ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 10 de Julio del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 15 de Agosto del 2003, inició sus operaciones en Enero del 2004, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador. La compañía opera en la ciudad de Guayaquil con una sucursal en la ciudad de Quito. Tiene por objeto social principal la prestación de servicios de publicidad y mercadeo.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la compañía, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF fueron en el año 2012 y el período de transición fue el año 2011

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la compañía de estimaciones contables y de la consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación de dichas estimaciones en el futuro se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho período, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del período.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la compañía continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

e. Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y que en el momento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado. La provisión para cuentas incobrables es del 1% del total de la cartera de clientes.

f. Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortizan hasta el período de vigencia del bien o servicio.

g. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

h. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

i. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en las notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

j. Participación a Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en que se originan.

k. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

i. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

m. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios de publicidad y mercadeo se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se preste el servicio al comprador. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

n. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

o. Normas Internacionales de Información Financiera Emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre del 2015, las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos financieros: Clasificación y Medición", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2018
- NIIF 14 "Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2016
- NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2017
- Modificaciones a la NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados", NIIF 11 "Acuerdos Conjuntos", NIIF 12 "Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades", NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", NIC 18 "Propiedades, Planta y Equipo", NIC 27 "Estados Financieros Separados", NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos", NIC 38 "Activos Intangibles" y NIC 41 "Agricultura", efectivas para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2016
- Mejoras (ciclos 2012 – 2014) a la NIIF 4 "Contratos de Seguros", NIIF 7 "Instrumentos Financieros: Información a Revelar", NIC 19 "Beneficios a los Empleados" y NIC 34 "Información Financiera Intermedia", efectivas para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2016

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2015, fue de 3.38 %

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>	<u>31 DICIEMBRE 2014</u>
Caja	U.S.\$ 680.00	680.00
Bancos	689,828.22	380,836.60
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$ <u>690,508.22</u>	<u>381,516.60</u>

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2015</u>	31 DICIEMBRE <u>2014</u>
Clientes	U.S.\$	1,057,997.17	1,982,541.02
Medios de comunicación		295,613.45	190,487.12
		<hr/>	<hr/>
Sub-total		1,353,610.62	2,173,028.14
Menos:			
Provisión de cuentas incobrables		-	-
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>1,353,610.62</u>	<u>2,173,028.14</u>

Las cuentas por cobrar clientes representan facturas por servicios de publicidad. La mayoría de los créditos se expiden y se recaudan, basándose en los siguientes vencimientos: prensa 8 días; televisión, producción y asesoría o fee 30 días; radio 45 días y revistas 60 días, los cuales no devengán intereses.

En el periodo 2015 y 2014, la compañía no ha realizado la provisión de cuentas incobrables, porque históricamente todas sus cuentas por cobrar clientes se recuperan y en tales circunstancias la administración considerará no hacer provisión para reflejar fielmente el saldo de la cuenta.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. PARTES RELACIONADAS

Un resumen de las partes relacionadas al 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

SALDO POR COBRAR

RELACIONADAS	SALDO 31/12/2014	DÉBITOS		CRÉDITOS	SALDO 31/12/2015
		PRÉSTAMOS	ANTICIPOS/ OTROS	COBRDS Y CRÉDITOS	
Hugo Vicente Salivori Osorio U.S.\$	63,239.69	-	-	-	63,239.69
Ricardo Sarmiento Gómez	-	-	1,200.00	-	1,200.00
Raportl S. A.	94,289.47	17,000.00	2,200.00	-	113,489.47
Cital S. A.	93,973.00	-	53,558.00	65,659.09	61,673.71
Kinotkavix S. A.	197,413.04	-	30,396.04	15,000.00	212,611.08
Glosamac S. A.	258,290.76	39,000.00	29,197.20	566.96	325,928.00
TOTAL	U.S.\$ 727,215.86	56,000.00	118,554.14	101,426.05	798,341.95

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2014</u>
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 16) (a)	U.S.\$	168,447.72	160,895.47
Crédito tributario de años anteriores (b)		208,728.37	182,875.16
Crédito tributario por retención de IVA		40,336.86	8,613.50
TOTAL	U.S.\$	<u>417,512.95</u>	<u>352,384.13</u>

(a) Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 168,447.72 corresponden en su totalidad al ejercicio económico 2015, de las cuales se utilizaron U.S.\$ 95,287.57 en la conciliación tributaria para compensarlo con el impuesto a la renta causado, quedando un saldo a favor del contribuyente de U.S.\$ 73,160.15.

(b) El crédito tributario de años anteriores, corresponde a retenciones en la fuente de años anteriores; la compañía ha decidido recuperar los U.S.\$ 208,728.37 via reclamo tributario por pago en exceso.

