

**ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ  
MG.**

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE  
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

**REGISTRO SC-RNAE No. 1068**

**INFORME**

**OECM- AEF-015-2018**

**COMPAÑÍA OSMATOUR S.A.**

**INFORME**

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
COMPAÑÍA OSMATOUR S.A. POR EL EJERCICIO ECONÓMICO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## ÍNDICE

Contenido	
<b>ÍNDICE</b> .....	2
<b>CAPÍTULO I</b> .....	4
<b>INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE</b> .....	4
<b>CAPÍTULO II</b> .....	7
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	7
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> .....	7
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> .....	9
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> .....	10
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>CAPÍTULO III</b> .....	12
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	12 1.
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA</b> .....	12
<b>2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS</b> .....	13 a.
<b>Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros</b> .....	13
<b>b. Efectivo y equivalente de efectivo</b> .....	13
<b>c. Cuentas por cobrar clientes</b> .....	13
<b>d. Otras cuentas por cobrar</b> .....	14
<b>e. Propiedad, Planta y Equipos</b> .....	14
<b>f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar</b> .....	15
<b>g. Obligaciones con instituciones financieras</b> .....	15
<b>h. Impuestos</b> .....	16 i.
<b>Beneficios a empleados</b> .....	16 j.
<b>Participación de trabajadores</b> .....	16 k.
<b>Capital social</b> .....	16 l.
<b>Aporte para futuras capitalizaciones</b> .....	16 m.
<b>Reserva legal</b> .....	16 n.
<b>Reserva estatutaria y facultativa</b> .....	17 o.
<b>Reconocimiento de Ingresos</b> .....	17 p.
<b>Costos de ventas</b> .....	17 q.
<b>Costos y gastos</b> .....	18
<b>r. Provisión de cuentas incobrables</b> .....	18
<b>INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	19 3.
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> .....	19 4.



CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR .....	19 5.
ANTICIPOS DE PROVEEDORES .....	20 6.
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	20 7.
INVENTARIOS .....	20 8.
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	21
9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y NO RELACIONADAS .....	21
10. OBLIGACIONES CON EL IEES Y EMPLEADOS POR PAGAR .....	22
11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	22
12. INGRESOS DIFERIDOS POR ANTICIPOS DE CLIENTES .....	22
13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS .....	23
14. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS .....	23 15.
CAPITAL SOCIAL .....	23 16.
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES .....	24 17.
RESERVA LEGAL .....	24 18.
GANANCIAS ACUMULADOS .....	24 19.
INGRESOS NETOS .....	25 20.
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN .....	25 21.
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS .....	26 22.
EVENTOS SUBSECUENTES .....	27

## CAPÍTULO I

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 15 de noviembre de 2019

A los Accionistas de:

**OSMATOR S.A.**

Portoviejo - Ecuador

#### **Relación de los estados financieros que han sido auditados**

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía OSMATOUR S.A., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

#### **Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros**

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

#### **Bases para expresar la opinion profesional y realización del trabajo por el auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.



## **Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas**

- Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría con salvedades.

### **Fundamento de las salvedades**

- Los Estados Financieros preparados por la administración de OSMATOUR S.A., en lo que respecta al Estado de Resultados, los saldos se encuentran dispersos, puesto que cuentas de un mismo nivel aparecen con valores en los saldos a un lado mas a la derecha dificultando su interpretación, debiendo realizarse los ajustes del Sistema Contable con el que operan para una mejor presentación. Por otro lado el Estado de Flujos de Efectivos preparado por OSMATOUR S.A., no cumple los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad, puesto que el efectivo al inicio y al final del período se mantienen por un valor de USD 542,972.96, cuando el Estado de Situación Financiera muestra un saldo final de efectivo y su equivalente por USD 4,570.16. En lo que respecta al Estado de Cambios en el Patrimonio, éste no fue preparado por la administración de OSMATOUR S.A., incumpliendo lo que señala la NIC 1.
- La cuenta de efectivo y su equivalente contablemente presenta un saldo de USD 4,570.16 al 31 de diciembre de 2018, mientras que en la revisión efectuada se determinó un saldo de USD 23,626.54, debido a que no se realizaron los ajustes de la conciliación bancaria del período. Es preciso indicar que la conciliación como tal está realizada, mas no los ajustes de las mismas.
- La Propiedad, Planta y Equipo presentada en el Estado de Situación Financiera no es consistente con los datos proporcionados, por lo que existen variaciones en el costo, depreciación y depreciación acumulada.
- El saldo de Resultados Acumulados o Ganancias Acumuladas dentro del Patrimonio el saldo contable presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 es de USD 168,641.02, y el saldo auditado es de USD 99,552.56, presentándose una diferencia por USD 69,088.46, de la que no se obtuvo evidencia de esta diferencia.
- El Gerente está afiliado bajo la modalidad de *Representante Legal sin relación de dependencia código 109 con el porcentaje de aportación 17.60% el mismo que debe ser asumido por él mismo y no por la empresa*, razón por la cuál no debe generar el

