

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2012

CAPITULO I

Constitución Jurídica y Cumplimiento de Disposiciones Legales

LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A., se constituyó mediante escritura pública celebrada el 15 de Abril de 1988 ante el Notario Séptimo del cantón Quito, la misma que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 88.1.1.1.0792 del 11 de Mayo del mismo año; el 24 de Mayo de 1988 se inscribió en el Registro Mercantil bajo el número 777, tomo 119; marcando esta fecha el inicio formal de la vida jurídica de la compañía.

Aumentó su capital y reformó sus estatutos mediante las siguientes escrituras públicas:

- 1.- Celebrada en la Notaría Segunda del cantón Quito el 30 de Julio del 2003, aprobada por la Intendencia de Compañías de Quito con Resolución 03.Q.IJ.3146 del 25 de Agosto del 2003, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2959, tomo 134, el 30 de Septiembre del mismo año.
- 2.- Celebrada en la Notaría Vigésima Novena del cantón Quito el 1 de Septiembre del 2011, aprobada por la Intendencia de Compañías de Quito con Resolución del 15 de Noviembre del 2011 número SC.IJ.DJC.Q.11.005085, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 4072, tomo 142, el 30 de Noviembre del 2011.

El Estatuto Social determina como principal objetivo de constitución: "...el desarrollo de la informática legal y documentaria, mediante programas de aplicación (software) computarizados, y la Comercialización de estos servicios.- Para cumplir con su actividad la Compañía podrá realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, inclusive la importación y venta de servicios relacionados con su objeto."

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana, tiene un plazo de duración de 50 años, esto es hasta el 23 de Mayo del año 2038; y para su funcionamiento tiene los siguientes números de identificación y registros:

Registro Único de Contribuyentes - RUC: 1790859177001

Número Patronal en el IESS: 030.65.924, registrada en el sistema Historia Laboral

Expediente en la Superintendencia de Compañías: 46.064-68

Los nombramientos de administradores tienen vigencia de tres años, a partir del 28 de Marzo del 2012, fecha de Registro Mercantil de los últimos emitidos por la Junta General de Accionistas.

CAPITULO II

Resumen de Políticas Contables Importantes

a) **Periodo Contable**

Estos Estados Financieros corresponden a operaciones realizadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

b) **Bases de Preparación**

Los procesos administrativos para control de ingresos y egresos, así como los registros contables y Estados Financieros se realizan con base en los principios y normas contables señalados por las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC y las Normas de Interpretaciones elaboradas por el CINIF y el antiguo SIC, vigentes y de cumplimiento obligatorio.

La Administración, responsable tanto de los procesos como de estos estados de información financiera, cumple con las disposiciones emanadas por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y las reformas dictadas mediante la Ley de Equidad Tributaria, el COPCI y las otras vigentes; así mismo observa para la toma de decisiones y acciones las resoluciones del SRI, del Ministerio de Relaciones Laborales, de la Superintendencia de Compañías y en general aquellas pertinentes dictadas por los diferentes organismos de control, aplicadas a la actividad de la Compañía, es decir, la venta de servicios para uso de los programas y las bases de datos de la legislación ecuatoriana y de las imágenes digitalizadas y mejoradas del Registro Oficial, disponibles en la página WEB y que son actualizadas diariamente; en este ejercicio fiscal, aún se ha prestado servicios mediante la entrega de esta información en archivos magnéticos.

c) **Método Contable**

Los movimientos financieros se registran bajo el método de valores devengados, esto es cuando ocurren, no necesariamente cuando se reciben o pagan, así por ejemplo los servicios facturados se los registra como ingresos cuando el servicio ha sido prestado y los gastos se provisionan para pago futuro, especialmente aquellos relacionados con los beneficios pos-empleo de todo el personal.

A partir de la fecha de transición de NEC a NIIF estos estados financieros incluyen la aplicación del reconocimiento y medición de los instrumentos financieros que requieren este procedimiento.

d) **Aplicación de las NEC, NIC y NIIF**

De acuerdo al Cronograma de Aplicación dictado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 10 del 31 de Diciembre del 2008, el ejercicio económico 2011 constituyó el de transición de NEC a NIIF.

