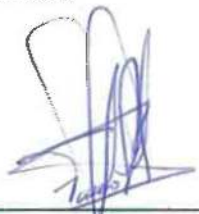


ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
 (En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos corrientes		322,883.45	311,963.15
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(3)	50,455.27	2,450.00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	(4)	201,694.70	222,301.12
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	(4)	1,491.81	17,548.95
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(5)	55,722.96	35,247.45
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	3,562.42
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	(6)	13,518.71	30,853.21
Actios no corrientes		43,590.66	38,659.74
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	(7)	29,970.32	34,105.14
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	(8)	13,620.34	4,554.60
Total activos		366,474.11	350,622.89
Pasivos corrientes		-150,352.17	-119,171.14
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	(9)	-35,836.82	-37,055.54
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		-951.52	-2,145.13
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(10)	-26,855.47	-4,951.55
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(11)	-37,162.42	-28,206.98
PROVISIONES	(12)	-1,577.70	-3,489.13
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(13)	-2,571.48	-4,172.87
OBLIGACIONES INST FINANCIERAS CORRIENTES		-45,396.75	-39,149.94
Pasivos no corrientes		-139,218.20	-175,302.31
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(14)	-34,263.30	-30,441.36
OBLIGACIONES INST FINANCIERAS NO CORRIENTES		-104,954.90	-144,860.95
Total pasivos		-289,570.37	-294,473.45
CAPITAL SOCIAL		-52,000.00	-52,000.00
UTILIDAD A REINVERTIR		-	
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		-626.43	-626.43
RESERVAS		-3,706.93	-2,798.26
RESULTADO DEL EJERCICIO		-17,264.64	-8,281.84
RESULTADOS ACUMULADOS		-8,281.84	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		4,976.09	7,557.09
Total patrimonio	(15)	-76,903.75	-56,149.44
Total Pasivo mas patrimonio		-366,474.11	-350,622.89
		-0.00	-



Fausto Puente
Gerente General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.



Angelica Montero
Contadora General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.



LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos	(16)		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		-1,199,417.15	-1,149,255.29
Total ingresos		<u>-1,199,417.15</u>	<u>-1,149,255.29</u>
Costos	(17)		
COSTO ADMINISTRATIVO		836,034.94	820,587.64
COSTO DE VENTA		190,760.49	226,912.67
OTROS INGRESOS		-28,406.05	-8,048.66
Total costos		<u>998,389.38</u>	<u>1,039,451.65</u>
Gastos			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(18)	76,361.32	53,664.42
GASTOS DE VENTA		30,370.73	21,879.15
GASTOS FINANCIEROS	(19)	19,800.74	19,311.95
GASTOS IMPUESTOS		101.28	312.17
OTROS GASTOS		30,978.35	6,197.66
Total gastos		<u>157,612.42</u>	<u>101,365.35</u>
Utilidad/Perdida del ejercicio		-43,415.35	-8,438.29
15% Participación trabajadores		-6,512.30	-1,265.74
25% impuesto renta		-20,976.28	-321.58
Ingresos por impuestos diferidos		-2,246.54	2,626.60
Utilidad Neta		<u>-18,173.30</u>	<u>-4,224.38</u>

Fausto Puente
Gerente General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Angélica Montero
Contadora General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Capital</u>	<u>Aporte para futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Otros Resultados Integrales</u>	<u>Resultados Acumulados (Pérdidas)/</u>		<u>Patrimonio de los Accionistas</u>
					<u>Ganacias acumuladas</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	
Saldo al 31 de diciembre del 2017	14,000.00	2,660.32	2,798.26	-10,502.97	18,912.80	17,053.31	44,921.72
Aumento de capital	38,000.00						
Transferencia del Resultado		-2,033.89			-18,912.80	-17,053.31	
Resultado integral del ejercicio				2,945.88		8,281.84	
Apropiación de reserva legal							
Saldo al 31 de diciembre del 2018	52,000.00	626.43	2,798.26	-7,557.09	-	8,281.84	56,149.44
Transferencia del Resultado					8,281.84	-8,281.84	
Resultado integral del ejercicio				2,581.00		18,173.31	
Apropiación de reserva legal			908.67			-908.67	
Saldo al 31 de diciembre del 2019	52,000.00	626.43	3,706.93	-4,976.09	8,281.84	17,264.64	76,903.75

