

**LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016**  
**(Expresado en dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**

*Es una Compañía de Responsabilidad Limitada, constituida mediante escritura pública celebrada el 21 de mayo del 2014 ante la Doctora Mariela Pozo Acosta, Notaria Trigésima del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con fecha 19 de junio del 2014. Ante la Superintendencia de Compañías, LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA., está registrada con el expediente No. 179382.*

**OBJETO SOCIAL:** *LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA. tiene como actividad principal prestación de SERVICIOS DE ASESORAMIENTO Y CONSULTORIA.*

**PLAZO DE DURACION:** *El tiempo aprobado de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.*

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** *Av. Eloy Alfaro N29-235 y Alemania, Edificio Fortune Plaza Medical, Parroquia Benalcázar, Cantón Quito, Provincia Pichincha.*

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES:** 1792513766001

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

*A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.*

**2.1. Bases de Presentación**

*Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

*La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.*

*Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos y formulados por la empresa:*

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- Principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.*
- Demostrando saldos de confiabilidad en el patrimonio, estado de situación financiera, del estado de resultados, que arrojan al 31 de diciembre del 2016 al igual que los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el presente ejercicio económico.*

*Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2016 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 24 de marzo del 2017. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas “NEC”.*

## **2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”**

*Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.*

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA. califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

### **2.3. Moneda**

#### **a. Moneda funcional y de presentación**

*Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.*

### **2.4. Cuantificación de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

*En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:*

1. *La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (Instrumentos Financieros), concluyendo que no hay materialidad de deterioro.*
2. *Se mantiene el cálculo del 10% de vida útil para para los activos de Propiedad, planta y equipo, para su posterior cálculo de depreciación, asumida bajo valoración de existencia real.*
3. *Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos (Jubilación Patronal y Desahucio) y otras obligaciones con los empleados.*

### **2.5. Periodo Contable**

*El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, se encuentran ejecutados por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.*

## **2.6. Ajustes como consecuencia de la aplicación de NIIF'S**

**Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:**

**a. Instrumentos Financieros (NIC 39).** – Al cierre del ejercicio fiscal, LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA. mantiene una cartera vencida por un monto de \$ 59.687,73 (Cincuenta y nueve mil seiscientos ochenta y siete con 73/100), cuyo importe se proyecta recuperar en el primer bimestre del siguiente ejercicio económico, por lo que no se considera necesario realizar el reconocimiento y medición de cuentas por cobrar por deterioro de activos sobre el saldo de cartera vencida según política interna.

**b. Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19).**-

El valor reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes calificados por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a las siguientes variables: tasa de inflación, tasa de incremento salarial, tasa de incremento de pensiones, tasa de interés actuarial, tasa de descuento financiero y tasa mínima de rendimiento de las inversiones.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen: el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, por actividades de operación y no operativas de la entidad.

### **3.2. Activos Financieros**

#### **a) Cuentas por Cobrar y Pagar comerciales**

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor histórico debido a que su financiamiento se relaciona con el tiempo de crédito otorgado por los proveedores (cuentas por pagar) de 45 días plazo en los dos casos. En el ejercicio económico 2016 según la política de activos financieros, la cartera cobrada cubre el 90% del total de ventas, del 10% restante, se proyecta recuperar en el primer bimestre del siguiente periodo fiscal.

### **e) Provisión por cuentas incobrables**

*Posterior al análisis realizado de cuentas por cobrar al cierre del ejercicio económico 2016, no se considera una provisión de cuentas incobrables debido a que su aplicación es inmaterial, debido a que no se encuentran indicios de incobrables.*

### **3.3. Cuentas comerciales a pagar**

*Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable debido a que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y definido en la política contable.*

### **3.4. Provisiones**

*La entidad realiza provisiones de gastos devengados en el ejercicio fiscal 2016 cuyos montos se consideran obligaciones presentes y legales como resultado de requerimientos pasados que serán canceladas en el siguiente ejercicio económico.*

### **3.5. Reconocimiento de Ingresos.**

*Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.*

### **3.6. Venta de Servicios.**

*Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.*

### **3.7. 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.*

### **3.8. Propiedad Planta y Equipo**

*La partida de propiedad planta y equipo que son usados para la venta de bienes y prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y perdidas por deterioro correspondientes.*

Los activos se deprecian utilizando el método la línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>	<u>Valor</u> <u>residual (%)</u>
Muebles Y Enseres	15	10
Instalaciones	10	10
Equipo De Computación	5	1
Maquinaria Y Equipo	10	10

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomando en cuenta en una base potencial. La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

### **3.9. Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador cuyo valor asciende a \$ 3,773.89 (Tres mil setecientos sesenta y tres con 89/100)

### **3.10. Capital Social y distribución de dividendos**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. 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 en la junta.

### **3.11. Estado de Flujo de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de Flujo de Efectivo, LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo y su Equivalentes:** Incluye el efectivo en caja y en instituciones financieras.

**Actividades de Operaciones:** son las actividades vinculadas directamente con la operación y constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA., así como otras actividades que no pueden ser calificadas de inversión o financiamiento.

