

Nota 1.- Información general

CONSTRUCTORA CONALBA S. A. es una sociedad anónima con domicilio en el Ecuador, provincia del Guayas, cantón Samborombón y está sometida a la vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Fue constituida el 13 de diciembre de 1989, mediante Resolución No. 90-2-1-000800 de la Superintendencia de Compañías el 27 de Marzo del 1990 y Escritura Pública otorgada por el Notario Público del cantón Santa Elena, Abogado Olmedo Feraud Crespo e inscrita en el Registro Mercantil con el N.-3 y anotado bajo el N.-544 del repertorio con fecha 21 de abril de 1990. La empresa procedió a aumentar su capital y reformar sus estatutos: primero se efectuó mediante Escritura Pública el 02 de enero de 1995, aprobada mediante Resolución No. 95-2-1-1-001518, el 27 de febrero de 1995 rectificada por Resolución No. 95.2.1.002375 de la Superintendencia de Compañías. Segunda fue aprobada mediante escritura pública el 19 de junio del 2001, aprobada mediante Resolución No. 01-G-IJ-0010514 de la Superintendencia de Compañías el 16 de noviembre de 2001. Su término de duración expira el 22 de marzo de 2039.

El 26 de febrero del 2013, mediante Resolución No. SC-IJ-DJC-G-13-001207 resuelve aprobar el capital autorizado de la compañía en Doscientos Mil Dólares de los Estados Unidos de América (\$200,000.00) y el aumento del capital suscrito en Noventa y Nueve Mil Doscientos Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en Noventa y Nueve Mil Doscientas acciones de Un Dólar cada una de ellas; y, la reforma del estatuto.

La Compañía tiene como objeto principal la construcción de obras civiles, venta y explotación de bienes inmuebles, asesoramiento en ingeniería civil, realización de cálculos estructurales para construcción de edificios.

Nota 2. – Bases de presentación

Los Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda utilizada por la Compañía para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el dólar americano, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

El máximo órgano de autorización de los Estados Financieros es el Presidente, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar el informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los Estados Financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado
- c) La razón de la reclasificación

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué ha sido practicable la reclasificación.

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio en el proceso de estudio; cuando la compañía entre en operación se procederá a tomar la decisión si se cambia el método de presentación por solidez.

La compañía presentará el conjunto completo de Estados Financieros que incluya lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.
- e) Notas explicativas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Nota 3.- Políticas contables

A) Efectivo y Equivalentes al efectivo
El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias e inversiones temporales. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización y no poseen ningún tipo de restricción.

- **Caja – Bancos**
Se registran cuando se reciben las papeleras de depósito debidamente selladas por la institución financiera.
- **Inversiones temporales**
Se registran todas las inversiones que la compañía realice y que se van a convertir en efectivo a corto plazo.

B) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Estas cuentas se clasifican en:

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- Propiedad planta y equipo 5 por ciento
- Muebles y enseres (Mobiliarios) 10 por ciento
- Maquinarias y equipos 10 por ciento
- Instalaciones 10 por ciento
- Vehículos 20 por ciento
- Edificios 5 por ciento
- Equipos de Computación 33.33 por ciento

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

D) Propiedades, planta y equipo

Los gastos pagados por anticipado incluyen principalmente partidas monetarias como primas de seguros que se amortizan con base en su período de cobertura.

C) Gastos pagados por anticipado

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

- **Inventario**
- **Servicios y Otros Pagos Anticipados**
Corresponden a todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.
- **Otras cuentas por cobrar**
Los préstamos y anticipos otorgados a los empleados, y a terceros.
- **Cuentas por cobrar tributarias**
Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal.

- H) Impuesto a las ganancias**
- Se registran por impuestos a las ganancias representada la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año en curso.
- G) Otros Activos no Corrientes**
- Se registran todas las inversiones que la compañía realice tanto en bienes como en títulos y que se espera un retorno en un plazo superior de un año.
- F) Deterioro del valor de los activos**
- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libro al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.
- Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados. Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y se ajustan por el riesgo país y riesgo negocio correspondiente. Para el período 2013 no se realizó ajuste por deterioro.
- E) Propiedades de inversión**
- Se registran las propiedades (terrenos o edificios) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) que se tienen para obtener rentas, plusvalía o ambas. En los Estados financieros consolidados, los inmuebles ocupados por la matriz no se calificarán como inversión inmobiliaria. Los inmuebles que se tienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, se reconocerán como activo fijo.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

i) Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se registran los acreedores comerciales (Cuentas por pagar) pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

j) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

k) Otras obligaciones corrientes

El pasivo por obligaciones interviene el uso de partidas como beneficios a los empleados, está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

Las pensiones de jubilación deben reconocerse con base en un plan de beneficios definido y sustentarse en estudios actuariales los que deben realizarse periódicamente.