Fausto Puente
Gerente General

Angélica Montero
Contadora General



LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

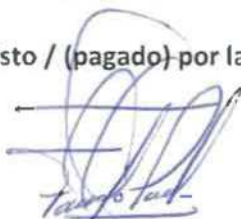
		<u>2,019</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	US\$	1,232,568
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		-1,126,099
Intereses pagados		-17,321
Impuestos a las ganancias pagados		928
Efectivo provisto en las operaciones		
Efectivo pagados otros, neto		
Efectivo neto provisto/ (pagado) en las actividades de operación		90,076
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adiciones de propiedad y equipos		-1,593
Otras entradas (salidas) de efectivo		-6,819
Efectivo neto pagado en las actividades de inversión		-8,412
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento		
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Obligaciones financieras		-39,906
Sobregiros bancarios		
Partes relacionadas		
Otras entradas (salidas) de efectivo		6,247
Efectivo neto (pagado) / provisto en las actividades de financiamiento		-33,659
Incremento / (disminucion) neto del efectivo y equivalente del efectivo		48,005
Efectivo y equivalentes al inicio del año.		2,450
Efectivo y equivalentes al final del año	US\$	<u>50,455</u>
Conciliacion de la utilidad neta al efectivo neto provisto en las actividades de operación:		
Resultado integral del ejercicio	US\$	18,173
Ajustes:		
Otros resultados integrales		2,581
Depreciación de propiedades y equipos		5,728
Depreciación de activos por derecho de uso		
Intereses por contratos de arrendamiento		

Provisión pérdidas esperadas	
Ganancia / pérdidas en venta de propiedades y equipos	
15% Participación trabajadores	6,512
Impuesto a la renta corriente	18,730
Impuesto a la renta diferido	
Beneficios empleados largo plazo	-9,849
Ingresos provisionados	
Baja de activos fijos	
Otros Ajustes	13,671

Cambios netos en activos y en pasivos:

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	33,523
Inventarios	
Activos por impuestos corrientes	
Pagos anticipados	3,562
Otros activos no corrientes	
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	-2,412
Obligaciones corrientes	-3,513
Pasivos por contratos de arrendamiento	
Pasivos acumulados	928
Beneficios empleados largo plazo	2,442

Efectivo neto provisto / (pagado) por las actividades de operación **US\$** **90,076**



Fausto Puente
Gerente General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.



Angelica Montero
Contadora General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Constitución y objeto

La Compañía **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, se constituyó bajo las leyes ecuatorianas, mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Trigésima Primera del Distrito Metropolitano de Quito, el 21 de mayo del 2014, aprobada por la Superintendencia de Compañías.

El objeto social de la Compañía comprende:

- Desarrollar y ofertar una plataforma integral de servicio de programas de soporte al paciente para personas naturales o jurídicas que así lo requieran en la República del Ecuador, o donde sea determinado por la junta de socios; b) Ofertar estructurar y desarrollar servicios de estrategias de gestión comercial, y administrativa para clientes, ya sean personas naturales o jurídicas en la República del Ecuador; c) Brindar servicios de Contact y Call Center personalizados, según los requerimientos de clientes, en las áreas de marketing y publicidad, salud, y en general toda aquella que sea requerida.
- Actividades Administración y de apoyo de oficina, y otras actividades de apoyo a las empresas.
- Actividades de centros de atienden a llamadas a clientes utilizando operadores humanos, sistemas de distribución automática de llamadas, sistemas informatizados de telefonía, sistemas interactivos de respuesta de voz o métodos similares para recibir pedidos, proporcionar información sobre productos, responder a solicitudes de asistencia de los clientes o atender reclamaciones (CALL – CENTER).

(2) Bases de presentación y preparación de estados financieros

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

Base de Presentación. -

Los estados financieros de la Compañía **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades, requieren el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Pronunciamientos contables y su aplicación

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
Enmienda a NIIF 2 "Pagos basados en acciones"	1 de enero de 2018
Enmienda a NIIF 4 "Contratos de seguros"	Enfoque de superposición efectivo cuando se aplica por primera vez la NIIF 9. Enfoque de aplazamiento efectivo para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018, y sólo están

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	disponibles durante tres años después de esa fecha.
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
NIC 40 "Propiedades de inversión"	1 de enero de 2018
Enmienda a NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" y NIIF 10 "Estados financieros consolidados"	Fecha de vigencia aplazada indefinidamente

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Marco conceptual (revisado)	1 de enero de 2020
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto sobre la renta	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas y mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Declaración de cumplimiento. -

La Administración de la Compañía **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades, han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

LITYLABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Moneda funcional y de presentación. -

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Estados financieros. -

Los estados financieros de la Compañía **LITYLABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018; así como los Estados de Resultados Integrales, los Estados de Cambios en el Patrimonio, y los Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes. -

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese periodo

Uso de estimaciones y juicios. -

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Periodo económico. -

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura

La Administración de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos como se describen a continuación:

Riesgo de liquidez. - El riesgo de liquidez de **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera y del entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la Compañía cumpla con sus obligaciones.

Riesgo de inflación. - El riesgo de inflación proviene del proceso de evolución continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Riesgo crediticio. - El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

Riesgo de tasa de interés. - El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener el equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe a una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizó el manejo y la fijación de las tasas.

Efectivo y equivalentes de efectivo. -

La Compañía considerada como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones. Además de las inversiones financieras con una vigencia menor a 90 días.

Activos financieros. -

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. - Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su venta a menos que se designen como coberturas. Los activos financieros de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vayan a liquidar en doce meses; caso contrario, se clasifican como no corrientes.

Activos financieros disponibles para la venta. - Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

razonable se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. - Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del periodo en el que ocurra.

Préstamos y partidas por cobrar. - Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes, así como a otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero de considerarse material y/o deterioro de valor si lo hubiere.

