
Amortización de préstamos e Intereses	27	0.00	0.00
Otros	28	0.00	0.00
Total Entradas de Efectivo		**221,466,537.17**	**267,717,562.58**
2. Salidas de Efectivo			
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas	29	0.00	0.00
Transferencias de Capital Entregadas	30	0.00	0.00
Amortización de préstamos e Intereses	31	2,393,196.60	3,942,410.22
Préstamos Internos y/o Externos	32	0.00	0.00
Otros	33	757,454.04	67,222.18
Total Salidas de Efectivo		**3,150,650.65**	**4,009,632.40**
Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación		218,315,886.52	263,707,930.17
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo		**30,045,006.02**	**56,454,489.93**
E. Más: Saldo inicial de Caja		**101,258,875.04**	**44,804,385.11**
F. Igual: Saldo final de Caja		**131,303,881.05**	**101,258,875.04**

Nombre de la Institución: CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de Diciembre del 2015
(en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2014	0.00	0.00	0.00	423,497,643.27	423,497,643.27
Cambios en la Política Contable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**423,497,643.27**	**423,497,643.27**
Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones (Efectivo y Especie)	0.00	0.00	0.00		0.00
Ajuste de superavit acumulado	0.00	0.00	0.00	-68,607,004.14	-68,607,004.14
Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados	0.00	0.00	0.00		0.00
Superávit Neto del Ejercicio		0.00	0.00	79,893,592.24	79,893,592.24
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**434,784,231.37**	**434,784,231.37**

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

Nota No. 1

Antecedentes y generalidades

Según la directriz DCN-004-2014, artículo 3 se revela la siguiente información:

a) Domicilio y forma legal del CONAVI y jurisdicción en que opera:

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

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 Nº 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:

- El Ministro de Obras Públicas y Transportes, quien será el Presidente
- Dos representantes del Ministerio de Obras Públicas y Transportes.
- Un representante de las municipalidades, a propuesta de la Unión Nacional de Gobiernos Locales.
- Un representante de la Asociación de Carreteras y Caminos de Costa Rica.
- 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.

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

Y la jurisdicción en el que opera el CONAVI es en todo el territorio nacional.

b) Descripción de la naturaleza de las operaciones del CONAVI y principales actividades:

La naturaleza de las operaciones del CONAVI y principales actividades estas dadas por los objetivos establecidos en su ley y se transcriben a continuación:

- 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."

c) Legislación que rige las operaciones del CONAVI:

- Constitución Política de la República
- Ley de creación del CONAVI
- Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento
- Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento
- Ley de Control Interno y su Reglamento
- Disposiciones, directrices y circulares de la Contraloría General de la República, la Contabilidad Nacional, la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa y la Autoridad Presupuestaria.

Nota No. 2 Normativa Contable:

NORMATIVA CONTABLE VIGENTE DICIEMBRE 2015			
Normativa	**Descripción**	**Aplicación de la normativa**	
		Sí	**No**
Decreto #36961-H modifica a los decretos #34460-H y #34918-H	Adopción de NICSP y Principios de contabilidad aplicados al sector público costarricense	**Sí**	
Circular 005-2005	Disposiciones sobre la estimación del valor de los activos		**n/a**
Circular 004-2006	Disposiciones sobre la vida útil del software		**n/a** Por cuanto el SIBINET asigna automáticamente la vida útil del software sin considerar lo establecido en esta Circular,
Circular 003-2009	Registro de ingresos por donación, regalos en especie y registro de activos	**Sí**	
Circular 007-2009	Suministro de información a la Contabilidad nacional para el registro de operaciones contables	**Sí**	
Circular 014-2009	Registro contable para licencias de software	**Sí,** con la limitante de que la vida útil registrada en el SIBINET supera 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.	
Circular 001-2014	Aporte inicial del Estado		**n/a**
Directriz CN-001-2005	Registro de Bienes Duraderos	**Sí**	

	Confirmación de saldos y presentación de auxiliares	**Sí**	
	Registro amortización del servicio de deuda pública		**n/a**
Directriz CN-001-2006	Registro de las operaciones bajo criterio de partida doble	**Sí**	
Directriz CN-002-2007 Inventarios	Método de valuación, reconocimiento, clasificación y registro	**Sí**	
Directriz CN-004-2007 complemento al Decreto # 34460-H	Principios fundamentales de la contabilidad del sector público	**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**, para su posterior traslado al MOPT	
Directriz CN-003-2010	Registro contable de los arrendamientos	**Sí**	
Directriz CN-005-2010	Conciliación de cuentas reciprocas 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**. A la fecha no se ha tenido ni el tiempo ni los recursos para realizar una revaluación a los activos del CONAVI
Directriz CN-001-2013	Contratación llave en mano		**n/a**
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-002-2014	Información contable digital	**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**	
Directriz CN-006-2014	Construcciones en proceso	**Sí**	
Directriz CN-007-2014	Registro de bienes en concesión		**n/a**
Directriz CN-001-2015	Resultados de Auditorías Externas	**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	**¢ 537.27**
Venta Dólares	**¢ 537.81**
Compra Euros	**¢ 583.58**
Venta Euros	**¢ 584.17**

Los activos y pasivos en US dólares al cierre de estos estados financieros fueron valuados a los tipos de cambio de compra y de 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

Sellos:

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo Corriente

NOTA No. 3 - Caja y Banco – Fondos Especiales

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Caja y Banco - Cajero	131,303,881.05	101,258,875.04	30,045,006.02
Caja y Banco - Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00
Total	131,303,881.05	101,258,875.04	30,045,006.02

Variación: El saldo mostrado corresponde al saldo al 31-12-15 en Caja y Bancos de las cuentas corrientes del CONAVI en Caja Única y Banco de Costa Rica.

NOTA No. 4 - Cuentas por Cobrar corto plazo

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

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

Las cuentas por cobrar de corto plazo ascienden a **¢70.693.547.99** miles, de las cuales **¢70.330.782.49** miles corresponden a "Cuentas por Cobrar" al Ministerio de Hacienda.

La cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda se fundamenta en la Ley de Creación del CONAVI Nº 7798, y las leyes Nº 8114 y Nº 8603, y su cálculo se realiza considerando los montos que el Ministerio de Hacienda debe transferir al CONAVI y las transferencias hechas por el Ministerio de Hacienda al CONAVI, por concepto de "Impuesto único a los combustibles" y el "Impuesto a la propiedad de vehículos" desde el año 1988 (fecha de creación del CONAVI) y hasta el **31-12-15**.

La información relacionada con los montos que debe transferir el Ministerio de Hacienda al CONAVI del mes de diciembre del 2015 por los impuestos mencionados se solicitó a la Contabilidad Nacional mediante oficio **CON-01-2016-001 (217)** de fecha 04-01-16. La Contabilidad Nacional a la fecha de cierre de Estados Financieros **no** remitió la información solicitada.

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

"En virtud de los precedentes ya dictados por la Sala en esta materia y no existiendo motivo alguno para variar de criterio, el presente recurso debe acogerse, ordenándose **al Ministerio de Hacienda entregar los dineros que por concepto de destinos específicos debe recibir el Consejo Nacional de Vialidad y bajo las prevenciones que se dirán en la parte dispositiva de la sentencia".** (La negrilla no es del original).

Los cálculos del monto a girar por parte del Ministerio de Hacienda no incluyen lo recaudado por esa entidad en el **mes de diciembre del 2015** ya que a la fecha de emisión de los Estados Financieros dicho Ministerio no había respondido nuestro oficio **CON-01-2016-001 (217) de fecha 04-01-16** 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 2015**, las cuales fueron debidamente conciliadas con la Tesorería Nacional.

