

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2013

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: 46.064-88

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) **Período Contable**

Estos Estados Financieros corresponden a operaciones realizadas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013.

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 CINIIF y el antiguo SIC, vigentes y de cumplimiento obligatorio.

La Administración, responsable tanto de los procesos como del contenido 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 otras leyes y reglamentos vigentes; así mismo observa para la toma de decisiones y acciones las resoluciones del SRI, del Ministerio de Relaciones Laborales, del IESS, 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, poco significativos, 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 el 1 de enero del 2012 se realizaron los ajustes de los períodos 2010 y 2011 que fueron preparados extracontablemente; todos los procesos y procedimientos fueron conocidos y aprobados por las y los Accionistas en Juntas Generales y reportados a la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a la emisión de las NEC y la incorporación de las NIC y las NIIF, se han implementado los procedimientos técnicos para realizar los registros contables y preparar los informes que ellas disponen.

A partir del año 2012, se presentan los 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 extracontables, que aseguran un seguimiento individual y su correcta aplicación.

Como una medida de protección de las inversiones, la Administración tiene contratadas pólizas de seguro contra robo, incendio y de resguardo 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.

Desde el ejercicio 2012 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 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 lo necesitan; este sistema permite cambiar el método de estimación de depreciaciones al de valor residual.

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 en la cuenta denominada *Programas y Sistemas*, la importante inversión que realizada en el desarrollo de los programas que comercializa y los que necesita para seguridad y control de clientes; adicionalmente se forma en la cuenta denominada *Biblioteca Virtual* el costo de desarrollo, formación y mantenimiento de las bases de datos que se entregan para consulta y uso de los clientes.

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 estos 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.

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, Sistemas, Talento Humano, 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, otra parte del gasto del departamento Legal, es para el desarrollo de las bases 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, Sistemas y Bases de Datos desarrollados por *Lexis S.A.* y el costo de su registro como Propiedad Intelectual.
- Gastos de Ventas, que en general acumulan aquellos realizados en personal, honorarios y comisiones, publicidad, impuestos, viajes, movilizaciones, y materiales; en este grupo, se incluyen los gastos de los departamentos de Ventas, Legal 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**

Íntegramente pagado por 14 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 y 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.

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, que 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 2013, las cuentas corrientes bancarias se encuentran debidamente conciliadas y su descomposición es la siguiente:

Cuentas Corrientes en los Bancos:		
Pichincha	57,027.48	
Del Pacífico	132,812.85	
De Guayaquil	40,979.67	
Produbanco	74,568.15	
Produbank	<u>10,259.22</u>	315,647.37
Caja Chica:		
Fondo para gastos menores		<u>1,000.00</u>
Suman:		<u>316,647.37</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 2013; 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, 11.23% a un plazo de 20 días, que estableció tanto el índice de rotación de cartera como el índice de cobros. El saldo de esta cuenta valora las cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre de cada ejercicio económico.

En cifras globales su descomposición es:

Valores por cobrar a clientes, facturados		63,681.36
Clientes Incobrables:		
Monto de facturas incobrables	7,365.91	
(-) Reserva para Incobrabilidad	<u>3,146.80</u>	4,219.11
Valores por cobrar a clientes, no facturados		21,095.69
(-) Efecto del VP por crédito concedido		<u>499.18</u>
<u>Suman:</u>		<u>88,496.98</u>

El gasto de provisión para cuentas incobrables del año 2013 es de \$ 2,229.83 que representa el 2.42% de los créditos pendientes de recuperación y el 0.16% del monto facturado en del ejercicio. La reserva acumulada al 31 de diciembre del 2013 representa el 3.42% del valor por cobrar a clientes.

El monto de facturas registradas como incobrables es el 7.99% del valor pendiente de cobro; en el año 2012 fue el 8.32%, en el año 2011 fue el 8.57%, en el año 2010 fue el 12.63%, en el año 2009 fue el 6.39%.