Para el costo financiero la Compañía considera como tasa de descuento a la utilizada en un instrumento financiero que posea similares características.

Deterioro de cuentas por cobrar. -

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del período y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado.
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago de la deuda principal.
- Probabilidad de que el obligado entre en insolvencia.
- Desaparición de un mercado activo para activos financiero.
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento

LITYLABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

Inventarios

En este grupo contable se registran los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

Los inventarios están registrados al costo o al valor neto realizable, el más bajo. El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de venta.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja de rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

Pagos anticipados. -

Corresponden a pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Incluye seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran registrados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Propiedades y equipos. -

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

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

LITYLABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - para las partidas de muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de computación e instalaciones, la Compañía después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y 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 por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Rubro de propiedades, planta y equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	14-15
Equipo de Computación	3-5
Instalaciones	5 -10
Maquinaria y equipo	8-10

Retiro o venta de propiedades y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos. -

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. -

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Obligaciones financieras. -

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

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

Impuesto a la renta. -

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

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser 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.

Impuesto corriente. - El impuesto por pagar 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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Para los años 2019 y 2018 la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 25%, no obstante, la tarifa impositiva será del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a aquellas participaciones en cuya cadena de propiedad existan entidades que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y cuyo beneficiario efectivo sea un residente fiscal ecuatoriano. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 28%. Mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 150 de fecha 29 de diciembre de 2018 se establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.

La entidad reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

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.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Según la NAC- DGECCGC15-00000012 SR.O. 653 de 21 de diciembre de 2015, estableció que se reconocerán los efectos de la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria pertinente, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 01 de enero de 2015; a excepción de los provenientes de las pérdidas y créditos tributarios conforme a la normativa tributaria vigente, según corresponda el caso.

Los pasivos por impuestos diferidos que hayan sido contabilizados por los sujetos pasivos, en cumplimiento del marco normativo tributario y en atención a la aplicación de la técnica contable, se mantendrán vigentes para su respectiva liquidación.

En la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos, el sujeto pasivo utilizará la tarifa de impuesto a la renta pertinente conforme la normativa tributaria y de acuerdo a lo establecido en la técnica contable.

La Administración Tributaria permite el cálculo y registro de impuestos diferidos, tal es el caso de:

- Pérdidas por deterioro parcial de los inventarios - ajustes VNR.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción.
- Depreciación del valor activado por desmantelamiento de planta.
- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo.
- Las provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamientos.
- Gastos estimados para la venta de activos no corrientes disponibles para la venta.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Valuación de activos biológicos, ingresos o costos derivados de la aplicación de la técnica contable.
- Amortización futura de pérdidas tributarias.
- Provisiones por beneficios de jubilación y patronal y desahucio.

Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo. -

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada, excepto que el saldo al final del año resultare inmaterial.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, sin embargo, en caso de que el trabajador lo requiera puede recibir esta remuneración mensualmente.

Provisiones. -

Las 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Provisión para jubilación patronal y desahucio. - El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de 25 años en una misma institución. En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

La Compañía establece provisiones para los beneficios de jubilación patronal e indemnización por desahucio en base a un estudio elaborado por una firma ecuatoriana de actuarios consultores. No se mantiene ningún fondo asignado por los costos acumulados para estos beneficios.

El costo de la jubilación patronal se carga a cada periodo, en función del aumento de la antigüedad y de los sueldos de los trabajadores que laboran en la Compañía a la fecha de la valoración actuarial.

El costo de las provisiones para jubilación patronal y desahucio ha sido determinado mediante el método actuarial de costeo del crédito unitario proyectado. Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuido al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del Plan, de tal manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión.

Las hipótesis actuariales consideradas son:

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Experiencia de Mortalidad

Número de fallecidos por 100,000 vivos

<u>Edad</u>	<u>Hombres</u>	<u>Mujeres</u>
45	470	230
50	603	332
55	773	485
60	989	716
65	1264	1062
70	1615	1582

Experiencia de Rotación

<u>Edad</u>	<u>Hombres</u>	<u>Mujeres</u>
20	10.90%	10,10%
25	8.70%	10,10%
30	7,40%	8,90%
35	6,90%	8,40%
40	7.20%	8,40%
45	7,90%	9,20%
50	9,30%	11,10%
55	11,70%	15,0%
60	11,90%	13,70%

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Bases técnicas</u>	
<u>Fecha de valoración</u>	<u>31/12/2019</u>
Tasa de descuento	8,21% (a)
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial a corto	3.00%
Tasa de incremento salarial a largo	1.50%
Tabla de rotación promedio	38.40%
Tasa pasiva referencial	5.87%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002

- (a) Mejoras anuales a las Normas Internacionales de Información Financiera, modificación a la NIIF 19, párrafo 83, relacionado con las Suposiciones Actuariales: tasa de descuento: El tipo de interés a utilizar para descontar las prestaciones post-empleo a pagar a los trabajadores debe determinarse utilizando como referencia los rendimientos del mercado, en la fecha del balance, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para tales títulos, deberá utilizarse el rendimiento correspondiente a los bonos emitidos por el Gobierno denominados en esta moneda, al final del período sobre el que se informa.