El saldo de las "Cuentas por cobrar" al **31 de diciembre del 2015**, se detalla a continuación:

Detalle	Monto (Miles)
Ministerio de Hacienda –recaudación de impuesto al combustible y a la propiedad de vehículos, no transferidos al CONAVI-.	70,330,782.49
Anticipos a proveedores y contratistas del país c/p	346,699.32
Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	10,619.45
Ministerio de Hacienda - Saldo proyecto Naranjo - Florencia	1,103.02
Cuentas por cobrar a Empleados	3,016.07
Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial	1,327.63
Total	**70,693,547.99**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Cuentas por Cobrar	70,693,547.99	49,691,764.70	21,001,783.29
Total	70,693,547.99	49,691,764.70	21,001,783.29

Variación: La variación más importante se genera por el comportamiento de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda pues es el componente más relevante en la composición de este saldo y este es el resultado entre los montos recaudados por el Ministerio de Hacienda por los impuestos indicados y las transferencias realizadas por esos impuestos. Es importante mencionar que este saldo no incluye las recaudaciones realizadas en el mes de diciembre del 2015 pues esa información no fue suministrada por la Contabilidad Nacional.

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.

Al 31-12-15 se reversa el monto registrado como provisión para la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por cuanto su recuperación está legalmente respaldada en las leyes Nº 7798, 8114 y 8603 y de

dos recursos de amparo dictados por la Sala Constitucional según Resolución Nº 2003-02794 del 08-04-03 Exp: 01-000812-0007-CO), y Resolución No. 2005-05263 (Exp: 01-001322-007-CO) del 03-05-05; 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).

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Provisión Cobranza Dudosa	0.00	49,658,901.34	-49,658,901.34
Total	0.00	49,658,901.34	-49,658,901.34

Variación: La variación corresponde a la reversión de la provisión de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por impuestos recaudados y no trasladados al CONAVI.

NOTA No. 6 - Existencias (Inventarios)

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

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

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

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

Descripción de la Cuenta Contable	Monto (miles)
Tintas pinturas y diluyentes	3,710.24
Otros productos químicos y conexos	60.83
Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	445.33
Útiles y materiales de oficina y cómputo	4,224.35
Productos de papel cartón e impresos	7,051.80
Textiles y vestuario	2,067.02
Útiles y materiales de limpieza	2,606.77
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	4,067.72
Total Inventario	**24,234.06**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Existencias	24,234.06	36,566.77	-12,332.71
Total	24,234.06	36,566.77	-12,332.71

Variación: Obedece al comportamiento de las existencias en inventarios y a los procesos de compra en el periodo enero a diciembre 2015.

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
	2015	2014	
Provisión de Existencias	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 8 - Mercancías en Tránsito

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Mercancías en Tránsito	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 9 - Gastos pagados por anticipado

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

Descripción de la Cuenta Contable	Monto
Primas y gastos de seguros a devengar c/p -Vehículos	29,283.21
Primas y gastos de seguros a devengar c/p Riesgos del Trabajo	0.00
Primas y gastos de seguros a devengar c/p - Equipo Electrónico	0.00
Primas y gastos de seguros a devengar c/p Riesgo Nombrado	0.00
Otros gastos a devengar c/p-Inscripción de correo en la Nube	8,315.60
Total Seguros pagados por adelantado	**37,598.81**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Gastos Pagados por Anticipado	37,598.81	106,558.27	-68,959.46
Total	37,598.81	106,558.27	-68,959.46

Variación: Registro del saldo gasto pagado por anticipado al 31-12-15.

NOTA No. 10 - Inversiones Corto Plazo

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Inversiones a corto plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 11 - Documento por cobrar Largo Plazo

Activo que representa el valor de los derechos a L P, demostrado con la promesa por escrito de la otra parte que otorga el derecho de recibir efectivo en el futuro en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que ni hayan vencido.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Documentos por cobrar Largo Plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 12 - Cuentas por cobrar Largo Plazo

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

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

a) CONSTRUCTORA SÁNCHEZ CARVAJAL S.A., según Cláusula Cuarta del Contrato para la Construcción de la nueva carretera a San Carlos. Saldo al 31-12-2015, $3.272,579.42 al tipo de cambio de ¢537.27 es equivalente a ¢1.758.258.75 miles.

b) Ceinsa Contratos e Ingeniería S.A, LPI No. 2013LI-000011-ODE00, Proyecto "Diseño y Construcción de la Carretera la Abundancia – Florencia y radial Ciudad Quesada, Carretera a San Carlos, Ruta Nacional No. 35", código de obra No. 00406. Saldo al 31-12-2015 ¢625.299.13 miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	2,383,557.88	2,938,705.52	-555,147.64
Total	2,383,557.88	2,938,705.52	-555,147.64

Variación: La disminución obedece al efecto neto del adelanto dado a la empresa Ceinsa Contratos e Ingeniería S.A y a la recuperación del monto adelantado a las empresas Sánchez Carvajal y a Ceinsa Contratos e Ingeniería S.A, según las condiciones pactadas.

NOTA No. 13 - Provisión Cobranza Dudosa

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Privisión Cobranza dudosa	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 14 - Préstamos

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

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

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

NOTA No. 15 - Provisión Cobranza Dudosa de Préstamos

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Provisión Cobranza Dudosa	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 16 - Adquisición de Valores

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Adquisición de Valores	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 17 - Otros Activos Financieros

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

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

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

NOTA No. 18 - Maquinaria, Equipo y Mobiliario

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

El saldo al 31-12-2015, es de **¢4.369.802.52** miles el cual está desglosado de la siguiente manera:

Categoría	Monto (miles)
Equipos de comunicación	593,608.43
Equipos de transporte tracción y elevación	1,986,681.83
Equipos para computación	825,493.49
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	140,345.10
Equipos y mobiliario de oficina	484,740.07
Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	49,653.38
Maquinaria y equipos para la producción	60,459.73
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	228,820.49
Total Mobiliario y equipo (costo)	**4,369,802.52**

En el Anexo Nº 5 se incluye la Conciliación de bienes entre los datos del Sistema Informático de Administración y Control de Bienes de la Administración Pública (SIBINET) y el Sistema Integrado Financiero Contable del CONAVI (SIFCO), al 31-12-15. En esta conciliación se consideran las Activos intangibles (licencias) monto que no forma parte del saldo de "Maquinaria Equipo y Mobiliario".

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	4,369,802.52	4,342,305.29	27,497.23
Total	4,369,802.52	4,342,305.29	27,497.23

Variación: Una de las variaciones más importantes fue el incremento del renglón de "Equipo de comunicación" por la compra de un "Sistema de conteos vehiculares con tecnologías de microondas" por ¢308.325.8 miles y la disminución por "baja de bienes" del renglón de "Equipo y Programas de cómputo" por ¢234.267.2 miles. El comportamiento de los saldos de esta cuenta se detalla en el cuadro auxiliar de "Maquinaria, Equipo y Mobiliario".

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

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

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

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

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

Al corte de los Estados Financieros la depreciación asciende a **¢2.526.404.92** miles y se detalla por categoría de activo de la siguiente forma:

Depreciaciones acumuladas por categoría	Monto (miles)
Equipos de comunicación	252,566.10
Equipos de transporte tracción y elevación	981,401.83
Equipos para computación	645,519.93

Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	79,891.72
Equipos y mobiliario de oficina	327,614.28
Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	40,121.53
Maquinaria y equipos para la producción	30,772.33
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	168,517.20
Total depreciación acumulada	**2,526,404.92**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Depreciación Acumulada	2,526,404.92	2,330,495.93	195,908.99
Total	2,526,404.92	2,330,495.93	195,908.99

Variación: El aumento de este renglón se debe al efecto normal de la depreciación más la depreciación de los "bienes adquiridos", y los "bienes dados de baja" en el año 2015, ver detalle en el Cuadro Auxiliar de "Depreciación de Bienes duraderos".

NOTA No. 20 - Construcciones, Adiciones y Mejoras.

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

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

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

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 2015**, es de ¢ **271,128,556.15** miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Construcciones, Adiciones y Mejoras	271,128,556.15	321,626,951.71	-50,498,395.56
Total	271,128,556.15	321,626,951.71	-50,498,395.56

Variación: La disminución obedece a un efecto neto del aumento por “ejecución de obras viales en proceso” durante el año 2015 menos ajustes según oficios FIN-01-2015-314(5255) y FIN-01-2015-313(5255) ambos del 15-12-15 por ¢119.732.553.9 miles que se realizaron con el propósito de depurar esta cuenta considerando los avalúos realizados por el MOPT a la red vial nacional, ver Cuadro Auxiliar de “Construcciones, Adiciones y Mejoras”.