Al 31 de diciembre del 2011 se dio cumplimiento a los procedimientos para la aplicación de la NIIF 1 Adopción por primera vez, por lo que:

- 1.- Se estableció como fecha de obligación para adopción de las NIIF el 1 de enero del 2012, por lo que la contabilidad hasta el 31 de diciembre del 2011 fue llevada bajo NEC, y extracontablemente se prepararon balances bajo NIIF y se realizaron los ajustes de los períodos 2010 y 2011, los mismos que se contabilizaron el 1 de enero del 2012.
- 2.- Se revisaron las políticas, para verificar que se encuentren dentro del marco conceptual de las NIIF y se realizaron los cambios y estimaciones necesarias.
- 3.- Se realizó el reconocimiento, clasificación y medición de cada uno de los Activos y Pasivos de la Compañía, ajustando contra la cuenta Patrimonial Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF, la valoración de las cuentas para reflejar de manera transparente y adecuada la situación de la Compañía.

Todos estos procesos y procedimientos fueron conocidos y aprobados por los Accionistas en Juntas Generales y reportados a la Superintendencia de Compañías.

Es importante dejar señalado que en forma paulatina y de acuerdo a la emisión de las NEC y la incorporación de las NIC y ahora de las NIIF, se han implementado los procedimientos técnicos para realizar los registros contables y preparar los informes que ellas disponen.

El Estado de Flujos de Efectivo, las Notas a los Estados Financieros, la divulgación de hechos posteriores al cierre del ejercicio económico, entre otros, son procedimientos e informes que aseguraron a los usuarios de los estados financieros de anteriores ejercicios económicos, que se aplicaron estas Normas de cumplimiento obligatorio.

A partir del año 2012, la compañía presenta sus Estados Financieros con aplicación plena de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

e) Valoración de los Activos

Se registran al costo histórico de adquisición.

Para preparar los registros contables de las depreciaciones y amortizaciones, se tienen controles extra contables, que aseguran un seguimiento individual y su correcta aplicación.

Como una medida de minimización de riesgo y protección de inversiones, la Administración tiene contratadas pólizas de seguro contra robo, incendio y de protección a equipo electrónico, que cubren a la Propiedad, Planta y Equipo de estos riesgos.

De acuerdo con las políticas establecidas desde el inicio, la depreciación de los Activos Fijos se realiza con el método de Depreciación en línea recta, generalmente al 10% anual; sin embargo, varios grupos de bienes y dependiendo de su vida útil, son depreciados o amortizados aplicando los diferentes porcentajes que las normas y disposiciones legales permiten, no se ha realizado depreciación acelerada sobre bienes.

Para el ejercicio fiscal 2013 se prevé implementar la estimación de depreciaciones aplicando el sistema de valor residual; durante el presente ejercicio se ha procedido a automatizar los controles de los activos fijos e intangibles en el sistema de inventarios diseñado para el efecto, con características y necesidades propias, el mismo que permite que se mantengan otros controles e información adicional como son números de serie, características físicas, estimaciones de vida útil y especialmente periodicidad y seguimiento del mantenimiento de los bienes que así necesitan.

Dentro del activo fijo se mantiene la inversión realizada en software de uso o licencias informáticas; por otro lado, *Lexis S.A.* desde el inicio de su actividad mantiene como otros activos, ahora clasificados como Intangibles, en la cuenta denominada *Programas y Sistemas*, la importante inversión realizada en el desarrollo de los programas y productos que comercializa y los que necesita para control de clientes tanto de uso como de seguridad.

f) **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos provienen de la venta de derechos de uso de los programas desarrollados por la empresa, que cuentan con el correspondiente registro de propiedad intelectual en el IEPI, así como de las bases de datos, que se forman con la información pública contenida en los Registros Oficiales; adicionalmente, los ingresos se generan por la venta de renovación de suscripciones para acceso a los programas y bases de datos disponibles desde la página Web o instalados en los equipos de los clientes. Los ingresos se registran al valor neto, por tanto, eventuales descuentos en ventas no tienen aplicación contable ya que constituyen herramientas comerciales y tienen políticas que las limitan, aquellos descuentos que sobrepasen estos señalamientos serán registrados.

La facturación a clientes es generalmente por períodos anuales, que no necesariamente son de un solo ejercicio económico, por tanto se registra como ingresos diferidos, que se liquidan mensualmente según los servicios prestados y efectivamente devengados.

Esta forma de registro constituyó un cambio de política en el año 2011, ya que anteriormente se consideraba como ingreso el valor facturado, pues otra política de la compañía es no realizar devoluciones en ventas, las que han sido muy eventuales y por consideraciones especiales, durante los 24 años de existencia de la compañía.

Los gastos, para control del costo y/o gasto que se requiere para cada área, el registro contable se realiza clasificado por departamentos de: Ventas, Legal, Digitación, Sistemas, Administración y Financiero.

