ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros,

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 Samborondón con una sucursal en la ciudad de Quito. Tiene por objeto social principal la prestación de servicios de publicidad y mercadeo.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas de los estados financieros 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 de 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 expresado en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

d. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por la prestación de servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y por otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

f. Partes relacionadas

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

g. Pagos anticipados

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

h. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza por el método de línea recta en función de la vida útil.

La entidad en el período de transición no revalorizó los muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de computación, equipos de laboratorio, equipos de comunicación, y otros activos; porque no son significativas y el costo de revalorizar sería mayor que el beneficio.

i. Préstamos bancarios

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valoran al costo amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al saldo en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en el que se producen.

j. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente al valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

k. Participación a trabajadores en las utilidades

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 período en el que se originan.

l. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

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.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el saldo del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

m. 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 entidad o empleador.

n. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una compañía de responsabilidad limitada consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

o. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por la prestación de los servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación. El resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: puede medirse con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, el grado de realización de la transacción, al final del periodo, puede ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

p. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se han recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

q. Provisiones

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la entidad, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

r. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

- NIIF 9 "Instrumentos financieros". Esta Norma sustituye la guía de la NIC 39.

El IASB ha publicado la versión completa de la NIIF 9, "Instrumentos financieros", que sustituye la guía de la NIC 39. Esta versión final incluye los requerimientos de clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros; también incluye un modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro del valor incurridas actualmente utilizado.

La NIIF 9 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018, si bien se permite su adopción anticipada.

- NIIF 15 "Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes". Esta Norma sustituye a las siguientes normas: (a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Bajo esta norma, los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene el control del bien o servicio vendido. Un cliente obtiene el control cuando tiene tanto la capacidad de dirigir el uso como de obtener los beneficios del bien o servicio. La transferencia de control no es la misma que la transferencia de riesgos y beneficios, ni es necesariamente la misma que la culminación de un proceso de ganancias como se considera hoy. Las entidades también tendrán que aplicar una nueva guía para determinar si deben reconocer los ingresos a lo largo del tiempo o en un momento determinado del mismo. En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 15 requiere amplia información para proporcionar un mayor conocimiento tanto de los ingresos que se hayan reconocido como de los ingresos que se espera reconocer en el futuro en relación con contratos existentes. Asimismo, se proporcionará información cuantitativa y cualitativa sobre los juicios significativos realizados por la dirección en la determinación de los ingresos que se reconocen, así como sobre los cambios en estos juicios.

La NIIF 15 será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos— Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

La aplicación de esta modificación se encuentra pendiente de definir.

- Modificaciones a la NIIF 2 – Clasificación y valoración de las transacciones de pagos basados en acciones

La modificación afecta a la clasificación y cuantificación de pagos basados en acciones en tres áreas: a) Los efectos de las condiciones de vencimiento en el importe de la obligación si su pago es en efectivo b) La clasificación de los pagos realizados por cuenta del preceptor de las retenciones fiscales c) El registro contable cuando un pago en acciones se modifica pasando a ser liquidable en efectivo a liquidable en acciones.

Las modificaciones a la NIIF 2 es efectiva para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- Interpretación 22 Transacciones en Moneda Extranjeras y Contraprestaciones, Anticipadas.

Esta interpretación trata el registro contable de los anticipos que se entregan en moneda extranjera una moneda distinta a la funcional para la compra de bienes y de cómo deben ser reconocidas las diferencias en cambio de dichos anticipos.

La interpretación 22, es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Mejoras a las NIIF, ciclo 2014-2016

Incluye cambios a la NIIF 1, eliminando ciertas exenciones, y a la NIC 28, permitiendo a determinadas entidades medir sus inversiones en asociadas o explotaciones conjuntas a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Estas mejoras rigen para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

Modificaciones a las NIIF

Modificaciones a la NIC 40; transferencias de propiedades de inversión.

