

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2014

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 Notaria 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 11 de Marzo del 2014, 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 2014.

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, su Reglamento y las reformas dictadas mediante la Ley de Equidad Tributaria 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 y de requerimiento de información, 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.

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.

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 registro es extracontable pero de control interno.

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. 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.

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.

En el presente ejercicio económico, se incorpora como un punto adicional de control de gastos, la oficina que se instaló en la ciudad de Guayaquil en el mes de junio, particular que fue informado oportunamente al SRI, obteniendo el código de establecimiento 002 para su funcionamiento.

El resultado del gasto en el departamento Legal permite evaluar el esfuerzo económico que realiza la empresa para el desarrollo de la investigación técnica 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, Sistemas y oficina de Guayaquil; 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 15 Accionistas es de \$ 240,000.00.

h) Cumplimiento de presentación de informes tributarios y crediticios:

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 anexos, 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.

Por disposición de la Superintendencia de Compañías, se ha procedido a entregar a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos el reporte de datos crediticios de los años 2010 al 2012 en forma anual y de los años 2013 y 2014 en forma mensual, adicionalmente se ha dado cumplimiento al requerimiento de entrega de información trimestral sobre ventas a crédito realizadas tanto al sector público como al sector privado, informes entregados directamente a la Superintendencia de Compañías como complemento a los detalles por cliente y por factura enviados a la DINARDAP.

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
- ✓ Cálculo de aportes al IESS y fondos de reserva
- ✓ Realiza los registros contables automáticos

A partir del mes de diciembre del 2014 se ha iniciado con la emisión de facturas electrónicas, procedimiento que a la fecha de cierre de estos estados financieros se encuentra implementado en un 70%, se espera cumplir, en el próximo ejercicio económico, con la implementación de las Notas de Crédito y las Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta e IVA en forma electrónica.

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 2014, las cuentas corrientes bancarias se encuentran debidamente conciliadas y su descomposición es la siguiente:

Cuentas Corrientes en los Bancos:		
Pichincha	20,053.02	
Del Pacífico	152,040.85	
De Guayaquil	25,348.62	
Produbanco	61,032.32	
Produbank	<u>13,811.87</u>	272,286.68
Caja Chica: fondo para gastos menores		
Quito	1,000.00	
Guayaquil	<u>300.00</u>	<u>1,300.00</u>
<u>Suman:</u>		<u>273,586.68</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 2014; 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, 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 sector público.
- 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 este período no ameritó realizar ajuste al valor establecido en el año 2013.

En cifras globales su descomposición es:

Valores por cobrar a clientes, facturados		69,073.74
Cientes Incobrables:		
Monto de facturas incobrables	6,902.71	
(-) Reserva para Incobrabilidad	<u>3,804.14</u>	3,098.57
Valores por cobrar a clientes, no facturados		10,957.63
(-) Efecto del VP por crédito concedido		<u>499.18</u>
<u>Suman:</u>		<u>82,630.76</u>

El gasto de provisión para cuentas incobrables del año 2014 es de \$ 1,561.34 que representa el 1.80% de los créditos pendientes de recuperación y el 0.09% del monto facturado en del ejercicio. La reserva acumulada al 31 de diciembre del 2014 representa el 4.38% del valor por cobrar a clientes.

El monto de facturas registradas como incobrables es el 7.94% del valor pendiente de cobro; en el año 2013 fue el 7.99%, en el año 2012 fue el 8.32%, en el año 2011 fue el 8.57% y en el año 2010 fue el 12.63%.

Nota 3. - Cuentas por Cobrar, Terceros

Corresponde al valor entregado en calidad de garantía a Trepilsa S.A. de acuerdo a lo establecido en el contrato de arriendo de la oficina de la ciudad de Guayaquil, cuyo vencimiento es en el mes de Mayo del 2015.

Nota 4. - Impuestos Anticipados

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

Para liquidar el impuesto a la renta del presente período \$ 32,091.91 se aplica a las retenciones de clientes realizadas durante el año 2014 \$ 28,785.46 y la diferencia \$ 3,306.45 se toma del saldo del crédito tributario al 31 de diciembre del 2011.