El resultado del gasto en el departamento Legal permite evaluar el esfuerzo económico que realiza la empresa para el desarrollo de la investigación científica que se agrega regularmente a la información que contienen las bases de datos, que se denomina Fichero de Registros Oficiales, por tanto cada ejercicio fiscal se realiza una medición del incremento de esta base de datos y se la valora en esta proporción.

El resultado de los gastos en el departamento de Sistemas nos indica sobre el costo de desarrollo y mantenimiento de los sistemas que se comercializan; el desarrollo de programas es valorado e incrementa el monto de la inversión, mientras que al mantenimiento se lo trata como gastos de ventas.



Adicionalmente, una parte del gasto del departamento de Digitación, constituye el desarrollo de la base de datos de Textos, que igualmente incrementa la inversión que se realiza para obtener réditos futuros.

De acuerdo al concepto se identifican los siguientes grupos generales de gastos:

- Costo de Ventas, en este grupo se registra la amortización de los Programas y Sistemas desarrollados por *Lexis S.A.* y el costo del registro de la Propiedad Intelectual, que, como se ha anotado anteriormente, son estos programas la base de la actividad comercial de la compañía.
- Gastos de Ventas, que en general acumulan aquellos realizados en personal, honorarios y comisiones, publicidad, impuestos, viajes y movilizaciones, y materiales; en este grupo, se incluyen los gastos de los departamentos de Ventas, Legal, Digitación y Sistemas; en el Anexo 2 se puede observar la descomposición del gasto realizado por cada área, debidamente clasificados en los conceptos descritos.
- Adicionalmente se identifican los Gastos Administrativos del período.

Para minimizar el valor de gastos tributariamente no deducibles, se da cumplimiento con las obligaciones formales de retención en la fuente del impuesto a la renta e IVA; en el presente período, para el cálculo de las retenciones en relación de dependencia se han aplicado las deducciones que el personal ha reportado por salud, educación, vivienda, alimentación y vestimenta, de conformidad con la exigencia tributaria.

g) Capital Social

Integramente pagado por los Accionistas es de \$ 240,000.00.

h) Cumplimiento de presentación de informes tributarios:

El S.R.I. dispuso que a partir del ejercicio fiscal 2006, los contribuyentes envíen por internet la información de toda la actividad económica mensual en el denominado Anexo Transaccional AT.

Para cumplir esta disposición, *Lexis S.A.* ha implementado dentro de su sistema contable un programa que a medida de la emisión de asientos contables clasifica y prepara este reporte, que es validado por el sistema de Anexos distribuido por el SRI para este fin.

Adicionalmente, hacemos uso de las facilidades que ofrece el SRI para el cumplimiento de la presentación de declaraciones y pago de los impuestos mensuales o anuales, para lo cual se mantiene instalado y actualizado el programa DIMM distribuido por el SRI; las declaraciones se envían por internet y los pagos se efectúan mediante convenio de débito bancario.

i) **Software de Contabilidad**

Desde el 1 de enero del 2002 hasta el 31 de diciembre del 2011 se realizaron los registros contables en el programa Megan, que incluía dentro de sus procesos el de facturación y su registro contable automático.

A partir del 1 de Enero del 2012 y como parte de los cambios e innovaciones que requirió la adopción de las NIIF, se contrató la elaboración dentro del mismo sistema Megan, uno diseñado a la medida de las necesidades y requerimientos de control y registro de los movimientos económicos y financieros de *Lexis S.A.* el mismo que se integra por módulos para:

Contabilidad:

Cuenta con los recursos técnicos para

- ✓ Emisión de cheques
- ✓ Comprobantes de retenciones en la fuente
- ✓ Comprobantes de soporte
- ✓ Realización de conciliaciones bancarias
- ✓ Control de cuentas por cobrar y por pagar por número de RUC o cédula
- ✓ Emisión de estados financiero básicos
- ✓ Elabora el Anexo Transaccional Simplificado ATS.

Facturación:

Que incluye:

- ✓ Bases de datos de clientes y servicios prestados
- ✓ Elaboración de facturas
- ✓ Registro de cobros a clientes por cada factura emitida
- ✓ Realiza los registros contables automáticos
- ✓ Calcula los valores devengados mensuales por cada factura emitida

Rol de Pagos:

Diseñado para:

- ✓ Pago quincenal de remuneraciones al personal
- ✓ Elaboración de roles de pago mensuales y adicionales
- ✓ Cálculo de Impuesto a la Renta del personal
- ✓ Cálculo de aportes al IESS y fondos de reserva
- ✓ Realiza los registros contables automáticos

CAPITULO III

Análisis de Cuentas Importantes y su Descomposición**Nota 1. - Efectivo y equivalente de efectivo - Caja y Bancos**