L) Cuentas por pagar diversas/relacionadas
 Representa la cuenta Obligaciones a Largo Plazo: todas las acreencias con acreedores nacionales e internacionales y cuya obligación de pago sea mayor a 360 días.

M) Impuesto diferido
 Los efectos impositivos de las partidas de ingresos, costos y gastos que son reportados para propósitos tributarios en años diferentes a aquellos en que se registran para propósitos contables, se contabilizan bajo impuestos diferidos, siempre y cuando exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertan.

N) Ingresos diferidos
 Representa el importe específico por servicios subsiguientes que se difieren y se reconocerán como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permitirá cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

O) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos
 En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se reconocen de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en el periodo en que se sucede, para obtener el justo cómputo del resultado neto del periodo.

Nota 4. – Información Relevante referente a los Estados Financieros

A) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

- Disponible
- El disponible corresponde a los dineros mantenidos en caja y las cuentas bancarias, su valor en libros es igual a su valor razonable.

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	99,484.93
1101	CAJA	2,200.00
1101002	CAJA CHICA	2,200.00
1102	BANCOS	97,284.93
1102001001001	PROMERICA CTA.CTE. # 1032550017	15,874.21
1102001003001	GUAYAQUIL CTA.CTE 1489550	61,141.72
1102001007001	PICHINCHA CTA.CTE. # 3476096204	10,822.42
1102001007002	PICHINCHA CTA. AH. # 5894650700	181.88
1102001008001	PACIFICO CTA. CTE. # 7490844	9,264.70

B) Inversiones Temporales

Corresponde a la inversión sweep en el Banco Pichincha con vencimiento el 4 de enero del 2016, el saldo al 31 de diciembre es de:

1103	INVERSIONES	227,865.84
1103010	TEMPORALES	227,865.84

C) Inventario Productos en Proceso

Se registrarán todas las compras de bienes y servicios, así como los gastos incurridos de cada contrato de obra civil que se haya celebrado. Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de inventarios en construcción se formaba de la siguiente manera:

1105	INVENTARIO	1,039,434.66
1105006	INVENTARIO DE OBRAS EN PROCESO DEDUCIBLES	977,434.66
1105008	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO TERRENOS	62,000.00

1. De este rubro el valor más considerable corresponde a la obra: Culminación de la Construcción de la Unidad Educativa Del Milenio, Ubicado en la parroquia Victoria de Portete del cantón Cuenca, provincia del Azuay.

D) Cuentas y documentos por cobrar corriente

Comprende los valores a favor de la Compañía, por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

La composición y clasificación de este rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

1106	CUENTAS POR COBRAR	2,349,754.94
1106001102	CLIENTES	1,348,116.70
1106002003	PRESTAMOS EMPLEADOS	4,541.36
1106004	CREDITO TRIBUTARIO IVA	19,530.35
1106006099	VARIOS	13,501.26
1106006100	INGRESOS POR COBRAR	964,065.27
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR	1,035,457.23
1107001	DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	409,696.59
1107002	DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	612,651.75
1107003	INTERES POR COBRAR	13,108.89

E) Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado, corresponden al seguro contratado a Seguros Colonial por la rama de vehículos, equipo electrónico, incendio, responsabilidad civil y rotura de maquinarias, al final del periodo su saldo es:

1108	GASTOS PREPAGADOS	4,748.75
1108001	SEGUROS	4,748.75

F) Propiedades, planta y equipo

La composición de este rubro al final del periodo estaba conformado por:

1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	393,853.77
1201001	TERRENOS (NETO)	3,607.59
1201002	EDIFICIOS (NETO)	265,222.16
1201003	MAQUINARIAS (NETO)	18,263.98
1201004	VEHICULOS (NETO)	99,410.87
1201009	EQUIPOS DE OFICINAS (NETO)	7,349.17

g) Documentos por Cobrar Largo Plazo
Comprende los valores a favor de la Compañía, por concepto de préstamos realizados a compañías relacionadas.

