ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 10 de Julio de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 15 de Agosto de 2003, inició sus operaciones en Enero de 2004, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador. La entidad 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 presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

b. Hipótesis del negocio en marcha

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

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad 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.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 periodo 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.

h. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la entidad 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 período 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

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad 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 IESS.

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 entidad o empleador.

l. 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.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 período 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.

o. Normas Internacionales de Información Financiera Emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre de 2016, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos financieros: Clasificación y Medición", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018.
- NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2017.

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 2016, fue de 1.12 %

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>
Caja	U.S.\$ 680.00	680.00
Bancos	460,777.97	689,828.22
TOTAL	U.S.\$ <u>461,457.97</u>	<u>690,508.22</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 de 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Cientes	U.S.\$	1,941,682.56	1,057,997.17
Medios de comunicación		387,904.90	295,613.45
		<hr/>	<hr/>
Sub-total		2,329,587.46	1,353,610.62
Menos:			
Provisión de cuentas incobrables		30,000.00	-
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>2,299,587.46</u>	<u>1,353,610.62</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 devengan intereses.

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables, al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Saldo inicial	U.S.\$	-	-
Más:			
Provisión anual		30,000.00	-
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>30,000.00</u>	<u>-</u>

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de las partes relacionadas por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

SALDO POR COBRAR

<u>RELACIONADAS</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
			<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>ANTICIPOS/ OTROS</u>	<u>COBROS Y CRÉDITOS</u>	
Hugo Vicente Saliveri Osorio	U.S.\$	83,239.69	-	-	-	83,239.69
Ricardo Sarmiento Gómez		1,200.00	-	-	1,200.00	-
Raportí S. A.		113,489.47	5,200.00	-	-	118,689.47
Cital S. A.		61,673.71	-	9,506.33	62,599.00	8,585.04
Kineffkavfx S. A.		212,811.08	11,289.55	5,260.63	25,000.00	205,061.26
Glosomac S. A.		325,928.00	216,440.50	9,126.66	38,959.85	512,524.81
TOTAL	U.S.\$	799,341.95	232,929.55	24,593.62	127,764.85	928,100.27

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros. Los préstamos no tienen fecha de vencimiento, formas de pago, tasas de interés, garantías.

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 de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 16) (a)	U.S.\$ 153,268.75	168,447.72
Crédito tributario de años anteriores (b)	166,088.63	208,728.37
Crédito tributario por retención de IVA	-	40,336.86
TOTAL	<u>U.S.\$ 319,357.38</u>	<u>417,512.95</u>

AÑO 2016

- (a) Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 153,268.75 corresponden en su totalidad al ejercicio económico 2016, de las cuales se utilizaron U.S.\$ 87,737.18 en la conciliación tributaria para compensarlo con el impuesto a la renta causado, quedando un saldo a favor del contribuyente de U.S.\$ 65,531.57
- (b) El crédito tributario de años anteriores, corresponde a retenciones en la fuente de años anteriores; la entidad ha decidido recuperar los U.S.\$ 166,088.63 vía reclamo tributario por pago en exceso, y se descompone de la siguiente manera:

<u>CONCEPTO</u>	<u>U.S.\$</u>	<u>VALOR</u>
Crédito tributario de años anteriores	U.S.\$	208,728.37
Crédito tributario del año 2015		73,160.15
Devolución del crédito tributario, año 2012 (1)		-77,226.82
Devolución del crédito tributario, año 2013 (2)		-38,573.07
Saldo del crédito tributario al 31 de Diciembre de 2016	U.S.\$	<u>166,088.63</u>

- (1) La entidad realizó el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2012 por U.S.\$ 77,226.82 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012016RDEV021003 del 1 de Marzo de 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, la entidad dio de baja el valor del reclamo contablemente por U.S.\$ 77,226.82 y la diferencia por U.S.\$ 784.64 fue considerado como gasto no deducible en la declaración del impuesto a la renta en el año 2016.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

- (2) La entidad realizó el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2013 por U.S.\$ 38,573.07 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012016RDEV109125 del 31 de Octubre de 2016, resuelve aceptar y reconocer el derecho que se reintegran a favor de Oniert S. A. la cantidad de U.S.\$ 38,299.94, la entidad dio de baja el valor del reclamo contablemente por U.S.\$ 38,573.07 y la diferencia por U.S.\$ 273.13 fue considerado como gasto no deducible en la declaración del impuesto a la renta en el año 2016.

AÑO 2015

- (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 entidad ha decidido recuperar los U.S.\$ 208,728.37 via reclamo tributario por pago en exceso, y se descompone de la siguiente manera:

<u>CONCEPTO</u>		<u>VALOR</u>
Crédito tributario de años anteriores	U.S.\$	182,875.16
Crédito tributario del año 2014		92,928.49
Devolución del crédito tributario, año 2011 (1)		-67,075.28
Saldo del crédito tributario al 31 de Diciembre de 2015	U.S.\$	<u>208,728.37</u>

- (1) La entidad realizó el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2011 por U.S.\$ 67,075.28 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012025RDEV014833 del 10 de Febrero de 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 entidad 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.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Televisión	U.S.\$	12,000.00	409,719.96
Radio		-	12,019.13
Prensa		58,634.33	80,065.77
Revista		-	12,537.50
Producción audiovisual		14,169.11	10,881.20
Vallas		15,000.00	15,800.02
TOTAL	U.S.\$	<u>99,803.44</u>	<u>541,023.58</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 de 2016, es como sigue:

<u>COSTO</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>
Muebles de oficina	U.S.S	56,553.68	1,230.00	-	57,783.68
Equipos de oficina		23,883.17	874.99	-	24,758.16
Instalaciones		105,955.90	-	-	105,955.90
Vehículos		186,491.43	951.42	-	187,442.85
Equipos audiovisuales		4,050.89	-	-799.57	3,251.32
Equipos de computación		123,976.01	4,207.55	-2,070.00	126,113.56
Software		4,403.00	717.60	-	5,120.60
TOTAL		505,314.08	7,981.56	-2,869.57	510,426.07
Menos:					
Depreciación acumulada		363,502.01	48,905.11	-2,869.57	409,537.55
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.S	141,812.07	-40,923.55	-	100,888.52

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 de 2016 y 2015, es como sigue:

<u>INSTITUCIÓN</u>		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
U.S. Century Bank	U.S.\$	260,000.00	260,000.00
Banco de Guayaquil S. A.		134,731.91	76,787.25
Intereses por pagar		1,368.40	1,373.53
TOTAL		396,100.31	338,160.78
Menos:			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		131,326.10	64,880.84
DEUDA A LARGO PLAZO	U.S.\$	<u>264,774.21</u>	<u>273,279.94</u>

El detalle de la deuda del periodo 2016, 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	18/02/2017	9.02%	120,000.00
Banco de Guayaquil S. A.	AUTO FACIL	18/04/2013	18/03/2017	11.23%	4,142.31
Banco de Guayaquil S. A.	AUTO FACIL	05/10/2015	18/10/2018	11.23%	10,589.60
Intereses por pagar					1,368.40
TOTAL					396,100.31
Porción corriente de la deuda a largo plazo					131,326.10
DEUDA A LARGO PLAZO					<u>264,774.21</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 venta con reserva de dominio y cesión de derecho.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

El detalle de la deuda del periodo 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%	17,402.88
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					338,160.78
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

11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Medios	U.S.\$	2,403,610.30	2,160,944.89
Proveedores varios		217,058.40	353,689.17
Anticipo de clientes		-	42,290.88
Otras cuentas por pagar		170,815.75	208,526.08
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>2,791,484.45</u>	<u>2,765,451.02</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDOS 31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS 31/12/2016</u>
Decimotercera remuneración	U.S.\$	10,799.46	126,197.59	125,539.54	10,141.41
Decimocuarta remuneración		16,028.54	32,066.76	33,387.63	17,349.41
Fondo de reserva		2,540.46	81,768.92	81,228.62	2,000.16
Aporte patronal, IECE-SETEC		29,864.98	332,417.86	330,140.22	27,587.34
Participación trabajadores por pagar del ejercicio (notas 2 y 16)		19,688.13	19,688.13	18,639.03	18,639.03
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>78,921.59</u>	<u>592,139.26</u>	<u>588,935.04</u>	<u>75,717.37</u>

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de los pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
		<u>31/12/2015</u>			<u>31/12/2016</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	-	1,701,263.07	1,742,312.68	41,049.61
Retención en la fuente del IVA		115,190.22	739,096.47	731,661.80	107,755.55
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		34,885.36	285,767.72	287,808.79	36,926.43
Impuestos por pagar		5,510.65	717,670.40	818,295.23	106,135.48
Contribución solidaria a)		-	18,211.98	18,211.98	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (nota 16)		95,287.57	95,287.57	87,737.18	87,737.18
TOTAL	U.S.\$	250,873.80	3,557,297.21	3,686,027.66	379,604.25

a) Incluye la contribución solidaria sobre las remuneraciones por U.S.\$ 8,045.40 y la contribución solidaria sobre la utilidad gravable del año 2015 por U.S.\$ 10,166.58 que fue considerada como gasto no deducible en la conciliación tributaria del año 2016.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	185,211.00	40,691.00	28,074.00	172,594.00
Bonificación por desahucio		67,597.00	29,421.00	20,762.00	58,938.00
TOTAL	U.S.\$	252,808.00	70,112.00	48,836.00	231,532.00

El gasto del año 2016 por jubilación patronal es de U.S.\$ 28,074.00 y de la bonificación por desahucio es de U.S.\$ 20,762.00. Se reconocieron ganancias actuariales en la jubilación patronal por U.S.\$ 40,691.00 y en la bonificación por desahucio por U.S.\$ 29,421.00. La provisión se hizo tomando como base el estudio actuarial realizado por la entidad Actuaría Consultores Cia. Ltda. del ejercicio económico 2016.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. CAPITAL SOCIAL

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

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Hugo Vicente Saltiveri Osorio	90,180	90.00	1.00	90,180.00
Ricardo Sarmiento Gómez	10,020	10.00	1.00	10,020.00
TOTAL	<u>100,200</u>	<u>100.00</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 de 2009, y publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 37 del 30 de Septiembre de 2009, fue expedido el "Instructivo sobre la información y documentos que deben remitir las entidades 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 de 2009.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>
Resultado antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$ 124,260.17	131,254.18
Menos:		
Participación a trabajadores (nota 12)	18,639.03	19,688.13
Más:		
Gastos no deducibles	233,679.35	227,320.18
Utilidad gravable	339,300.49	338,886.23
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	74,646.11	74,554.97
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	87,737.18	95,287.57
<hr/>		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (nota 13)	87,737.18	95,287.57
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 7)	153,268.75	168,447.72
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$ -65,531.57	-73,160.15

Los estados financieros de ONIERT S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el período económico 2016. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la entidad 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.\$ 166,088.63; porque la entidad 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 de 2016, y la fecha del informe de los auditores independientes el 30 de Mayo de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad 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 de 2016.

19. PROPIEDAD INTELECTUAL

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

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.