beneficio de Fondos de Reservas y de Beneficios Sociales, ya que cuyo gastos en materia tributaria es no deducible y aumenta el pago de impuestos.

10. La compañía presenta como Gastos de gestión el valor de USD 19,956.24, sin embargo la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 10 considera como límite deducible el 2% del total de Gastos Administrativos y de Ventas, que representa USD 5,407.96.
11. Los Ingresos de Actividades Presentados en el Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2018 no se encuentran relacionados con los declarados mensualmente como ventas. **Opinión**

12. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos excepto por los hechos comentados en los párrafos 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 sobre la situación financiera de la Compañía OSMATOUR S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.



Ing. Óscar Eugenio Centeno Márquez Mg

**Auditor Externo**

**Registro. SC- RNAE No. 1068**

**RUC. 1308645181001**

**CAPÍTULO II**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

**OSMATOUR S.A**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018**  
**EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS AMERICANOS**  
**DETALLE DE LA CUENTA** **NOTAS AL 31-12-2018** **AL 31-12-2017**

**ACTIVOS**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalente de Efectivo	<b>3</b>	4570.16	6,795.32
Cuentas por Cobrar	<b>4</b>	33,872.46	30,833.85
Anticipo de Proveedores	<b>5</b>	86,517.82	61,363.29
Impuestos Corrientes	<b>6</b>	68,694.72	58,375.72
Inventarios	<b>7</b>	386,045.40	408,383.27
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>579,700.56</b>	<b>565,751.45</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

		9,299.20	2,417.50
Equipos de Oficina	<b>8</b>	37,659.41	30,634.98
Muebles de Oficina	<b>8</b>	7,195.14	5,965.77
Equipos de Cómputo	<b>8</b>	120,348.21	120,092.94
Maquinarias y Equipos	<b>8</b>	265,426.59	186,763.38
Instalaciones	<b>8</b>	0	50,204.55
Construcción de Oficina	<b>8</b>	3,125.00	3,125.00
Software Contable	<b>8</b>	-139,456.88	(-) 124,523.85
Depreciación de activo Fijo	<b>8</b>	<b>303,596.67</b>	<b>274,680.27</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8</b>	<b>883,297.23</b>	<b>840,431.72</b>

**TOTAL DE ACTIVO**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por pagar Relacionado y no Relacionados	<b>9</b>	146,201.54	118,351.55
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	<b>10</b>	23,373.00	12,706.91
Obligaciones con la Administración Tributaria	<b>11</b>	17,540.89	10,301.81
Ingresos Diferidos por Anticipos de Clientes	<b>12</b>	208,126.59	322,106.35
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>395,242.02</b>	<b>463,466.62</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones con instituciones bancarias	<b>13</b>	6,325.08	0
Cuentas por pagar Accionistas	<b>14</b>	173,533.90	89,131.74
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>179,858.98</b>	<b>89,131.74</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>575,101.00</b>	<b>552,598.36</b>



**PATRIMONIO**

Capital Suscrito	<b>15</b>	100,000.00	100,000.00
Aportes para Futuras capitalizaciones	<b>16</b>	-	84,402.16
Reserva Legal	<b>17</b>	3,878.64	3,878.64
Resultados de Acumulados	<b>18</b>	168,641.02	79,794.05
Resultados del Presente Ejercicio		35,676.57	19,758.51
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>308,196.23</b>	<b>287,333.36</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>883,297.23</b>	<b>840,431.72</b>

