

## **NARANYA ECUADOR S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE 2016

### Contenido

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas: Explicativas a los estados financieros separados.

### Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

**NARANYA ECUADOR S.A.**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>Activos</b>			
	<b>Notas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Efectivo y equivalente efectivo	3	4.339	34.392
Clientes	4	56.206	153.500
Cuentas por cobrar a relacionadas	5	73.568	73.568
Impuestos por recuperar	6	182.496	149.621
Otros activos corrientes		1.335	1.410
<b>Total activos corrientes</b>		<b>317.994</b>	<b>412.492</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Activos fijos	7	146	1.390
<b>Total activo no corriente</b>		<b>146</b>	<b>1.390</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>318.090</b>	<b>413.882</b>
<b>Pasivo</b>			
Proveedores	8	112.787	235.943
Obligaciones con la administración tributaria	9	18.125	6.197
Obligaciones laborales	10	4.618	3.032
Impuesto a la renta pagar	11	30.318	232
Cuentas por pagar diversas relacionadas	12	78.315	67.981
Provisiones corrientes	8	168.272	85.155
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>412.435</b>	<b>398.540</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>412.435</b>	<b>398.540</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital	13	27.835	27.835
Reserva legal		237	237
Resultados acumulados		-122.417	-12.729
<b>Total patrimonio</b>		<b>-94.345</b>	<b>15.342</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>318.090</b>	<b>413.882</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

  
 ALIRO MORALES BERNAL  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 PAULINA CHANCUSIG A  
 RUC 1721062196001  
 CONTADORA


**NARANYA ECUADOR, S.A.**
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2016	2015
<b>Ingresos</b>			
Prestación de servicios	14	639.356	986.374
Provisión de Ingresos	14	(96.489)	(79.335)
Otros ingresos		141	
<b>Utilidad bruta</b>		<b>543.008</b>	<b>907.039</b>
<b>Gastos Operacionales</b>			
Gastos de venta	15	69.626	283.441
Gastos de administración	15	538.830	596.372
Gastos Financieros	15	1.057	28.040
<b>Total gastos</b>		<b>609.513</b>	<b>907.853</b>
<b>Pérdida Operacional antes de Impuesto a la Renta</b>		<b>(66.505)</b>	<b>(814)</b>
Impuesto a la Renta 22%		43.183	38.275
<b>Pérdida del Ejercicio</b>		<b>(109.688)</b>	<b>(39.089)</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.

  
 ALIRO MORALES BERNAL  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 PAULINA CHANCUSIG A  
 RUC 1721062196001  
 CONTADORA

**NARANYA ECUADOR S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	27.835	237	22.499	3.861	54.431
Utilidad neta				-39.089	-39.089
Saldo al 31 de diciembre del 2015	27.835	237	22.499	-35.228	15.342
Utilidad neta					
Transferencia del año			-35.228	35.228	
Otro resultado integral del año				(109.688)	(109.688)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>27.835</b>	<b>237</b>	<b>-12.729</b>	<b>(109.688)</b>	<b>(94.345)</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



ALIRIO MORALES BERNAL  
REPRESENTANTE LEGAL



PAULINA CHANCUSIG A.  
RUC 1721062196001  
CONTADORA

**NARANYA ECUADOR S.A.**
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales</b>		
Pérdida neta	(109.688)	(39.089)
<i>Más cargos a resultados que no representan movimientos de efectivo</i>		
Depreciación de propiedad planta y equipo	24	148
Impuesto Renta.	(109.664)	(38.941)
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	97.294	79.335
Otras Cuentas por cobrar	(32.875)	(39.203)
Otros activos	75	-
Pagos Anticipados	-	421
Proveedores	(123.154)	(9.322)
Beneficios empleados	1.586	(35.056)
Impuestos por pagar	42.016	-
Provisiones corrientes	83.117	-
Otras cuentas por pagar	10.334	-
<b>Impuestos a la renta pagado</b>	-	232
Efectivo neto provisto en actividades de operación	(31.273)	(42.535)
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Venta de propiedad, planta y equipo	1.220	-
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(1.220)	-
Decremento neto del efectivo	(30.053)	(42.535)
Efectivo al inicio del año	34.392	76.927
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>4.339</b>	<b>34.392</b>

(Expresado en dólares estadounidenses)

67

**NARANYA ECUADOR S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016****1. INFORMACIÓN GENERAL****Nombre de la entidad:**

NARANYAECUADOR S.A.

**RUC de la entidad:**

1792024447001

**Domicilio de la entidad:**

Guayaquil Parroquia Tarqui Ciudadela Kennedy Nueva Sector Norte Calle 8va Numero 207 Piso 2 Oficina 1e Referencia Ubicación A Tres Cuadras Del Centro Comercial Policentro

**Forma legal de la entidad:**

Sociedad Anónima

**País de incorporación:**

Ecuador

Naranya Ecuador S.A: con número de RUC 1792024447001 fue constituida el 16 de febrero de 2006. Su objetivo social principal es desarrollo de todo tipo de negocios a través de la red y medios interactivos, tales como Internet, SMS, MMS, WAP, IVR., PDA estaciones de Juegos DVD CD y cualquier otro que el desarrollo de la tecnología permita conocer.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**1.1. Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2. Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en

cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**2.3. Moneda funcional y de presentación** - Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de Naranya Ecuador S.A. es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$).