Esta modificación clarifica los supuestos y las circunstancias que permiten hacer la transferencia de existencias o inmovilizado a propiedad de inversión.

Esta modificación rige para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

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 2017, fue de -0.20 %

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Caja	U.S.\$	680.00	680.00
Bancos		392,370.06	460,777.97
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>393,050.06</u>	<u>461,457.97</u>

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Clientes	U.S.\$	2,270,673.93	1,941,682.56
Medios de comunicación		775,667.18	387,904.90
		<hr/>	<hr/>
Sub-total		3,046,341.11	2,329,587.46
Menos:			
Provisión para cuentas incobrables		30,000.00	30,000.00
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>3,016,341.11</u>	<u>2,299,587.46</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, asesoría o fee 30 días; radio 45 días y revistas 60 días, los cuales no devengan intereses.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Saldo inicial	U.S.\$	30,000.00	-
Más:			
Provisión anual		-	30,000.00
TOTAL	U.S.\$	<u>30,000.00</u>	<u>30,000.00</u>

6. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Anticipo a proveedores locales	U.S.\$	206,264.01	-
Empleados		15,721.59	14,775.69
TOTAL	U.S.\$	<u>221,985.60</u>	<u>14,775.69</u>

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de las partes relacionadas por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017, es como sigue:

<u>POR COBRAR</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
			<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>ANTICIPOS/ OTROS</u>	<u>COBROS Y CRÉDITOS</u>	
<u>RELACIONADAS</u>						
Raportí S. A.	U.S.\$	118,689.47	-	-	-	118,689.47
Cilaf S. A.		8,585.04	1,422.40	21,781.39	31,788.83	-
Kinetikavfx S. A.		205,061.26	-	4,395.44	209,456.70	-
Glosomac S. A.		512,524.81	194,000.00	43,076.32	74,371.46	675,229.67
TOTAL		844,860.58	195,422.40	69,253.15	315,616.99	793,919.14
<u>ACCIONISTAS</u>						
Hugo Vicente Saltiveri Osorio		83,239.69	-	-	-	83,239.69
TOTAL	U.S.\$	928,100.27	195,422.40	69,253.15	315,616.99	877,158.83

<u>POR PAGAR</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
			<u>PAGOS Y DÉBITOS</u>	<u>COMPRAS</u>		
Kinetikavfx S. A.	U.S.\$	-	414,704.29		466,671.54	51,967.25
Cilaf S. A.		90,323.81	710,243.74		779,452.09	159,532.15
TOTAL	U.S.\$	90,323.81	1,124,948.03		1,246,123.63	211,499.40

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 están respaldados por contratos o documentos, no tienen fecha de vencimiento, formas de pago, tasas de interés, garantías.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. **PAGOS ANTICIPADOS**

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Seguros	U.S.\$	22,542.81	18,989.92
Deposito en garantía		5,800.00	3,400.00
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>28,342.81</u>	<u>22,389.92</u>

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 18) (a) (b)	U.S.\$	166,869.18	153,268.75
Crédito tributario de años anteriores (b)		-	166,088.63
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>166,869.18</u>	<u>319,357.38</u>

AÑO 2017

- (a) Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 166,869.18 corresponden en su totalidad al ejercicio económico 2017, de las cuales se utilizaron en la conciliación tributaria para compensarlo con el impuesto a la renta causado, quedando un saldo a favor del contribuyente de U.S.\$ 107,024.58.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

- (b) El crédito tributario de años anteriores, corresponde a retenciones en la fuente de años anteriores; la entidad ha decidido recuperar los U.S.\$ 319,357.38 vía reclamo tributario por pago en exceso, y se descompone de la siguiente manera:

<u>CONCEPTO</u>		<u>VALOR</u>
Saldo del crédito tributario al 31 de Diciembre de 2016	U.S.\$	319,357.38
Crédito tributario del año 2014 (1)		-92,928.49
Crédito tributario del año 2016 (2)		-87,737.18
Devolución del crédito tributario, año 2015 (3)		-73,160.15
Devolución del crédito tributario, año 2016 (4)		-65,531.56
		<hr/>
Saldo del crédito tributario de años anteriores al 31 de Diciembre de 2017	U.S.\$	-

(1) La entidad realizó el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2014 por U.S.\$ 92,928.49 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012017RDEV008047 del 25 de enero de 2017, resuelve aceptar y reconocer el derecho que se reintegran a favor de Oniert S. A. la cantidad de U.S.\$ 92,928.49 en el año 2017.