Ing. Oswaldo Montano Guerrero

**GERENTE**

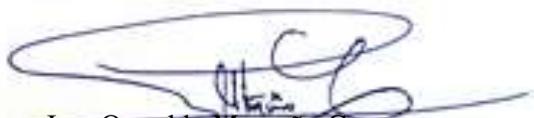
Lic. Juliana Galarza Mero

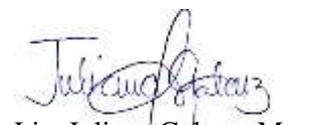
**CONTADORA**

*Ver notas adjuntas a los estados financieros*

OSMATOUR S.A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018 EXPRESADO EN  
DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS AMERICANOS

DETALLE DE LA CUENTA	NOTAS AL 31/12/2018 AL 31/12/2017		
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	935,985.67	429,285.25
(-) Costo de Venta y Producción	20	582,962.71	185,966.05
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTA</b>		<b>353,022.96</b>	<b>243,319.20</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos Administrativos	21	265,670.35	190,695.91
Gastos Financieros	21	4,298.28	2,193.29
Gastos No deducibles	21	41,457.03	11,563.27
		<b>41,597.30</b>	<b>38,866.73</b>
<b>GANANCIAS EN OPERACIÓN</b>			
		<b>375.16</b>	<b>14.07</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos			
		<b>41,972.46</b>	<b>38,880.80</b>
<b>Ganancias antes del 15% de participación de trabajadores</b>			
		6,295.87	5,832.12
15% Participación de Trabajadores		<b>48,268.329</b>	<b>33,048.68</b>
<b>Ganancias después de participación de trabajadores</b>			

  
Ing. Oswaldo Montaña Guerrero  
**GERENTE**

  
Lic. Juliana Galarza Mero  
**CONTADORA**

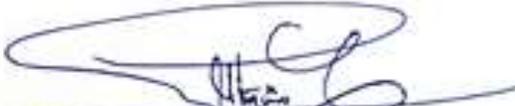
*Ver notas adjuntas a los estados financieros*



S-C RNAE No. 1068  
RUC: 1308645181001  
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

**OSMATOUR S.A**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre de 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	100,000.00	-	3,878.64	99,552.56	-	-	35,676.57	-	239,107.77
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	100,000.00	84,402.16	3,878.64	79,794.05	-	-	19,758.51	-	287,833.36
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	100,000.00	84,402.16	3,878.64	79,794.05	-	-	19,758.51	-	287,833.36
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCIÓN DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	- 84,402.16	-	19,758.51	-	-	15,918.06	-	- 48,725.59
Aportes para futuras capitalizaciones	-	- 84,402.16	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	19,758.51	-	-	- 19,758.51	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	35,676.57	-	35,676.57

  
Ing. Oswaldo Montaña Guerrero  
GERENTE

  
Lic. Juliana Galarza Mero  
CONTADOR



OSMATOUR S.A  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018**  
**EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS AMERICANOS**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	(En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÓLAR EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>265,430.96</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-71,060.15</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>897,848.69</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	897,848.69
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-976,147.92</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-669,092.48
Pagos a y por cuenta de los empleados	-307,055.44
Impuestos a las ganancias pagados	7,239.08
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>245,763.87</b>
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-28,916.40
Otras entradas (salidas) de efectivo	274,680.27
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>90,727.24</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	90,727.24
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÓLAR EFECTIVO</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-2,225.16</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>6,795.32</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>4,570.16</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>41,972.46</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-113,032.61</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-28,633.74
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-38,512.14
(Incremento) disminución en inventarios	22,337.87
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-86,129.77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	10,666.09
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	7,239.08
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-71,060.15</b>

Ing. Oswaldo Montaña Guerrero

**GERENTE**

*Ver notas adjuntas a los estados financieros*

Lic. Juliana Galarza Mero

**CONTADORA**

## CAPÍTULO III

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía OSMATOUR S.A., fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaria Octava el 27 de julio de 2009, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo el 19 de agosto de 2009, bajo el No. 565 y anotado en el repertorio general tomo N° 27, para dar cumplimiento con la resolución N° 09 P. DIC. 0379 de la Superintendencias de Compañía. Es regulada por la Superintendencia de Compañías, donde se le asignó como identificación de expediente el No 205131, con un plazo de duración de 50 años.