**2.4. Clasificación de saldos en corriente y no corriente** - En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican como corrientes cuando su vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corriente los mayores a ese periodo.

**2.5 Efectivo y bancos** - Corresponde principalmente a depósitos en efectivo en cuentas corrientes.

## **2.6 Equipos**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de los equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo de costo** - Después del reconocimiento inicial, las partidas de equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**2.6.3 Métodos de depreciación y vidas útiles** - El costo de los equipos 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.

La partida de Equipos tiene una vida útil de 10 años usada en el cálculo de la depreciación, y un porcentaje residual del 10%

**2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles.** - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de

13



que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

**2.8 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido,

**2.8.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del cada período.

**2.8.2 Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocido el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado: o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.9 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.10 Beneficios a empleados**





**2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada., con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

**2.10.2 Participación a empleados** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.11 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan 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,

**2.11.1 Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.11.2 Prestación de servicios** - Los honorarios por servicios de contenidos con los operadores se reconocen como ingresos de actividades ordinarias identificando el nivel de avance de servicio a cada fecha de cierre.

**2.12 Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. 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.

**2.13 Compensación de saldas y transacciones** - Como norma general en los estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente, o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.14 Activos Financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha denegociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más costos de la transacción.

107

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía mantiene activos financieros clasificados como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**2.14.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se mide al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente.

**2.14.3 Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

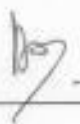
**2.15 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.15.1 Cuentas por pagar comerciales** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**2.15.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.



## 2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman partes, de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO

Composición al 31 Diciembre:

	2016	2015
Cuentas corrientes locales	4.339	34.392
<b>Total</b>	<b>4.339</b>	<b>34.392</b>

## 4. CLIENTES

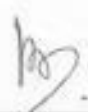
Composición al 31 Diciembre:

	2016	2015
Cientes locales		
Concel	56.206	153.500
<b>Total</b>	<b>56.206</b>	<b>153.500</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Composición al 31 Diciembre:

	2016	2015
Omnimedia Live	73.568	73.568
<b>Total</b>	<b>73.568</b>	<b>73.568</b>



## 6. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016	2015
Crédito Tributario IVA	65.871	89.744
Crédito Tributario Retención IVA	116.625	59.877
<b>Total</b>	<b>182.496</b>	<b>149.621</b>

## 7. ACTIVOS FIJOS

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016 (en U.S. dólares)	2015
<i>Costo:</i>		
Muebles y Enseres	-	1.460
Equipos de Oficina	185	185
<b>Total</b>	<b>185</b>	<b>1.645</b>
<i>Depreciación acumulada:</i>		
Muebles y Enseres	-	(232)
Equipos de Oficina	(39)	(22)
<b>Total</b>	<b>(39)</b>	<b>(254)</b>
<b>Total, neto</b>	<b>146</b>	<b>1.390</b>

## 8. PROVEEDORES

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016	2015
Proveedores locales	7.389	60.649
Proveedores del exterior	105.399	175.294
Provisiones corrientes	168.272	85.155
<b>Total</b>	<b>281.060</b>	<b>321.098</b>

**9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016	2015
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta e IVA	18.125	6.197
<b>Total</b>	<b>18.125</b>	<b>6.197</b>

**10. OBLIGACIONES LABORALES**

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016	2015
Obligaciones con IESS	1.015	1.067
Obligaciones con Empleados	3.603	1.965
<b>Total</b>	<b>4.618</b>	<b>3.032</b>

**11. IMPUESTO A LA RENTA****a) Situación Fiscal**

A la fecha de emisión de éstos estados financieros el año 2013 al 2016 están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades Tributarias.

**b) Impuesto a la Renta**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la compañía no registra Impuesto a la Renta diferido.

**c) Conciliación contable del impuesto a la renta corriente**

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre:

107

	2016	2015
Pérdida (utilidad) antes del Impuesto a la Renta	(66.505)	(814)
Menos: Participación trabajadores		
	(66.505)	(814)
Menos Ingresos no gravables		
Más: Gastos no deducibles Locales	5.210	2.672
Más: Gastos no deducibles del Exterior		151.243
Menos Amortización de Perdidas Tributarias		
<b>Base tributaria</b>	<b>196.287</b>	<b>153.101</b>
Tasa Impositiva	22%	22%
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<b>43.183</b>	<b>38.275</b>
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	5.609	7.471
Menos: Anticipo del impuesto a la renta del año	-	-
Menos: Crédito Tributario Años Anteriores	-	17.972
Menos: Retenciones en la fuente año corriente	12.865	20.072
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>30.318</b>	<b>232</b>

La normativa tributaria vigente establece una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

## 12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016	2015
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	78.315	67.981
<b>Total</b>	<b>78.315</b>	<b>67.981</b>

**13.1. Capital social** - Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está constituido por 427.835 acciones ordinarias de US \$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**13.2. Reserva legal**- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

109

#### 14. INGRESOS

Su composición al 31 de Diciembre:

	2016	2015
Ingresos por comisión y Gastos de Gestión	639.356	986.374
Provisión de Ingresos	(96.489)	(79.335)
Otros Ingresos	141	
<b>Total</b>	<b>543.008</b>	<b>907.039</b>

#### 15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La controladora de Compañía es Naranya México, cuya sede mundial está localizada en la ciudad de Nuevo León México.

#### 16. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Gerencia en marzo 31 del 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los Estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