El saldo de esta cuenta representa los valores efectivos y sus equivalentes; al 31 de Diciembre del 2012, las cuentas corrientes bancarias se encuentran debidamente conciliadas y su descomposición es la siguiente:

Cuentas Corrientes en los Bancos:

Pichincha	20,270.79	
Del Pacífico	122,662.19	
De Guayaquil	23,529.01	
Produbanco	18,313.33	
Produbank	<u>24,278.55</u>	209,053.87
Caja Chlica:		
Fondo para gastos menores		<u>800.00</u>
Suman:		<u>209,853.87</u>

Nota 2. - Cuentas por Cobrar, Clientes

Forman parte del saldo de esta cuenta los deudores por ventas, así:

- Las facturas pendientes de cobro al 31 de Diciembre del 2012; en Anexo 1 se presenta la lista completa de los clientes activos durante el período, con sus respectivos saldos al cierre del ejercicio
- El valor pendiente de liquidar por facturas incobrables, en esta partida se incluyen las facturas reconocidas como no recuperables y se amortizan al 10% anual, por lo que al final de cada ejercicio económico se eliminan de los controles contables y extracontables las facturas amortizadas al 100%.
- Los valores pendientes de facturar por servicios devengados, que por convenio con los clientes se facturan por períodos vencidos o los que se facturarán con posterioridad por trámites que deban realizarse, especialmente en instituciones del Estado.
- La aplicación de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, obliga a presentar a Valor Presente VP el saldo del crédito concedido; para determinar esta medición, se aplica la fórmula financiera de Valor Neto Actual VNA, tomando como porcentaje de ajuste el interés cobrado por las tarjetas de crédito a un plazo de 30 días, pues se estableció como rotación de cartera un período de 24 días y como política de la empresa el crédito a 30 días. Los ajustes relacionados a los saldos de las cuentas por cobrar a clientes por los ejercicios económicos 2010 y 2011, fueron liquidados en este período.

En cifras globales su descomposición es:

Valores por cobrar a clientes, facturados		58,656.64
Clientes Incobrables:		
Monto de facturas incobrables	8,229.36	
(-) Reserva para Incobrabilidad	<u>4,700.25</u>	3,529.11
Valores por cobrar a clientes, no facturados		32,051.11
(-) Efecto del VP por crédito concedido		<u>729.79</u>
<u>Suman:</u>		<u>93,507.07</u>

El gasto de provisión para cuentas incobrables del año 2012 es de \$ 1,645.87 que representa el 1.66% de los créditos pendientes de recuperación y el 0.11% del crédito total concedidos y/o facturación del ejercicio. La reserva acumulada al 31 de diciembre del 2012 representa el 4.75% del saldo por cobrar a clientes.

El monto de facturas registradas como incobrables es el 8.32% del valor pendiente de cobro; en el año 2011 fue el 8.57%, en el año 2010 fue el 12.63%, en el año 2009 fue el 6.39%, en el año 2008 fue el 8.99%.

Nota 3. - Cuentas por Cobrar, Terceros

Corresponde a anticipo del 60% entregado a Roseland S.A. para realización de video institucional y reproducción de 10 minutos tutoriales.

Nota 4. - Impuestos Anticipados

Representa el movimiento del crédito tributario por Impuesto a la Renta de ejercicios económicos anteriores.

En este ejercicio fiscal se ha compensado el saldo al 31 de diciembre del 2011 con otros impuestos por un total de \$ 5,474.46.

Para liquidar el impuesto a la renta del presente periodo \$ 26,810.36 se compensa con impuesto diferido \$ 21,215.24, la diferencia \$ 5,595.12 se aplica a las retenciones de clientes realizadas durante el año 2012.

Por tanto la descomposición de este saldo es la siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	9,772.05	
(-) compensación con otros impuestos	<u>5,474.46</u>	4,297.59
Retenciones de clientes durante el año 2012	24,551.94	
(-) Saldo del Impuesto a la Renta del año 2012	<u>5,595.12</u>	18,956.82
<u>Total de Impuesto a la Renta Anticipado:</u>		<u>23,254.41</u>

Nota 5. - Propiedad, Planta y Equipo - Activo Fijo

El saldo al 31 de diciembre del 2012, se integra por:

Equipos de Computación:

Valor Histórico	143,041.78	
(-) Depreciación Acumulada	<u>111,159.80</u>	31,881.98

Equipos de Oficina:

Valor Histórico	17,131.58	
(-) Depreciación Acumulada	<u>9,636.45</u>	7,495.13

Muebles y Enseres:

Valor Histórico	26,797.82	
(-) Depreciación Acumulada	<u>19,338.13</u>	7,429.69

Biblioteca Física:

Valor Histórico	67,033.62	
(-) Depreciación Acumulada	<u>4,048.35</u>	62,985.27

Instalaciones y Adecuaciones:

Valor Histórico	83,155.12	
(-) Depreciación Acumulada	<u>53,033.13</u>	30,121.99

Programas y Sistemas Adquiridos:

Valor Histórico	70,568.28	
(-) Depreciación Acumulada	<u>50,012.57</u>	20,555.71
Suman:		<u>160,469.77</u>

Durante el año 2012 se registra el siguiente movimiento en el Activo Fijo:

<u>Grupo de Activos</u>	<u>Inversión realizada</u>	<u>Baja de Activos</u>
Equipo de Computación	17,063.58	15,518.33
Equipo de Oficina	1,940.00	2,285.90
Muebles y Enseres	3,287.10	311.98
Biblioteca Física	5,030.00	0.00
Instalaciones y Adecuaciones	14,846.33	0.00
Programas Adquiridos	<u>12,288.85</u>	<u>0.00</u>
Suman:	54,455.86	18,116.21

En el ejercicio económico 2011 se procedió a reclasificar a la cuenta Programas y Sistemas Adquiridos – Software de Otros Activos o Intangibles a Propiedad Planta y Equipos o Activo Fijo, al amparo de lo dispuesto por el SRI para el control de este tipo de bienes.

La colección de Registros Oficiales desde el año 1895 hasta el año 2012, se encuentra asegurada contra robo e incendio por la suma de \$ 100,000.00 por lo valioso de su contenido.

Nota 6. - Intangibles - Otros Activos**Programas y Sistemas (Software)**

Para cumplir con la actividad comercial de *Lexis S.A.* es necesario mantener una base de datos actualizada y confiable; para obtener productos que aseguren una adecuada competitividad, por lo que ha sido necesario adquirir y desarrollar sistemas compatibles con las nuevas tecnologías: su descomposición es:

Programas y Sistemas – Desarrollados

Inversión realizada	752,701.86
(-) Amortización Acumulada	<u>260,371.93</u>
Suman:	<u>492,329.93</u>

Programas y Sistemas – Biblioteca Virtual

Inversión realizada	946,034.10
(-) Amortización Acumulada	<u>45,200.30</u>
Suman:	<u>900,833.80</u>

Programas y Sistemas – Registro de Propiedad Intelectual

Inversión realizada	12,940.50
(-) Amortización Acumulada	<u>4,732.73</u>
Suman:	<u>8,207.77</u>
Total	<u>1,401,371.50</u>

Durante el ejercicio 2012 se invirtió en este grupo de activos así:

Programas Desarrollados	44,569.95
Biblioteca Virtual	42,027.85
Programas Registrados – Propiedad Intelectual	750.00
Suman:	<u>87,347.80</u>

Nota 7.- Pasivo Corriente

Descompuesto su saldo en:

Anticipos de Clientes:

Secretaria Nacional de Telecomunicaciones	4,778.48
Neidt & Asociados Cia. Ltda.	74.25
<u>Suman:</u>	<u>4,852.73</u>

Obligaciones Laborales:

Provisiones para:	
Décimo Tercer Sueldo	4,176.66
Décimo Cuarto Sueldo	3,603.57
15% Participación laboral sobre el resultado del ejercicio 2012	17,785.98
<u>Suman:</u>	<u>25,566.21</u>

Impuestos por Pagar:

Impuesto al Valor Agregado, liquidación de diciembre del 2012	6,363.73
Retenciones en la fuente realizadas en diciembre del 2012 por:	
Impuesto a la Renta retenido al personal y proveedores	1,078.24
IVA retenido a proveedores	464.92
<u>Suman:</u>	<u>1,543.16</u>
	<u>7,906.89</u>

Total del Pasivo Corriente: **38,325.83**

Nota 8. - Pasivo no Corriente

Corresponde a la formación de la provisión para Jubilación Patronal, en razón de que la empresa tiene en su rol de pagos 15 trabajadores con más de 10 años de servicio, 7 de ellos con mas de 20 años de servicio.

Cumpliendo las disposiciones legales vigentes, es la empresa Actuaría Consultores Cia. Ltda. la que realiza los cálculos requeridos para el registro contable.