El estudio actuarial para Compañía LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA., consideró la tasa de descuento en referencia a las emisiones de bonos ecuatorianos, mismo que la Intendencia Nacional de Mercado de Valores señaló que el Ecuador si cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad.

Préstamos de accionistas. -

Se registran los préstamos con socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los socios (interés explícito) o en su defecto con tasa referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (Interés implícito).

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación de servicios y transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

1. Identificación del contrato (o contratos) con el cliente.
2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato.
3. Determinación del precio de la transacción
4. Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

Prestación de servicios. - en este grupo contable se registran las ventas en talleres. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

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.

LITYLABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Costos financieros. -

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

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 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.

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se resume de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Caja Chica	100	100
Bancos (i)	50,355	2,350
	<u>50,455</u>	<u>2,450</u>

- (i) Comprende saldos en cuentas del Banco Pichincha y del Banco del Pacifico, las cuales no generan intereses.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(4) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		
Cuentas por Cobrar Clientes	170,605	186,439
Cuentas por Cobrar Provision	25,596	35,863
CUENTAS POR COBRAR REEMBOLSO DE GASTOS NOVARTIS	417	
CUENTAS POR COBRAR REEMBOLSO DE GASTOS ABBVIE	392	
CUENTAS POR COBRAR LIFE AND HOPE	200	
CUENTAS POR COBRAR REEMBOLSO DE GASTOS F.P.	1,242	-
CUENTAS POR COBRAR REEMBOLSO DE GASTOS ROCHE	2,864	
CUENTAS POR COBRAR REEMBOLSO DE GASTOS MEDICAMENTA	379	-
	<u>201,695</u>	<u>222,301</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
Cuentas por cobrar Life and Hope Peru	909	6,203
Cuentas por cobrar Life and Hope Ecuador		2,806
CUENTAS POR COBRAR LIFE AND HOPE		8,540
Anticipo Empleados	583	-
	<u>1,492</u>	<u>17,549</u>

(5) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes son como se muestran a continuación:

(ver en la siguiente página)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
I.R. RETENCION FUENTE CLIENTES	24,349	24,560
CREDITO TRIBUTARIO (I.R.) A FAVOR DE LA EMPRESA	31,374	10,688
	<u>55,723</u>	<u>35,247</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(6) Otros Activos Corrientes

Un resumen de los otros activos corrientes, a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Anticipo a Proveedores	6,177	901
Prestamos empleados	1,199	25,535
Anticipo Sueldo Empleados	439	200
Anticipo Viaticos	2,880	748
Anticipo Fondo Movilidad	2,823	76
Otros pagos diferidos		3,392
	<u>13,519</u>	<u>30,853</u>

(7) Propiedades y equipos

La cuenta propiedades y equipos, se resume a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Muebles y Enseres	11,474	11,642
Equipos de Computación	22,101	20,616
Instalaciones	12,079	12,079
Maquinaria y Equipo	<u>3,120</u>	<u>2,843</u>
Depreciacion Acumulada	<u>-18,803</u>	<u>-13,075</u>
	<u>29,970</u>	<u>34,105</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(8) Otros activos no corrientes

Esta cuenta incluye:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
DEPOSITOS EN GARANTIA POR ALQUILERES	8,747	1,928
Activo Impuesto Diferido	4,873	2,627
	<u>13,620</u>	<u>4,555</u>

(9) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS		
CTAS. X PAGAR PROVEEDORES LOCALES	35,837	37,056
	<u>35,837</u>	<u>37,056</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
CXP. X PAGAR PROVEEDORES RELACIONADOS LIFE ECUADOR	952	-
Otras cuentas por pagar Socios		2,145
	<u>952</u>	<u>2,145</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(10) Pasivos por impuestos corrientes

Corresponde a:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
PAGO MENSUAL SRI - IVA Y RETENCIONE FUENTE I.R.	5879	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	20976	
Sobregiro Bancario		4,952
	<u>26,855</u>	<u>4,952</u>

(11) Pasivos Corrientes por Beneficios a los empleados

Las obligaciones corrientes se detallan a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Con los trabajadores		
Participación Utilidades 15%	6,513	1,265
Liquidaciones por pagar		1,523
PROVISIÓN DECIMO TERCER SUELDO	3,689	2,566
PROVISIÓN DECIMO CUARTO SUELDO	9,078	7,406
	<u>19,281</u>	<u>12,760</u>
Con el Instituto de Seguridad Social		
IESS - APOORTE PATRONAL 12.15%	6,905	5,788
IESS - APOORTE PERSONAL 9.45%	5,263	4,500
IESS - FONDOS DE RESERVA	883	516
IESS - PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	2,866	2,367
IESS - PRESTAMOS HIPOTECARIOS	1,965	2,274
	<u>17,882</u>	<u>15,446</u>
	<u>37,162</u>	<u>28,206</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(12) Provisiones

