

NARANYA ECUADOR S.A

EJERCICIO 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresado en dólares de los Estados Unidos

| | NOTA | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|------|------------------|-----------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 6.421 | 4.339 |
| Cuentas por cobrar clientes | 6 | 183.703 | 56.206 |
| Cuentas por cobrar relacionadas | 7 | 73.568 | 73.568 |
| Impuestos por recuperar | 8 | 273.230 | 182.496 |
| Otros activos corrientes | 9 | 108.295 | 1.335 |
| Total activo corriente | | 651.217 | 317.944 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Activos fijos | | 120 | 146 |
| Total activo no corriente | | 120 | 146 |
| TOTAL ACTIVO | | 651.347 | 318.090 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuenta por pagar comerciales | 10 | 475.061 | 112.787 |
| Obligaciones con la administración tributaria | 11 | 33.177 | 18.125 |
| Obligaciones laborales | 12 | 5.615 | 4.618 |
| Impuesto a la renta por pagar | 13 | 70.285 | 30.318 |
| Cuentas por pagar diversas relacionadas | | 113.384 | 78.315 |
| Provisiones corrientes | 10 | 168.272 | 168.272 |
| Total pasivo corriente | | 865.794 | 412.435 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital social | | 27.835 | 27.835 |
| Reserva legal | | 237 | 237 |
| Resultados acumulados | | (242.519) | (122.417) |
| Total Patrimonio | | (214.447) | (94.345) |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 651.347 | 318.090 |

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresado en dólares de los Estados Unidos

| | NOTA | 2017 | 2016 |
|---|------|------------------|------------------|
| Prestación de servicios | 16 | 973.943 | 639.356 |
| Provisión de ingresos | 16 | 133.496 | (96.489) |
| Otros ingresos | 16 | 3.537 | 141 |
| Utilidad bruta | | 1.110.976 | 543.008 |
| Gastos de venta | | 138.867 | 69.626 |
| Gastos de administración | | 1.000.162 | 538.830 |
| Gastos financieros | | 2.307 | 1.057 |
| Total gastos | | 1.141.336 | 609.513 |
| Pérdida operacional antes de Impuesto a la Renta | | (30.360) | (66.505) |
| Impuesto a la renta | | 89.742 | 43.183 |
| Pérdida del ejercicio | | (120.102) | (109.688) |

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 Expresado en dólares de los Estados Unidos

| | Año terminado el | |
|--|------------------|-----------------|
| | 31 de diciembre | |
| | 2017 | 2016 |
| FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Pérdida del año | (120.102) | (109.688) |
| Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo: | | |
| Depreciación | 17 | 24 |
| Impuesto a la renta | | |
| Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo: | | |
| Cuentas por cobrar por prestación de servicios | (235.872) | 97.294 |
| Otras cuentas por cobrar | (4.585) | (32.875) |
| Activos por impuestos | (90.734) | - |
| Otros activos | - | 75 |
| Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo: | | |
| Cuentas comerciales por pagar | 397.343 | (123.154) |
| Pasivos por impuestos | 55.019 | 42.016 |
| Beneficios a empleados | 997 | 1.586 |
| Provisiones corrientes | - | 83.117 |
| Otras cuentas por pagar | - | 10.334 |
| Flujo neto de efectivo (utilizados en) procedente de actividades de la operación | <u>2.082</u> | <u>(31.273)</u> |
| FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Venta de propiedad, planta y equipo | - | 1.220 |
| Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión | - | 1.220 |
| DECREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | <u>2.082</u> | <u>(30.053)</u> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO | <u>4.339</u> | <u>34.392</u> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO | <u>6.421</u> | <u>4.339</u> |

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 Expresado en dólares de los Estados Unidos

| | Capital | Reserva legal | Resultados acumulados | Pérdida del ejercicio | Total |
|---|---------------|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2016 | 27.835 | 237 | 22.499 | (35.228) | 15.343 |
| Incremento (disminución) por transferencias | - | - | (35.228) | 35.228 | - |
| Utilidad (pérdida) del año | - | - | - | (109.688) | (109.688) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2016 | 27.835 | 237 | (12.729) | (109.688) | (94.345) |
| Incremento (disminución) por transferencias | - | - | (109.688) | 109.688 | - |
| Aumento | - | - | - | - | - |
| Utilidad (pérdida) del año | - | - | - | (120.102) | (120.102) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 27.835 | 237 | (122.417) | (120.102) | (214.447) |

NARANYA ECUADOR S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

| | | |
|-----|---|--------------------------------------|
| 1. | INFORMACIÓN GENERAL | 7 |
| 2. | BASES DE ELABORACIÓN..... | 7 |
| 3. | POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS | 8 |
| 4. | ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES | 11 |
| 5. | EFFECTIVO Y BANCOS..... | 12 |
| 6. | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES | 12 |
| 7. | CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 13 |
| 8. | IMPUESTOS POR RECUPERAR | 13 |
| 9. | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 13 |
| 10. | ACTIVOS FIJOS..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 11. | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 14 |
| 12. | OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 14 |
| 13. | OBLIGACIONES LABORALES | 14 |
| 14. | IMPUESTO A LA RENTA | 14 |
| 15. | CAPITAL SOCIAL | 15 |
| 16. | RESERVA LEGAL | 16 |
| 17. | INGRESOS OPERACIONALES | 16 |
| 18. | TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS | 16 |
| 19. | HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE | 16 |
| 20. | APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 16 |

NARANYA ECUADOR S. A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

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

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

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros de NARANYA ECUADOR S. A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en 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.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – 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 parte 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los

períodos que se presentan.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda en curso legal adoptada por la República del Ecuador.