1204	DOCUMENTOS POR COBRAR	1,137,348.25
1204002	DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	1,137,348.25

H) Inversiones en acciones

Las inversiones estaban formadas por:

1301	ACCIONES	998.96
1301003	CORPORACION OLIMPUS S.A.	799.00
1301004	CALTRADE S.A.	199.96

i) Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

2101	CUENTAS POR PAGAR	471,865.61
2101001	PROVEEDORES NACIONALES (1)	96,543.76
2101002	CONTRATISTAS NACIONALES (2)	189,950.52
2101004	INSTITUTO SEGURIDAD SOCIAL (3)	14,232.67
2101005	SERVICIOS RENTAS INTERNAS (4)	41,730.09
2101006	REMUNERACIONES (5)	128,790.14
2101007	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR (6)	618.43

1. En este rubro se presenta el valor de las obligaciones adquiridas a cargo de la compañía, por concepto de adquisición de bienes para el proceso productivo, en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.
2. En este rubro se presenta el valor de las obligaciones adquiridas a cargo de la compañía, por concepto de adquisición de servicios para el proceso productivo, en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.
3. Corresponde el valor de las obligaciones con el Instituto de Seguridad Social por los aportes de los empleados.
4. Comprende el valor de las obligaciones tributarias y corresponden a retenciones en la fuente y retención de impuesto al valor agregado.
5. Este rubro representa las provisiones por beneficios a empleados y a la participación de las utilidades.
6. Este rubro representa a obligaciones con las tarjetas de créditos.

j) Obligaciones con instituciones financieras

La obligación bancaria corresponde a préstamos con bancos locales, necesario para el desarrollo de las operaciones de la empresa. Al 31 de diciembre del 2015 esta obligación se formaba de la siguiente manera:

2103	OBLIGACIONES BANCARIAS	2,907,408.08
2103001001	BANCO PROMERICA	350,000.00
2103001002	BANCO DE GUAYAQUIL	392,000.00
2103001003	INTERES POR PAGAR	161,026.08
2103001004	BANCO PICHINCHA OP	2,000,000.00
2103001005	BANCO PICHINCHA VH	4,382.00

k) Pasivo no corriente

El pasivo no corriente se detalla de la siguiente manera:

22	PASIVOS NO CORRIENTE	389,655.84
2201010	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (1)	48,849.19
2202001001	ANTICIPOS DE CLIENTES (2)	340,806.65

1. La provisión por beneficios a empleados corresponde a la jubilación patronal, cuyo estudio fue elaborado por la Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI".
2. En este rubro se presenta el valor recibido por parte de los clientes de acuerdo a los contratos celebrados para la ejecución de obras civiles y que serán reconocidos como ingreso de acuerdo al avance de obra.

l) Patrimonio

L.1) Capital Social

La compañía cuenta con un capital suscrito de \$100,000.00 dividido en 100,000 acciones de un dólar cada una las que son ordinarias y nominativas, y cada una con derecho a un voto en proporción a su valor.

31	CAPITAL SOCIAL	100,000.00
3102	ING. ALFREDO BAQUERIZO AMADOR	99,875.00
3104	SARA AMADOR PONTON	125.00

L.2) Reservas

Corresponde a valores de beneficios no distribuidos y convertidos en reservas.

32	RESERVAS	335,170.61
3201	RESERVA LEGAL (1)	50,000.00
3202	RESERVA FACULTATIVA (2)	285,170.61

L.3) Aportes para Futuras Capitalizaciones

Corresponde a valores entregados por los accionistas para futuras capitalizaciones

35	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	10,000.00
3501	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	10,000.00

L.4) Utilidad o Pérdidas de Ejercicios Anteriores

Corresponde a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores a disponibilidad de los accionistas.

33	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,837,045.12
3301	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,843,233.62
3302	APLICACION NIIF POR PRIMERA VEZ	(6,188.50)

1. *Utilidades de Ejercicios Anteriores:* Corresponde a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores a disponibilidad de los accionistas.

2. *Aplicación Niif por Primera Vez:* Esta cuenta fue creada para presentar la realidad actual de los estados financieros la misma no estará a disposición de los accionistas o socios ni para capitalización, pero servirá para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico inclusive o para ser devuelto a sus socios en caso de liquidación de compañías.

L.5) Utilidad del Ejercicio

Corresponde al resultado arrojado del ejercicio fiscal.

34	UTILIDADES DEL EJERCICIO	237,802.07
3401	UTILIDAD DEL EJERCICIO	237,802.07

M) Ingresos

M.1) Operacionales

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios. Existen los siguientes ingresos ordinarios:

41	OPERACIONALES	8,405,808.09
4102	SERVICIOS	8,261,689.63
4102001	CONSTRUCCIÓN	8,261,569.85
4102003	CONSULTORIA	119.78
4103	CONCESIONES	78,705.08
4103001	VALOR MENSUAL CONCESION	47,718.80
4103004	ESPACIOS	30,986.28
4104	ALICUOTAS	44,099.02
4104001	ORDINARIAS	44,099.02
4105	SERVICIOS BASICOS	21,314.36
4105	SERVICIOS BASICOS CON IVA	19,948.43
4105	SERVICIOS BASICOS SIN IVA	1,365.93

O) Gastos de administración

Los gastos operacionales de administración corresponden a valores relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, y organización de las políticas establecidas por la Compañía para el desarrollo de su actividad o giro del negocio.