(2) La entidad compensó estos valores en la conciliación tributaria del año 2016 por U.S.\$ 87,733.18.

(3) La entidad realizó el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2015 por U.S.\$ 73,160.15 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012017RDEV226289 del 18 de diciembre de 2017, resuelve aceptar y reconocer el derecho que se reintegran a favor de Oniert S. A. la cantidad de U.S.\$ 73,085.70 en el año 2017 y la diferencia por U.S.\$ 74.44 fue considerado como gasto no deducible en la declaración del impuesto a la renta en el año 2017.

(4) La entidad realizó el reclamo de las retenciones en la fuente del año 2016 por U.S.\$ 65,531.56 y el Servicio de Rentas Internas SRI mediante resolución No. 109012017RDEV218493 del 06 de diciembre de 2017, resuelve aceptar y reconocer el derecho que se reintegran a favor de Oniert S. A. la cantidad de U.S.\$ 65,530.94 en el año 2017 y la diferencia por U.S.\$ 0.62 fue considerado como gasto no deducible en la declaración del impuesto a la renta en el año 2017.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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>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.

(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.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de los otros activos corrientes al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Televisión	U.S.\$	8,000.00	12,000.00
Prensa		23,021.30	58,634.33
Producción audiovisual		33,423.96	14,169.11
Vallas		17,584.00	15,000.00
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>82,029.26</u>	<u>99,803.44</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

11. 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 2017, es como sigue:

<u>COSTO</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRANSFE-</u> <u>RENCIA</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>
Instalaciones	U.S.\$	105,955.90	-	-	105,955.90
Muebles y enseres		57,783.68	3,458.00	-	61,241.68
Equipos de oficina		24,758.16	-	-	24,758.16
Equipos de computación		126,113.56	13,265.73	-	139,379.29
Vehículos		187,442.85	-	-	187,442.85
Equipos audio visuales		3,251.32	1,389.11	-	4,640.43
Licencias de software		5,120.60	1,860.00	-	6,980.60
TOTAL		510,426.07	19,972.84	-	530,398.91
Menos:					
Depreciación acumulada		409,537.55	43,759.79	-	453,297.34
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	<u>100,888.52</u>	<u>-23,786.95</u>	<u>-</u>	<u>77,101.57</u>

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

12. 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.		6,098.15	134,731.91
Banco del Pacífico S. A.		50,000.00	-
Banco Bolivariano C. A.		263,366.14	-
Intereses por pagar		-	1,368.40
TOTAL		579,464.29	396,100.31
Menos:			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		150,962.14	131,326.10
DEUDA A LARGO PLAZO	U.S.\$	428,502.15	264,774.21

El detalle de la deuda del período 2017, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>CON VENCIMIENTOS HASTA</u>	<u>TASA INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
U.S. Century Bank	400260100	28/04/2022	2.55%	260,000.00
Banco de Guayaquil S. A.	AUTO FÁCIL	18/03/2018	11.23%	6,098.15
Banco del Pacífico S. A.	P40132757	18/10/2018	8.95%	50,000.00
Banco Bolivariano C. A.	AUTO FÁCIL	18/10/2018	8.83%	263,366.14
TOTAL				579,464.29
Porción corriente de la deuda a largo plazo				150,962.14
DEUDA A LARGO PLAZO				428,502.15