NOTA No. 21 - Terrenos

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

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

A partir del año 2009 el CONAVI registra en el Estado de Situación Financiera los montos pagados por concepto de expropiaciones de terrenos para la construcción de obra vial nacional (bienes demaniales o de uso público) en el renglón de “Terrenos”.

La totalidad del monto pagado corresponde a expropiaciones de terrenos para la construcción de “Bienes de infraestructura vial y de beneficio y de uso público” y al **31 de diciembre del 2015** asciende a **¢1.079,819.24 miles.**

En el mes de diciembre del 2014 se inició el proceso de traslado de montos pagados por terrenos demaniales del CONAVI al MOPT, por cuanto es este Ministerio la Unidad encargada de administrar la red

vial nacional, y que por la naturaleza de estos pagos los mismos no constituyen bienes del CONAVI, este primer traslado consistió en 125montos pagados por terrenos demaniales con un valor de ¢4.139.780.65 miles, según oficio CON-01-2014-287 del 15-12-14.

En el año 2015 se realizaron los siguientes traslados:

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Terrenos	1,079,819.24	20,363,386.35	-19,283,567.11
Total	1,079,819.24	20,363,386.35	-19,283,567.11

Variación: La disminución obedece al efecto neto entre el aumento por pago de más montos por terrenos expropiados para la construcción de obra vial nacional, menos el traspaso de montos pagados por terrenos demaniales al MOPT por ¢24.325.108.53 miles y otros ajustes, ver detalle en el Cuadro Auxiliar de "Bienes Preexistentes".

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
	2015	2014	
Edificios	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 23 - Depreciación Acumulada

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.
La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), no se deprecian los terrenos y obras de arte, así como otros activos que no sufren desgaste o deterioro.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Depreciación acumulada	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 24 - Otras Obras

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otras Obras	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 25 - Depreciación Acumulada de Otras Obras

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

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

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Depreciación acumulada	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 26 – Otros Bienes Duraderos

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

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

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

NOTA No. 27 - Semovientes

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

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

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

NOTA No. 28 - Amortización y Agotamiento de Semovientes

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Amortización y agotamiento	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 29 - Piezas de Colección

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Piezas de obra y colección	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 30 - Bienes de uso público

Los Bienes de Uso Público son aquellos bienes en que la institución invirtió recursos y que por su naturaleza no se podrá estimar su vida útil, ya que están a disposición de todos los ciudadanos de la Nación.

Ejemplos: Carreteras, Puentes, Tendido Eléctrico, Acueductos, Señales de Tránsito, Cabinas Telefónicas, Parques Recreativos y Plazas Públicas, Parques Nacionales, Libros de colección etc.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Bienes de uso público	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 31 - Patentes

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

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

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

NOTA No. 32 - Derechos

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

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

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

NOTA No. 33 - Depósitos

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

El monto de esta cuenta asciende a **¢1.795.570.63 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
	2015	2014	
Depósitos	1,795,570.63	1,029,556.38	766,014.25
Total	1,795,570.63	1,029,556.38	766,014.25

Variación: El aumento obedece a la variación en el tipo de cambio al 31-12-15 de aquellas garantías en dólares en relación con el existente al 31-12-14 y a nuevos depósitos por concepto de garantías, ver Anexo 4.6.

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
	2015	2014	
Licencias	669,558.81	201,603.94	467,954.87
Total	669,558.81	201,603.94	467,954.87

Variación: Los saldos mostrados son netos, es decir tienen rebajado lo correspondiente a la amortización del periodo más las compras realizadas. El principal incremento en el periodo 2015 se debe a que según Oficio de la Dirección de Informática No. TIF-01-15-0219 en el mes de agosto se capitalizó un monto de

¢621.799.14 miles, por concepto de "Sistemas desarrollados", SIGEDO (Sistema de Gestión Documental), **SIVARI** (Sistema de Evaluación de Riesgo), **SIFCO** (Sistema Integrado Financiero Contable), **SAEP** (Sistemas de Adm. Estruc de Puentes), **SIRH** (Sistema Integrado de Rec. Humanos) y **SIGEPRO** (Sistema de Gestión de Proyectos) y el **Portal Corporativo**, los cuales se habían incluido en las partidas correspondientes de gasto, mismos que se reversan para Incluir dichos bienes con su respectiva placa patrimonial e incrementar el rubro "Resultados Acumulados", debido a que el gasto fue realizado con anterioridad al periodo 2015, ver detalle en el Cuadro Auxiliar de "Activos Intangibles".

Los sistemas informáticos capitalizados se registran en este renglón según lo indicado por la Contabilidad Nacional, por cuanto no hay según el catalogo contable vigente otro renglón donde registrarlos.

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
	2015	2014	
Decomisos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 36 - Cuentas por pagar corto plazo

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Cuentas por Pagar Corto Plazo	519,492.12	498,659.29	20,832.83
Total	519,492.12	498,659.29	20,832.83

Variación: Este monto corresponde a cuentas a pagar por Salario Escolar del periodo 2015, Decimotercer mes de los meses de noviembre y diciembre 2015, así como las cargas sociales patronales del mes diciembre del 2015.

NOTA No. 37- Retenciones por pagar

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

El saldo de esta cuenta asciende a ¢33.169.45 miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Retenciones por Pagar	33,169.45	34,436.66	-1,267.21
Total	33,169.45	34,436.66	-1,267.21

Variación: El saldo corresponde a retenciones obreras del mes de diciembre del 2015 sobre el monto pagado a los empleados por concepto de salarios.

NOTA No. 38 - Gastos acumulados por pagar

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

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

Descripción de la cuenta	Monto $	Tipo de cambio	Monto en ¢	miles de ¢
Comisiones por pagar sobre el préstamo con el BCIE.	271,718.40	537.81	146,132,872.71	146,132.87

Intereses acumulados por pagar al BCIE	1,299,532.86	537.81	698,901,767.44	698,901.77
Total	**1,571,251.26**		**845,034,640.15**	**845,034.64**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Gastos Acumulados por pagar	845,034.64	549,691.07	295,343.57
Total	845,034.64	549,691.07	295,343.57

Variación: El saldo responde al comportamiento del saldo del crédito en dólares con el BCIE al 31-12-15.

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
	2015	2014	
Endeudamiento corto plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Endeudamiento a Largo Plazo -Porción (monto a pagar en el periodo)	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 41 - Provisiones

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Provisiones	422,491.16	0.00	422,491.16
Total	422,491.16	0.00	422,491.16

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

Pasivo no Corriente

NOTA No. 42 - Cuentas por pagar largo plazo

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Cuentas por pagar Largo Plazo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 43 - Endeudamiento a largo plazo

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

Saldos Préstamo por pagar al BCIE Línea de crédito I-2080BNCR		
Descripción del préstamo	**Fecha de recepción del préstamo**	**Saldo actual**
2080BNCR (*)	14-Jun-13	$ 5,000,000.00
2080BNCR	1-Abr-14	5,156,603.00

506/14	30-Sept-14	4,009,643.00
708/14	19-Dic-14	4,850,485.00
31/15	31-Ene-15	4,809,700.00
252/15	21-May-15	2,850,000.00
580/15	29-Oct-15	4,000,000.00
Saldo de línea de crédito I-2080BNCR		**30.676.431.00**
Tipo de cambio		537.81
Monto colones		₡ 16,498,091,356.11
Monto miles		**₡ 16,498,091.36**

(*) De este desembolso solo se recibió $4.150.000, debido a que el BCIE hizo cobro de $850.000 por "Comisión" según condiciones pactadas por el Gobierno con respecto a ese crédito.