Las provisiones se encuentran conformados por:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
PROVISIONES		
Otras Provisiones	1,578	3,489
	<u>1,578</u>	<u>3,489</u>

(13) Otros pasivos corrientes

Los otros pasivos corrientes se encuentran conformados por:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
ANTICIPOS DE CLIENTES	426	1,626
Otras cuentas por pagar Socios	2,145	
PAGO MENSUAL SRI - IVA Y RETENCIONE FUENTE I.R.		2,546
	<u>2,571</u>	<u>4,173</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(14) Beneficios empleados largo plazo

Este rubro se encuentra conformado por:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
JUBILACION PATRONAL	17,563	14,647
DESAHUCIO	16,700	15,794
	<u>34,263</u>	<u>30,441</u>

(15) Patrimonio de los accionistas

Capital social

El capital social de la Compañía en el 2019 y 2018, es de 52,000 y 14,000 acciones, respectivamente, con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(16) Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales corresponden a la integración de las siguientes cuentas:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		
Venta Prestación de Servicios Terceros	-1620	1668
Ventas Prestacion Servicios Programas	1104926	1104746
Ventas Provision	-9967	35585
Ventas Prestacion Servicios Asesoría Técnica	108068	
Ventas Prestación de Servicios exterior	5200	7256
Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos terceros	-7190	
	<u>1,199,417</u>	<u>1,149,255</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(17) Costo de ventas

Incluye:

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
COSTO DE VENTAS		
Costo por Servicios Médicos	7800	7640
Costo por Servicios de Laboratorio Terceros		313
Costo por Servicios de Terceros	590	14825
Otros Alquileres		14167
Teléfono	34273	34393
Costo por Servicios de Programas Terceros	76545	78723
Alquiler equipos y suministros de oficina	1441	3436
Energía Eléctrica	652	770
Internet	2688	2424
Otros Servicios de Terceros		16223
Alojamiento y Hospedaje	2534	1485
Gastos Movilidad Giras	34865	23184
Alquiler de Oficinas	26611	26568
Alicuotas y Condominios	2762	2762
	190,760	226,913
COSTO ADMINISTRATIVO		
Movilidad Empleados		18712
Sueldos y Salarios	417,079	401778
Comisiones Empleados	185,704	196964
Vacaciones	4,805	2646
Horas Extras	344	807
Horas Suplementarias	698	696
Movilidad Empleados		232
DESAHUCIO	9,188	4632
Atención al Personal	19,552	7471
Aporte Patronal IESS	73,514	72951
Fondos de Reserva	37,804	35565
Jubilación Patronal	4,483	6612
Decimo Tercer Sueldo	51,300	48277
Decimo Cuarto Sueldo	23,659	19844
Bono por Desempeño	7,906	3,400
	836,035	820,588
OTROS INGRESOS		
Otros ingresos de Gestión	-28,028	-8047
Otros Ingresos Financieros	-378	-2
OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	-0	-0
	-28,406	-8,049
	998,389	1,039,452

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(18) Gastos administrativos y ventas

Un resumen de los gastos administrativos y ventas es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Cursos y Capacitaciones	12,000	11691
Alimentación Empleados	6,402	6786
Uniformes	416	1128
Asesoría Legal y Tributaria	8,545	6397
Mantenimiento Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,332	540
Servicios de Terceros	24,167	2719
Gasto Insumos		41
Gastos Cafetería	895	1067
Limpieza y Aseo	457	451
Suministros de Oficina	2,080	2228
Bienes de Poco Valor	713	837
Servicios de Nómina		2160
Gasto Impuestos Contribuciones y Otros	3,237	4788
Gastos de Gestión	3,319	610
Depreciación Muebles y Enseres	802	612
Depreciación Equipos de Computación	3,857	3411
Depreciación Instalaciones	1,087	1087
Depreciación Maquinaria y Equipo	266	213
Alimentación Empleados		2
Seguros y Reaseguros	6,787	6896
	76,361	53,664
GASTOS VENTAS		
Transporte de Carga	254	974
Transporte de Pasajeros	13,449	11791
Correos - Courier	3,495	1189
Gastos de Viaje	-	0
Alquiler de Software	11,297	7025
Promoción y Publicidad	1,875	900
	30,371	21,879

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(19) Gastos financieros

A continuación se presenta un detalle de la cuenta:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
GASTO FINANCIERO		
Otros Gastos Financieros	4385	3945
Gasto Intereses por préstamos en Instituciones Financieras	15416	15367
	19,801	19,312

(20) Impuesto a la renta y participación trabajadores

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la base gravada para el cálculo de participación trabajadores e impuesto a la renta de dichos años fueron:

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de participacion trabajadores e impuesto a la renta	<u>43,415</u>	<u>8,438</u>
Participación trabajadores	<u>-6512</u>	<u>-1266</u>
Resultado de ejercicio antes del impuesto a la renta	<u>36,903</u>	<u>7,173</u>
(-) Otras Rentas Exentas		
(+) Gastos incurridos para generar impuesto a la renta		
(-) Deducciones		26,051
(+) Participacion Trabajadores atribuible para el ingreso exento		
(-) Amortización de perdidas tributarias		
(+) Gasto no deducible	47,002	20,165
Base Gravada del impuesto a la renta	<u>83,905</u>	<u>1,286</u>
Total impuesto a la renta causado	20,976	322
(-) Retenciones del ejercicio	24,349	22,571
(-) CreditoTributario años anteriores	31,695	9,124
Saldo a favor	<u>35,068</u>	<u>31,374</u>