El representante legal de la Compañía es el Ing. Oswaldo Dideroth Montaña Guerrero, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 25 de agosto del 2014, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Como Presidente de la Compañía se encuentra registrado el Ing. Oswaldo Dideroth Montaña Guerrero con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 25 de agosto del 2014, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Cuenta con 2 accionistas: MONTAÑO ESPINOZA ANDREA JESSENIA con el 1% de acciones, MONTAÑO GUERRERO OSWALDO DIDEROTH con el 99% de las acciones.

Su domicilio principal es en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo, Avenida Reales Tamarindos junto a urbanización María Grazzia. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1391765878001.

Su actividad principal es: *Explotación de instalaciones para actividades deportivas bajo techo o al aire libre (abiertas, cerradas o techadas, con asientos para espectadores): campos y estadios de fútbol, hockey, béisbol, estadio de atletismo, piscinas, campos de Golf, circuitos de carreras de automóviles, canódromos, hipódromos, ístas y estadios para deporte de invierno y pistas de hucky sobre hielo.*

## **2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y**

### **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

#### **a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la Compañía OSMATOUR S.A., se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

El sistema contable actual que posee la compañía es el sistema administrativo y contable Control, cuyo propietario es el Ing. José LuíS Saldarriaga Vélez, el mismo que cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido y actualizado de conformidad con el ordenamiento vigente. El sistema cuenta con módulos para el control de carteras, tesorería, inventarios, facturación, contabilidad, gastos, dimm.

#### **b. Efectivo y equivalente de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **c. Cuentas por cobrar clientes**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar tienen intereses.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

#### **d. Otras cuentas por cobrar**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

#### **e. Propiedad, Planta y Equipos**

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES Y EQUIPO	PORCENTAJE DE VIDA ÚTIL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

### Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

### g. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **h. Impuestos**

**Activos por impuestos corrientes:** en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

**Pasivos por impuestos corrientes:** en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

#### **i. Beneficios a empleados**

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

#### **j. Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades liquidadas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

#### **k. Capital social**

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

#### **l. Aporte para futuras capitalizaciones**

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

#### **m. Reserva legal**

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

#### **n. Reserva estatutaria y facultativa**

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

#### **o. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

#### **Venta de bienes:**

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **p. Costos de ventas**

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de Inventario Inicial + Compras Netas al costo – Inventario Final al Costo

**q. Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**r. Provisión de cuentas incobrables**

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora “Provisión por Deterioro” como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)

**ESPACIO EN BLANCO**



## INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
<b><i>Caja</i></b>		
Caja General	-	0.02
Caja Chica Portoviejo	600.00	200.00
Transferencias entre cuentas	1,887.51	-
Garantía trámites de importación	200.00	-
Caja Chica Guayaquil	1,000.00	-
<b><i>Bancos</i></b>		
<b><i>Locales - No relacionados</i></b>		
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3446946404	1,683.92	1,731.78
Banco Internacional Cta. Cte. # 7600629102	4,798.14	-
Banco Pacifico Cta. Cte. # 7703945	13,026.27	4,863.52
Depósitos en tránsito	430.70	-
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>23,626.54</i></b>	<b><i>6,795.32</i></b>

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja y en institución financiera local que establece para atender sus gastos operativos corrientes.

### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro de activos financieros al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
<b><i>CUENTAS POR COBRAR</i></b>		
<b><i>No Relacionados - Locales</i></b>		
Cientes	32,360.55	22,412.54
Anticipo Quincenal	181.30	-
Prestamos Empleados	157.70	-
Cuentas Cobrar Tarjeta de Crédito	109.04	11.55
<b><i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i></b>		
<b><i>No Relacionados - Locales</i></b>		
Cuentas por cobrar varios	1,026.38	8,374.68
Faltante de Caja	4.50	2.09
Cuentas por cobrar TEXTON S.A.	32.99	32.99
<b><i>TOTAL</i></b>	<b><i>33,872.46</i></b>	<b><i>30,833.85</i></b>

Está conformada por las cuentas por cobrar que tiene la compañía en corto plazo y que aún no ha tenido el vencimiento concedido.