Saldos Préstamo por pagar al BCIE		
Línea de crédito	I-2080	
Descripción del préstamo	**Fecha de recepción del préstamo**	**Saldo actual**
665/13	29-nov-13	$ 2,500,000.00
134/14	01-abr-14	2,000,000.00
227/14	16-may-14	6,365,495.00
251/15	21-may-14	3,850,000.00
455/14A	29-ago-14	3,125,000.00
505/14	30-sep-14	7,146,577.00
605/14	12-nov-14	7,300,000.00
30/15	30-ene-15	11,284,716.00
470/15	28-ago-15	3,823,950.00
Saldo de línea de crédito I-2080		**$ 47,395,738.00**
Tipo de cambio		537.81
Monto colones		₡ 25,489,901,853.78
Monto miles		₡ 25,489,901.85

Total Préstamo por pagar al BCIE al 31-12-2015 (en Miles)	**₡**	**41,987,993.21**

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
	2015	2014	
Endeudamiento Largo Plazo	41,987,993.21	23,461,851.10	18,526,142.11
Total	41,987,993.21	23,461,851.10	18,526,142.11

Variación: El incremento se da como consecuencia de nuevos desembolsos por $35,468,85 miles, equivalente a **¢18.797.429,99** miles menos el diferencial cambiario por **¢271.287.88** miles del periodo enero a diciembre del 2015.

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
	2015	2014	
Provisiones para Benef. Sociales	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 45 - Ingresos cobrados por anticipado

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Ingresos Cobrados por Anticipado	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 46 - Jubilaciones

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

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

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

NOTA No. 47 - Otras cuentas del pasivo

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otras Cuentas del Pasivo	2,367,310.27	1,534,941.76	832,368.51
Total	2,367,310.27	1,534,941.76	832,368.51

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
	2015	2014	
Hacienda Pública	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 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
	2015	2014	
Reservas	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 50 - Resultados acumulados

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

Los "ajustes" realizados se detallan a continuación:

Descripción de la cuenta	Monto
Resultados acumulados periodo 2013	302,854,703.96
Resultado del periodo 2014	120,642,939.32
Ajuste a resultados acumulados	-68,607,004.14
Resultados acumulados	**354,890,639.14**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Resultados Acumulados	354,890,639.13	302,854,703.96	52,035,935.17
Total	354,890,639.13	302,854,703.96	52,035,935.17

Variación: El incremento obedece al resultado del periodo 2014 por ¢120.642.939.32 miles, y a un ajuste a resultados acumulados por ¢68.607.004,14 miles.

NOTA No. 51 - Resultados del periodo

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

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Resultados del Período	79,893,592.24	120,642,939.31	-40,749,347.07
Total	79,893,592.24	120,642,939.31	-40,749,347.07

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

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 - Ingresos Tributarios

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
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
	2015	2014	
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 31-12-15:

Componente de Ingreso	Monto (miles)
Peaje General Cañas	770,747.10
Peaje Bernardo Soto	777,309.16
Peaje Florencio del Castillo	835,921.42
Peaje Braulio Carrillo	1,006,416.95
Total	**3,390,394.63**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Ingresos No Tributarios	3,390,394.63	3,298,697.96	91,696.67
Total	3,390,394.63	3,298,697.96	91,696.67

Variación: El comportamiento de la recaudación del año 2014 y el 2015 fue muy parecida con un crecimiento de un 2.78%.

NOTA No. 4 - Transferencias corrientes y capital

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

Corresponden a los ingresos transferidos por el Ministerio de Hacienda por “Impuesto a los Combustibles” y de la “Propiedad de Vehículos” de acuerdo con la programación establecida por la Tesorería Nacional por un total de ¢146.886.750.00 miles, más ¢20.671.881,15 que corresponden a “Ingresos Devengados”, calculados con base en datos de recaudación real del Ministerio de Hacienda por el mismo concepto, pero que aún no fueron transferidos al CONAVI; total **¢167.558.631.15** miles.

Además, en este rubro, se recibieron transferencias de Capital por **¢51.196.753,.6** miles por concepto de "Fondos Externos del BID"; lo correspondiente a las Multas de Pesos y Dimensiones transferidas por el COSEVI por **¢68.543,66** miles y una transferencia para la construcción de la carretera a San Carlos sección Ciudad Quesada La Abundancia por **¢11.420.0000.00** miles. Estos ingresos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes.

Otro concepto que se incluye en este rubro corresponde a donaciones de equipo y mobiliario por ¢2.167.59 miles.

El dato acumulado de ingresos de los ingresos indicados y otros ingresos al 31-12-15 se desglosa de la siguiente forma y fue debidamente confirmado con el Consejo de Seguridad Vial, y la Tesorería Nacional:

Componente de Ingreso	Monto (miles)
Corrientes de Hacienda por impuestos a la Propiedad de Vehículos	2,500,000.00
Corrientes de Hacienda por impuestos único a los Combustible	4,500,000.00
Corrientes de COSEVI por multas por infracción a pesos y dimensiones de automotores	68,543.66
Capital de Hacienda por impuestos a la Propiedad de Vehículos	59,540,000.00
Capital de Hacienda por Impuestos único a los Combustibles	80,346,750.00
Banco Interamericano de Desarrollo (B.I.D)	51,196,753.76
Ley de Presupuesto 2015 Construcción nueva carretera a San Carlos	11,420,000.00
Donación Equipo mobiliario de oficina- Sillas (Compañía Constructora Gaia S.A.)	1,818.11
Donación COSEVI Equipos y mobiliario de oficina	349.47
Recaudación de impuestos de Propiedad de Vehículos y Combustible devengadas, y no giradas al CONAVI, según información suministrada por la Contabilidad Nacional.	20,671,881.15
Total	**230,246,096.16**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Transferencias Corrientes y Capital	230,246,096.16	254,794,468.73	-24,548,372.58
Total	230,246,096.16	254,794,468.73	-24,548,372.58

Variación: La diferencia obedece entre otras cosas a que en el año 2014 se dio una transferencia para "otros proyectos" por ¢40.450.000.00 miles que en el 2015 no se dio y al registro de la recaudación devengada y no pagada por el Ministerio de Hacienda por ¢20.671.881.15 miles por los impuestos a la "Propiedad de vehículos" y al "Combustible".

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 ¢6.436.715.03 miles y está compuesto de los siguientes rubros:

Rubro	Monto
Remuneraciones Básicas	2,669,327.15
Remuneraciones eventuales	413,018.30
Incentivos salariales	2,184,393.15
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	471,512.54
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización.	623,666.78
Asistencia social y beneficios al personal	74,797.11
Total	**6,436,715.03**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Remuneraciones	6,436,715.03	7,051,230.14	-614,515.11
Total	6,436,715.03	7,051,230.14	-614,515.11

Variación: La diferencia de menos obedece principalmente a una disminución en los renglones de "Remuneraciones básicas" por ¢313.671.93 miles y "Asistencia social y beneficios al personal" por ¢242.038.25 miles.

NOTA No. 6 - Servicios

Obligaciones que la institución contrae, generalmente, mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de

capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros, los pagos por el arrendamiento de edificios, terrenos y equipos, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico.

El rubro con mayor importancia es “Mantenimiento y reparaciones”, el cual es una de las funciones establecidas en el Capítulo VI, artículo 22 de la Ley de Creación del CONAVI. Incluye lo correspondiente a: Conservación, Mantenimiento Rutinario, Mantenimiento periódico, Mejoramiento, y Rehabilitación de la red vial nacional, el monto pagado en el periodo 2015 es de ¢95.776.496.10 miles y en diciembre se traslada de obras en proceso varios montos que corresponden a gastos por un monto de ¢1.177.629.37 miles.

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. Entre los pagos más importantes se tienen: a Unidades Inspección Técnica por ¢7.182.580.50 miles, Inspección de 3 intersecciones y 18 puentes para Cañas Liberia por ¢ 1.566.291.44 miles, Convenio CONAVI RACSA por ¢1.378.870.18 miles, Supervisión repavimentación Cañas Liberia y ampliación a 4 carriles por ¢1.325.506.43 miles, Verificación de calidad de Pavimento por ¢1.260.919.94 miles, Diseño y estudios Circunvalación Norte por ¢1.022.963.31 miles y Servicios de Recaudación Peajes por ¢1.004.464.39 miles. El monto total pagado en el periodo 2015 es de ¢19.030.033.87 miles en el rubro Servicios de Gestión y Apoyo.