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(21) Aspectos Tributarios

Amortización de pérdidas

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera

Se citan a continuación algunas reformas y agregados en base a esta Ley:

- Devolución del exceso del anticipo de Impuesto a la Renta.
- Los exportadores habituales se benefician de un esquema de devolución mensual del ISD, similar a la devolución del IVA.
- Exclusión en el rubro de costos y gastos para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta, los gastos por sueldos, salarios, beneficios de ley, así como aportes patronales a la seguridad social.
- Exclusión en los rubros de activos, costos y gastos deducibles y patrimonio para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta, correspondientes a la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura.
- Eliminación del Impuesto a las Tierras Rurales.
- Se fortalece la progresividad y equidad en la aplicación de la deducción de gastos personales porque se incorporan como dependientes a los padres y también los hijos del cónyuge o pareja en unión de hecho e hijos mayores de edad que dependan económicamente del contribuyente.
- La tarifa general es del 25% y se mantiene el 22% para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala, durante un año.
- Para deducir gastos, se utiliza de forma obligatoria el sistema financiero en pagos iguales o mayores a USD 1,000.
- Profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos llevan contabilidad cuando sus ingresos superen los USD 300,000.
- Se reconocen como deducibles del Impuesto a la Renta, los gastos efectivamente pagados a los trabajadores por jubilación patronal, garantizando sus derechos.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Se difiere el pago del ICE en ventas a crédito hasta por un mes adicional.

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

- Fortalecimiento de MIPYMES y Entidades de la Economía Popular y Solidaria, para sociedades actuales y nuevas sociedades, se amplía el límite para la deducción del 100% adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1% al 5% de aquellos efectuados por conceptos de sueldos y salarios.
- **Incentivo para la atracción de inversiones y generación de empleo.**

Exoneración de Impuesto a la Renta y su anticipo para sociedades actuales y nuevas sociedades:

- a) Exoneración 12 años - Ciudades de todo el país menos zona urbana Quito y Guayaquil.
- b) Exoneración 8 años - Zona urbana Quito y Guayaquil.
- c) Exoneración de IR de 15 años - Inversión en Cantones de frontera, dentro de los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- d) En sociedades nuevas y existentes el incentivo aplicará sólo si se genera empleo neto, con las condiciones y procedimientos que establezca el Reglamento, considerando el tamaño de la empresa.
- e) Dichos incentivos también pueden ser aplicados por sociedades constituidas previamente a la vigencia de esta ley, en cuyo caso la exoneración aplicará proporcionalmente al valor de las nuevas inversiones productivas.
- f) Exoneración de Impuesto a la Renta y su anticipo por 15 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, en Industrias básicas, el incentivo aplicará sólo si se genera empleo neto, con las condiciones y procedimientos que establezca el Reglamento, considerando el tamaño de la empresa.
- g) Los plazos de exoneración se ampliarán por 5 años más, en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

Beneficios Impuesto a la Salida de Divisas, a nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

a) Pagos por importaciones de bienes de capital y materia prima, hasta por el monto y plazo estipulado en contrato de inversión.

b) Dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador a favor de beneficiarios efectivos residentes o no, hasta por el plazo establecido en el contrato de inversión, siempre que los recursos provengan del extranjero y el inversionista demuestre el ingreso de las divisas del país.

Reinversión desde al menos el 50% de sus utilidades en nuevos activos productivos, con aumento de capital hasta el 31 de diciembre. Se exceptúa a sectores priorizados y/o estratégicos y a IFIS.

- **Reformas que promueven un marco jurídico claro que incentive la actividad privada y el empleo**

Eliminación del pago mínimo del anticipo del Impuesto a la Renta.

Reducción gradual del ISD, con base en las condiciones de las finanzas públicas y de balanza de pagos, previo dictamen favorable del ente rector de las finanzas públicas.

Se mantiene el crédito tributario por ISD pagado en la importación de insumos, materias primas y bienes de capital.

- **Remisión de interés, multas y recargos**

Reestructuración de intereses en deudas tributarias por año

Las sociedades que se acojan a esta remisión no podrán acceder a este beneficio por un período de al menos 10 años.

- **Reformas enfocadas en el desarrollo de viviendas de interés social**

Devolución de IVA para las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto.

Tarifa 0% de IVA en servicios de construcción de viviendas de interés social, definidos como tales en el Reglamento a la Ley de Fomento Productivo, que se brinden en proyectos calificados como tales por el ente rector del hábitat y vivienda.

- **Reformas para el fortalecimiento del sector exportador y turístico**

LITYLABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

En el caso de los exportadores habituales y del sector de turismo receptivo, la deducción adicional de gastos de promoción comercial podrá ser hasta por el 100% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.