Forman parte del rol 9 Accionistas, 6 de ellos con más de 20 años de servicio, por lo que este importante valor provisionado se puede también descomponer así:

Reserva para Jubilación Patronal:

Para el grupo de Accionistas	335,380.65	80.49%
Para el grupo de terceros	81,293.46	19.51%
<u>Saldo al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>416,674.11</u>	<u>100.00%</u>

Reserva para Desahucio:

Para el grupo de Accionistas	131,003.56	83.51%
Para el grupo de terceros	25,865.36	16.49%
<u>Saldo al 31 de diciembre del 2012</u>	<u>156,868.92</u>	<u>100.00%</u>

Nota 9. - Pasivo Diferido

La venta y renovación de los servicios que presta *FEPSA S.A.* se realiza por períodos anuales, en tanto que un alto porcentaje de la facturación se realiza para pago de contado, sea con tarjeta de crédito o mediante pago directo.

La adopción de las NIIF ocasionó un cambio en la política del registro contable de los valores facturados a clientes, creándose así la cuenta de Ingresos Diferidos.

A partir de la adopción de esta nueva política de registro contable, en esta cuenta se registran los montos totales facturados y se liquida en forma mensual el ingreso devengado por servicios efectivamente prestados.

Para mantener un adecuado control de esta información, se ha implementado en el módulo de facturación una aplicación que calcula y liquida automáticamente este valor, este procedimiento se volvió crítico por el incremento del número de clientes.

Nota 10. - Inversión de los Accionistas**Capital Social:**

Dividido en 24.000 acciones ordinarias y nominativas, de US \$ 10.00 cada una, suscritas y pagadas en su totalidad.

La nómina de Accionistas al 31 de Diciembre del 2012 es la siguiente:

1	Dr. Luis Hidalgo López	33.46%	80,320.00
2	Ing. José Luis Hidalgo Vela	35.56%	85,360.00
3	Ing. Leonardo Hernandez Walker	6.28%	15,080.00
4	Ing. Pablo Benavides Llerena	5.23%	12,560.00
5	Ing. Juan Camión Ramírez	5.23%	12,560.00
6	Srta. Andrea Albuja Hidalgo	2.09%	5,020.00
7	Srta. Gabriela Albuja Hidalgo	2.09%	5,020.00
8	Eco. Gonzalo Vela Borja	1.67%	4,000.00
9	Ing. Juan Francisco Jervis González	1.68%	4,020.00
10	Sra. María Elena Hidalgo Vela	1.68%	4,020.00
11	Lda., Patricia Hidalgo Vela	1.68%	4,020.00
12	Sra. María Teresa Hidalgo Vela	1.68%	4,020.00
13	CPA Myriam Puente Jara	1.67%	4,000.00
	<u>Suma</u>	<u>100.00%</u>	<u>240,000.00</u>

Reservas:

De conformidad con las resoluciones adoptadas en las respectivas Juntas Generales de Accionistas, las reservas legal y facultativa, se han formado mediante la transferencia de parte de las utilidades netas de varios ejercicios económicos.

Cumpliendo con lo resuelto por la Junta General Universal y Extraordinaria de Accionistas celebrada el 22 de agosto del 2011, se utilizaron parte de estas reservas para el aumento del Capital Social, cuyo trámite concluyó el 30 de noviembre del 2011.

Así mismo, se dio cumplimiento a la resolución de la Junta General Ordinaria de Accionistas del 15 de Marzo del 2012 y se transfirió de las utilidades del ejercicio 2011, el 10% para Reserva Legal y el 10% para Reserva Facultativa.

Su descomposición es:

Reserva Legal	2,698.49
Reserva Facultativa	2,698.50
<u>Suman:</u>	<u>5,396.99</u>

Utilidad de Ejercicios Anteriores:

Representa el valor neto de las Utilidades del ejercicio fiscal 2011 y se encuentra a disposición de los Accionistas.

Resultados Acumulados por la Adopción por Primera Vez de las NIIF

El saldo de esta cuenta representa el efecto que tuvo en la situación de la compañía la adopción por primera vez de las NIIF.

La estructura y composición de este valor fueron aprobadas por los Accionistas y reportadas a la Superintendencia de Compañías; en las Notas a los Estados Financieros del ejercicio 2011, se presenta el detalle correspondiente.

Revaluación de Activos Fijos

Representa la valoración en la cuenta Biblioteca Física de la colección de 115 años de Registros Oficiales, desde 1895 hasta el 2010, un total de 766 libros.