El detalle del rubro se “Servicios” se detalla a continuación:

Servicios	
Rubro	**Monto**
Mantenimiento y reparaciones	96,954,125.47
Servicios de gestión y apoyo	19,030,033.87
Alquileres y derechos sobre bienes	1,197,092.44
Gastos de viaje y transporte	453,780.74
Servicios comerciales y financieros	270,292.77
Servicios básicos	231,770.02
Seguros reaseguros y otras obligaciones	129,863.47
Capacitación y protocolo	98,294.20
Otros servicios	22,757.28
Total	**118,388,010.28**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Servicios	118,388,010.28	105,041,709.87	13,346,300.40
Total	118,388,010.28	105,041,709.87	13,346,300.40

Variación: La variación obedece principalmente al aumento en los renglones de "Mantenimiento y reparaciones" por ¢9.995.588.3 miles y "Servicios de gestión y apoyo" por ¢3.095.866.9 miles.

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	207,997.50
Alimentos y productos agropecuarios	6,579.40
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	3,732.58
Herramientas repuestos y accesorios	86,363.73
Útiles materiales y suministros diversos	98,785.94
Total	**403,459.15**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Materiales y Suministros	403,459.15	2,296,019.34	-1,892,560.19
Total	403,459.15	2,296,019.34	-1,892,560.19

Variación: La variación más importante se da en el renglón de "Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento" que pasó de ¢1.844.125.09 miles en el 2014 a ¢3.732.58 miles en el 2015.

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 31-12-15 el monto Corresponde a:

- intereses devengados y pagados al BCIE por ¢2.356.765.84 miles.
- Comisiones devengadas y pagadas del préstamo del BCIE por ¢716.035.66 miles.

Intereses y comisiones	
Rubro	**Monto**
Intereses sobre préstamos del BCIE sector externo	2,356,765.84
Comisiones sobre Préstamo del BCIE	716,035.66
Total	**3,072,801.50**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Intereses y Comisiones	3,072,801.50	1,911,269.94	1,161,531.56
Total	3,072,801.50	1,911,269.94	1,161,531.56

Variación: La variación de un año a otro obedece al incremento en el pago de intereses y comisiones según las condiciones pactadas en los créditos con el BCIE.

NOTA No. 9 - Transferencias corrientes y capital

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

Detalle	Monto (miles)
Traslado de montos pagados por Expropiaciones de terrenos demaniales al MOPT	24,325,107.53

Varios actores: Exp Jud07-003293-0166LA. Extremos laborales según GRH-22-14-111-0995	141,415.69
Desarrollos Constructivos INFORCARD S.A. Pago Indem. Según R-DIE-255-14 Sp.9053	93,749.50
PLAZA UNIVERSITARIA S.A. Indemnización por intereses, diferencial y costas personales DIE-08-15-1283	40,467.62
EXP JUD 08-000915-1027-CA daños materiales, perjuicios y psicológicos Sucesión Rodolfo Martín Zúñiga Rojas	38,025.00
ESTRUCTURAS Y CONSTRUCCIONES JIMÉNEZ S,A, GAJ-11-15-0731	35,430.00
Indemnización por intereses y costas procesales a favor de Finca Barú del Pacífico S.A	22,437.55
DESARROLLOS CONSTRUCTIVOS INFORCARD S.A. Factura 7680 y 7884	21,515.67
Subsidio por enfermedad funcionarios del CONAVI	31,411.97
Agropecuaria Porcina Murillo y Salas S.A APD-OF-0089-2015	19,435.12
2do tracto de indemnización a familias del proyecto Cañas - Liberia	18,551.25
SP.9297: PAGO SENTENCIA A FAVOR DE SAN ANGELIN DE CENTROAMERICA S.A.	15,572.94
TOPYTUR S.A pago de resolución No. RES-CA-2015-0018	13,671.00
Otros pagos de indemnizaciones y expedientes judiciales	11,553.14
Expediente Judicial N° 07-003293-0166-LA-0 Pago de Indexación a extremos laborales de personal Contratado para Conservación Vial	11,040.11
Expediente 10-000976-1028-CA, Intereses y costas Edwin Rojas Morera y Policarpo Corrales Chacón	8,492.22
Marcos Antonio Mora Barrantes GRH02-15-0557-2271 EXP. Judicial N° 08-001679-0166-LA	7,180.96
Derivados del Valle S.A. Liquidación de intereses del 13-02-2015 AL 15-11-2015	6,895.35
Eduardo Brenes Matamoros: Exp N°08-001113-0166-LA-4 SP.9120 según GAJ-04-15-0280	6,426.69
Juan Rafael Chinchilla Vindas Indemnización según GRH-22-14-77-0816 FC 0103360344	6,368.24
Exp. 06-001109-0163-CA-5, Liquidación de Intereses y costas personales RAMIREZ SOLORZANO S.A.	6,253.91
Pago Indemnización Jefe Unidad Servicios Generales Sr. Dennis Cordero Centeno SPM29 ap09-15	5,033.26
Exp Judicial 08-001672-0166-LA Actor Jorge Charpentier Rodríguez Juicio Laboral por despido injustificado	4,233.87
GBM de Costa Rica S.A: Pago de Resolución No CA-0009-2015, Fact. No.75685.SP9250	3,704.14
Costas Personales en Sentencia GAJ-02-15-0564	3,351.46
SP.9082: Exp Jud08-00330-0166-LA. Actora Alejandra Vargas Mattey	3,227.43
MENA BONILLA DARWIN GAJ-04-15-0738 Exp Jud 08-001333-0166-LA	2,885.12
Indemnización Funcionario Jefe Análisis Admin. Sr. Jorge Alberto Vásquez Rodríguez	2,684.18
Exp. 10-000169-1028-CA, Liq.de Intereses y costas personales Arnulfo Ramírez Zeledón	2,334.80
Exp. 11-000795-1028-CA-8, Intereses y costas de CORPORACION LEXMARD S.A.	2,184.81
Exp Judicial 08-001572-0166-LA-2 VILLALOBOS GUTIERREZ OSCAR MARIO	1,865.37

Exp. 08-001572-0166-LA-2: Intereses, costas procesales y personales. Actor Mario Villalobos Rodríguez, Extremos laborales.	1,856.15
Expediente Jud N° 08-001420-0166 LA Actor Víctor Hugo Salas, Pago Intereses y costas.	1,254.05
EXP JUD N° 07-003293-0166-LA-0 Varios actores Proceso ordinario laboral	517.46
Exp. 13-000089-1028-CA, Liquidación de Intereses BERNARDITA VENEGAS ARIAS	422.70
PAGO DE INTERESES DE LA LIC PUB Nº 2006LN-000049-DI TITAN REPRESENTACIONES Y SUMINISTROS LTDA	350.27
Exp. 08-001223-0166-LA Actor Randall Mauricio Zamora Zúñiga	32.93
Indemnización a familias afectadas debido a construcción proyectos BID	30,509.41
Indemnización resoluciones Juzgado de Trabajo	1,122.61
Otros pagos de indemnizaciones y expedientes judiciales	3,327.82
EJEC SENTENCIA 1786-2015 DEL 1-10-15	325.00
Exp Jud Laboral N° 08-001571-0166-LA.	644.49
Total	**24,952,868.78**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Transferencias Corrientes y Capital	24,952,868.78	20,741,903.02	4,210,965.77
Total	24,952,868.78	20,741,903.02	4,210,965.77

Variación: La variación más importante en relación con el año anterior es la transferencia por ¢16.111.348.56 miles a la empresa constructora Valle Central S.A. que se pagó en el año 2014, y al incremento que se da de las transferencias de capital al MOPT por traslado de montos pagados por terrenos demaniales, en el 2014 ascendió a ¢4.139.780.65 miles y en el año 2015 pasó a ¢24.325.107.53 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
	2015	2014	
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
	2015	2014	
Ganancias en Venta de Activos Fijos	11,897.00	4,122.23	7,774.77
Total	11,897.00	4,122.23	7,774.77

Variación: En el año 2015 se realizó un remate de vehículos cuya ganancia generó ¢11.897.000.00 (Vehículos de doble tracción placas: 12-3355, 12-3385, 12-3478 y 12-3403 así como dos vehículos “Pick Up” placas: 12-3470 y 12-3472).