Nota 3. - Cuentas por Cobrar, Terceros

Corresponde al valor que debe devolver Integración Agrícola Oro Cía. Ltda. por error en pago realizado.

Nota 4. - Impuestos Anticipados

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

En el ejercicio fiscal 2012 se tomo el valor de \$ 20,491.02 de las Utilidades a disposición de las y los Accionistas para reinvertir, por tanto se aplicó 10% menos del Impuesto a la Renta como derecho tributario; al 31 de diciembre del 2013 no se pudo concluir con el proceso de aumento del Capital Social, por tanto, se debe proceder a realizar la declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta del ejercicio 2012 y devolver al Estado ese porcentaje, tomándolo de las utilidades del periodo 2012 no distribuidas a Accionistas y aplicando al crédito tributario que se mantiene desde años anteriores.

Para liquidar el impuesto a la renta del presente período \$ 20,192.09 se cancela el saldo del impuesto diferido \$ 5,198.26, la diferencia \$ 14,993.83 se aplica a las retenciones de clientes realizadas durante el año 2013.

Por tanto la descomposición de este saldo es la siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011		4,297.59
Saldo de retenciones de clientes del año 2012	18,956.82	
(-) Ajuste del Impuesto a la Renta del año 2012	<u>2,049.10</u>	16,907.72
Retenciones de clientes durante el año 2013	26,022.27	
(-) Saldo del Impuesto a la Renta del año 2013	<u>14,993.83</u>	<u>11,028.44</u>
<u>Total de Crédito Tributario por Impuesto a la Renta:</u>		<u>32,233.75</u>

Nota 5. - Gastos Pagados por Anticipado

A partir del presente período fiscal, la Administración de la empresa resolvió mantener control sobre pagos que se realicen por anticipado para renovación de servicios, que generalmente son de uso de aplicaciones por Internet.

La empresa construyó en el período 2013 una cafetería para uso del personal y entregó los enseres necesarios para su funcionamiento y lo seguirá haciendo; y, como éstos son de larga vida y entregados al cuidado del personal de cafetería, también se ha procedido a crear una cuenta contable para su control.

Por último, el costo del aumento del Capital Social proyectado, se ha acumulado en una cuenta transitoria de control hasta su finalización.

Por tanto el saldo de esta cuenta representa los valores acumulados en los conceptos antes descritos, así:

Licencias de Uso y Hospedaje Web	1,114.73
Inventario de Enseres de Cafetería	733.85
Costo de Aumento del Capital Social	<u>1,997.67</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	<u>3,846.25</u>

Nota 6. - Propiedad, Planta y Equipo - Activo Fijo

El saldo al 31 de diciembre del 2013, se integra por:

Equipos de Computación:		
Valor Histórico	115,208.45	
(-) Depreciación Acumulada	<u>85,320.85</u>	29,887.60
Equipos de Oficina:		
Valor Histórico	16,506.15	
(-) Depreciación Acumulada	<u>9,150.45</u>	7,355.70
Muebles y Enseres:		
Valor Histórico	25,654.59	
(-) Depreciación Acumulada	<u>17,195.55</u>	8,459.04
Biblioteca Física:		
Valor Histórico	67,001.86	
(-) Depreciación Acumulada.	<u>7,604.00</u>	59,397.86
Instalaciones y Adecuaciones:		
Valor Histórico	117,918.90	
(-) Depreciación Acumulada	<u>40,465.38</u>	77,453.52
Programas y Sistemas Adquiridos:		
Valor Histórico	93,658.22	
(-) Depreciación Acumulada	<u>59,030.55</u>	<u>34,627.67</u>
Suman:		<u>217,181.39</u>

Durante el año 2013 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	15,320.75	44,778.08
Equipo de Oficina	2,485.78	1,487.21
Muebles y Enseres	2,780.71	3,893.94
Biblioteca Física	0.00	31.76
Instalaciones y Adecuaciones	53,125.76	18,361.98
Programas Adquiridos	<u>23,089.94</u>	<u>0.00</u>
<u>Suman:</u>	<u>96,802.94</u>	<u>68,552.97</u>

La colección de Registros Oficiales desde el año 1895 hasta el año 2013, se encuentra asegurada contra robo e incendio por la suma de \$ 100,000.00 por lo valioso de su contenido.