Resultado del Ejercicio:

En resumen es:

Ingresos Devengados	1,291,888.68
(-) Costo de Ventas	94,516.22
(-) Gastos de Ventas	603,153.84
(-) Gastos Administrativos	477,798.20
Utilidad en Operación	116,420.42
(+) Ingresos no Operacionales	2,152.77
Utilidad antes de Participación e Impuestos	118,573.19
15% Participación Laboral	17,785.98
Impuesto a la Renta	26,810.36
Utilidad al 31 de Diciembre del 2012	73,976.85
Otros Resultados Integrales – ORI	<u>0.00</u>
Utilidad Neta del ejercicio económico 2012	<u>73,976.85</u>

La aprobación de los presentes estados financieros, ratificará las siguientes provisiones calculadas con aplicación de la conciliación tributaria que establece como utilidad imponible la siguiente:

Utilidad antes de Participación e Impuestos	118,573.19
(+) Gastos no deducibles	63,701.15
(-) Beneficios por incremento de personal y personal discapacitado	24,587.60
(-) Beneficios especiales derivados del COPCI	14,424.83
<u>Utilidad Imponible:</u>	<u>143,261.91</u>
15% Participación Laboral	17,785.98
Impuesto a la Renta	26,810.36

Para la determinación del Impuesto a la Renta, sugiere la Administración que se proceda a reinvertir parte de Utilidades \$ 20,491.02 y acogerse al beneficio del descuento de 10 puntos porcentuales sobre este valor.

En la Conciliación Tributaria para calcular el impuesto a la renta, se han tomado como gastos no deducibles los siguientes:

1. La parte de la provisión para créditos Incobrables que supera el 1% del saldo por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2012 \$ 656.50;
2. Los gastos que por efecto de los requerimientos de información del Anexo Transaccional no cumplen los requisitos \$ 9,640.23,
3. El monto señalado por Actuaría Cia. Ltda. como no deducible para la provisión de Jubilación Patronal \$ 1,015.00,
4. Las amortizaciones de valuaciones realizadas por aplicación por primera vez de las NIIF \$ 52,389.42

Total no deducible \$ 63,701.15.

El incentivo por creación de nuevos puestos de trabajo posibilita una deducción especial sobre los pagos realizados, al número neto de nuevos empleos; *Lexis S.A.* se beneficia por este concepto en \$ 20,415.36.

Así mismo, el monto total pagado a 1 persona discapacitada que tiene contratada la empresa a tiempo parcial, aplicado el incremento del 50% es otro beneficio que forma parte de la conciliación tributaria por un valor de \$ 4,172.22.

El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversión COPCI, establece varios beneficios para las empresas, posibilitando que *Lexis S.A.* se beneficie por valores invertidos para capacitación técnica del personal por \$ 6,924.83 y por inversión en adquisición de Software para desarrollo empresarial por \$ 7,500.00.

Hechos posteriores a la fecha del Balance 2012

A la fecha de cierre de estos Estados Financieros, 28 de Febrero del 2013, no se registran hechos que modifiquen los resultados del período o la situación al 31 de diciembre del 2012.

La Administración ha considerado prudente realizar un cambio en la estructura institucional, por lo que a partir del ejercicio económico 2013 se clasificarán los gastos por departamentos de: Ventas, Legal, Sistemas, Administración Recursos Humanos y Financiero.

Comentario final:

En el ejercicio económico que se informa se han seguido obteniendo de Seguros Colón S.A. las pólizas que solicitan nuestros clientes del sector público para el pago de los servicios prestados.

El riesgo por pólizas emitidas por cumplimiento de contratos y buen uso de anticipos asciende a \$ 13,811.00.



Dr. Luis Hidalgo López
GERENTE



CPA Myriam Puente Jara
CONTADORA, Registro 8.154

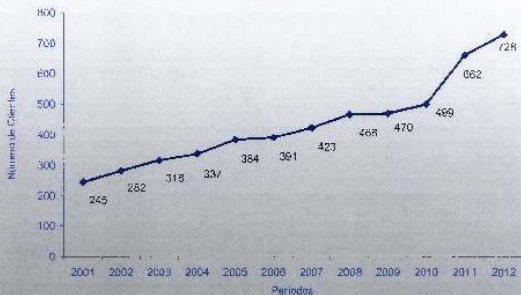
Anexo 1

Cuentas por Cobrar a Clientes

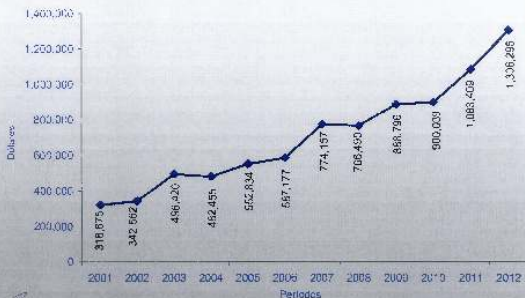
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Total por Cobrar a Clientes al 31 de Diciembre del 2012	58,656.64
Descompuesto en páginas 24 a 29	
Clientes Incobrables	8,229.36
(-) Reserva para Incobrables	<u>4,700.25</u>
Total Neto Incobrable al 31 de Diciembre 2012	<u>3,529.11</u>
Valor pendiente de facturar a Clientes por servicios prestados	
38 clientes con servicio devengado a diciembre 2012	32,051.11
(-) NIC 39 Reconocimiento y Medición de Instrumentos Financieros	
Efecto Valor Presente del saldo por cobrar a clientes	<u>720.76</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	<u>93,567.07</u>