Por tanto la descomposición de este saldo es la siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	4,297.59	
(-) pago de Impuesto a la Renta del año 2014	<u>3,306.45</u>	991.14
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>28,927.30</u>

Nota 5. - Gastos Pagados por Anticipado

La Administración de la empresa resolvió, en el año 2013, mantener control sobre pagos que se realicen por anticipado para renovación de servicios, que generalmente son de uso de aplicaciones por Internet.

Por otra parte, la empresa construyó una cafetería para uso del personal y entregó los enseres necesarios para su funcionamiento y lo seguirá haciendo; igualmente, se ha entregado varios enseres a la oficina de Guayaquil; y, como éstos son de larga vida y entregados al cuidado del personal de cafetería y administrativo de Guayaquil, también se mantiene una cuenta contable para su control.

Por último, el costo del aumento del Capital Social proyectado, se ha acumulado en una cuenta transitoria 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	279.05	
Seguro de vehículo pagado por anticipado	645.54	
Inventario de Enseres de Cafetería	1,434.97	
Costo de Aumento del Capital Social	<u>2,660.47</u>	
<u>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</u>		<u>5,020.03</u>

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

El saldo al 31 de diciembre del 2014, se integra por:

Equipos de Computación:		
Valor Histórico	123,349.33	
(-) Depreciación Acumulada	<u>97,908.01</u>	25,441.32
Equipos de Oficina:		
Valor Histórico	18,267.33	
(-) Depreciación Acumulada	<u>9,337.63</u>	8,929.70
Muebles y Enseres:		
Valor Histórico	30,141.76	
(-) Depreciación Acumulada	<u>18,646.06</u>	11,495.70
Biblioteca Física:		
Valor Histórico	67,001.86	
(-) Depreciación Acumulada.	<u>11,177.80</u>	55,824.06
Instalaciones y Adecuaciones:		
Valor Histórico	123,826.24	
(-) Depreciación Acumulada	<u>48,703.65</u>	75.122.59
Programas y Sistemas Adquiridos:		
Valor Histórico	93,175.29	
(-) Depreciación Acumulada	<u>56,364.37</u>	36,810.92
Vehículo:		
Valor Histórico	32,653.93	
(-) Depreciación Acumulada	<u>3,809.63</u>	<u>28,844.30</u>
<u>Suman:</u>		<u>242,468.59</u>

Durante el año 2014 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	13,082.88	4,942.00
Equipo de Oficina	3,701.18	1,940.00
Muebles y Enseres	4,487.17	0.00
Instalaciones y Adecuaciones	7,200.00	1,292.66
Programas Adquiridos	12,508.01	12,990.94
Vehículo	<u>32,653.93</u>	<u>0.00</u>
<u>Suman:</u>	<u>73,633.17</u>	<u>21,165.60</u>

La colección de Registros Oficiales desde el año 1895 hasta el año 2014, 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	965,774.21
(-) Amortización Acumulada	<u>376,940.55</u>
<u>Suman:</u>	<u>588,833.66</u>

Programas y Sistemas – Biblioteca Virtual

Inversión realizada	1,025,887.19
(-) Amortización Acumulada	<u>141,933.82</u>
<u>Suman:</u>	<u>883,953.37</u>

Programas y Sistemas – Registro de Propiedad Intelectual

Inversión realizada	12,940.50
(-) Amortización Acumulada	<u>7,320.83</u>
<u>Suman:</u>	<u>5,619.67</u>
<u>Total</u>	<u>1,478,406.70</u>

Durante el ejercicio 2014 se invirtió en este grupo de activos así:

Programas Desarrollados	98,463.53
Biblioteca Virtual	<u>37,250.42</u>
<u>Suman:</u>	<u>135,713.95</u>

Nota 8.- Pasivo Corriente

Descompuesto su saldo en:

Anticipos de Clientes:

Servicio Nacional de Aduana	4,720.00	
Gobierno Provincial del Guayas	<u>1,471.20</u>	
<u>Suman:</u>		<u>6,191.20</u>

Obligaciones Laborales:

Provisiones para:		
Décimo Tercer Sueldo	5,283.55	
Décimo Cuarto Sueldo	5,355.12	
15% Participación laboral sobre el resultado del ejercicio 2014	<u>16,279.21</u>	
<u>Suman:</u>		<u>26,917.88</u>

Impuestos por Pagar:

Impuesto al Valor Agregado, liquidación de diciembre del 2014	8,876.37	
Retenciones en la fuente realizadas en diciembre del 2014 por:		
Impuesto a la Renta retenido al personal y proveedores	2,899.46	
IVA retenido a proveedores	<u>2,297.34</u>	<u>5,196.80</u>
<u>Suman:</u>		<u>14,073.17</u>

<u>Total del Pasivo Corriente:</u>		<u>47,182.25</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 15 trabajadores con más de 10 años de servicio, 6 de ellos con más 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 9 Accionistas, 3 de ellos con más de 25 años de servicio, por lo que este importante valor provisionado se puede también descomponer así:

Reserva para Jubilación Patronal:

Para el grupo de Accionistas	304,646.61	73.82%
Para el grupo de terceros	<u>108,032.47</u>	<u>26.18%</u>
<u>Saldo al 31 de diciembre del 2014</u>	<u>412,679.08</u>	<u>100.00%</u>

Reserva para Desahucio:

Para el grupo de Accionistas	126,520.50	75.00%
Para el grupo de terceros	<u>42,164.34</u>	<u>25.00%</u>
<u>Saldo al 31 de diciembre del 2014</u>	<u>168,684.84</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 2014 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	0.84%	2,020.00
12	Psic. 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
15	Ing. Marco Antonio Valdivieso Castañeda	0.84%	2,000.00
	<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 Ordinaria de Accionistas del 6 de Marzo del 2014 y se transfirió de las utilidades del ejercicio 2013, el 10% para Reserva Legal y el 10% para Reserva Facultativa, \$ 3,221.29 a cada una.

Su descomposición es:

Reserva Legal	13,317.46
Reserva Facultativa	<u>13,317.47</u>
<u>Suman:</u>	<u>26,634.93</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 los plazos correspondientes.

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; esta valuación fue ratificada por el 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	1,457,504.44
(-) Costo de Ventas	114,740.63
(-) Gastos de Ventas	681,816.79
(-) Gastos Administrativos	<u>552,442.98</u>
Utilidad en Operación	108,504.04
(+) Ingresos no Operacionales	<u>24.01</u>
<u>Utilidad antes de Participación e Impuestos</u>	<u>108,528.05</u>
15% Participación Laboral	16,279.21
Impuesto a la Renta	<u>32,091.91</u>
Utilidad al 31 de Diciembre del 2014	60,156.93
Otros Resultados Integrales – ORI	<u>0.00</u>
<u>Utilidad Neta del ejercicio económico 2014</u>	<u>60,156.93</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	108,528.05
(+) Gastos no deducibles	82,050.60
(-) Beneficios por incremento de personal	<u>28,427.11</u>
Utilidad Tributaria:	162,151.54
(-) 15% Participación Laboral	<u>16,279.21</u>
<u>Utilidad Imponible:</u>	<u>145,872.33</u>
22% Impuesto a la Renta	32,091.91

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 2014 \$ 692.00;
2. Los gastos que no cumplieron los requerimientos establecidos por el SRI, que obliga al reporte mensual de los movimientos en el Anexo Transaccional \$ 24,982.18,
3. El monto señalado por Actuaría Cía. Ltda. como no deducible para la provisión de Jubilación Patronal \$ 923.00.
4. Las depreciaciones y amortizaciones de valuaciones realizadas por aplicación por primera vez de las NIIF \$ 55,453.42

Total no deducible \$ 82,050.60.

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 \$ 28,427.11.

Hechos posteriores a la fecha de cierre del Balance del ejercicio económico 2014

A la fecha de cierre de estos Estados Financieros, 28 de Enero del 2015, no se registran hechos que modifiquen los resultados del período o la situación al 31 de diciembre del 2014.

El informe presentado por el Ing. Pedro Borja Ponce, Perito designado revisar las valuaciones realizadas de los Intangibles y de la Biblioteca física de Registros Oficiales no alteró los cálculos realizados; adicionalmente se han elaborado y puesto en vigencia los manuales de Políticas y Procedimientos Contables, por tanto, se puede proceder a dar cumplimiento a la resolución de la Junta General Universal y Extraordinaria de Accionistas, para la Reforma de los Estatutos Sociales, que incluye el aumento del Capital Social.

Comentario final:

En el ejercicio económico que se informa se ha cambiado y se contrata con la aseguradora Interoceánica S.A. las pólizas que solicitan nuestros clientes del sector público para el pago de los servicios prestados.