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 período.

Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

Activos Fijos

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.

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 período que se producen.

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%.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Beneficios a los empleados

La Compañía otorga los siguientes beneficios:

I. Participación a trabajadores en las utilidades

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Capital social y distribución de dividendos

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y/o servicios en el curso normal de operaciones. Los ingresos se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminar ventas inter-compañías.

Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Se han transferido los riesgos y beneficios de propiedad.
- El importe del ingreso puede ser medido razonablemente.
- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía.
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación asociada con la propiedad ni retiene el control efectivo de los bienes vendidos.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos razonablemente

Costos y gastos

Los 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 período más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos 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

alguna norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, NARANYA ECUADOR S.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras locales.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de NARANYA ECUADOR S.A., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro.

Vidas útiles y deterioro de activos

El equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipos 10 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

| | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Cuentas corrientes locales | 6.421 | 4.339 |
| | <u>6.421</u> | <u>4.339</u> |

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

| | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Cientes locales | | |
| CONECEL | 183.703 | 56.206 |
| | <u>183.703</u> | <u>56.206</u> |

| | | |
|--------------|----------------|---------------|
| Total | <u>183.703</u> | <u>56.206</u> |
|--------------|----------------|---------------|

Las cuentas por cobrar tienen un período de recuperación inferior a 30 días por lo que no están sujetas a deterioro.

7. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

| | <u>31 de diciembre de 2017</u> | <u>31 de diciembre de 2016</u> |
|----------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Omnimedia Live | 73.568 | 73.568 |
| Total | <u>73.568</u> | <u>73.568</u> |

8. IMPUESTOS POR RECUPERAR

| | <u>31 de diciembre de 2017</u> | <u>31 de diciembre de 2016</u> |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Crédito tributario IVA | 69.293 | 65.871 |
| Crédito tributario retención IVA | 203.937 | 116.625 |
| | <u>273.230</u> | <u>182.496</u> |

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | <u>31 de diciembre de 2017</u> | <u>31 de diciembre de 2016</u> |
|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Préstamos por cobrar | 102.375 | - |
| Anticipos proveedores | 5.920 | 1.335 |
| Total | <u>108.295</u> | <u>1.335</u> |

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

| | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Proveedores locales | 10.763 | 7.389 |
| Proveedores del exterior | 464.298 | 105.399 |
| | 475.061 | 112.787 |
| Provisiones corrientes | 168.272 | 168.282 |
| | 643.333 | 281.060 |

Las cuentas por pagar tienen un período de pago inferior a 30 días.

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

| | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Retenciones de impuesto de Renta e IVA | 33.177 | 18.125 |
| | 33.177 | 18.125 |

12. OBLIGACIONES LABORALES

| | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Obligaciones con el IESS | 1.078 | 1.015 |
| Obligaciones con empleados | 4.538 | 3.603 |
| | 5.615 | 4.618 |

13. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estado financiero y la utilidad gravable

es como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|----------------|----------------|
| Pérdida contable antes de impuesto sobre la renta | (30.360) | (66.505) |
| Más – (Menos) | | |
| 15% participación trabajadores | - | - |
| Gastos no deducibles locales | 4.134 | 5.210 |
| Amortización de pérdidas tributarias | - | - |
| Gastos no deducibles relacionados | <u>434.145</u> | <u>257.582</u> |
| Resultado líquido fiscal | 407.919 | 196.287 |
| | | |
| Base gravable para determinación de impuesto de renta | 407.919 | 196.287 |
| Impuesto corriente (tarifa del 22%) | <u>22%</u> | <u>22%</u> |
| Total impuesto de renta corriente | 89.742 | 43.183 |
| | | |
| Menos - retenciones en la fuente | <u>19.457</u> | <u>12.865</u> |
| Impuesto a la renta por pagar | 70.285 | 30.318 |

Anticipo calculado

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios fiscales 2015 a 2017.

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está constituido por \$27.835 acciones ordinarias de US \$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

15. RESERVA LEGAL

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

16. INGRESOS OPERACIONALES

| | 31 de diciembre de 2017 | 31 de diciembre de 2016 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Por prestación de servicios | 973.943 | 639.356 |
| Provisión de ingresos | 133.496 | (96.489) |
| Otros ingresos | 3.537 | 141 |
| | 1.110.976 | 543.008 |

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de marzo de 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.