La compañía procedió a realizar el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2011 por U.S.\$ 66,910.32 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012025RDEV014833 del 10 de febrero del 2015, resuelve aceptar y reconocer el derecho que se reintegran a favor de Oniert S. A. la cantidad de U.S.\$ 66,910.32, la compañía dio de baja el valor del reclamo contablemente por U.S.\$ 67,075.28 y la diferencia por U.S.\$ 164.96 fue considerado como gasto no deducible en la declaración del impuesto a la renta en el año 2015.

La compañía procedió a realizar el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2012 por U.S.\$ 76,442.18 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012016RDEV021003 del 1 de marzo del 2016, resuelve aceptar y reconocer el derecho que se reintegran a favor de Oniert S. A. la cantidad de U.S.\$ 76,442.18 en el año 2016.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2015</u>	31 DICIEMBRE <u>2014</u>
Televisión	U.S.\$	409,719.96	944,750.51
Radio		12,019.13	12,630.84
Prensa		80,065.77	54,426.31
Revista		12,537.50	4,224.00
Producción audiovisual		10,881.20	57,524.75
Producción gráfica		-	21,770.60
Eventos		-	19,558.62
Vallas		15,800.02	21,966.64
Cine		-	2,198.50
TOTAL	U.S.\$	<u>541,023.58</u>	<u>1,139,050.77</u>

La cuenta otros activos corrientes, corresponde a costos de servicios de publicidad que están en proceso.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

<u>COSTO</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2014</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJA</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2015</u>
Muebles de oficina	U.S.\$	48,907.72	7,645.96	-	56,553.68
Equipos de oficina		23,883.17	-	-	23,883.17
Instalaciones		105,955.90	-	-	105,955.90
Vehículos		168,881.79	17,609.64	-	186,491.43
Equipos audiovisuales		2,069.36	1,981.53		4,050.89
Equipos de computación		103,777.14	21,758.97	-1,560.00	123,976.01
Software		4,403.00			4,403.00
TOTAL		457,878.08	48,996.00	-1,560.00	505,314.08
Menos:					
Depreciación acumulada		316,425.73	48,636.28	-1,560.00	363,502.01
PROPIEDADES, NETO	U.S.\$	141,452.35	359.72	-	141,812.07

Muebles de oficina, equipos de oficina e instalaciones se deprecian al 10%, vehículos al 20%, equipos audiovisuales, equipos de computación y software al 33% anual, bajo el método de línea recta.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. DOCUMENTOS POR PAGAR

El resumen de los documentos por pagar al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

<u>INSTITUCIÓN</u>		<u>31 DICIEMBRE 2015</u>	<u>31 DICIEMBRE 2014</u>
U.S. Century Bank	U.S.\$	260,000.00	260,000.00
Banco de Guayaquil S. A.		76,787.25	169,400.84
Intereses por pagar		1,373.53	1,587.60
TOTAL		<u>338,160.78</u>	<u>430,988.44</u>
Menos:			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		<u>64,880.84</u>	<u>156,072.85</u>
DEUDA A LARGO PLAZO	U.S.\$	<u>273,279.94</u>	<u>274,915.59</u>

El detalle de la deuda del período 2015, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>FECHA EMISIÓN</u>	<u>CON VENCIMIENTOS HASTA</u>	<u>TASA INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
U.S. Century Bank	400260100	28/04/2015	28/04/2017	2.25%	260,000.00
Banco de Guayaquil S. A.	ME-0115977	02/09/2015	08/01/2016	9.06%	43,800.00
Banco de Guayaquil S. A.	AUTO FACIL	18/04/2013	18/03/2017	11.23%	17,402.66
Banco de Guayaquil S. A.	AUTO FACIL	05/10/2015	18/10/2018	11.23%	15,584.37
Intereses por pagar					<u>1,373.53</u>
TOTAL					<u>338,160.78</u>
Porción corriente de la deuda a largo plazo					<u>64,880.84</u>
DEUDA A LARGO PLAZO					<u>273,279.94</u>

La deuda con el banco U.S. Century Bank y Banco de Guayaquil S. A., AUTO FACIL, están garantizadas con pagarés sobre firmas.

La deuda con el banco U.S. Century Bank tiene renovaciones desde el año 2012 hasta el año 2015, estas renovaciones no están registradas en el Banco Central del Ecuador.

La deuda con el Banco de Guayaquil S. A., operación No. ME-0115977, está garantizada con Contrato de Mutuo con Fianza Solidaria.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

El detalle de la deuda del periodo 2014, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>FECHA EMISIÓN</u>	<u>CON VENCIMIENTOS HASTA</u>	<u>TASA INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
U.S. Century Bank	400260100	28/04/2014	28/04/2015	2.25%	260,000.00
Banco de Guayaquil S. A.	ME-0198878	26/11/2014	26/02/2016	11.34%	140,000.00
Banco de Guayaquil S. A.	AUTO FACIL	18/04/2013	18/03/2017	11.23%	29,400.84
Intereses por pagar					<u>1,587.60</u>
TOTAL					430,988.44
Porción corriente de la deuda a largo plazo					<u>156,072.85</u>
DEUDA A LARGO PLAZO					<u>274,915.59</u>

La deuda con el banco U.S. Century Bank y Banco de Guayaquil S. A., AUTO FACIL, están garantizadas con pagarés sobre firmas.