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. Este cálculo se realiza de manera automatizada por el Sistema SIFCO, el monto resultante es de **¢2.155.962.29** miles.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	2,155,962.29	2,603,189.51	-447,227.22
Total	2,155,962.29	2,603,189.51	-447,227.22

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
	2015	2014	
Ganancia por Reclasificaciòn de Activos Fijos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

NOTA No. 14 - Otros Ingresos

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

El monto en el año 2015, por este rubro se detalla a continuación:

Rubro	Monto (Miles)
Reintegro del AyA por daños en carreteras Resol. GG-626-2015	56,757.85
Ingresos por costas procesales	11,568.91
Devolución CACISA proyectos de Conservación Vial	10,684.01

Traslado a Ingresos por Garantías Comisión Accesos	8,702.51
Venta de Carteles y Copias	2,990.10
Otros Ingresos Varios	2,503.12
Ingresos por preaviso	2,355.69
Indemnización accidente de tránsito Expediente 14-0005141028CA	140.00
Devolución de Combustible	50.12
Ajuste por inventarios	27.67
Intereses en cuenta corriente	0.37
Total	**95,780.36**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otros Ingresos	95,780.36	32,251.74	63,528.62
Total	95,780.36	32,251.74	63,528.62

Variación: La diferencia obedece a una mayor cantidad de Resoluciones Judiciales a favor del CONAVI como por ejemplo la Resolución Nº GG-626-2015 de AYA por ¢56.757.85 miles y la devolución de CACISA por montos pagados de más en proyectos de Conservación vial por ¢10.684.01 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
	2015	2014	
Perdida en Venta o Retiro de Activos Fijos	8,444.40	50,872.86	-42,428.46
Total	8,444.40	50,872.86	-42,428.46

Variación: En el año 2014 se retiraron bienes en una cantidad importante con el propósito de ir depurando la cuenta de mobiliario y equipo de oficina, en el 2015 esa cantidad ha sido en menor escala.

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	1,596,805.40	2,363,289.69	-766,484.29
Total	1,596,805.40	2,363,289.69	-766,484.29

Variación: Este monto está determinado por las transacciones en dólares al tipo de cambio de venta de la fecha de cada una de ellas, y luego aplicar el tipo de cambio de cierre final. Este cálculo se realiza de manera automatizada por el Sistema SIFCO, el monto resultante es de ¢1.596.805.40 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)**
Depreciación de maquinaria y equipos para la producción	7,570.62

Depreciación de equipos de transporte tracción y elevación	187,704.02
Depreciación de equipos de comunicación	98,909.63
Depreciación equipos y mobiliario de oficina	50,585.97
Depreciación de equipos para computación	112,571.36
Depreciación de equipos sanitario de laboratorio e investigación	13,389.42
Depreciación de equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	4,917.18
Depreciación de maquinarias equipos y mobiliarios diversos	26,265.79
Sub-total depreciación	**501,914.00**
Amortizaciones de software y programas	223,030.44
Total depreciación y agotamiento del periodo	**724,944.44**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Gastos de Depreciación, Agotamiento	724,944.44	633,440.94	91,503.50
Total	724,944.44	633,440.94	91,503.50

Variación: El aumento en el comportamiento de esta cuenta obedece a la compra de nuevos bienes y también al retiro de otros.

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
	2015	2014	
Gastos de Diferidos Intangibles	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

NOTA No. 19 - Pérdida por reclasificación de activos Fijos

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2014	2013	
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 20 - Pérdidas por cuentas incobrables

Pérdida que se determina cuando se incurre en lo siguiente:

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Pérdidas por Cuentas Incobrables	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

NOTA No. 21 - Pérdida en existencias

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Pérdida en Existencias	19.90	0.00	19.90
Total	19.90	0.00	19.90

Variación: La pérdida obedece a los faltantes identificados en los dos inventarios de suministros realizados en el año 2015.

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.

Litigios y Demandas Laborales	
Beneficiario	**Monto Miles de ¢**
1- Eduardo Salazar González	32,096.00
2- José Joaquín Valerin Valer	8,492.79
3- Víctor Eugenio López Alvar	5,347.80
4- Marcos A Mora Barrantes	5,388.02
5- Alejandra Vargas Mattey	2,853.46
6- Randall Mauricio Zamora Zúñiga	10,524.42
7- Jorge Cerdas Chacón	20,000.00
Subtotal	**84,702.50**
Litigios y Demandas Comerciales	
Beneficiario	**Monto Miles ¢**
1- Banco Banex	217,376.53
2- Instituto Nacional de Seguros	1,746.84
3- Steven Brizuela Alcázar	95,000.00
4- Andrés E Castro Fallas	5,922.50
5- Rafael Ángel Castillo Corrales y Otros	461.58
6- Eduardo Brenes Matamoros	6,367.94
7- Rony Mora Bolaños	2,000.00
8- Arturo Julián Volio Amador	8,866.92
Subtotal	**337,742.30**
Total Demandas y Litigios	**422,444.80**
Otros Gastos varios	24.52
TOTAL OTROS GASTOS	**422,469.32**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otros Gastos	422,469.32	55.06	422,414.26
Total	422,469.32	55.06	422,414.26

Variación: Se registran estos gastos por concepto de "provisiones" por Procesos Judiciales en esta cuenta por cuanto el presente formato de EEFF no tiene cuenta para este registro el cual se realiza con fundamento en lo establecido en la circular CN-001-2014 de fecha 8-01-14.

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
	2015	2014	
Impuestos de Renta	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

NOTA No. 24 - Reservas

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Reservas	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Superávit (Déficit) neto del periodo	79,893,592.24	120,642,939.31	-40,749,347.07
Total	79,893,592.24	120,642,939.31	-40,749,347.07

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

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
	2015	2014	
Cobro de Ingresos Tributarios	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 2 - Recibo de contribuciones sociales

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Recibo de Contribuciones Sociales	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 3 - Ventas de bienes y servicios

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 4 - Cobro de derechos y traspasos

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

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

El monto recaudado al 31-12-2015 es de **¢3.390.394.63 miles** y se detallan a continuación por estación de peaje:

Descripción de Cuenta	Monto
AUTOPISTA BERNARDO SOTO	777,309.16
AUTOPISTA BRAULIO CARRILLO	1,006,416.95
AUTOPISTA FLORENCIO DEL CASTILLO	835,921.42
AUTOPISTA GENERAL CAÑAS	770,747.10
Total	**3,390,394.63**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Cobro de Derechos y Traspasos	3,390,394.63	3,298,697.96	91,696.67
	0.00	0.00	0.00
Total	3,390,394.63	3,298,697.96	91,696.67

Variación: El comportamiento de la recaudación del 2014 y 2015 fue muy parecida con un crecimiento de un 2.78%.

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
	2015	2014	
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 6 - Transferencias corrientes recibidas

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

Al 31 de diciembre del 2015 las transferencias corrientes se desglosan de la siguiente manera:

Concepto	monto
Ley 8114 Impuesto único al combustible	4,500,000.00
Ley 7798 Impuesto a la propiedad de vehículos	2,500,000.00
Otras multas (Infrac.normas pesos y dimen. ley 7798)	68,543.66
Total general	**7,068,543.66**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Trasferencias Corrientes Recibidas	7,068,543.66	6,003,186.89	1,065,356.77
	0.00	0.00	0.00
Total	7,068,543.66	6,003,186.89	1,065,356.77

Variación: El comportamiento de esta cuenta obedece a los montos presupuestados por concepto de impuestos y los ingresos por transferencias según ley 7798 (infracciones normas pesos y dimensiones) pasó de ¢3.186.89 miles en el 2014 a ¢68.543.66.66 miles.

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 2015 este monto está compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Monto
Costas procesales cobradas	66,926.75
Devolución de CACISA pago de más en Servicios de Ingeniería Per. 2014	10,684.01
Fondos para realizar devolución a terceros	1,029.22
Garantías recibidas	1,054,285.36
Ingresos por garantías calidad	6,090.39
Otros ingresos varios	5,190.52
Venta de Carteles y copias	2,837.06
Venta de Vehículos por remate	11,900.00
Reintegros en efectivo por expropiaciones pagadas en periodos anteriores al 2015	40,696.00
Total	**1,199,639.30**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otros Cobros	1,199,639.30	127,293.87	1,072,345.43
	0.00	0.00	0.00
Total	1,199,639.30	127,293.87	1,072,345.43

Variación: La diferencia obedece a que en el 2015 se recuperó ¢40.7 millones por expropiaciones pagadas en años anteriores que no se concretaron, se vendieron vehículos por medio de remate por ¢11.9 millones, se cobraron costas procesales por ¢66.6 millones que no se dieron en el 2014, y las garantías recibidas en el 2014 fueron por ¢99.0 millones y en el 2015 se recibieron do ¢1.054.285.36 miles, entre otros.