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

### **3.12. Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

*En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.*

### **3.13. Principio de Negocio en Marcha**

*Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.*

### **3.14. Situación Fiscal**

*Al cierre de los Estados Financieros del año 2016, la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.*

#### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

*Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencias pasadas y ciertos factores aplicables del 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 relacionados con el futuro, mismas que no igualaran 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:*

##### **Prestaciones por pensiones**

*El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuentos determinados por actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.*

##### **Vida útiles y deterioro de activos**

*La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.*

#### **5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

*Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.*

*La gestión de riesgo está a cargo de la gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de su flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.*

*A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.*

### **Riesgo de Crédito**

*El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.*

*Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, empresas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que exista concentración de crédito con ninguna de estas.*

### **Riesgo de liquidez**

*La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.*

### **Gestión de capital**

*El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.*

*La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.*

*La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.*

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de efectivo está conformado de la siguiente manera:

	<b>31 DE Diciembre</b>
	<b><u>2016</u></b>
Caja Chica Contabilidad	50.00
Banco Pichincha Cuenta Corriente	740.52
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>790.52</u></u></b>

## 7. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Cuentas por cobrar comerciales	25,336.81	16,946.25
Otras cuentas por cobrar	-	811.34
Cuentas por cobrar Cias. Relacionadas	34,350.92	-
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>59,687.73</u></u></b>	<b><u><u>17,757.59</u></u></b>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la política de crédito de la venta a clientes es al contado, a crédito directo a 30, 45 y 60 días plazo, con tarjetas de crédito emitidas por instituciones financieras, las cuales se encuentran en condiciones normales de negocio.

## 8. Propiedades y Equipos- Neto

El movimiento de las propiedades y equipos neto al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Muebles y Enseres	5,274.58	2,694.9
Equipos de Computación	8,445.41	7,123.41
Instalaciones	12,079.15	
Maquinaria y Equipo	796.85	
Otros Activos	455.22	
Depreciación Acumulada	(4,071.58)	(1,396.69)
<b>TOTAL</b>	<b><u>22,979.63</u></b>	<b><u>8,421.62</u></b>

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado.

El cargo a resultados por concepto de depreciación del activo fijo se registra dentro de los gastos de administración.

## 9. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Cuentas por pagar proveedores comerciales	6,435.09	16,518.17
Proveedores Relacionados	27,523.29	-
Otras cuentas por pagar	-	1,376.38
Obligaciones Laborales	11,165.78	5,283.33
Obligaciones con el fisco	3,982.72	-
Provisión Proveedores	-	943.01
Obligaciones less	3,133.97	2,183.7
<b>TOTAL</b>	<b><u>52,240.85</u></b>	<b><u>26,304.59</u></b>

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

## 10. Impuesto a la renta

### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2016. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes del cálculo Impuesto a la Renta	25,159.25	6,306.81
Menos: 15% Participación de los empleados en las utilidades	<u>3773.89</u>	<u>946.02</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b><u>21,385.36</u></b>	<b><u>5,360.79</u></b>
Deducciones por pago a trabajadores discapacitados		
Deducción por incremento neto de empleados		
Más: Gastos no Deducibles	4,681.53	1,525.90
Menos: Amortización Perdidas Tributarias Años Anteriores	6,516.72	
<b>Utilidad Gravable</b>	<b><u>19,550.17</u></b>	<b><u>6,886.69</u></b>
Impuesto a la Renta Causado	4,301.04	1,515.07
Anticipo Impuesto a la Renta (*)	-	-
Retenciones en la Fuente	7,671.20	3,270.26
Crédito tributario años anteriores	-	697.77
<b>Saldo a favor y /o (por pagar) del Contribuyente</b>	<b><u>3,370.16</u></b>	<b><u>2,452.96</u></b>

## 11. Patrimonio de la Compañía

### a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de 14,000.00 acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre del 2016), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### b) 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.

### c) Aportes futuras capitalizaciones

Corresponde a valores entregados por los socios para incrementar el capital por un monto US\$ 2,660.32

## 12. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas	267.447,61	166.311.36
Ingresos No Operacionales	8.208,70	4.667.69
<b>TOTAL</b>	<b><u>275.656,31</u></b>	<b><u>170.979,12</u></b>

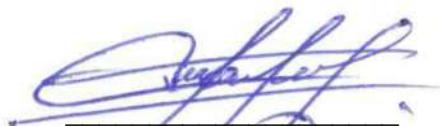
### 13. Gastos por su naturaleza

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	31 de Diciembre	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos Personal	188,188.42	99,211.29
Gastos Administrativos Y Ventas	61,071.71	64,070.95
Costos de Ventas	6,335.67	-
Depreciaciones y Amortizaciones	2,748.22	1,145.05
Gastos Financieros	227.57	244.97
<b>TOTAL</b>	<b><u>258,571.59</u></b>	<b><u>164,672.26</u></b>

### 14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe en la compañía *LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.*, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Ing. Pablo Granja  
Contador