Devolución del ISD para exportadores habituales en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, y por concepto de comisiones de servicios de turismo receptivo y otros servicios definidos por el Comité de Política Tributaria, siempre que demuestren el ingreso neto de divisas al país.

El beneficio no aplica en la actividad petrolera ni a otra actividad relacionada con recursos naturales no renovables.

Se amplía el ámbito de los sectores priorizados actualmente definido en el artículo 9.1. de la Ley de Régimen Tributario Interno, incorporándose como parte de los mismos a la exportación de servicios, sector agrícola, oleoquímica, eficiencia energética, industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables, desarrollo y servicios de software. Además de cinematografía y eventos internacionales; sector industrial, agroindustrial y agroasociativo conforme a los términos previstos en el reglamento.

Devolución de IVA en la exportación de servicios, conforme lo determine el Comité de Política Tributaria.

Se establece la exoneración de IR por 20 años para los emprendimientos de turismo comunitario y/o asociativos, de micro, pequeñas y medianas empresas. El Reglamento establecerá las condiciones y procedimiento para la aplicación de este incentivo.

• **Otras reformas**

Se extiende el plazo de 3 a 5 años para realizar nuevas inversiones productivas en las zonas afectadas por el terremoto desde la vigencia de la Ley de Solidaridad, y se amplía el plazo de exoneración del Impuesto a la Renta de 10 a 15 años. Para el sector turístico, se aplica 5 años adicionales.

Se establece que todas las inversiones que se realizaron en Manabí y Esmeraldas, acogándose a la Ley de Solidaridad, podrán aplicar los nuevos beneficios y plazos establecidos en esta Ley.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Se potencia a las Zonas Especiales de Desarrollo Económico aplicando la exención del Impuesto a la Renta por 10 años para los administradores y operadores de las mismas. Adicionalmente, tendrán el beneficio de la rebaja de 10 puntos porcentuales a la tarifa de Impuesto a la Renta después de finalizado el plazo de la exoneración, por 10 años más.

Se establece el Impuesto a la Renta único a la utilidad en la enajenación de acciones, con una tarifa progresiva entre el 0% y el 10%. Ampliación de exoneración a 2FB.

Reducción de la tarifa IR: En caso de reinversión de utilidades en programas o proyectos deportivos calificados prioritarios, se establece una reducción del 10% y del 8% en el resto de programas.

Deducción de IR: Se establece la deducibilidad de los costos y gastos en patrocinio deportivo realizado dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo, conforme lo establezca el Reglamento.

Se establece la tarifa 0% de IVA en importaciones y transferencias de insumos del sector agropecuario, acuícola y pesquero; paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales; lámparas LED; barcos pesqueros de construcción nueva de astillero; partes y repuestos de tractores de llantas de hasta 200 HP, elementos y maquinarias de uso agropecuario, acuícola y de pesca artesanal, baterías, cargadores y cargadores para electrolinerías para vehículos híbridos y eléctricos, seguros agropecuarios y arrendamiento de tierras para uso agrícola.

Tarifa 0% de IVA para vehículos eléctricos de uso particular, transporte público y de carga.

Tarifa 0% de ICE para vehículos motorizados eléctricos para transporte público de pasajeros, siempre que cuenten con las autorizaciones de la entidad competente.

Se podrá utilizar el crédito tributario del IVA hasta por cinco años.

Se crea la devolución del 50% del IVA pagado en gastos de desarrollo, preproducción y post producción en las actividades de producciones audiovisuales, televisivas y cinematográficas.

Se reduce a 0% la tarifa ad valorem de ICE sobre cocinas y cocinetas a gas.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

Las principales reformas se resumen a continuación:

- Cambios en el régimen de agentes de retención.- El SRI reducirá estratégicamente el número de agentes de retención, a quienes calificará considerando, entre otros, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, la relevancia en sus transacciones y su comportamiento tributario.
- Eliminación del anticipo de impuesto a la renta a partir del año 2020 (declaración 2019), El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.
- Creación del impuesto único agropecuario
- Cambios en la determinación del impuesto único del banano
- Creación de Régimen impositivo simplificado para microempresas
- Eliminación de la exención de retenciones en la fuente por pago de dividendos a Compañías del exterior.
- Eliminación de la posibilidad de deducción de gastos personales para aquellas personas que recibieren ingresos anuales iguales a superiores a US\$ 100,000.
- Cambios en las reglas de deducibilidad de provisiones por jubilación patronal y desahucio a partir de la declaración de impuesto a la renta del año 2021, para el caso de desahucio, será deducible el 100% de la provisión, sin embargo, en el caso de jubilación patronal, se deberá cubrir con las condiciones de que sean para empleados con 10 o más años de servicio, y que además el saldo de dicha provisión sea administrado por una Administradora de Fondos.
- Deducción adicional del 50% en los gastos relacionados con seguros de exportación.
- Inclusión de nuevos sectores priorizados con vistas a exoneración de impuesto a la renta (Servicios de Infraestructura Hospitalaria, Servicios Educativos, Servicios culturales y artísticos).
- Disminución de 10% en la tarifa de impuesto a la renta para Compañías afectadas por las paralizaciones suscitadas en el mes de octubre de 2019, ubicadas en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo.
- IVA tarifa 0% para Tractores de llantas de hasta 300 hp, tiras reactivas para medición de glucosa, marcapasos, bombas de insulina, glucómetros y lancetas, venta de flores,

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas, papel periódico, embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales al sector pesquero artesanal.