CRECIMIENTO EN NUMERO DE CLIENTES



CRECIMIENTO EN MONTO DE FACTURACION



Anexo 2

Detalle de Gastos de Ventas del año 2012

No.	NOMBRE DE LA CUENTA	DEPARTAMENTOS DE:				Total Gastos de Ventas
		Ventas	Legal	Digitación	Sistemas	
1	Gastos de Personal	218,656.60	187,848.52	27,918.99	109,154.18	543,678.17
2	Honorarios y Comisiones	8,879.80	3,326.08	5,564.88	0.00	18,070.86
3	Publicidad y Propaganda	8,222.56	0.00	0.00	0.00	8,222.56
4	Licitaciones y Gastos en Contratos	4,084.83	0.00	0.00	0.00	4,084.83
5	Gastos de Viajes	13,595.42	0.00	0.00	0.00	13,595.42
6	Movilizaciones Locales	7,887.57	1,180.00	0.00	0.00	9,067.57
7	Materiales y Útiles	0.00	0.00	1,267.05	2,449.98	3,717.03
8	Apoyo en Noticias Página WEB	0.00	2,717.40	0.00	0.00	2,717.40
	Sumar:	261,326.68	189,172.00	35,051.02	111,604.14	603,153.84

Detalle de Gastos de Ventas al 31 de Diciembre del año

No.	NOMBRE DE LA CUENTA	2012	2011	Aumento - Disminución	2010
1	Gastos de Personal	543,678.17	453,771.21	89,906.96	438,969.53
2	Honorarios y Comisiones	18,070.86	47,596.56	-29,515.70	54,706.24
3	Publicidad y Propaganda	8,222.56	11,467.48	-3,244.92	9,571.10
4	Licitaciones y Gastos en Contratos	4,084.83	4,762.69	-677.86	4,073.57
5	Gastos de Viajes	13,595.42	15,731.80	-2,136.38	12,408.79
6	Movilizaciones Locales	9,067.57	6,436.41	2,631.16	7,102.69
7	Materiales y Útiles	3,717.03	4,298.45	-581.42	7,414.98
8	Apoyo en Noticias Página WEB	2,717.40	3,260.88	-543.48	3,260.88
	Sumar:	603,153.84	547,315.48	55,838.36	537,407.79

Detalle de Recursos Humanos de Administración del año 2012

No.	NOMBRE DE LA CUENTA	DEPARTAMENTOS DE:		Total Recursos Humanos
		Administración	Financiero	
1	Gastos de Personal	163,519.28	96,632.90	260,152.18
2	Honorarios y Trabajos de Apoyo	9,225.56	2,397.12	11,622.68
	Sumar:	172,744.84	99,030.02	271,774.86

Detalle de Gastos Generales de Administración
al 31 de Diciembre del año

No.	NOMBRE DE LA CUENTA	2012	2011	Aumento - Disminución	2010
1	Ariendas y Seguridad	54,192.09	52,784.26	1,407.83	51,787.46
2	Impuestos y Contribuciones	9,234.89	6,612.82	2,622.07	4,983.70
3	Movilizaciones	3,841.56	3,423.76	417.80	2,875.04
4	Servicios Básicos	49,406.10	48,400.77	3,005.33	52,939.21
5	Mantenimiento y Adecuaciones	20,047.13	20,875.08	-827.95	14,741.85
6	Gastos y Suministros de Oficinas	14,890.70	12,731.83	2,158.87	9,973.83
7	Refrigeración	2,865.33	3,136.36	-271.03	3,411.33
8	Atenciones Sociales	9,634.95	6,922.42	2,712.53	5,622.66
9	Ayudas Sociales	491.00	120.00	371.00	0.00
10	Baja de Activos Fijos	986.77	0.00	986.77	0.00
11	Provisión para Cuentas Incoobrables	1,645.87	1,405.07	240.80	1,201.29
	Sumar:	187,236.39	154,412.37	32,824.02	147,536.27