51	COSTO DE VENTAS	6,946,475.96
5104	INDIRECTOS	20,075.11
5105	COSTO DE OBRAS	5,134,488.32
5105	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	153,589.99
5105	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA DEDUCIBLE	5,958,332.99
5104	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA NO DEDUCIBLE	20,075.11
5105	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(977,434.66)
5108	MANO DE OBRA	1,791,912.53
5108001	SUELDOS, HORAS EXTRAS Y BONIFICACIONES	1,275,546.62
5108002	APORTES IESS Y FONDOS DE RESERVA	261,068.53
5108003	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	255,297.38

N) Costo de Ventas

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre, la composición del costo de ventas fue la siguiente:

Ingresos operacionales por Reembolsos: Pertenecen a los contratos de construcción y otros, que serán reembolsados en su totalidad al cliente.

49	INGRESOS POR REEMBOLSO	2,630,106.19
4901	INGRESOS POR REEMBOLSO	2,630,106.19

M.3) Por Reembolso

44	NO OPERACIONALES	76,449.05
4401	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,894.28
4410	OTROS INGRESOS	74,554.77

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal del negocio, incluyendo entre otros, los ítems relacionados con las operaciones de carácter financiero, etc.

M.2) No Operacionales

3. *Ingresos operacionales por Construcción:* Corresponde a servicios prestados por construcción de obras civiles.
4. *Ingresos operacionales por Consultoría:* Corresponde a servicios de asesoría profesional de proyectos que se realizan.
5. *Concesiones, aliecuotas y servicios:* Concerne a los valores generados por las concesiones de locales y otras rentas necesarias para el buen funcionamiento de los mismos.
- 6.

52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	749,539.97
5201	REMUNERACIONES (1)	337,508.82
5202	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS (2)	112,658.46
5204001	SERVICIOS BÁSICOS (3)	67,314.89
5204002	MANTENIMIENTO (4)	63,526.02
5204003	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS (5)	77,904.13
5204004	SUMINISTROS (6)	16,148.55
5205	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (7)	74,479.10

- Remuneraciones: Son los pagos periódicos que se realizaron en el ejercicio fiscal a los colaboradores.
- Servicios Prestados por Terceros: Corresponde pagos realizados por prestación de servicios profesionales.
- Servicios Básicos: Corresponde a los consumos realizados por Agua, Luz, Teléfono, Celular, Internet y demás para el correcto desarrollo de las actividades comerciales.
- Mantenimiento: Corresponde a los gastos incurridos en las instalaciones y vehículos para su perfecto funcionamiento.
- Impuestos, Tasas y Multas: Corresponde a valores cancelados para el funcionamiento de las actividades.
- Suministros: Corresponde a valores pagados por compra de suministros de limpieza y combustible.
- Depreciaciones: Corresponde a la reducción anual del valor de propiedad, planta y equipo.

p) Gastos de ventas

Los gastos operacionales de ventas corresponden a valores relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas por la Compañía para el desarrollo de las ventas e incluyen básicamente los gastos incurridos en las áreas ejecutivas, de distribución, mercadeo, comercialización, movilización y viajes, promoción, publicidad y ventas.

5301	PUBLICIDAD Y PROMOCION	67,326.55
5301004	PUBLICIDAD	6,523.21
5301007	VIAJES Y VIATICOS	60,803.34

q) Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a los intereses por préstamos recibidos por instituciones financieras locales.

54	GASTOS FINANCIEROS	236,297.72
5401	INTERESES	236,297.72

r) Otros Egresos

Corresponde a otros gastos que no corresponden al giro del negocio y se consideran no deducible de impuesto a la renta.

55	OTROS EGRESOS	67,244.31
5514	DONACIONES	5,000.00
5598	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	62,244.31

5) Gastos por Reembolso

Corresponde a gastos que se ocasionan por los contratos de construcción y otros, que serán reembolsados en su totalidad al cliente.

59	GASTOS POR REEMBOLSO	2,630,106.19
5901	GASTOS SUJETOS DE REEMBOLSO	2,630,106.19

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 de la Compañía CONSTRUCTORA CONALBA S.A. fueron aprobados por su Directorio en sesión celebrada el día 24 de marzo del 2016.

[Firma]
 C.P.A. Ma. Auxiliadora Pitas Aveiga
 CONTADOR GENERAL
 Reg. 0.36757