La deuda con el banco U.S. Century Bank al año 2015, ya fue renovada con fecha de vencimiento 28/04/2017, las renovaciones desde el año 2012 en adelante no están registradas en el Banco Central del Ecuador.

La deuda con el Banco de Guayaquil S. A., operación No. ME-0198878, está garantizada con Contrato de Mutuo con Fianza Solidaria.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2015	31 DICIEMBRE 2014
Medios	U.S.\$	2,160,944.89	3,058,479.88
Proveedores varios		353,689.17	203,989.64
Anticipo de clientes		42,290.88	350,000.00
Otras cuentas por pagar		208,526.08	213,757.42
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>2,765,451.02</u>	<u>3,826,226.94</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

		SALDOS 31/12/2014	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS 31/12/2015
Decimatercera remuneración	U.S.\$	10,837.26	129,431.62	129,393.82	10,799.46
Decimacuarta remuneración		16,568.39	28,154.80	27,614.95	16,028.54
Fondo de reserva		2,320.99	30,548.65	30,768.14	2,540.49
Aporte patronal, IECE-SECAP		28,319.25	338,686.21	340,231.94	29,864.98
Participación a trabajadores (notas 2 y 16)		25,891.68	25,891.68	19,688.13	19,688.13
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>83,937.57</u>	<u>552,712.96</u>	<u>547,696.98</u>	<u>78,921.59</u>

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
		<u>31/12/2014</u>			<u>31/12/2015</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	-	1,701,046.55	1,701,046.55	-
Retención en la fuente del IVA		44,355.09	649,761.73	720,596.86	115,190.22
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		52,500.31	358,149.81	340,534.86	34,885.36
Impuestos por pagar		714.96	437,703.27	442,498.96	5,510.65
Impuesto a la renta mínimo causado (nota 16)		67,966.98	67,966.98	95,287.57	95,287.57
TOTAL	U.S.\$	165,537.34	3,214,628.34	3,299,964.80	250,873.80

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

	<u>SALDO</u> <u>31/12/2014</u>	<u>DÉBITO</u>	<u>CRÉDITO</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>
Jubilación patronal	U.S.\$ 135,420.00	-	49,791.00	185,211.00
Bonificación por desahucio	36,332.00	-	31,265.00	67,597.00
TOTAL	U.S.\$ <u>171,752.00</u>	<u>-</u>	<u>81,056.00</u>	<u>252,808.00</u>

El gasto del año por jubilación patronal y bonificación por desahucio del 2015 es de U.S.\$ 49,791.00 y U.S. \$31,265.00. El gasto no deducible es de U.S.\$ 42,821.00.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>2015 VALOR U.S.\$</u>	<u>2014 VALOR U.S.\$</u>
Hugo Vicente Saltiveri Osorio	90,180	90	1.00	90,180.00	90,180.00
Ricardo Sarmiento Gómez	10,020	10	1.00	10,020.00	10,020.00
TOTAL	<u>100,200</u>	<u>100</u>		<u>100,200.00</u>	<u>100,200.00</u>

El Señor Hugo Vicente Saltiveri Osorio, es de nacionalidad chilena y el Señor Ricardo Sarmiento Gómez, es de nacionalidad colombiana.

Según Resolución No. SC.SG.DRS.G.09.02 del 7 de Septiembre del 2009, y publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre del 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador que cuentan con sociedades extranjeras en calidad de Socios o Accionistas" reformada mediante resolución No. SC.SG.DRS.G.09.03 publicada en el Registro Oficial No. 66 el 13 de Noviembre del 2009

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2015</u>	<u>31 DICIEMBRE 2014</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuestos a la renta	U.S.\$	131,254.18	172,611.17
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 12)		19,688.13	25,891.68
Más:			
Gastos no deducibles		227,320.18	162,221.33
Utilidad gravable		338,886.23	308,940.82
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado		74,554.97	67,966.98
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		95,287.57	57,123.09
<hr/>			
(Impuesto a la renta causado (nota 13))		95,287.57	67,966.98
Menos:			
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 7)		168,447.72	160,895.47
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$	<u>-73,160.15</u>	<u>-92,928.49</u>

Los estados financieros de ONIERT S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el periodo económico 2015. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

En la conciliación tributaria no se incluye las retenciones en la fuente de años anteriores por U.S.\$ 182,875.16; porque la compañía ha decidido recuperar este valor vía reclamo tributario por pago en exceso, ver nota 7(b).

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros

17. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2015, y la fecha del informe de los auditores independientes el 9 de Mayo del 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

18. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

ONIERT S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia, personal con discapacidad y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2015.

19. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja la compañía son de propiedad exclusiva de la compañía.

20. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.