## 5. ANTICIPOS DE PROVEEDORES

El rubro de anticipos al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Anticipos Proveedores de Bienes y Servicios	61,517.82	8,185.99
Anticipo Proveedores China	-	27,473.30
Anticipo Proveedores EPMMOP	25,000.00	25,000.00
Seguros prepagados	243.03	-
Anticipo comisionista	-	704.00
<b>TOTAL</b>	<b>86,760.85</b>	<b>61,363.29</b>

Los Anticipos de Proveedores constituyen valores entregados por adelantado a los proveedores por la compra de bienes o prestación de servicios, y que en el futuro se cargan contablemente al gasto cuando sea devengado como tal.

Seguros prepagados, que corresponde a las pólizas de seguros contratadas con Seguros Oriente S.A., por los Ramos de Buen Uso de Anticipo y de Cumplimiento de Contrato. La parte proporcional de los días transcurridos del año 2018 se cargan al Gasto.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El rubro por activos de Impuestos Corrientes, a Diciembre del 2018 es presentado de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Crédito tributario de IVA	-	3,466.93
Retenciones de Impuesto Renta	11,151.24	14,278.80
Anticipo Impuesto Renta	4,042.36	-
Impuesto Salida de Divisas ISD	53,501.12	30,804.79
<b>TOTAL</b>	<b>68,694.72</b>	<b>48,550.52</b>

Comprenden créditos tributarios a favor de la compañía, por IVA en adquisiciones que la empresa liquidará en la declaración mensual.

El crédito Tributario de Impuesto a la Renta, el Anticipo de Impuesto a la Renta y el Impuesto a la Salida de Divisas se utilizará como crédito al momento de la declaración y pago del impuesto a la renta sociedades.

## 7. INVENTARIOS

El saldo contable de la cuenta Inventarios al 31 de Diciembre del 2018, refleja el siguiente valor:

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Inventario de Productos Exportados	381,045.40	399,792.09
Inventario de Productos Nacionales	5,000.00	8,591.18
<b>TOTAL</b>	<b>386,045.40</b>	<b>408,383.27</b>



Comprende los inventarios que quedaron al final del año 2018 y que se convierten en inicial para el año 2019. Se considerarán deducibles al costo de ventas en el momento que se liquide el mismo al final del año.

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de propiedad, planta y equipo es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2017	ADQUISICIONES	VENTAS	SALDO AL 31-12-2018	% DEPRECIACIÓN ANUAL
Equipo de Oficina	2,417.50	553.18	-	2,970.68	10%
Muebles de Oficina	30,634.98	557.63	-	31,192.61	10%
Equipos de Computo	5,965.77	4,092.48	-	10,058.25	33%
Maquinarias y Equipos	120,092.94	71.79	-	120,164.73	10%
Instalaciones	186,763.38	-	-	186,763.38	5%
Construcción de oficina	50,204.55	-	50,204.55	-	5%
Software contable	3,125.00	-	-	3,125.00	33%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>399,204.12</b>	<b>5,275.08</b>	<b>50,204.55</b>	<b>354,274.65</b>	
(-) Depreciación Acum. Prop. planta y equipo	- 129,793.92	- 362.76	-	- 130,156.68	
<b>TOTAL DE PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>269,410.20</b>	<b>4,912.32</b>	<b>50,204.55</b>	<b>224,117.97</b>	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía OSMATOUR S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

## 9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y NO RELACIONADAS

Para el final del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la compañía presentó los siguientes valores por concepto de cuentas y documentos por pagar:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		
Proveedores Bienes Inventarios	-	6,533.10
Proveedores Bienes y Servicios	22,153.63	14,483.86
Cheques girados y no cobrados	16,012.77	-
<b>PROVEEDORES EXTERIOR</b>		
Proveedores del Exterior	21,390.44	2,135.54
<b>COMPAÑÍAS RELACIONADAS</b>		
Cuentas por pagar Fútbol Aventura	75,694.50	73,530.54
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
Cuentas por pagar Ing. Oswaldo Montaña	15,287.00	19,701.94
Cuentas por pagar Fernando Macías	781.68	1,299.53
Cuentas por pagar Silcex	4,265.38	254.43
Cuentas por pagar varios	-	412.61
Cuentas por pagar Tarjeta VISA	6,628.91	-



<b>TOTAL</b>	<b>162,214.31</b>	<b>118,351.55</b>
--------------	-------------------	-------------------

### 10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018, se presentan los siguientes saldos pendientes de cancelación por beneficio a los empleados con respecto a:

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Provisión Décimo tercer Sueldo	139.79	-
Sueldos por pagar	-	1,349.59
Provisión décimo cuarto sueldo	8,558.93	-
Provisión décimo tercer sueldo	151.06	1,431.25
Aporte al IESS 21.60% por pagar	1,256.14	952.21
Aporte al IESS 17.60% por pagar	1,608.14	-
Fondos de reservas por pagar	171.88	3,141.82
Utilidad a trabajadores por pagar	22,820.40	5,832.12
<b>TOTAL</b>	<b>34,706.35</b>	<b>12,706.99</b>

Dentro de este cuadro se observan los valores por pagar del mes de diciembre por concepto de sueldos y las comisiones del décimo tercer y décimo cuarto sueldo, de conformidad con el Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y demás disposiciones legales vigentes.

Representan los valores a cancelar de los empleados por concepto de aportes al IESS del mes de diciembre y los descuentos de préstamos hipotecarios y quirografarios descontados a los trabajadores.

La provisión Utilidad 15% Participación de Trabajadores, según lo establece el Art. 97 – párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados al presente ejercicio económico auditado.

### 11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los valores pendientes a cancelar al SRI por concepto de Impuestos al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Retenciones de IVA por pagar	226.85	364.29
Retenciones en la fuente por pagar	653.01	125.99
Impuesto a la renta por pagar	53,553.02	9,811.53
<b>TOTAL</b>	<b>54,432.88</b>	<b>10,301.81</b>

Constituyen a la provisión de Impuesto a la Renta de sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto fiscal del 25% aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente.

### 12. INGRESOS DIFERIDOS POR ANTICIPOS DE CLIENTES

El saldo que se presenta al 31 de diciembre de por concepto de Anticipos a clientes se muestra a continuación:



<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Anticipo Clientes	208,126.59	322,106.35
<b>TOTAL</b>	<b>208,126.59</b>	<b>322,106.35</b>

### 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 en el estado de Situación Financiera se presentan los siguientes sueldos por concepto de Obligaciones con instituciones Financieras.

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>		
Cuentas por pagar Banco Pacifico	6,325.08	-
<b>TOTAL</b>	<b>6,325.08</b>	<b>-</b>

Estos valores representan las obligaciones a largo plazo que Osmatour S.A., mantuvo al 31 de diciembre del 2018

### 14. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2018 se presenta como saldo los valores a cobrar a los relacionados a los cobros:

<i>DETALLE</i>	<i>31/12/2018</i>	<i>31/12/2017</i>
Cuentas por Pagar Accionistas	173.533,90	89.131,74
<b>TOTAL</b>	<b>173.533,90</b>	<b>89.131,74</b>

### 15. CAPITAL SOCIAL

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la compañía al 31 de Diciembre del 2018 está compuesto por 100.000 acciones es ordinarias y normativas cuyo valor es de USD 1,00 cada una, distribuida de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	IDENTIFICACIÓN	VALOR DE ACCIÓN	No. DE ACCIONES	%	AÑO 2018	No. DE ACCIONES	%	AÑO 2017
Montaño Espinoza Andrea Jessenia	Ecuatoriana	1312238387	1.00	1000	1.00%	1,000.00	1000	1.00%	1,000.00
Montaño Guerrero Oswaldo Dideroth	Ecuatoriana	1307068203	1.00	99000	99.00%	99,000.00	99000	99.00%	99,000.00
<b>TOTAL</b>				<b>100000</b>	<b>100.00%</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100000</b>	<b>100.00%</b>	<b>100,000.00</b>



## 16. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

La empresa al 31 de diciembre de 2018, no registró saldos de los aportes de los socios.

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR</i>
Saldo al 1 de enero de 2018	84,402.16
(+/-) Ajustes	- 84,402.16
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>-</b>

## 17. RESERVA LEGAL

La Ley de compañías requiere que en las Compañías anónimas el 10% de la ganancia anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La administración no incrementó la reserva legal, al 31 de diciembre del 2018 la Reserva Legal de la Compañía presenta es:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR</i>
Saldo al inicio del año 2018	3,878.64
(+) Reserva Legal del año 2018	-
<b>(=) Saldo al final del 2018</b>	<b>3,878.64</b>