Nota 7. - 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	867,310.68
(-) Amortización Acumulada	<u>312,925.80</u>
<u>Suman:</u>	<u>554,384.88</u>

Programas y Sistemas – Biblioteca Virtual

Inversión realizada	996,636.77
(-) Amortización Acumulada	<u>92,501.99</u>
<u>Suman:</u>	<u>896,134.78</u>

Programas y Sistemas – Registro de Propiedad Intelectual

Inversión realizada	12,940.50
(-) Amortización Acumulada	<u>6,026.78</u>
<u>Suman:</u>	<u>6,913.72</u>
<u>Total</u>	<u>1,457,433.38</u>

Durante el ejercicio 2013 se invirtió en este grupo de activos así:

Programas Desarrollados	114,608.82
Biblioteca Virtual	<u>42,602.67</u>
<u>Suman:</u>	<u>157,211.49</u>

Nota 8.- Pasivo Corriente

Descompuesto su saldo en:

Anticipos de Clientes:

<u>Servicio Nacional de Aduana</u>	<u>4,720.00</u>
------------------------------------	-----------------

Obligaciones Laborales:

Provisiones para:

Décimo Tercer Sueldo	3,943.26
Décimo Cuarto Sueldo	4,505.00
15% Participación laboral sobre el resultado del ejercicio 2013	<u>9,247.94</u>
<u>Suman:</u>	<u>17,696.20</u>

Impuestos por Pagar:

Impuesto al Valor Agregado, liquidación de diciembre del 2013	5,722.32
Retenciones en la fuente realizadas en diciembre del 2013 por:	
Impuesto a la Renta retenido al personal y proveedores	1,314.49
IVA retenido a proveedores	<u>1,704.98</u>
<u>Suman:</u>	<u>8,741.79</u>

<u>Total del Pasivo Corriente:</u>	<u>31,157.99</u>
------------------------------------	------------------

Nota 9. - 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 16 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 Cía. Ltda. la que realiza los cálculos requeridos para el registro contable.

Forman parte del rol 10 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	415,090.51	78.26%
Para el grupo de terceros	<u>115,278.56</u>	<u>21.74%</u>
<u>Saldo al 31 de diciembre del 2013</u>	<u>530,369.07</u>	<u>100.00%</u>

Reserva para Desahucio:

Para el grupo de Accionistas	156,467.46	80.46%
Para el grupo de terceros	<u>37,990.61</u>	<u>19.54%</u>
<u>Saldo al 31 de diciembre del 2013</u>	<u>194,458.07</u>	<u>100.00%</u>

Nota 10. - Pasivo Diferido

La venta y renovación de los servicios que presta *Lexis 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.

Nota 11. - 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 2013 es la siguiente:

1	Dr. Luis Hidalgo López	33.46%	80,320.00
2	Ing. José Luis Hidalgo Vela	31.81%	76,360.00
3	Ab. Leonardo Hernández Walker	6.28%	15,080.00
4	Ing. Pablo Benavides Llerena	5.23%	12,560.00
5	Ing. Juan Carrión Ramírez	5.23%	12,560.00
6	Ing. Andrés Hernández Reyes	3.75%	9,000.00
7	Srta. Andrea Albuja Hidalgo	2.09%	5,020.00
8	Srta. Gabriela Albuja Hidalgo	2.09%	5,020.00
9	Eco. Gonzalo Vela Borja	1.67%	4,000.00
10	Ing. Juan Francisco Jervis González	1.68%	4,020.00
11	Sra. María Elena Hidalgo Vela	1.68%	4,020.00
12	Lcda. Patricia Hidalgo Vela	1.68%	4,020.00
13	Sra. María Teresa Hidalgo Vela	1.68%	4,020.00
14	CPA Myriam Puente Jara	1.67%	4,000.00
	<u>Suman</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 21 de Marzo del 2013 y se transfirió de las utilidades del ejercicio 2012, el 10% para Reserva Legal y el 10% para Reserva Facultativa, \$ 7,397.68 a cada una.