La deuda con el banco U.S. Century Bank, Banco Pacífico, Banco de Guayaquil S. A., Banco Bolivariano C. 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 2017, estas renovaciones no están registradas en el Banco Central del Ecuador.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

El detalle de la deuda del período 2016, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>CON VENCIMIENTOS HASTA</u>	<u>TASA INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
U.S. Century Bank	400260100	28/04/2017	2.25%	260,000.00
Banco de Guayaquil S. A.	ME-0115977	16/02/2017	9.02%	120,000.00
	AUTO FÁCIL	18/03/2017	11.23%	4,142.31
	AUTO FÁCIL	18/10/2018	11.23%	10,589.60
				<hr/>
				394,731.91
Intereses por pagar				<hr/>
				1,368.40
TOTAL				396,100.31
Porción corriente de la deuda a largo plazo				131,326.10
				<hr/>
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 FÁCIL, 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

13. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Medios	U.S.\$	2,384,701.62	2,313,286.49
Proveedores varios		190,376.56	217,058.40
Otras cuentas por pagar		292,478.93	170,815.75
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>2,867,557.11</u>	<u>2,701,160.64</u>

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDOS</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
		<u>31/12/2016</u>			<u>31/12/2017</u>
Décimotercera remuneración	U.S.\$	10,141.41	127,246.44	128,018.12	10,913.09
Décimocuarta remuneración		17,349.41	28,945.84	29,101.06	17,504.63
Fondo de reserva		2,000.18	25,783.79	24,935.05	1,151.44
Aporte patronal, IECE-SETEC		27,587.34	395,309.59	396,214.28	28,492.03
Participación a trabajadores (notas 2 y 18)		18,639.03	18,639.03	14,217.18	14,217.18
		<hr/>			<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>75,717.37</u>	<u>595,924.69</u>	<u>592,485.69</u>	<u>72,278.37</u>

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de los pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	41,049.61	2,107,830.39	2,142,643.70	75,862.92
Retención en la fuente del IVA		107,755.55	914,957.93	907,639.53	100,437.15
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		36,926.43	322,769.06	326,689.62	40,846.99
Impuestos por pagar		106,135.48	1,370,198.42	1,423,600.94	159,538.00
Impuesto a la renta causado (nota 18)		87,737.18	87,737.18	59,844.60	59,844.60
TOTAL	U.S.\$	379,604.25	4,803,492.98	4,860,418.39	436,529.66

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	172,594.00	43,554.00	49,094.00	178,134.00
Bonificación por desahucio		58,938.00	3,882.00	22,282.00	77,338.00
TOTAL	U.S.\$	231,532.00	47,436.00	71,376.00	255,472.00

El gasto del año 2017 por jubilación patronal es de U.S.\$ 49,094.00, de los cuales U.S.\$ 28,798.00 es un gasto no deducible y el gasto de la bonificación por desahucio es de U.S.\$ 22,282.00. Reconocieron ganancias actuariales en la jubilación patronal por U.S.\$ 43,554.00 y bonificación por desahucio por U.S.\$ 3,882.00. La provisión se hizo tomando como base el estudio actuarial realizado por la entidad Actuarial Consultores Cia. Ltda. del ejercicio económico 2017.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

18. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	94,781.20	124,260.17
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 14)		14,217.18	18,639.03
Más:			
Gastos no deducibles		191,456.87	233,679.35
Utilidad gravable		272,020.89	339,300.49
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado		59,844.60	74,646.11
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		79,385.51	87,737.18
Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210		31,754.20	-
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado		47,631.31	87,737.18
<hr/>			
Impuesto a la renta causado (nota 15)		59,844.60	87,737.18
Menos:			
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)		166,869.18	153,268.75
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$	<u>-107,024.58</u>	<u>-65,531.57</u>

Los estados financieros de ONIERT S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el período económico 2017. 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.

ONIERT S. A.

Notas a los Estados Financieros

19. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha del informe de los auditores independientes el 16 de abril de 2018, 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.

20. 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 2017.

21. 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.