## 18. GANANCIAS ACUMULADOS

Un detalle del saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas a diciembre 31 del 2018 es como se muestra a continuación:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR</i>
Saldo al 1 de enero de 2018	79,794.05
Transferencia de resultados del ejercicio del año 2017	19,758.51
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>99,552.56</b>



## 19. INGRESOS NETOS

Los Ingresos Netos por las ventas de actividades ordinarias y el objeto social de la compañía al 31 de Diciembre del 2018 son los siguientes:

<i>DETALLE DE CUENTAS</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2016</i>
<b>INGRESOS</b>		
Ingreso de actividades ordinarias	878,964.18	429,285.25
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Otros ingresos no especificados	57,021.49	-
Intereses financieros	375.16	14.07
<b>TOTAL</b>	<b>936,360.83</b>	<b>429,299.32</b>

## 20. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El cálculo del costo de venta está dado por la fórmula:  $COSTO\ DE\ VENTAS = INVENTARIO\ INICIAL + COMPRAS\ NETAS - INVENTARIO\ FINAL$ , tal como se demuestra en el siguiente cuadro al final del año 2018:

<i>DETALLE DE CUENTAS</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2016</i>
Inventario Inicial	408,383.27	181,670.27
(+) Compras netas	439,661.49	412,679.05
(-) Inventario Final	386,045.40	408,383.27
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>461,999.36</b>	<b>185,966.05</b>



## 21. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía OSMATOUR S.A., generó gastos operacionales, administrativos o financieros, mismos que se muestran en el siguiente cuadro:

<i>DETALLE DE CUENTAS</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2016</i>
<b><i>GASTOS ADMINISTRATIVOS</i></b>		
Sueldos	77,214.18	45,035.46
Aporte patronal	6,708.51	9,141.86
Beneficios sociales	6,101.50	5,891.79
Fondos de reservas	1,580.20	-
Vacaciones	424.47	-
Bonificación 25%	300.00	-
Viáticos	1,266.50	-
Servicios eventuales	6,474.00	-
Honorarios Profesionales y dietas	9,360.03	12,038.54
Servicios Públicos	9,665.07	9,031.69
Mantenimiento y Reparaciones	21,095.21	791.50
Arrendamientos operativos	20,475.00	-
Suministros y Materiales	14,178.10	14,977.73
Gastos de gestión	5,407.96	38,048.38
Gastos de viaje	5,695.81	10,151.40
Impuestos, contribuciones y otros	6,316.58	-
Envío y Encomienda	20.46	-
Gastos de transporte	11,542.74	22,089.67
Seguros	8,287.54	13,984.57
Promoción y Publicidad	3,704.15	1,892.16
Combustibles y lubricantes	3,626.22	769.23
Viáticos	4,371.64	-
Seguridad y guardianía	277.83	-
Uniformes	699.50	244.89
Depreciación de Activos Fijos	5,632.84	5,093.37
Hospedaje	433.51	-
Alquiler de maquinaria	-	70.00
Gastos varios	-	1,443.67
<b><i>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</i></b>	<b><i>232,817.10</i></b>	<b><i>190,695.91</i></b>
<b><i>GASTOS FINANCIEROS</i></b>		
Gastos Bancarios	4,105.27	1,439.56
Intereses Bancarios	193.01	753.73
<b><i>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</i></b>	<b><i>4,298.28</i></b>	<b><i>2,193.29</i></b>
<b><i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i></b>		
Sueldos	65.31	-
Décimo tercer sueldo	22.43	-
Décimo cuarto sueldo	1,366.33	-
Bonificación 25%	8,291.07	-
Bonificaciones	8,591.07	-
Comisiones	34.73	-
Aportes individual	46.62	-
Gastos de gestión	14,548.28	-

Multas e Intereses	1,046.91	2,398.52
--------------------	----------	----------

<b><i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i></b>		
Gastos Varios no Deducibles	39,817.74	8,678.89
Retenciones Asumidas	80.38	38.41
Gastos de Ventas	-	447.45
Seguros	1,173.45	-
Eventos	273.50	-
Viáticos	217.50	-
Alimentación	21.00	-
Depreciación de Activos Fijos	9,300.19	-
<b>TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>84,896.51</b>	<b>11,563.27</b>

<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>322,011.89</b>	<b>204,452.47</b>
------------------------	-------------------	-------------------

## 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de la emisión de este informe no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estado Financieros y que no se hayan relevado en los mismos.