- IVA tarifa 12% para servicios digitales, entendiéndose como hecho generador el cargo o pago a través de las Compañías emisoras de tarjetas de crédito/débito.
- Cambios en tarifas del Impuesto a los consumos especiales e inclusión de nuevos productos (incluidas fundas plásticos tipo acarreo).
- Exoneración de ISD en la distribución de dividendos a sociedades o personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- Creación de la contribución única y temporal según se explica en la Nota No. 2.

Precios de transferencia.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): “Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

Artículo 3 (Operaciones no contempladas). - “Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- (i) Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- (ii) Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- (iii) Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- (iv) Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- (v) Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- (vi) Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$ 15,000.

(22) Eventos subsecuentes

El Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones “Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;”

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara “el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.”.

A partir de la fecha del decreto ejecutivo, dentro de las principales acciones tomadas se incluye:

- Declaración de zona especial de seguridad a toda la provincia del Guayas.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas de 14h00 a 05h00.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han confluído con otros factores externos, los que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto drásticamente disminuido y afectado por constantes y pronunciadas fluctuaciones en su valor.

Desconocemos los posibles efectos que las situaciones descritas anteriormente, tendrían sobre los estados financieros adjuntos.

Como medidas de mitigación a los efectos económicos que se pudieren derivar de las cuestiones descritas anteriormente, las diferentes autoridades del gobierno ecuatoriano han emitido ciertos cambios extraordinarios en materia tributaria, laboral y otras regulaciones, dentro de las principales medidas podemos mencionar:

Tributarias:

- **Regulaciones temporales y especiales para el pago de impuestos nacionales**

Diferimiento del Impuesto a la renta de sociedades del año 2019 y del Impuesto al Valor Agregado a sectores priorizados.- Las Microempresas (ingresos menores a US\$ 300,000 al año); compañías cuya actividad económica sea la de operación de líneas aéreas, prestación de servicios turísticos de alojamiento y/o comidas y actividades del sector agrícola; sociedades catalogadas como Exportadores Habituales o sociedades cuyos ingresos por exportación representen el 50% o más de sus ingresos totales, así como las sociedades cuyo domicilio tributario principal se encuentre constituido en la provincia de Galápagos; podrán diferir el pago del Impuesto a la Renta causado en el ejercicio Económico 2019 por hasta 6 meses contados a partir del mes de abril de 2020.

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Así mismo, el Impuesto Al Valor Agregado IVA generado por las organizaciones indicadas anteriormente y correspondientes a los pagos a efectuarse en los meses de abril, mayo y junio de 2020, podrá diferirse en 6 pagos mensuales posteriores.

• **Plazos de presentación extraordinaria de la declaración del impuesto a la renta de sociedades del ejercicio fiscal 2019**

Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, todos los sujetos pasivos, excepto instituciones sin fines de lucro e instituciones del Estado deberán presentar su declaración del impuesto a la renta de acuerdo al siguiente calendario:

Noveno dígito del RUC	Fecha de vencimiento (hasta)
1 y 2	16 de abril de 2020
3 y 4	17 de abril de 2020
5 y 6	21 de abril de 2020
7	23 de abril de 2020
8 y 9	29 de abril de 2020
0	30 de abril de 2020

Laborales:

• **Directrices para la aplicación de la jornada laboral durante la declaratoria de emergencia sanitaria**

Mediante Acuerdo Ministerial Nro. MDT-2020-077 y su reforma por medio del Acuerdo Ministerial Nro. MDT-2020-080 se establece las siguientes formas para la aplicación de la jornada laboral

- a) **De la reducción.-** Durante la emergencia sanitaria declarada, se acordará adoptar la disminución de la jornada de trabajo por un período no mayor a seis meses, renovables hasta por seis meses más por una sola ocasión.
- b) **De la modificación.-** Durante la emergencia sanitaria declarada, el empleador del sector privado podrá modificar de manera emergente la jornada laboral de sus

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

trabajadores, incluyendo el trabajo en sábados y domingos, garantizando el descanso del trabajador por dos días consecutivos.

- c) **De la suspensión.-** Cuando sea imposible acogerse al teletrabajo y/o a reducción o modificación emergente de la jornada laboral, el empleador del sector privado, dispondrá y comunicará la suspensión emergente de la jornada laboral. Una vez finalizada la emergencia se determinará la forma y el horario de recuperación de hasta 12 horas semanales y los días sábados 8 horas diarias.

(23) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía **LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.**, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia 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.



Fausto Puente
Gerente General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.



Angélica Montero
Contadora General

LITYALABS BUSINESS PROCESS OUTSOURCING CIA. LTDA.