Su descomposición es:

Reserva Legal	10,096.17
Reserva Facultativa	<u>10,096.18</u>
<u>Suman:</u>	<u>20,192.35</u>

Utilidad de Ejercicios Anteriores:

Representa el saldo de las Utilidades Netas del ejercicio fiscal 2012, que se destinó para aumento del Capital Social, que se encuentra en trámite.

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 las y 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; al 31 de diciembre del 2013 se encuentra en un proceso de ratificación o rectificación a cargo del Perito nombrado para el efecto por disposición de la Superintendencia de Compañías y es parte del trámite para concluir con el Aumento del Capital Social.

Resultado del Ejercicio:

En resumen es:

Ingresos Devengados	1,302,532.15
(-) Costo de Ventas	101,149.61
(-) Gastos de Ventas	672,656.20
(-) Gastos Administrativos	<u>467,324.77</u>
Utilidad en Operación	61,401.57
(+) Ingresos no Operacionales	<u>251.35</u>
<u>Utilidad antes de Participación e Impuestos</u>	<u>61,652.92</u>
15% Participación Laboral	9,247.94
Impuesto a la Renta	<u>20,192.09</u>
Utilidad al 31 de Diciembre del 2013	32,212.89
Otros Resultados Integrales – ORI	<u>0.00</u>
<u>Utilidad Neta del ejercicio económico 2013</u>	<u>32,212.89</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	61,652.92
(+) Gastos no deducibles	65,883.47
(-) Beneficios por incremento de personal	5,032.85
(-) Beneficios especiales derivados del COPCI	<u>21,473.36</u>
<u>Utilidad Imponible:</u>	<u>101,030.18</u>
15% Participación Laboral	9,247.94
Impuesto a la Renta	20,192.09

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 2013 \$ 1,306.40;
 2. Los gastos que no cumplieron los requerimientos establecidos por el SRI, que obliga al reporte mensual de los movimientos en el Anexo Transaccional \$ 10,096.65,
 3. El monto señalado por Actuaría Cía. Ltda. como no deducible para la provisión de Jubilación Patronal \$ 2,089.00.
 4. Las amortizaciones de valuaciones realizadas por aplicación por primera vez de las NIIF \$ 52,389.42
- Total no deducible \$ 65,883.47.

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 \$ 5,032.85.

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 \$ 7,973.36 y por inversión en adquisición de Software para desarrollo empresarial por \$ 13,500.00.

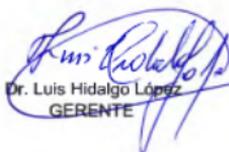
Hechos posteriores a la fecha de cierre del Balance del ejercicio económico 2013

A la fecha de cierre de estos Estados Financieros, 25 de Febrero del 2014, no se registran hechos que modifiquen los resultados del período o la situación al 31 de diciembre del 2013.

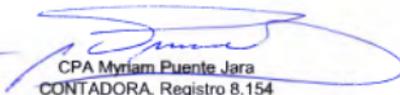
El informe presentado por el Ing. Pedro Borja Ponce, Perito designado para ratificar o rectificar las valuaciones realizadas de los Intangibles y de la Biblioteca física de Registros Oficiales será enviado a la Superintendencia de Compañías para continuar con el trámite del aumento del Capital Social, como lo dispuso la Junta General Universal y Extraordinaria de Accionistas, tan pronto como se realicen las correcciones a la minuta elaborada para la Reforma de los Estatutos Sociales.

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; sin embargo, se ha iniciado el proceso para cambio de aseguradora a Interoceánica S.A.



Dr. Luis Hidalgo López
GERENTE



CPA Myriam Puente Jara
CONTADORA, Registro 8.154