NOTA No. 8 - Diferencias del tipo de cambio

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

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

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

Cuenta Bancaria en la que se origina el tipo de cambio	Monto
73911158420935718 - Dólares - Fondo Vial - BCIE No. 2080	482,474.66
001-0222699-5 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	66.73
001-0307279-7 - Dólares - Fondo Peajes - Recaudación	412.62
73900011207802017 - Dólares - Fondo Vial - Caja Única	6,690.47
73911158420912545 - Euros - Fondo Vial - Caja Única	3,173.03
73900011207802023 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	3,636.31
73911158420917057 - Dólares - Fondo Vial - CONAVI-BID 2007 PIV I	617,426.25
73900011207802031 - Dólares - Fondo Vial - BCIE 1804	142,697.33
Total	**1,256,577.39**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Diferencias de Tipo de Cambio	1,256,577.39	1,306,429.45	-49,852.06
Total	1,256,577.39	1,306,429.45	-49,852.06

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

Salidas de Efectivo

NOTA No. 9 - Pago de remuneraciones

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

En el rubro de remuneraciones se incluye el pago a los trabajadores por contraprestación de servicios que se incorporan a la Planilla Institucional, su composición al 30 de setiembre del 2015 es la siguiente:

Descripción de Cuenta	Monto (miles)
Sueldos para cargos fijos	2,235,010.52
Retribución por años servidos	582,864.23
Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS	448,430.98
Decimotercer mes	400,189.06
Tiempo extraordinario	387,463.42
Salario escolar	350,944.29
Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	231,306.16
Otros incentivos salariales	226,102.82
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	163,345.61
Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	145,430.23
Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	72,715.12
Servicios especiales	59,633.86
Otras prestaciones	31,411.97
Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	24,238.37
Dietas	22,713.15
Otras remuneraciones	9,491.37
Recargo de funciones	2,111.03
Total	**6,448,337.80**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Pago de Remuneraciones	6,448,337.80	6,448,395.64	-57.84
Total	6,448,337.80	6,448,395.64	-57.84

Variación: El comportamiento del año 2015 fue muy similar al del 2014.

NOTA No. 10 Pago a proveedores y acreedores

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

Descripción de Cuenta	Monto (miles)

Mantenimiento de vías de comunicación	95,549,388.52
Servicios de ingeniería	15,896,703.11
Otros servicios de gestión y apoyo	2,957,708.60
Alquiler de edificios locales y terrenos	1,120,368.99
Servicios generales	401,337.70
Viáticos dentro del país	396,339.25
Combustibles y lubricantes	153,878.40
Servicio de telecomunicaciones	120,481.06
Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	109,654.51
Servicio de energía eléctrica	102,521.21
Seguros	99,733.88
Actividades de capacitación	92,526.63
Servicios en ciencias económicas y sociales	80,847.49
Publicidad y propaganda	78,650.24
Repuestos y accesorios	77,525.73
Información	73,331.27
Anticipos a funcionarios y servidores públicos c/p	69,980.91
Productos de papel cartón e impresos	69,484.47
Alquiler de equipo de cómputo	63,973.98
Mantenimiento de edificios locales y terrenos	45,412.93
Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	41,051.38
Tintas pinturas y diluyentes	39,728.10
Intereses moratorios y multas	38,936.16
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	28,619.57
Servicios de regulación	22,757.28
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	21,094.94
Servicios de transferencia electrónica de información	12,444.10
Alquiler y derechos para telecomunicaciones	12,430.90
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	10,107.43
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	8,458.74
Servicio de agua y alcantarillado	8,181.78
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	7,918.51
Herramientas e instrumentos	7,480.40
Útiles y materiales de oficina y cómputo	7,256.69

Alimentos y bebidas	6,460.63
Textiles y vestuario	5,316.93
Actividades protocolarias y sociales	4,940.39
Deducibles	3,982.32
Impresión encuadernación y otros	3,932.53
Otros útiles materiales y suministros diversos	3,374.56
Productos farmacéuticos y medicinales	3,366.18
Transporte en el exterior	3,334.87
Útiles y materiales de limpieza	1,654.94
Otros productos químicos y conexos	1,546.28
Viáticos en el exterior	1,276.80
Mantenimiento y reparación de otros equipos	1,185.96
Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	1,005.50
Madera y sus derivados	759.46
Materiales y productos metálicos	613.38
Otros servicios básicos	439.09
Transporte de bienes	391.83
Útiles y materiales de cocina y comedor	277.16
Servicios médicos y de laboratorio	270.00
Materiales y productos de plástico	232.03
Mantenimiento de instalaciones y otras obras	215.14
Otros materiales y productos de uso en la construcción y Mantenimiento	194.64
Otros alquileres	108.57
Transporte dentro del país	81.76
Alquiler de maquinaria equipo y mobiliario	70.00
Materiales y productos de vidrio	37.63
Servicio de correo	34.01
Materiales y productos minerales y asfálticos	25.30
Otros impuestos	24.06
Neto pagado en Flujo de Caja	**117,871,466.84**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Pago a Proveedores y Acreedores	117,871,466.84	108,012,744.75	9,858,722.10
Total	117,871,466.84	108,012,744.75	9,858,722.10

Variación: La variación más importante se dan en el incremento de los renglones de "Mantenimiento de vías de comunicación" y "Servicios de ingeniería" que pasaron de ¢87.249.285.84 miles a ¢95.549.388.52 miles y de ¢11.984.797.28 miles a ¢15.896.703.11 miles, respectivamente.
Y a la disminución de los renglones de "Servicios médicos y de laboratorio" y "Materiales y productos metálicos" que pasaron de ¢1.088.523.35 miles a ¢270.00 miles y de ¢1.847.246.95 miles a ¢613.38 miles, respectivamente.

NOTA No. 11 - Transferencias corrientes entregadas

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

Detalle	Monto (miles)
Indemnizaciones a terceros	558,916.64
Indemnizaciones al Personal	38,657.47
Total general	**597,574.11**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Transferencias corrientes entregadas	597,574.11	16,707,897.05	-16,110,322.94
Total	597,574.11	16,707,897.05	-16,110,322.94

Variación: La disminución más importante obedece al pago a la Empresa Concesionaria Vial Valle Central S.A. y OAS Central American Investing Limited" por ¢16.108.573.86 miles en el periodo 2014.

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
	2015	2014	
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 (Miles)
Banco de Costa Rica	Comisión por emisión de Cartas de Crédito y otras comisiones, tales como firma digital y emisión de Certificación para Auditoría	2,238.08
ETC Peajes electrónicos S.A	Comisión sobre recaudación de Peajes	15,498.30
BCIE	Comisiones al Banco Centroamericano de Integración Económica, $1.371.431.04 por "Comisión de seguimiento y Administración"	736,943.11
Total Pagado		**754,679.48**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Intereses, Comisiones y Multas	754,679.48	873,607.18	-118,927.70
Total	754,679.48	873,607.18	-118,927.70

Variación: La disminución más importante se da en el renglón de “Comisiones al BCIE, y su pago obedece a las condiciones pactadas de este crédito.

NOTA No. 14 - Diferencias del tipo de cambio

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

Corresponde a las diferencias negativas de tipo de cambio producto de la variación de los saldos de las cuentas bancarias en dólares. Esta diferencia asciende a **¢771.394.09 miles.**

Descripción de Cuenta	Monto
73900011207802017 - Dólares - Fondo Vial - Caja Única	11,943.25
73911158420912545 - Euros - Fondo Vial - Caja Única	3,172.57
73900011207802023 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	3,244.25
73911158420917057 - Dólares - Fondo Vial - CONAVI-BID 2007 PIV I	178,185.94
73900011207802031 - Dólares - Fondo Vial - BCIE 1804	527,662.91
001-0222699-5 - Dólares - Fondo Vial - Custodia Garantías	2,142.72
001-0307279-7 - Dólares - Fondo Peajes - Recaudación	529.97
73911158420914121 - Dólares - Fondo Vial - Carta Crédito	50.72
73911158420935718 - Dólares - Fondo Vial - BCIE No. 2080	44,461.76
Total	**771,394.09**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Diferencias de Tipo de Cambio	771,394.09	422,461.02	348,933.08
Total	771,394.09	422,461.02	348,933.08

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 ¢
Garantías de Proveedores entregadas	972,551.54
Total	**972,551.54**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otros Pagos	972,551.55	56,173.25	916,378.30
Total	972,551.55	56,173.25	916,378.30

Variación: Hay un incremento importante por concepto de "Garantías de proveedores entregadas" por cuanto en el año 2014 se devolvió ¢50.768.42 miles y en el periodo 2015 se han devuelto ¢972.551,54 miles. Está devolución se da en función de los proyectos de obra vial que se reciben a satisfacción y por ende se devuelven las garantías dadas por el proveedor.

Actividades de Inversión

1. Entradas de Efectivo

NOTA No. 16 - Venta de Bienes Duraderos

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

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

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

NOTA No. 17 - Venta de Valores e inversiones

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

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

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

NOTA No. 18 - Otros

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

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

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

2. Salidas de Efectivo

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

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

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

Descripción de Cuenta	Monto
Equipo de comunicación	316,169.52
Bienes intangibles	68,185.23
Equipo y mobiliario de oficina	17,382.34
Maquinaria equipo y mobiliario diverso	6,312.19
Equipo y programas de cómputo	597.96
Maquinaria y equipo para la producción	152.75
Equipo y mobiliario educacional deportivo y recreativo	53.75
Total	**408,853.75**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Compra de Maquinaria,Equipo y Mobiliario	408,853.75	546,422.68	-137,568.92
Total	408,853.75	546,422.68	-137,568.92

Variación: Al 31 de diciembre del año 2015 se incrementó el rubro de “Equipos de Comunicación” por la compra de “**Sistemas de conteo vehicular con tecnología de microondas”** para ser utilizado en la red vial nacional por ¢308.325.75 miles y no se compró “Equipo de transporte” que en el 2014 ascendió a ¢301.527.6 miles.

NOTA No. 20 - Compra de Bienes

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Compra de Bienes	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 21 - Pago de construcciones adiciones y mejoras

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

Este monto corresponde al pago por Construcción de Puentes y Carreteras.

Descripción de Cuenta	Monto
Cañas Liberia Repavimentación calzada actual y ampliación a 4 carriles	19,539,387.46
Diseño y construcción. pasos a desnivel	14,440,846.33
Construcción carretera San Carlos sección Sifón-Ciudad Quesada (La Abundancia)	11,185,630.88
Diseño y Construcción de 19 puentes Cañas Liberia	6,370,932.83
Paso a desnivel en rotonda Paso Ancho	2,152,283.20
Diseño y Construcción RN 152 Veintisiete de Abril Villa Real	1,851,260.91
Construcción de puentes menores	1,730,565.57
Construcción La Abundancia Ciudad Quesada Radial Florencia	1,576,846.08
Mejoramiento RN 606 Guacimal Sta Elena	1,479,843.97
Diseño y construcción de puente sobre Río Virilla RN 32	1,167,067.88
Ruta 1856 (Calero)	896,269.86
Circunvalación Norte Uruca Tibás	879,644.95
Obras varias, reajustes atención de emergencias y finiquitos	809,740.56
Acceso Terminal Contenedores Moín	680,125.21
Diseño y construcción de puente sobre río Virilla RN 147 Radial Santa Ana	602,918.27
Mejoramiento RN 616 La Managua-Londres	562,439.70
Rehabilitación puentes programa JICA-MOPT	506,303.05
Mejoramiento Ruta Nacional No. 3 San Francisco de Heredia-San Joaquín de Flores	323,492.18
Construcción estaciones de pesaje	322,253.86
Elevadores en puentes peatonales	286,643.91
Pozuelo Jardines del Recuerdo	239,425.98
Mejoramiento Ruta Nacional 613 Sección Sabalito Las mellizas	208,147.70
Vías de Comunicación Terrestre (Topics y otros)	81,632.48
Total	**67,893,702.84**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	*67,893,702.84*	*79,073,339.00*	*-11,179,636.16*
Total	*67,893,702.84*	*79,073,339.00*	*-11,179,636.16*

Variación: La diferencia obedece a una disminución en la ejecución de obras y por consiguiente disminuye el pago a proveedores.

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
	2015	2014	
Compra de Valores e Inversiones	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 23 - Otros

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

Son otras salidas de efectivo causadas por actividades de Inversión no considerados en las cuentas anteriores, en este rubro se incluye los pagos de **expropiaciones de terrenos para la construcción de obra vial nacional (bienes demaniales)** en el periodo 2015. 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
	2015	2014	
Otros	5,467,475.03	5,848,007.87	-380,532.84
Total	5,467,475.03	5,848,007.87	-380,532.84

Variación: La diferencia obedece a que las expropiaciones generadas dependen de los proyectos que se vayan a ejecutar y la gestión de expropiación corresponde al MOPT.

Actividades de Financiación

1. Entradas de Efectivo

NOTA No. 24 - Donaciones de capital en efectivo recibidas

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
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
Ley 7798 Impuesto a la propiedad de vehículos	59,540,000.00
Ley 8114 Impuesto único al combustible	80,346,750.00
Transferencias de recursos del BID para proyectos del CONAVI	51,196,753.76
Donaciones de capital del Gobierno Central - SAN CARLOS	11,420,000.00
TOTAL	**202,503,503.76**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Transferencias de capital recibidas	202,503,503.76	248,791,180.00	-46,287,676.24
Total	202,503,503.76	248,791,180.00	-46,287,676.24

Variación: La diferencia obedece a que el gobierno transfirió extraordinariamente al CONAVI una cantidad mayor de recursos en el año 2014 para la construcción de obra vial.

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 $35.468.85 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
19/1/2015	4,850,485.00	536.21	2,600,878,561.85	2,600,878.56
2/2/2015	16,094,416.00	539.28	8,679,396,660.48	8,679,396.66
4/6/2015	6,700,000.00	530.42	3,553,814,000.00	3,553,814.00
28/8/2015	3,823,950.00	527.77	2,016,904,188.00	2,016,904.19
2/11/2015	4,000,000.00	528.01	2,112,040,000.00	2,112.040.00
Totales	**35,468,851.00**		**18,963,033,410.33**	**18,963,033.41**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Préstamos Internos y/o Externos	18,963,033.41	18,926,382.58	36,650.83
Total	18,963,033.41	18,926,382.58	36,650.83

Variación: Corresponde a los préstamos recibidos de enero a diciembre del 2015.

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
	2015	2014	
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
	2015	2014	
Otros	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

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
	2015	2014	
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
	2015	2014	
Transferencias de Capital Entregadas	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 31 - Amortización de préstamos e intereses

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

En este periodo se pagó al Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) la suma de ¢2,393,196,60 miles desglosado en:

Concepto	Monto Dólares	Monto Colones	Miles
Amortización	666,666.69	358,720,012.59	358,720.01
Intereses	3,787,508.45	2,034,476,592.40	2,034,476.59
Total	**4,454,175.14**	**2,393,196,604.99**	**2,393,196.60**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Amortización de Préstamos e Intereses	2,393,196.60	3,942,410.22	-1,549,213.62
Total	2,393,196.60	3,942,410.22	-1,549,213.62

Variación: Los pagos realizados por estos conceptos responden a las condiciones de los desembolsos recibidos en periodos anteriores.

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
	2015	2014	
Préstamos Internos y/o Externos	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

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

NOTA No. 33 - Otros

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

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

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2015	2014	
Otros	757,454.04	67,222.18	690,231.86
Total	757,454.04	67,222.18	690,231.86

Variación: la diferencia obedece a depósitos en el SETENA por concepto de garantías ambientales en proyectos de construcción de obra vial del CONAVI.